

唐人神集团股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024]19337号

---

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	18



唐人神集团股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了唐人神集团股份有限公司（以下简称“唐人神集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了唐人神集团 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2023 年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 产品销售收入的确认</b></p> <p>2023 年度唐人神集团营业收入 2,694,904.29 万元,较上年增长 1.55%。</p> <p>由于产品销售收入为唐人神集团关键业绩指标之一,其收入是否在恰当的财务报表期间确认可能存在潜在错报,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于营业收入的会计政策见财务报表附注三、(二十八),营业收入情况见附注六、(四十四)。</p>	<p>针对此关键审计事项,我们主要实施了以下审计程序:</p> <p>1. 我们按照销售类别了解、评估了管理层对唐人神集团自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计,并测试了关键控制执行的有效性。</p> <p>2. 我们通过与管理层的访谈;检查销售合同、销售订单、销售出库单、过磅单等,按销售类别对与产品销售收入确认有关控制权转移时点进行了分析,进而评价唐人神集团产品销售收入的确认政策。</p> <p>3. 执行的实质性分析程序:</p> <p>(1) 对收入的变动原因进行分析,关注产品结构、销量和价格的变动并分析异常变动的原因;</p> <p>(2) 比较本期各月主营业务收入的波动情况,分析其变动趋势是否正常,是否符合公司季节性、周期性的经营规律,查明异常现象和重大波动的原因;</p> <p>(3) 对主要产品毛利率进行分析,关注其变化的原因。</p> <p>4. 我们采用抽样方式对产品销售收入执行了以下程序:</p> <p>(1) 检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、销售订单、销售出库单、过磅单等;</p> <p>(2) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至销售订单、销售出库单等支持性文件,以评价销售收入是否在恰当的期间确认。</p> <p>5. 对 2023 年新增的大客户进行背景调查,如查询企业信用信息等,关注是否存在关联交易。</p>

#### 四、其他信息

唐人神集团管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估唐人神集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督唐人神集团的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5、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。

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

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

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

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

[此页无正文]

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

中国注册会计师

(项目合伙人):

周睿

---

中国注册会计师:

邹芳

---





## 合并资产负债表（续）

编制单位：唐人神集团股份有限公司		金额单位：元	
项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	1,113,749,783.96	1,115,752,296.75	六、（二十二）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	133,890.00		六、（二十三）
衍生金融负债			
应付票据	174,925,916.53		六、（二十四）
应付账款	1,150,048,605.46	1,941,617,658.99	六、（二十五）
预收款项			
合同负债	244,539,477.33	279,559,526.21	六、（二十六）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	230,390,387.81	244,854,030.90	六、（二十七）
应交税费	54,720,393.78	70,216,019.12	六、（二十八）
其他应付款	1,036,100,538.23	934,369,140.20	六、（二十九）
其中：应付利息			
应付股利	18,000,000.00	18,000,000.00	六、（二十九）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,408,027,392.66	1,806,284,794.34	六、（三十）
其他流动负债	2,610,873.66	4,226,767.63	六、（三十一）
<b>流动负债合计</b>	<b>5,415,247,259.42</b>	<b>6,396,880,234.14</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金	54,576,571.17	42,401,000.49	六、（三十二）
长期借款	4,721,317,113.00	3,281,232,613.00	六、（三十三）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	379,493,036.30	395,956,956.24	六、（三十四）
长期应付款	350,909,350.21	786,505,345.10	六、（三十五）
长期应付职工薪酬			
预计负债	249,553.00	1,799,389.96	六、（三十六）
递延收益	86,031,512.51	79,457,860.78	六、（三十七）
递延所得税负债	20,813,827.48	24,593,352.09	六、（十九）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>5,613,390,963.67</b>	<b>4,611,946,517.66</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>11,028,638,223.09</b>	<b>11,008,826,751.80</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	1,433,051,393.00	1,381,343,588.00	六、（三十八）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,975,596,404.88	4,769,234,325.03	六、（三十九）
减：库存股	80,012,755.04	100,956,510.04	六、（四十）
其他综合收益	15,604,286.49	20,335,143.39	六、（四十一）
专项储备			
盈余公积	475,039,241.51	436,445,731.83	六、（四十二）
△一般风险准备			
未分配利润	-1,324,105,836.61	291,303,321.31	六、（四十三）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>5,495,172,734.23</b>	<b>6,797,705,599.52</b>	
少数股东权益	485,612,740.40	632,854,981.35	
<b>所有者权益合计</b>	<b>5,980,785,474.63</b>	<b>7,430,560,580.87</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>17,009,423,697.72</b>	<b>18,439,387,332.67</b>	
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 合并利润表

合并利润表			
编制单位：唐人神集团股份有限公司	2023年度		金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	26,949,042,863.28	26,538,580,161.48	
其中：营业收入	26,949,042,863.28	26,538,580,161.48	六、（四十四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	28,047,631,322.25	26,200,055,092.76	
其中：营业成本	26,209,787,947.03	24,476,778,259.83	六、（四十四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额	12,185,267.68	11,210,484.60	六、（四十五）
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	41,598,534.17	35,839,168.86	六、（四十六）
销售费用	459,909,294.11	475,833,917.61	六、（四十七）
管理费用	874,557,342.68	769,016,831.41	六、（四十八）
研发费用	132,429,246.50	141,378,455.11	六、（四十九）
财务费用	317,163,690.08	289,997,975.34	六、（五十）
其中：利息费用	314,186,618.02	273,054,705.55	六、（五十）
利息收入	25,847,686.29	15,476,219.29	六、（五十）
加：其他收益	41,131,190.31	46,789,315.13	六、（五十一）
投资收益（损失以“-”号填列）	23,382,472.13	18,148,560.45	六、（五十二）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,204,308.16	4,579,995.41	六、（五十二）
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）	4,023,693.39	272,070.00	六、（五十三）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-60,479,014.00	-31,296,334.80	六、（五十四）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-443,811,876.95	-183,809,661.73	六、（五十五）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-66,237,131.35	16,647,643.18	六、（五十六）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-1,600,579,125.44	205,276,660.95	
加：营业外收入	32,124,292.71	16,653,987.75	六、（五十七）
减：营业外支出	60,208,668.96	49,679,469.62	六、（五十八）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-1,628,663,501.69	172,251,179.08	
减：所得税费用	33,215,879.30	29,417,578.52	六、（五十九）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-1,661,879,380.99	142,833,600.56	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,661,879,380.99	142,833,600.56	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,525,913,997.14	135,185,041.92	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-135,965,383.85	7,648,558.64	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-4,730,856.90	4,425,926.34	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-4,730,856.90	4,425,926.34	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-4,730,856.90	4,484,217.28	
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	-4,730,856.90	4,484,217.28	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-58,290.94	
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		-58,290.94	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	-1,666,610,237.89	147,259,526.90	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,530,644,854.04	139,610,968.26	
归属于少数股东的综合收益总额	-135,965,383.85	7,648,558.64	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-1.0916	0.1134	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	-1.0916	0.1134	二十、（二）
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 合并现金流量表

编制单位：唐人神集团股份有限公司	2023年度		金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	27,035,029,831.52	26,680,722,735.22	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	448,803.94	3,614,799.39	
收到其他与经营活动有关的现金	216,141,869.44	282,560,346.39	六、（六十一）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>27,251,620,504.90</b>	<b>26,966,897,881.00</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	24,481,877,840.91	25,038,283,777.28	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,444,492,163.12	1,404,040,127.41	
支付的各项税费	108,312,743.96	79,832,315.02	
支付其他与经营活动有关的现金	681,357,277.19	345,058,820.83	六、（六十一）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>26,716,040,025.18</b>	<b>26,867,215,040.54</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>535,580,479.72</b>	<b>99,682,840.46</b>	六、（六十二）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	998,359,530.52	582,011,429.18	
取得投资收益收到的现金	20,986,940.81	16,449,547.29	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	224,169,387.78	210,539,766.36	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	31,648,217.99	1,920,158.87	
收到其他与投资活动有关的现金	7,407,987.66	62,000,000.00	六、（六十一）
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,282,572,064.76</b>	<b>872,920,901.70</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,113,434,518.34	2,097,693,070.19	
投资支付的现金	1,018,897,979.36	544,734,962.40	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	35,499,646.18	3,999,891.32	
支付其他与投资活动有关的现金	24,483,560.02	5,850,000.00	六、（六十一）
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>2,192,315,703.90</b>	<b>2,652,277,923.91</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-909,743,639.14</b>	<b>-1,779,357,022.21</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	344,171,826.69	1,130,747,674.41	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	11,201,617.63	14,400,000.00	
取得借款收到的现金	4,482,055,000.48	2,857,340,317.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	734,302,233.43	332,670,000.00	六、（六十一）
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>5,560,529,060.60</b>	<b>4,320,757,991.41</b>	
偿还债务支付的现金	3,454,171,170.45	1,447,910,213.67	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	374,584,566.70	265,598,992.02	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,825,475.58	7,322,382.66	
支付其他与筹资活动有关的现金	1,211,433,688.90	426,469,411.51	六、（六十一）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>5,040,189,426.05</b>	<b>2,139,978,617.20</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>520,339,634.55</b>	<b>2,180,779,374.21</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-304,238.07</b>	<b>205,243.50</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>145,872,237.06</b>	<b>501,310,435.96</b>	六、（六十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	1,811,081,322.13	1,309,770,886.17	六、（六十二）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,956,953,559.19</b>	<b>1,811,081,322.13</b>	六、（六十二）
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 合并所有者权益变动表

2023年度														金额单位:元	
本期金额															
项 目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,381,343,588.00				4,769,234,325.03	100,956,510.04	20,335,143.39		436,445,731.83		291,303,321.31		6,797,705,599.52	632,854,981.35	7,430,560,580.87
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,381,343,588.00				4,769,234,325.03	100,956,510.04	20,335,143.39		436,445,731.83		291,303,321.31		6,797,705,599.52	632,854,981.35	7,430,560,580.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,707,805.00				206,362,079.85	-20,943,755.00	-4,730,856.90		38,593,509.68		-1,615,409,157.92		-1,302,532,865.29	-147,242,240.95	-1,449,775,106.24
（一）综合收益总额							-4,730,856.90				-1,525,913,997.14		-1,530,644,854.04	-135,965,383.85	-1,666,610,237.89
（二）所有者投入和减少资本	51,707,805.00				206,362,079.85	-20,943,755.00							279,013,639.85	-8,451,381.52	270,562,258.33
1.所有者投入的普通股	51,707,805.00				210,720,001.69								262,427,806.69	11,201,617.63	273,629,424.32
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					20,311,402.81	-20,943,755.00							41,255,157.81	330,421.83	41,585,579.64
4.其他					-24,669,324.65								-24,669,324.65	-19,983,420.98	-44,652,745.63
（三）利润分配								38,593,509.68		-89,495,160.78			-50,901,651.10	-2,825,475.58	-53,727,126.68
1.提取盈余公积								38,593,509.68		-38,593,509.68					
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配										-50,901,651.10			-50,901,651.10	-2,825,475.58	-53,727,126.68
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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	1,433,051,393.00				4,975,596,404.88	80,012,755.04	15,604,286.49		475,039,241.51		-1,324,105,836.61		5,495,172,734.23	485,612,740.40	5,980,785,474.63
法定代表人：					主管会计工作负责人：								会计机构负责人：		

### 合并所有者权益变动表(续)

2023年度														金额单位:元	
编制单位:唐人神集团股份有限公司															
项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,206,017,542.00				3,789,891,585.66	92,952,606.04	15,909,217.05		400,591,496.74		192,305,426.20		5,511,762,661.61	614,841,399.71	6,126,604,061.32
加:会计政策变更									-683.78		-332,227.94		-332,911.72	-160,440.03	-493,351.75
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,206,017,542.00				3,789,891,585.66	92,952,606.04	15,909,217.05		400,590,812.96		191,973,198.26		5,511,429,749.89	614,680,959.68	6,126,110,709.57
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	175,326,046.00				979,342,739.37	8,003,904.00	4,425,926.34		35,854,918.87		99,330,123.05		1,286,275,849.63	18,174,021.67	1,304,449,871.30
(一)综合收益总额							4,425,926.34				135,185,041.92		139,610,968.26	7,648,558.64	147,259,526.90
(二)所有者投入和减少资本	175,326,046.00				979,342,739.37	8,003,904.00							1,146,664,881.37	17,847,845.69	1,164,512,727.06
1.所有者投入的普通股	175,326,046.00				937,153,182.56								1,112,479,228.56	19,390,000.00	1,131,869,228.56
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					45,546,614.07	-9,041,755.00							54,588,369.07	1,812,251.78	56,400,620.85
4.其他					-3,357,057.26	17,045,659.00							-20,402,716.26	-3,354,406.09	-23,757,122.35
(三)利润分配									35,854,918.87		-35,854,918.87			-7,322,382.66	-7,322,382.66
1.提取盈余公积									35,854,918.87		-35,854,918.87				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配														-7,322,382.66	-7,322,382.66
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)专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六)其他															
四、本年年末余额	1,381,343,588.00				4,769,234,325.03	100,956,510.04	20,335,143.39		436,445,731.83		291,303,321.31		6,797,705,599.52	632,854,981.35	7,430,560,580.87
法定代表人:					主管会计工作负责人:									会计机构负责人:	

## 资产负债表

资产负债表			
编制单位：唐人神集团股份有限公司			金额单位：元
项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	1,218,649,256.10	746,976,403.69	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	3,024,800.00		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13,976,549.24	9,542,033.77	十九、（一）
应收款项融资			
预付款项	14,938,175.09	91,991,477.56	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	7,813,135,214.51	8,319,778,312.58	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利	349,393,349.46	314,434,416.43	十九、（二）
△买入返售金融资产			
存货	103,265,530.46	143,047,509.19	
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	1,997,999.68	77,369.57	
<b>流动资产合计</b>	<b>9,168,987,525.08</b>	<b>9,311,413,106.36</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	4,802,358,329.21	3,423,882,766.58	十九、（三）
其他权益工具投资	9,791,319.96	12,297,155.40	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	235,175,289.75	255,138,112.80	
在建工程	3,840,921.00	5,569,991.08	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,314,912.29	1,513,682.89	
无形资产	40,967,439.61	42,948,304.97	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7,054,438.54	4,903,513.27	
递延所得税资产	17,006,398.13	19,101,339.17	
其他非流动资产	10,330,758.03	2,507,014.56	
<b>非流动资产合计</b>	<b>5,127,839,806.52</b>	<b>3,767,861,880.72</b>	
<b>资产总计</b>	<b>14,296,827,331.60</b>	<b>13,079,274,987.08</b>	
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 资产负债表（续）

资产负债表（续）			
编制单位：唐人神集团股份有限公司			金额单位：元
项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	240,175,694.44	491,126,635.83	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	171,014,628.84		
应付账款	76,877,647.75	131,623,996.82	
预收款项			
合同负债	10,839,964.29	84,389,462.22	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	60,383,177.08	55,077,269.15	
应交税费	17,314,284.68	14,974,229.19	
其他应付款	1,928,785,611.54	1,339,600,976.02	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	922,885,402.09	1,416,885,972.69	
其他流动负债	1,713.96	6,193,876.26	
<b>流动负债合计</b>	<b>3,428,278,124.67</b>	<b>3,539,872,418.18</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	2,346,082,000.00	1,592,547,500.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	518,638.28	633,849.64	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	13,789,751.91	15,638,707.59	
递延所得税负债	517,272.87	216,085.62	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>2,360,907,663.06</b>	<b>1,609,036,142.85</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>5,789,185,787.73</b>	<b>5,148,908,561.03</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	1,433,051,393.00	1,381,343,588.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5,268,132,568.35	4,967,767,463.85	
减：库存股	80,012,755.04	100,956,510.04	
其他综合收益	-1,414,628.34	715,331.78	
专项储备			
盈余公积	475,039,241.51	436,445,731.83	
△一般风险准备			
未分配利润	1,412,845,724.39	1,245,050,820.63	
<b>所有者权益合计</b>	<b>8,507,641,543.87</b>	<b>7,930,366,426.05</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>14,296,827,331.60</b>	<b>13,079,274,987.08</b>	
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

## 利润表

利润表			
编制单位：唐人神集团股份有限公司	2023年度	金额单位：元	
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	2,214,441,219.29	2,314,001,252.31	
其中：营业收入	2,214,441,219.29	2,314,001,252.31	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	2,103,797,810.76	2,214,928,501.34	
其中：营业成本	1,783,816,964.13	1,895,399,031.24	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,857,495.58	4,165,451.16	
销售费用	34,228,881.91	30,352,282.30	
管理费用	182,739,572.00	160,649,107.48	
研发费用	74,531,684.09	70,778,934.29	
财务费用	24,623,213.05	53,583,694.87	
其中：利息费用	130,912,923.28	132,079,470.92	
利息收入	107,136,795.62	78,772,639.16	
加：其他收益	3,132,731.19	4,129,850.05	
投资收益（损失以“-”号填列）	164,484,366.01	162,484,636.66	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	267,353.82	1,086,300.57	十九、（五）
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）	3,024,800.00	-26,880.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-15,550,070.30	-2,282,292.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,294,508.22	-18,934,403.59	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		-147.50	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	264,440,727.21	244,443,513.94	
加：营业外收入	2,625,970.54	3,006,704.10	
减：营业外支出	296,399.37	4,239,971.75	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	266,770,298.38	243,210,246.29	
减：所得税费用	9,480,233.84	4,177,453.81	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	257,290,064.54	239,032,792.48	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	257,290,064.54	239,032,792.48	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-2,129,960.12	-1,380,529.71	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-2,129,960.12	-1,380,529.71	
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	-2,129,960.12	-1,380,529.71	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	255,160,104.42	237,652,262.77	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	



## 现金流量表

编制单位：唐人神集团股份有限公司				2023年度	金额单位：元
项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号		
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金	2,136,377,057.77	2,398,864,237.44			
△客户存款和同业存放款项净增加额					
△向中央银行借款净增加额					
△向其他金融机构拆入资金净增加额					
△收到原保险合同保费取得的现金					
△收到再保险业务现金净额					
△保户储金及投资款净增加额					
△收取利息、手续费及佣金的现金					
△拆入资金净增加额					
△回购业务资金净增加额					
△代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还		2,742,365.08			
收到其他与经营活动有关的现金	692,414,828.08	990,360,992.84			
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>2,828,791,885.85</b>	<b>3,391,967,595.36</b>			
购买商品、接受劳务支付的现金	1,514,136,233.57	1,757,096,307.62			
△客户贷款及垫款净增加额					
△存放中央银行和同业款项净增加额					
△支付原保险合同赔付款项的现金					
△拆出资金净增加额					
△支付利息、手续费及佣金的现金					
△支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金	196,618,465.37	193,661,129.49			
支付的各项税费	20,752,675.26	4,431,616.30			
支付其他与经营活动有关的现金	606,966,802.57	1,066,266,936.24			
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>2,338,474,176.77</b>	<b>3,021,455,989.65</b>			
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>490,317,709.08</b>	<b>370,511,605.71</b>			
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金	543,102,956.80	249,265,172.80			
取得投资收益收到的现金	150,945,446.08	155,724,139.80			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	549,547.06	679,222.16			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,885,571.06			
收到其他与投资活动有关的现金	1,295,807,075.14	311,900,000.00			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,990,405,025.08</b>	<b>727,454,105.82</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,042,727.37	34,667,092.13			
投资支付的现金	1,949,512,195.68	280,533,568.80			
△质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	211,776,168.00	1,973,691,668.98			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>2,177,331,091.05</b>	<b>2,288,892,329.91</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-186,926,065.97</b>	<b>-1,561,438,224.09</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金	332,970,209.06	1,116,347,674.42			
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	2,590,380,000.00	1,702,309,298.76			
收到其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>2,923,350,209.06</b>	<b>2,818,656,973.18</b>			
偿还债务支付的现金	2,581,473,190.60	1,019,614,200.35			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	183,024,581.77	131,978,150.74			
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	1,323,913.73	21,024,187.39			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>2,765,821,686.10</b>	<b>1,172,616,538.48</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>157,528,522.96</b>	<b>1,646,040,434.70</b>			
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-304,238.07</b>	<b>205,243.50</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>460,615,928.00</b>	<b>455,319,059.82</b>			
加：期初现金及现金等价物的余额	746,887,111.22	291,568,051.40			
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,207,503,039.22</b>	<b>746,887,111.22</b>			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：			

## 所有者权益变动表

所有者权益变动表												
编制单位：唐人神集团股份有限公司							2023年度					金额单位：元
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,381,343,588.00				4,967,767,463.85	100,956,510.04	715,331.78		436,445,731.83		1,245,050,820.63	7,930,366,426.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,381,343,588.00				4,967,767,463.85	100,956,510.04	715,331.78		436,445,731.83		1,245,050,820.63	7,930,366,426.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	51,707,805.00				300,365,104.50	-20,943,755.00	-2,129,960.12		38,593,509.68		167,794,903.76	577,275,117.82
（一）综合收益总额							-2,129,960.12				257,290,064.54	255,160,104.42
（二）所有者投入和减少资本	51,707,805.00				300,365,104.50	-20,943,755.00						373,016,664.50
1.所有者投入的普通股	51,707,805.00				280,053,701.69							331,761,506.69
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					20,311,402.81	-20,943,755.00						41,255,157.81
4.其他												
（三）利润分配									38,593,509.68		-89,495,160.78	-50,901,651.10
1.提取盈余公积									38,593,509.68		-38,593,509.68	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-50,901,651.10	-50,901,651.10
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,433,051,393.00				5,268,132,568.35	80,012,755.04	-1,414,628.34		475,039,241.51		1,412,845,724.39	8,507,641,543.87
法定代表人：	主管会计工作负责人：							会计机构负责人：				

### 所有者权益变动表(续)

所有者权益变动表(续)												
编制单位：唐人神集团股份有限公司	2023年度										金额单位：元	
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,206,017,542.00				3,983,255,415.44	92,952,606.04	2,095,861.49		400,591,496.74		1,041,876,821.74	6,540,884,531.37
加：会计政策变更									-683.78		-3,874.72	-4,558.50
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,206,017,542.00				3,983,255,415.44	92,952,606.04	2,095,861.49		400,590,812.96		1,041,872,947.02	6,540,879,972.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	175,326,046.00				984,512,048.41	8,003,904.00	-1,380,529.71		35,854,918.87		203,177,873.61	1,389,486,453.18
（一）综合收益总额							-1,380,529.71				239,032,792.48	237,652,262.77
（二）所有者投入和减少资本	175,326,046.00				984,512,048.41	8,003,904.00						1,151,834,190.41
1.所有者投入的普通股	175,326,046.00				937,153,182.56							1,112,479,228.56
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					47,358,865.85	-9,041,755.00						56,400,620.85
4.其他						17,045,659.00						-17,045,659.00
（三）利润分配									35,854,918.87		-35,854,918.87	
1.提取盈余公积									35,854,918.87		-35,854,918.87	
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,381,343,588.00				4,967,767,463.85	100,956,510.04	715,331.78		436,445,731.83		1,245,050,820.63	7,930,366,426.05
法定代表人：	主管会计工作负责人：											会计机构负责人：

# 唐人神集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

唐人神集团股份有限公司（以下简称“唐人神”、“本公司”、“公司”）的前身是由株洲市饲料厂和注册于香港的大生行饲料有限公司合资设立的湖南湘大实业有限公司，成立于 1992 年 9 月 11 日，于 2011 年 3 月 25 日在深圳证券交易所上市。

注册地址：湖南省株洲市国家高新技术产业开发区栗雨工业园。

组织形式：股份有限公司

总部地址：湖南省株洲市国家高新技术产业开发区栗雨工业园。

2. 公司实际从事的主要经营活动。

主要经营活动为饲料、生猪、肉制品、动物保健品等研发、生产和销售。

3. 母公司的名称。

母公司为湖南唐人神控股投资股份有限公司（以下简称：唐人神控股）。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本公司财务报告的批准报出机构为公司董事会，财务报告批准报出日为 2024 年 4 月 26 日。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### （二）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

#### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项核销	单项应收账款核销金额超过资产总额0.3%
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的应收款项金额超过资产总额0.3%
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项预付款项金额超过资产总额0.3%
重要的其他应收款核销	单项其他应收款核销金额超过资产总额0.3%
重要在建工程项目	单项在建工程本期增加金额超过5000万元且期末金额超过5000万元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项应付账款金额超过资产总额0.3%
账龄超过1年的重要合同负债	单项合同负债金额超过资产总额0.3%
账龄超过1年的重要其他应付款	单项其他应付款金额超过资产总额0.3%
重要的非全资子公司	资产总额或收入总额占本公司合并报表资产总额或收入总额的10%以上且少数股东持股比例不低于10%
重要合营企业或联营企业	单项被投资单位的长期股权投资账面价值超过合并净资产的3%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占本报告期合并净利润的15%以上

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的

资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当确认为其他综合

收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦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的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其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）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是



指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### 5. 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

务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

#### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的

能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### （3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
商业承兑汇票组合	按照应收账款预期损失率计提减值准备，与应收账款组合划分相同

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司基于账龄确认信用风险特征组合的为商业承兑汇票，对于在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，本公司按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

## （十三）应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	计提方法
风险组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以组合的方式对预期信用损失进行估计。
性质组合	

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收账款发生日作为计算账龄的起点，按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

## （十四）其他应收款

### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三、（十一）金融工具进行处理”。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	计提方法
风险组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以组合的方式对预期信用损失进行估计。
性质组合	

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户其他应收款发生日作为计算账龄的起点，按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

## （十五）存货

### 1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物、消耗性生物资产及其他。本期消耗性生物资产包括生长中的幼畜、育肥畜（生猪）及肉禽。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

### （十六）长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

#### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十七) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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



固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十八）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十九）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

#### 3. 借款费用资本化金额

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

## （二十）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

2. 生物资产按照成本计量。生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计净残值	年折旧率（%）
种猪	3 年	800 元/头	不适用
种鸡	10 个月	30 元/只	不适用

生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据：

根据资产的预计产出能力确定使用寿命，根据资产处置时有关经济利益的预期实现方式确定预计净残值。

3. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

4. 资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注三之存货所述方法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

5. 公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

## （二十一）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件及专有技术等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	在土地使用证有效期内摊销
专有技术	5-10

项 目	摊销年限（年）
软件	5
其他	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：（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。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### （1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、直接投入、折旧费用与长期待摊费用摊销、其他费用等。

### （2）研发支出相关会计处理方法

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

## （二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、

终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的

负债，同时计入当期损益。

### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十六）预计负债

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

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

#### （二十七）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

##### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按

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

## （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

## （3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

## （二十八）收入

### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括饲料、肉制品、动物保健品、畜禽销售收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

公司主要商品为饲料、生猪、肉制品、动物保健品等，公司在其产品已经发出并经客户签收（履行合同中的履约义务），即客户取得相关商品（或服务）控制权时确认销售收入；以及其他相关收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时确认相关收入。

### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

#### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

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

### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### （4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司的相关业务不存在对收入确认具有重大影响的判断。

#### （二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

### (三十一) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

#### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

#### (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将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相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

#### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

## （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## （三十二）回购股份

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

## （三十三）保险合同准备金

融资性担保公司应当按照当年担保费收入的50%提取未到期责任准备金，并按不低于当年年末担保责任余额1%的比例提取担保赔偿准备金。担保赔偿准备金累计达到当年担保责任余额10%的，实行差额提取。

## （三十四）分部报告

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。

本公司报告分部包括：

- （1）饲料分部，生产及销售饲料；

(2) 屠宰及肉类分部，生产及销售肉类制品；

(3) 动物保健分部，生产及销售动物保健品；

(4) 养殖分部，饲养及销售生猪、家禽。

经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率/征收率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%/9%/6%/5%/3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%/5%
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	3%/2%
企业所得税	应纳税所得额	25%/20%/15%/免税
其他税项	依据税法规定计缴	

注：本公司西式肉品（卤菜、火腿肠等开袋即食产品）、部分兽药、株洲唐人神商贸有限公司销售的部分原料增值税税率适用 13%；中式非熟食品产品增值税税率适用 9%，本公司冷藏服务适用的增值税税率为 6%，租赁服务适用的增值税征收率为 5%，本公司下属部分子公司适用小规模纳税人销售货物按 3%征收率。

纳税主体名称	所得税税率
唐人神集团股份有限公司	15%
山东和美集团有限公司	15%
沈阳美神农牧科技有限公司	15%
深圳比利美英伟营养饲料有限公司	15%
郴州湘大骆驼饲料有限公司	15%
娄底湘大骆驼饲料有限公司	15%
唐人神怀化湘大骆驼饲料有限公司	15%
长沙唐人神湘大骆驼饲料有限公司	15%
陕西湘大骆驼饲料有限公司	15%
湖南永州湘大骆驼饲料有限公司	15%
赣州湘大骆驼饲料有限公司	15%
肇庆湘大骆驼饲料有限公司	15%
岳阳骆驼饲料有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
湖南唐人神肉制品有限公司	15%
益阳湘大骆驼饲料有限公司	15%
广东湘大骆驼饲料有限公司	15%
河北湘大骆驼饲料有限公司	15%
南宁湘大骆驼饲料有限公司	15%
常德湘大骆驼饲料有限公司	15%
唐人神集团邵阳湘大骆驼饲料有限公司	15%
玉林湘大骆驼饲料有限公司	15%
梅州湘大生物饲料科技有限公司	15%
三河湘大骆驼饲料有限公司	15%
武汉湘大饲料有限公司	15%
昆明湘大骆驼饲料有限公司	15%
清远市湘大生物科技有限公司	15%

注：1. 以上公司为高新技术企业，根据国家税务总局《关于企业所得税减免税管理问题的通知》（国税发[2008]111号）规定，本期按15%的优惠税率计缴企业所得税。

2. 牲畜、家禽养殖公司免征企业所得税。

3. 除上述公司外，其余公司适用企业所得税税率为25%，对小型微利企业年应纳税所得额减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## （二）重要税收优惠政策及其依据

### 1. 企业所得税

根据企业所得税法第二十七条“企业下列所得，可以免征、减征企业所得税”第一款“从事农、林、牧、渔业项目的所得”及《企业所得税法实施条例》第八十六条第一款“企业从事下列项目所得，免征企业所得税”第5项“牲畜、家禽的饲养”的规定，公司及养殖行业子公司生产销售的牲畜、家禽产品免征企业所得税。

根据财政部、税务总局公告2023年第7号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

### 2. 增值税

根据《关于对若干农业生产资料征免增值税问题的通知》（财税字[1998]78号）、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号）、《国家税务总局关于

取消饲料产品免征增值税审批程序后加强后续管理的通知》(国税函[2004]884号)的规定,公司及饲料行业子公司生产销售的饲料产品免征增值税。

根据《中华人民共和国企业增值税暂行条例》及《中华人民共和国企业增值税暂行条例实施细则》,本公司销售家禽、种猪、肥猪、仔猪及公猪精液免征增值税。

依据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号)和湘国税发[2007]170号文件,本公司之子公司株洲唐人神商贸有限公司销售的单一大宗饲料符合免税条件,免征增值税。

### 3. 土地使用税

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条,本公司及子公司直接用于牲畜、家禽生产用地免征土地使用税。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### (一) 会计政策的变更

1. 本公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额,该项会计政策变更对2022年年初、2022年年末以及2022年度合并及母公司财务报表列报的影响如下:

#### (1) 对合并资产负债表的影响

受影响的报表项目	2021年12月31日	2022年1月1日(重述后)	调整数
递延所得税资产	58,208,998.35	65,702,425.47	7,493,427.12
递延所得税负债	17,012,219.60	24,998,998.47	7,986,778.87
盈余公积	400,591,496.74	400,590,812.96	-683.78
未分配利润	192,305,426.20	191,973,198.26	-332,227.94
少数股东权益	614,841,399.71	614,680,959.68	-160,440.03

接上表:

受影响的报表项目	2022年12月31日(重述前)	2022年12月31日(重述后)	调整数
递延所得税资产	62,230,916.53	69,574,820.69	7,343,904.16
递延所得税负债	16,988,097.32	24,593,352.09	7,605,254.77
盈余公积	436,444,947.81	436,445,731.83	784.02
未分配利润	291,520,345.95	291,303,321.31	-217,024.64
少数股东权益	632,900,091.34	632,854,981.35	-45,109.99

#### (2) 对合并利润表的影响

受影响的报表项目	2022年度（重述前）	2022年度（重述后）	调整数
所得税费用	29,649,579.66	29,417,578.52	-232,001.14
少数股东损益	7,533,228.60	7,648,558.64	115,330.04

(3) 对母公司资产负债表的影响

受影响的报表项目	2021年12月31日	2022年1月1日（重述后）	调整数
递延所得税资产	16,901,696.09	17,013,285.92	111,589.83
递延所得税负债	369,857.91	486,006.24	116,148.33
盈余公积	400,591,496.74	400,590,812.96	-683.78
未分配利润	1,041,876,821.74	1,041,872,947.02	-3,874.72

接上表：

受影响的报表项目	2022年12月31日（重述前）	2022年12月31日（重述后）	调整数
递延所得税资产	19,006,261.72	19,101,339.17	95,077.45
递延所得税负债	126,235.02	216,085.62	89,850.60
盈余公积	436,444,947.81	436,445,731.83	784.02
未分配利润	1,245,046,377.80	1,245,050,820.63	4,442.83

(4) 对母公司利润表的影响

受影响的报表项目	2022年度（重述前）	2022年度（重述后）	调整数
所得税费用	4,187,239.16	4,177,453.81	-9,785.35

(二) 会计估计的变更

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

(四) 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	369.01	19,261.57
银行存款	1,952,481,107.07	1,803,594,469.85
其他货币资金	138,199,344.31	72,555,509.25
存放财务公司存款		
<u>合计</u>	<u>2,090,680,820.39</u>	<u>1,876,169,240.67</u>

2. 期末存在保证金等对使用有限制款项 133,727,261.20 元，其中：票据保证金等 119,193,092.24 元，贷款项目偿债准备金 13,202,755.94 元，其他原因受限 1,331,413.02 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>13,239,054.98</u>	<u>56,310.00</u>
其中：期货合约	3,058,160.00	56,310.00
银行理财	10,180,894.98	
<u>合计</u>	<u>13,239,054.98</u>	<u>56,310.00</u>

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		8,000,000.00
<u>合计</u>		<u>8,000,000.00</u>

2. 期末已质押的应收票据

无。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备				
银行承兑汇票组合				
<u>合计</u>				

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,000,000.00	100.00			8,000,000.00
银行承兑汇票组合	8,000,000.00	100.00			8,000,000.00
<u>合计</u>	<u>8,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>8,000,000.00</u>

#### 5. 坏账准备的情况

无。

#### 6. 本期实际核销的应收票据情况

无。

### (四) 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)	323,133,173.94	326,324,198.53
1-2年(含2年)	41,184,645.72	25,839,032.66
2-3年(含3年)	13,662,320.80	7,083,176.74
3-4年(含4年)	4,597,927.12	10,586,644.69
4-5年(含5年)	8,929,361.79	31,241,136.83
5年以上	33,877,885.29	16,200,029.83
小计	<u>425,385,314.66</u>	<u>417,274,219.28</u>
减：坏账准备	110,119,487.45	89,356,126.49
<u>合计</u>	<u>315,265,827.21</u>	<u>327,918,092.79</u>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>80,749,152.89</u>	<u>18.98</u>	<u>70,634,023.21</u>	<u>87.47</u>	<u>10,115,129.68</u>
其中：不重要的单项计提 坏账准备的应收账款	80,749,152.89	18.98	70,634,023.21	87.47	10,115,129.68
按组合计提坏账准备	<u>344,636,161.77</u>	<u>81.02</u>	<u>39,485,464.24</u>	<u>11.46</u>	<u>305,150,697.53</u>
其中：风险组合	344,636,161.77	81.02	39,485,464.24	11.46	305,150,697.53
合计	<u>425,385,314.66</u>	<u>100</u>	<u>110,119,487.45</u>		<u>315,265,827.21</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>59,270,741.41</u>	<u>14.20</u>	<u>50,681,242.35</u>	<u>85.51</u>	<u>8,589,499.06</u>
其中：不重要的单项计提 坏账准备的应收账款	59,270,741.41	14.20	50,681,242.35	85.51	8,589,499.06
按组合计提坏账准备	<u>358,003,477.87</u>	<u>85.80</u>	<u>38,674,884.14</u>	<u>10.80</u>	<u>319,328,593.73</u>
其中：风险组合	358,003,477.87	85.80	38,674,884.14	10.80	319,328,593.73
合计	<u>417,274,219.28</u>	<u>100</u>	<u>89,356,126.49</u>		<u>327,918,092.79</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	301,125,481.53	9,033,764.44	3.00
1-2年(含2年)	11,323,826.53	3,397,147.97	30.00
2-3年(含3年)	7,984,406.83	3,992,203.43	50.00
3-4年(含4年)	3,800,328.27	2,660,229.79	70.00
4-5年(含4年)	8,308,754.79	8,308,754.79	100.00
5年以上	12,093,363.82	12,093,363.82	100.00
合计	<u>344,636,161.77</u>	<u>39,485,464.24</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动
按单项提 坏账准备	50,681,242.35	29,340,234.97		9,387,454.11	70,634,023.21
按组合提 坏账准备	38,674,884.14	3,058,710.97		2,248,130.87	39,485,464.24
<b>合计</b>	<b>89,356,126.49</b>	<b>32,398,945.94</b>		<b>11,635,584.98</b>	<b>110,119,487.45</b>

#### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,635,584.98

其中重要的应收账款核销情况

无。

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同	占应收账款和合同	坏账准备
	期末余额	期末余额	资产期末余额	资产期末余额合计数的比例(%)	期末余额
单位 1	48,941,855.49		48,941,855.49	11.51	1,468,255.66
单位 2	37,160,538.72		37,160,538.72	8.74	1,114,816.17
单位 3	24,554,416.08		24,554,416.08	5.77	736,632.48
单位 4	17,547,353.42		17,547,353.42	4.13	526,420.60
单位 5	15,262,472.06		15,262,472.06	3.59	457,874.16
<b>合计</b>	<b>143,466,635.77</b>		<b>143,466,635.77</b>	<b>33.74</b>	<b>4,303,999.07</b>

### (五) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	336,881,131.56	99.53	947,573,079.19	99.76
1-2年(含2年)	1,078,914.93	0.32	2,151,484.96	0.23
2-3年(含3年)	527,070.73	0.15	4,800.00	0.01
<b>合计</b>	<b>338,487,117.22</b>	<b>100</b>	<b>949,729,364.15</b>	<b>100</b>

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：

无。

2. 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	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
单位1	61,072,213.59	18.04
单位2	49,963,870.40	14.76
单位3	34,060,579.38	10.06
单位4	30,807,930.77	9.10
单位5	28,056,372.40	8.29
<u>合计</u>	<u>203,960,966.54</u>	<u>60.25</u>

(六) 其他应收款

1. 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	212,872,479.14	296,519,197.23
<u>合计</u>	<u>212,872,479.14</u>	<u>296,519,197.23</u>

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)	126,420,812.65	169,996,410.92
1-2年(含2年)	47,793,978.70	75,438,480.49
2-3年(含3年)	55,497,908.67	27,215,821.57
3-4年(含4年)	11,143,802.08	15,876,361.85
4-5年(含5年)	6,288,540.21	20,825,492.26
5年以上	25,148,574.95	32,768,864.63
小计	<u>272,293,617.26</u>	<u>342,121,431.72</u>
减：坏账准备	59,421,138.12	45,602,234.49
<u>合计</u>	<u>212,872,479.14</u>	<u>296,519,197.23</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收代位追偿款	126,689,445.80	136,731,444.57
应收非关联方款项	97,042,519.19	55,811,518.97
个人往来	20,698,494.18	20,922,431.91
应收保证金及备用金	19,333,487.72	106,620,370.32
其他	8,529,670.37	22,035,665.95
<u>合计</u>	<u>272,293,617.26</u>	<u>342,121,431.72</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>183,436,900.93</u>	<u>67.37</u>	<u>41,804,613.65</u>	<u>22.79</u>	<u>141,632,287.28</u>
其中：不重要的单项计提 坏账准备的其他应收款	56,747,455.13	20.84	41,804,613.65	73.67	14,942,841.48
重要的单项计提坏账 准备的其他应收款	126,689,445.80	46.53			126,689,445.80
按组合计提坏账准备	<u>88,856,716.33</u>	<u>32.63</u>	<u>17,616,524.47</u>	<u>19.83</u>	<u>71,240,191.86</u>
其中：风险组合	88,856,716.33	32.63	17,616,524.47	19.83	71,240,191.86
<u>合计</u>	<u>272,293,617.26</u>	<u>100</u>	<u>59,421,138.12</u>		<u>212,872,479.14</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>156,174,918.69</u>	<u>45.65</u>	<u>19,009,909.72</u>	<u>12.17</u>	<u>137,165,008.97</u>
其中：不重要的单项计提 坏账准备的其他应收款	19,443,474.12	5.68	19,009,909.72	97.77	433,564.40
重要的单项计提坏账 准备的其他应收款	136,731,444.57	39.97			136,731,444.57
按组合计提坏账准备	<u>185,946,513.03</u>	<u>54.35</u>	<u>26,592,324.77</u>	<u>14.30</u>	<u>159,354,188.26</u>
其中：风险组合	<u>185,946,513.03</u>	<u>54.35</u>	<u>26,592,324.77</u>	<u>14.30</u>	<u>159,354,188.26</u>
<u>合计</u>	<u>342,121,431.72</u>	<u>100</u>	<u>45,602,234.49</u>		<u>296,519,197.23</u>

重要的按单项计提坏账准备:

名称	账面余额	坏账准备	期末余额	
			计提比例 (%)	计提理由
应收代位追偿款	126,689,445.80			已计提了担保赔偿准备金和其他应付款-贷款风险准备金, 不再计提坏账准备
<u>合计</u>	<u>126,689,445.80</u>			

接上表:

名称	账面余额	坏账准备	期初余额	
			计提比例 (%)	计提理由
应收代位追偿款	136,731,444.57			已计提了担保赔偿准备金和其他应付款-贷款风险准备金, 不再计提坏账准备
<u>合计</u>	<u>136,731,444.57</u>			

按组合计提坏账准备

组合计提项目: 风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	58,745,090.52	1,762,352.65	3.00
1-2年(含2年)	14,308,049.24	4,292,414.78	30.00
2-3年(含3年)	8,110,277.25	4,055,138.63	50.00
3-4年(含4年)	622,269.71	435,588.80	70.00
4-5年(含4年)	801,715.58	801,715.58	100.00
5年以上	6,269,314.03	6,269,314.03	100.00
<u>合计</u>	<u>88,856,716.33</u>	<u>17,616,524.47</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	
	预期信用损失	损失(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	26,592,324.77		19,009,909.72	<u>45,602,234.49</u>
2023年1月1日余额				
在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	991,936.22		24,490,343.27	<u>25,482,279.49</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销	9,967,736.52		1,695,639.34	<u>11,663,375.86</u>
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>17,616,524.47</u>		<u>41,804,613.65</u>	<u>59,421,138.12</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销 其他 变动	
其他应收款	45,602,234.49	25,482,279.49		11,663,375.86	59,421,138.12
坏账准备					
<u>合计</u>	<u>45,602,234.49</u>	<u>25,482,279.49</u>		<u>11,663,375.86</u>	<u>59,421,138.12</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	58,778,774.29

其中重要的其他应收款核销情况：

无。

其他应收款核销说明：

实际核销的其他应收款主要系湖南大农融资担保有限公司应收代位追偿款，已计提了担保赔偿准备金，不计提坏账准备，因此核销情况不在“(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备中本期核销”和“(5) 坏账准备的情况中转销或核销”中列示。

(7) 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	期末余额	占其他应收款	款项性质	账龄	坏账准备
		总额的比例 (%)			期末余额
单位 1	16,306,297.70	5.99	应收非关联方款项	1 年以内	489,188.93
单位 2	17,897,965.88	6.57	应收非关联方款项	1 年以内	8,399,638.88
单位 3	11,901,789.40	4.37	应收非关联方款项	2-3 年	9,521,431.52
单位 4	6,000,000.00	2.20	应收非关联方款项	2-4 年	4,800,000.00
单位 5	6,000,000.00	2.20	应收非关联方款项	5 年以上	6,000,000.00
<u>合计</u>	<u>58,106,052.98</u>	<u>21.33</u>			<u>29,210,259.33</u>

(8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,061,685,725.09	11,207,784.34	1,050,477,940.75
在产品	8,332,172.04		8,332,172.04
库存商品	199,290,571.09	5,198,056.02	194,092,515.07
包装物	18,296,760.22	155,389.26	18,141,370.96
消耗性生物资产	1,624,350,858.93	350,408,687.73	1,273,942,171.20
其他	2,495,700.24		2,495,700.24
<u>合计</u>	<u>2,914,451,787.61</u>	<u>366,969,917.35</u>	<u>2,547,481,870.26</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,387,400,505.71	242,374.84	1,387,158,130.87
在产品	9,118,198.26	288,837.95	8,829,360.31
库存商品	261,471,811.61	2,936,498.01	258,535,313.60
包装物	24,019,839.60		24,019,839.60
消耗性生物资产	1,827,953,085.81	177,607,700.87	1,650,345,384.94
其他	2,686,223.12		2,686,223.12
<u>合计</u>	<u>3,512,649,664.11</u>	<u>181,075,411.67</u>	<u>3,331,574,252.44</u>

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	242,374.84	11,207,784.34		242,374.84		11,207,784.34
在产品	288,837.95			288,837.95		
库存商品	2,936,498.01	3,693,479.81		1,431,921.80		5,198,056.02
包装物		155,389.26				155,389.26
消耗性生物资产	177,607,700.87	350,408,687.72		177,607,700.86		350,408,687.73
<b>合计</b>	<b>181,075,411.67</b>	<b>365,465,341.13</b>		<b>179,570,835.45</b>		<b>366,969,917.35</b>

本期转回或转销存货跌价准备的原因：

期初计提跌价存货本期已对外销售。

## 3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

无。

## 4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

## （八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
担保存出保证金	103,045,461.85	69,200,250.49
待抵扣进项税	30,014,881.85	19,347,031.43
待摊费用	12,119,072.07	18,060,076.54
大额存单	10,000,000.00	
期货保证金占用	4,755,731.60	
预缴税费	3,658,284.09	1,802,523.50
其他	9,335,359.95	
委托贷款		3,049,507.80
<b>合计</b>	<b>172,928,791.41</b>	<b>111,459,389.76</b>

## （九）长期股权投资

### 1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资



被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
青岛神丰牧业有限公司	12,101,282.20		
株洲市九鼎饲料有限公司	15,863,174.45		
深圳德威创元投资企业（有限合伙）	22,259,172.34		
湖南湘猪科技股份有限公司	6,791,696.02		
青岛美唐饲料科技有限公司	35,808.37		35,808.37
库伦旗唐人天涯养殖服务有限公司	339,035.02		
<u>合计</u>	<u>57,390,168.40</u>		<u>35,808.37</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 红利或利润
青岛神丰牧业有限公司	267,353.82			
株洲市九鼎饲料有限公司	3,331,151.28			3,452,040.00
深圳德威创元投资企业（有限合伙）	581,838.70			
湖南湘猪科技股份有限公司	23,964.36			
青岛美唐饲料科技有限公司				
库伦旗唐人天涯养殖服务有限公司				
<u>合计</u>	<u>4,204,308.16</u>			<u>3,452,040.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	本期计提减值准备	其他		
青岛神丰牧业有限公司			12,368,636.02	
株洲市九鼎饲料有限公司			15,742,285.73	
深圳德威创元投资企业（有限合伙）			22,841,011.04	
湖南湘猪科技股份有限公司			6,815,660.38	
青岛美唐饲料科技有限公司				
库伦旗唐人天涯养殖服务有限公司			339,035.02	339,035.02
<u>合计</u>			<u>58,106,628.19</u>	<u>339,035.02</u>

注：青岛美唐饲料科技有限公司已无经营，库伦旗唐人天涯养殖服务有限公司已全额计提减值准备。

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	追加 投资	本期增减变动			其他
			减少投资	本期计入其他 综合收益的利得	本期计入其他 综合收益的损失	
湖南银行股份有限公司	12,297,155.40				2,505,835.44	
四川省羌山生物科技 股份有限公司	7,597,945.00				3,722,993.05	
深圳福田区天图唐人神 创新消费股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	40,969,582.88		769,849.74		590,746.10	
广州大食品消费品壹期 产业投资基金合伙企业 （有限合伙）	36,920,031.16		8,448,912.40	1,342,275.84		
<b>合计</b>	<b>97,784,714.44</b>		<b>9,218,762.14</b>	<b>1,342,275.84</b>	<b>6,819,574.59</b>	

接上表：

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他 综合收益的利得	累计计入其他 综合收益的损失	指定为以公允价值 计量且其变动计入 其他综合收益的原因
湖南银行股份有限公司	9,791,319.96			1,664,268.64	非交易目的持有
四川省羌山生物科技股份 有限公司	3,874,951.95			455,876.70	非交易目的持有
深圳福田区天图唐人神 创新消费股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	39,608,987.04		19,187,152.91		非交易目的持有
广州大食品消费品壹期 产业投资基金合伙企业 （有限合伙）	29,813,394.60		4,021,393.78		非交易目的持有
<b>合计</b>	<b>83,088,653.55</b>		<b>23,208,546.69</b>	<b>2,120,145.34</b>	

2. 本期存在终止确认的情况说明

无。

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
温润佳品壹号（珠海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	20,915,558.41	20,000,000.00
青岛唐人天涯管理咨询合伙企业（有限合伙）		200,000.00
<u>合计</u>	<u>20,915,558.41</u>	<u>20,200,000.00</u>

(十二) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,406,964,487.55	8,609,993,086.06
固定资产清理	11,990,670.47	4,212.97
<u>合计</u>	<u>8,418,955,158.02</u>	<u>8,609,997,299.03</u>

2. 固定资产

(1) 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	7,388,808,143.36	3,058,004,533.76	134,102,547.93	475,912,627.35	<u>11,056,827,852.40</u>
2. 本期增加金额	<u>280,345,943.80</u>	<u>169,701,926.09</u>	<u>14,291,906.74</u>	<u>36,209,968.17</u>	<u>500,549,744.80</u>
(1) 购置	18,951,710.95	27,370,017.55	9,257,347.41	13,777,387.81	<u>69,356,463.72</u>
(2) 在建工程转入	261,394,232.85	142,331,908.54	2,141,950.00	22,191,091.90	<u>428,059,183.29</u>
(3) 企业合并增加			2,892,609.33	241,488.46	<u>3,134,097.79</u>
3. 本期减少金额	<u>21,079,711.25</u>	<u>36,731,477.86</u>	<u>8,631,502.91</u>	<u>13,923,227.35</u>	<u>80,365,919.37</u>
(1) 处置或报废	21,079,711.25	36,731,477.86	6,899,328.42	13,681,738.89	<u>78,392,256.42</u>
(2) 转让子公司减少			1,732,174.49	241,488.46	<u>1,973,662.95</u>
4. 期末余额	<u>7,648,074,375.91</u>	<u>3,190,974,981.99</u>	<u>139,762,951.76</u>	<u>498,199,368.17</u>	<u>11,477,011,677.83</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,192,468,297.58	976,152,312.20	69,175,504.75	200,582,670.60	<u>2,438,378,785.13</u>
2. 本期增加金额	<u>350,928,859.97</u>	<u>256,396,216.45</u>	<u>20,241,674.36</u>	<u>41,141,920.05</u>	<u>668,708,670.83</u>
(1) 计提	350,928,859.97	256,396,216.45	19,275,845.50	41,065,070.11	<u>667,665,992.03</u>
(2) 企业合并增加			965,828.86	76,849.94	<u>1,042,678.80</u>
3. 本期减少金额	<u>14,556,293.27</u>	<u>15,417,351.60</u>	<u>5,488,710.16</u>	<u>10,033,891.86</u>	<u>45,496,246.89</u>

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
(1) 处置或报废	14,556,293.27	15,417,351.60	5,019,927.45	9,919,010.24	<u>44,912,582.56</u>
(2) 转让子公司减少			468,782.71	114,881.62	<u>583,664.33</u>
4. 期末余额	<u>1,528,840,864.28</u>	<u>1,217,131,177.05</u>	<u>83,928,468.95</u>	<u>231,690,698.79</u>	<u>3,061,591,209.07</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	7,037,122.77	1,402,472.49		16,385.95	<u>8,455,981.21</u>
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	<u>7,037,122.77</u>	<u>1,402,472.49</u>		<u>16,385.95</u>	<u>8,455,981.21</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>6,112,196,388.86</u>	<u>1,972,441,332.45</u>	<u>55,834,482.81</u>	<u>266,492,283.43</u>	<u>8,406,964,487.55</u>
2. 期初账面价值	<u>6,189,302,723.01</u>	<u>2,080,449,749.07</u>	<u>64,927,043.18</u>	<u>275,313,570.80</u>	<u>8,609,993,086.06</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	7,879,211.50

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
养殖分部房产	4,112,298,465.20	租赁农村集体所有制土地，无需办理房产证
饲料分部房产	174,535,252.69	正在办理中
深圳比利美房产	1,843,505.07	无土地证，无法办理房产证
<u>合计</u>	<u>4,288,677,222.96</u>	

3. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
零星清理的固定资产	1,354.00	4,212.97
已被政府征收处于拆迁中的厂房	11,989,316.47	
<u>合计</u>	<u>11,990,670.47</u>	<u>4,212.97</u>

(十三) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	807,544,728.85	532,065,776.59
工程物资		
<u>合计</u>	<u>807,544,728.85</u>	<u>532,065,776.59</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
龙华生态在建项目	301,000,232.62		301,000,232.62	71,119,471.85		71,119,471.85
云浮美神在建项目	191,568,089.68		191,568,089.68	90,406,492.74		90,406,492.74
雅安美神在建项目	80,713,933.07		80,713,933.07	33,522,561.89		33,522,561.89
融水美神在建项目	35,189,968.86		35,189,968.86	30,508,055.12		30,508,055.12
湘西美神在建项目	29,958,181.88		29,958,181.88	27,826,432.54		27,826,432.54
龙华农牧在建项目	28,760,652.71		28,760,652.71	17,958,752.00		17,958,752.00
武山美神在建项目	22,701,399.35		22,701,399.35	22,628,933.89		22,628,933.89
禄丰美神在建项目	19,515,953.15		19,515,953.15	20,144,727.54		20,144,727.54
澧县美神在建项目	15,131,890.40		15,131,890.40	12,648,048.46		12,648,048.46
邵阳美神在建项目	13,102,156.77		13,102,156.77	9,300,667.98		9,300,667.98
吉泰农牧在建项目	11,653,675.73		11,653,675.73	4,480,197.00		4,480,197.00
仁化美神在建项目	10,543,224.76		10,543,224.76	54,057,430.77		54,057,430.77
其他在建项目	47,705,369.87		47,705,369.87	137,464,004.81		137,464,004.81
<u>合计</u>	<u>807,544,728.85</u>		<u>807,544,728.85</u>	<u>532,065,776.59</u>		<u>532,065,776.59</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
龙华生态在建项目	400,000,000.00	71,119,471.85	265,275,065.96	35,394,305.19		301,000,232.62
云浮美神在建项目	263,989,130.00	90,406,492.74	101,161,596.94			191,568,089.68
<u>合计</u>	<u>663,989,130.00</u>	<u>161,525,964.59</u>	<u>366,436,662.90</u>	<u>35,394,305.19</u>		<u>492,568,322.30</u>

接上表:

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	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
龙华生态在建项目	84.10	80.00%	7,233,635.04	7,233,635.04	4.88	募投资金、金融机构借款、自有资金
云浮美神在建项目	72.57	70.00%				募投资金、自有资金
<u>合计</u>			<u>7,233,635.04</u>	<u>7,233,635.04</u>		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(十四) 生产性生物资产

1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	765,444,236.61	<u>765,444,236.61</u>
2. 本期增加金额	<u>342,489,070.45</u>	<u>342,489,070.45</u>
(1) 外购	20,335,559.50	<u>20,335,559.50</u>
(2) 自行培育	322,153,510.95	<u>322,153,510.95</u>
3. 本期减少金额	<u>491,799,338.36</u>	<u>491,799,338.36</u>
(1) 处置	418,631,436.42	<u>418,631,436.42</u>
(2) 其他	73,167,901.94	<u>73,167,901.94</u>
4. 期末余额	<u>616,133,968.70</u>	<u>616,133,968.70</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	132,611,158.98	<u>132,611,158.98</u>
2. 本期增加金额	<u>160,637,711.67</u>	<u>160,637,711.67</u>
(1) 计提	160,637,711.67	<u>160,637,711.67</u>
3. 本期减少金额	<u>162,228,160.70</u>	<u>162,228,160.70</u>
(1) 处置	135,126,280.91	<u>135,126,280.91</u>
(2) 其他	27,101,879.79	<u>27,101,879.79</u>
4. 期末余额	<u>131,020,709.95</u>	<u>131,020,709.95</u>
三、减值准备		
1. 期初余额	38,280,374.52	<u>38,280,374.52</u>
2. 本期增加金额	<u>21,579,735.82</u>	<u>21,579,735.82</u>
(1) 计提	21,579,735.82	<u>21,579,735.82</u>
3. 本期减少金额	<u>30,906,090.81</u>	<u>30,906,090.81</u>
(1) 处置	24,023,244.38	<u>24,023,244.38</u>
(2) 其他	6,882,846.43	<u>6,882,846.43</u>
4. 期末余额	<u>28,954,019.53</u>	<u>28,954,019.53</u>
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>456,159,239.22</u>	<u>456,159,239.22</u>
2. 期初账面价值	<u>594,552,703.11</u>	<u>594,552,703.11</u>

2. 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
生产性生物资产	485,113,258.75	456,159,239.22	28,954,019.53	3年以内
<u>合计</u>	<u>485,113,258.75</u>	<u>456,159,239.22</u>	<u>28,954,019.53</u>	

接上表：

项目	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
生产性生物资产	窝均健仔数 生猪预计售价 母猪年产窝数	窝均健仔数 生猪预计售价 母猪年产窝数	结合历史数据、市场情况及管理层进行的长期生产经营预测。
<u>合计</u>			

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	417,807,169.29	346,099,567.57	5,233,232.05	<u>769,139,968.91</u>
2. 本期增加金额	<u>29,741,887.79</u>	<u>19,678,055.51</u>	<u>8,280,478.09</u>	<u>57,700,421.39</u>
(1) 租赁	28,859,556.85	19,678,055.51	8,280,478.09	<u>56,818,090.45</u>
(2) 企业合并增加	882,330.94			<u>882,330.94</u>
3. 本期减少金额	<u>42,834,219.59</u>	<u>8,500,524.37</u>		<u>51,334,743.96</u>
(1) 处置	41,951,888.65	8,500,524.37		<u>50,452,413.02</u>
(2) 转让子公司	882,330.94			<u>882,330.94</u>
4. 期末余额	<u>404,714,837.49</u>	<u>357,277,098.71</u>	<u>13,513,710.14</u>	<u>775,505,646.34</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	101,624,603.74	38,537,718.31	1,705,355.20	<u>141,867,677.25</u>
2. 本期增加金额	<u>48,867,709.54</u>	<u>23,543,757.57</u>	<u>1,335,705.49</u>	<u>73,747,172.60</u>
(1) 计提	48,765,902.12	23,543,757.57	1,335,705.49	<u>73,645,365.18</u>
(2) 企业合并增加	101,807.42			<u>101,807.42</u>
3. 本期减少金额	<u>26,122,119.82</u>	<u>3,147,450.61</u>		<u>29,269,570.43</u>
(1) 处置	25,884,569.18	3,147,450.61		<u>29,032,019.79</u>
(2) 转让子公司	237,550.64			<u>237,550.64</u>
4. 期末余额	<u>124,370,193.46</u>	<u>58,934,025.27</u>	<u>3,041,060.69</u>	<u>186,345,279.42</u>
三、减值准备				



项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>280,344,644.03</u>	<u>298,343,073.44</u>	<u>10,472,649.45</u>	<u>589,160,366.92</u>
2. 期初账面价值	<u>316,182,565.55</u>	<u>307,561,849.26</u>	<u>3,527,876.85</u>	<u>627,272,291.66</u>

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专有技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	659,418,026.26	21,922,399.01	3,913,000.00	265,506.65	<u>685,518,931.92</u>
2. 本期增加金额	<u>453,286.62</u>	<u>3,051,145.42</u>	<u>562,744.00</u>		<u>4,067,176.04</u>
(1) 购置	453,286.62	3,051,145.42	562,744.00		<u>4,067,176.04</u>
3. 本期减少金额	<u>10,449,076.57</u>				<u>10,449,076.57</u>
(1) 处置	10,449,076.57				<u>10,449,076.57</u>
4. 期末余额	<u>649,422,236.31</u>	<u>24,973,544.43</u>	<u>4,475,744.00</u>	<u>265,506.65</u>	<u>679,137,031.39</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	116,259,716.97	13,440,564.05	3,456,657.28	265,506.65	<u>133,422,444.95</u>
2. 本期增加金额	<u>14,277,285.85</u>	<u>3,023,601.72</u>	<u>76,575.09</u>		<u>17,377,462.66</u>
(1) 计提	14,277,285.85	3,023,601.72	76,575.09		<u>17,377,462.66</u>
3. 本期减少金额	<u>2,126,567.98</u>				<u>2,126,567.98</u>
(1) 处置	2,126,567.98				<u>2,126,567.98</u>
4. 期末余额	<u>128,410,434.84</u>	<u>16,464,165.77</u>	<u>3,533,232.37</u>	<u>265,506.65</u>	<u>148,673,339.63</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>521,011,801.47</u>	<u>8,509,378.66</u>	<u>942,511.63</u>		<u>530,463,691.76</u>
2. 期初账面价值	<u>543,158,309.29</u>	<u>8,481,834.96</u>	<u>456,342.72</u>		<u>552,096,486.97</u>

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
深圳比利美土地	710,697.25	正在办理中

### (十七) 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
山东和美集团有限公司	375,301,911.07			375,301,911.07
湖南龙华农牧发展有限公司	127,786,372.19			127,786,372.19
深圳比利美英伟营养饲料有限公司	99,585,029.94			99,585,029.94
醴陵美神农牧有限公司	9,581,986.67			9,581,986.67
仁化美神养殖有限公司	9,360,000.00			9,360,000.00
山东隆源和美饲料有限公司	2,300,000.00			2,300,000.00
株洲唐人神油脂有限公司	695,327.39			695,327.39
青岛丰农农牧科技有限公司	652,979.87			652,979.87
湖南省吉泰农牧股份有限公司	48,650,022.66			48,650,022.66
<u>合计</u>	<u>673,913,629.79</u>			<u>673,913,629.79</u>

#### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
山东和美集团有限公司	205,157,952.97	41,300,400.00		246,458,352.97
湖南龙华农牧发展有限公司	30,085,020.22			30,085,020.22
深圳比利美英伟营养饲料有限公司	99,585,029.94			99,585,029.94
山东隆源和美饲料有限公司	2,300,000.00			2,300,000.00
株洲唐人神油脂有限公司	695,327.39			695,327.39
湖南省吉泰农牧股份有限公司	19,088,299.90	15,466,400.00		34,554,699.90
<u>合计</u>	<u>356,911,630.42</u>	<u>56,766,800.00</u>		<u>413,678,430.42</u>

#### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部 及依据	是否与以前 年度保持一致
----	----------------	---------------	-----------------

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
山东和美集团有限公司	商誉所在的资产组从事禽类饲料的生产与销售，存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为单独的资产组。	饲料分部	是
湖南龙华农牧发展有限公司	商誉所在的资产组从事生猪的养殖与销售，存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为单独的资产组。	养殖分部	是
醴陵美神农牧有限公司	商誉所在的资产组从事生猪养殖与销售，存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为单独的资产组。	养殖分部	是
仁化美神养殖有限公司	商誉所在的资产组完全独立于其他资产，管理层计划将其用于从事生猪的养殖与销售，存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为单独的资产组。	养殖分部	是
青岛丰农农牧科技有限公司	商誉所在的资产组从事禽类饲料的生产与销售，存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为单独的资产组。	饲料分部	是
湖南省吉泰农牧股份有限公司	商誉所在的资产组从事商誉所在的资产组从事销售各类鸡苗以及生产鸡苗过程中无法孵化出鸡苗的鸡蛋，存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定为单独的资产组。	养殖分部	是

#### 资产组或资产组组合发生变化

无。

#### 4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
山东和美集团有限公司	708,572,124.32	602,890,445.71	41,300,400.00	预测期 5 年
湖南龙华农牧发展有限公司	978,619,554.88	993,840,278.14		预测期 5 年
醴陵美神农牧有限公司	42,485,340.93	45,437,194.25		预测期 5 年
仁化美神养殖有限公司	767,460,269.90	769,171,141.17		预测期 5 年
青岛丰农农牧科技有限公司	10,202,801.95	10,340,100.00		预测期 5 年
湖南省吉泰农牧股份有限公司	151,931,893.50	123,811,166.23	15,466,400.00	预测期 5 年
<b>合计</b>	<b>2,659,271,985.48</b>	<b>2,545,490,325.50</b>	<b>56,766,800.00</b>	

接上表：

项目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据
山东和美集团有限公司	收入增长率-6.43%-1.98% 利润率-0.19%-1.28%	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期确定。

项目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据
湖南龙华农牧发展有限公司	收入增长率-26.93%-74.84% 利润率-9.52%-22.76%	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期确定
醴陵美神农牧有限公司	收入增长率-5.69%-64.52% 利润率-23.24%-24.58%	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期确定
仁化美神养殖有限公司	收入增长率-2.79%-69.8% 利润率-10.48%-26.41%	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期确定
青岛丰农农牧科技有限公司	收入增长率 5.00%-65% 利润率 11.53%-16.90%	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期确定。
湖南省吉泰农牧股份有限公司	收入增长率 0.00%-21.65% 利润率-10.02%-14.98%	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期确定

合计

接上表：

项目	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
山东和美集团有限公司	利润率 1.28% 折现率 7.84%	稳定期销量增长率为 0，利润率、折现率与预测期最后一年一致。
湖南龙华农牧发展有限公司	利润率 16.74% 折现率 9.30%	考虑到一轮完整的猪周期，大概为 4 年左右，稳定期销量增长率为 0，猪价按前 4 年的平均价格进行预测。折现率与预测期最后一年一致。
醴陵美神农牧有限公司	利润率 17.38% 折现率 10.03%	考虑到一轮完整的猪周期，大概为 4 年左右，稳定期销量增长率为 0，猪价按前 4 年的平均价格进行预测。折现率与预测期最后一年一致。
仁化美神养殖有限公司	利润率 16.54% 折现率 10.04%	考虑到一轮完整的猪周期，大概为 4 年左右，稳定期销量增长率为 0，猪价按前 4 年的平均价格进行预测。折现率与预测期最后一年一致。
青岛丰农农牧科技有限公司	利润率 16.90% 折现率 7.48%	稳定期销量增长率为 0，利润率、折现率与预测期最后一年一致。
湖南省吉泰农牧股份有限公司	利润率 17.62% 折现率 8.86%	稳定期销量增长率为 0，鸡苗价格按前 5 年的平均价格进行预测，折现率与预测期最后一年一致。

合计

## 5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

项目	业绩承诺完成情况					
	本期			上期		
	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)
湖南省吉泰农牧股份有限公司	20,000,000.00	-22,378,994.18	-111.89	18,000,000.00	-10,603,162.30	-58.91
<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>-22,378,994.18</b>	<b>-111.89</b>	<b>18,000,000.00</b>	<b>-10,603,162.30</b>	<b>-58.91</b>

接上表:

项目	商誉减值金额	
	本期	上期
湖南省吉泰农牧股份有限公司	15,466,400.00	
<b>合计</b>	<b>15,466,400.00</b>	

### (十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋建筑物	11,196,153.77	4,145,827.21	5,115,926.43		10,226,054.55
维修改造费					
门店装修费	3,365,435.38	388,480.32	1,693,272.46	1,162,639.83	898,003.41
其他	7,160,864.56	10,031,461.05	9,813,157.20	426,575.29	6,952,593.12
<b>合计</b>	<b>21,722,453.71</b>	<b>14,565,768.58</b>	<b>16,622,356.09</b>	<b>1,589,215.12</b>	<b>18,076,651.08</b>

### (十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
	差异	资产	差异	资产
预提费用及返利	134,027,158.28	19,639,295.95	161,772,203.33	26,877,306.35
应付职工薪酬	107,358,247.99	16,368,291.79	101,954,337.05	16,352,406.46
租赁负债	89,806,215.06	4,957,871.85	68,013,890.46	7,343,904.16
资产减值准备	69,355,702.17	9,281,357.69	43,814,029.64	6,572,104.45
合并抵销内部未实现利润	53,160,616.99	7,974,092.55	40,006,175.56	6,000,926.33

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
股份支付	29,134,499.37	4,436,782.78	36,979,749.36	5,793,932.94
递延收益	2,478,040.00	619,510.00	2,536,960.00	634,240.00
其他权益工具投资公允价值变动	2,120,145.32	318,021.80		
交易性金融资产公允价值变动	133,890.00	33,472.51		
<u>合计</u>	<u>487,574,515.18</u>	<u>63,628,696.92</u>	<u>455,077,345.40</u>	<u>69,574,820.69</u>

## 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	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
使用权资产	92,525,370.03	5,318,639.70	69,472,676.45	7,605,254.77
非同一控制企业合并资产评估增值	60,435,274.27	9,001,738.27	71,716,937.40	10,757,540.61
其他权益工具投资公允价值变动	23,208,546.69	5,802,136.66	26,565,700.14	6,230,556.71
交易性金融资产公允价值变动	3,940,358.41	682,609.60		
固定资产加速折旧	174,065.00	8,703.25		
<u>合计</u>	<u>180,283,614.40</u>	<u>20,813,827.48</u>	<u>167,755,313.99</u>	<u>24,593,352.09</u>

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

## 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	40,779,890.91	44,943,680.33
可抵扣亏损	391,095,507.88	296,950,233.91
<u>合计</u>	<u>431,875,398.79</u>	<u>341,893,914.24</u>

## 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		9,314,911.00	
2024	19,640,014.27	24,148,557.10	
2025	47,006,913.42	64,467,556.11	
2026	86,664,399.32	102,739,007.83	

年份	期末余额	期初余额	备注
2027	86,939,261.52	96,280,201.87	
2028	150,844,919.35		
<u>合计</u>	<u>391,095,507.88</u>	<u>296,950,233.91</u>	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款等	12,472,199.84		12,472,199.84	38,641,806.68		38,641,806.68
<u>合计</u>	<u>12,472,199.84</u>		<u>12,472,199.84</u>	<u>38,641,806.68</u>		<u>38,641,806.68</u>

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	133,727,261.20	133,727,261.20	保证金等	票据保证金等 119,193,092.24 元， 贷款项目偿债准备金 13,202,755.94 元，其他原因受限 1,331,413.02 元
其他流动资产	117,801,193.45	117,801,193.45	保证金等	大额存单、存出保证金等
固定资产	107,178,345.53	56,121,052.61	抵押	借款抵押
无形资产	64,600,703.09	51,965,592.31	抵押	借款抵押
<u>合计</u>	<u>423,307,503.27</u>	<u>359,615,099.57</u>		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	65,087,918.54	65,087,918.54	保证金等	贷款项目偿债准备金 39,184,661.51 元，票据保 证金 25,000,000.00 元，其 他原因受限 903,257.03 元
其他流动资产	69,200,250.49	69,200,250.49	保证金等	存出保证金受限
固定资产	92,537,220.84	62,121,980.50	抵押	借款抵押
无形资产	52,303,171.12	44,009,022.35	抵押	借款抵押
<u>合计</u>	<u>279,128,560.99</u>	<u>240,419,171.88</u>		

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	398,895,747.91	519,294,277.33
抵押借款	118,850,000.00	90,700,000.00
保证借款	413,700,000.00	314,914,336.00
质押借款		29,700,000.00
票据贴现融资	90,000,000.00	118,000,000.00
信用证融资	90,000,000.00	
中企云链融资		39,400,000.00
应付利息	2,304,036.05	3,743,683.42
<u>合计</u>	<u>1,113,749,783.96</u>	<u>1,115,752,296.75</u>



## 2. 担保情况说明

贷款单位	借款单位	借款金额	担保情况
山东惠民农村商业银行股份有限公司	山东和美集团有限公司	29,600,000.00	滨州和美绿色畜牧有限公司以生产设备、生产线抵押借款；马传梅、刘以林提供连带责任保证
齐商银行股份有限公司滨州惠民支行	山东和美集团有限公司	16,000,000.00	山东隆源和美有限公司以土地使用权抵押借款；山东和美牧业、刘以林、马传梅提供连带责任保证
中国工商银行惠民县支行	山东和美集团有限公司	14,750,000.00	乐陵市宏德牧业有限公司以不动产抵押借款、德州和美饲料有限公司以房地产抵押借款
齐商银行股份有限公司滨州惠民支行	山东和美集团有限公司	14,000,000.00	山东隆源和美有限公司以土地使用权抵押借款；山东和美牧业、刘以林、马传梅提供连带责任保证
山东惠民农村商业银行股份有限公司	山东和美集团有限公司	11,600,000.00	滨州和美绿色畜牧有限公司以房地产抵押借款；滨州和美绿色畜牧有限公司、马传梅、刘以林提供连带责任保证
中国邮政储蓄银行股份有限公司惠民县支行	山东和美集团有限公司	10,000,000.00	肥城和美农牧有限公司以土地使用权、宁阳和美饲料有限公司以土地使用权、工业厂房抵押借款
招商银行股份有限公司滨州分行	山东和美集团有限公司	9,900,000.00	青岛农牧有限公司以土地使用权、房产抵押借款
工商银行濮阳南乐支行	濮阳和美绿色饲料有限公司	8,000,000.00	濮阳和美绿色饲料有限公司以房地产、土地使用权抵押借款
招商银行股份有限公司滨州分行	山东和美集团有限公司	5,000,000.00	民权和美饲料有限公司以土地使用权、房产抵押借款
	抵押小计	<u>118,850,000.00</u>	
湖南茶陵农村商业银行股份有限公司下东支行	茶陵龙华生态农牧有限公司	60,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
湖南株洲珠江农村商业银行股份有限公司天台路支行	唐人神集团股份有限公司	50,000,000.00	湖南唐人神肉制品有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家垅支行	湖南美神育种有限公司	50,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证

贷款单位	借款单位	借款金额	担保情况
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	茶陵龙华生态农牧有限公司	50,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
招商银行股份有限公司南宁分行	钦州湘大骆驼饲料有限公司	33,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
招商银行股份有限公司南宁分行	南宁湘大骆驼饲料有限公司	32,700,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国农业银行股份有限公司惠民县支行	山东和美集团有限公司	30,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国建设银行股份有限公司淮南平山支行	安徽湘大骆驼饲料有限公司	15,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
青岛银行股份有限公司滨州黄河十一路支行	山东和美集团有限公司	10,000,000.00	滨州市融资担保集团有限公司提供连带责任保证
中国农业银行股份有限公司惠民县支行	山东和美集团有限公司	10,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
湖南银行股份有限公司岳阳县支行	岳阳骆驼饲料有限公司	10,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证。
江苏银行股份有限公司淮安清河支行	淮安湘大骆驼饲料有限公司	10,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证。
江苏银行股份有限公司邳州支行	徐州旺农生物科技有限公司	10,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证。
兴业银行股份有限公司株洲分行	株洲唐人神商贸有限公司	10,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证。
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	湖南省吉泰农牧股份有限公司	10,000,000.00	唐人神集团股份有限公司、谢新跃提供连带责任保证。
湖南醴陵农村商业银行股份有限公司大障支行	湖南省吉泰农牧股份有限公司	10,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证。
交通银行股份有限公司株洲分行	湖南省吉泰农牧股份有限公司	8,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证。
湖南醴陵农村商业银行股份有限公司大障支行	湖南省吉泰农牧股份有限公司	5,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证。
	保证小计	<u>413,700,000.00</u>	
	<u>合计</u>	<u>532,550,000.00</u>	

### 3. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

#### (二十三) 交易性金融负债

项 目	期初余额	期末余额
交易性金融负债	<u>133,890.00</u>	
其中：期货期权	133,890.00	
<u>合计</u>	<u>133,890.00</u>	

#### (二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	174,925,916.53	
<u>合计</u>	<u>174,925,916.53</u>	

期末无已到期未支付的应付票据。

#### (二十五) 应付账款

##### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付原料款	1,001,473,712.16	1,431,969,848.90
应付工程款	146,093,756.55	509,647,810.09
云信融资	2,481,136.75	
<u>合计</u>	<u>1,150,048,605.46</u>	<u>1,941,617,658.99</u>

##### 2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

#### (二十六) 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	141,805,584.12	168,372,488.23
预提返利	102,733,893.21	111,187,037.98
<u>合计</u>	<u>244,539,477.33</u>	<u>279,559,526.21</u>

##### 2. 期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

### 3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

#### (二十七) 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	244,674,430.17	1,329,389,822.44	1,344,104,895.04	229,959,357.57
二、离职后福利中- 设定提存计划负债	123,381.85	109,550,245.78	109,242,597.39	431,030.24
三、辞退福利	56,218.88	3,535,612.82	3,591,831.70	
<u>合计</u>	<u>244,854,030.90</u>	<u>1,442,475,681.04</u>	<u>1,456,939,324.13</u>	<u>230,390,387.81</u>

##### 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	224,864,657.27	1,136,916,625.44	1,147,972,336.94	213,808,945.77
二、职工福利费	1,460,378.61	60,786,127.41	61,047,842.64	1,198,663.38
三、社会保险费	<u>59,543.37</u>	<u>59,554,233.67</u>	<u>59,306,518.53</u>	<u>307,258.51</u>
其中：医疗保险费	7,607.20	50,074,949.58	49,847,963.51	234,593.27
工伤保险费	37,748.99	8,110,258.06	8,096,807.57	51,199.48
生育保险费	14,187.18	1,369,026.03	1,361,747.45	21,465.76
四、住房公积金	1,045.00	27,725,084.19	27,726,129.19	
五、工会经费和职工教育经费	6,613,186.96	13,262,775.29	10,619,303.44	9,256,658.81
六、其他短期薪酬	11,675,618.96	31,144,976.44	37,432,764.30	5,387,831.10
<u>合计</u>	<u>244,674,430.17</u>	<u>1,329,389,822.44</u>	<u>1,344,104,895.04</u>	<u>229,959,357.57</u>

##### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	116,095.77	105,265,374.71	104,970,309.01	411,161.47
2. 失业保险费	7,286.08	4,284,871.07	4,272,288.38	19,868.77
<u>合计</u>	<u>123,381.85</u>	<u>109,550,245.78</u>	<u>109,242,597.39</u>	<u>431,030.24</u>

##### 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
----	--------	----------

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
解除劳动合同补充金	3,591,831.70	
<u>合计</u>	<u>3,591,831.70</u>	

5. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	39,286,230.14	56,291,271.22
2. 个人所得税	6,164,626.80	4,336,769.23
3. 土地使用税	1,490,567.29	1,399,835.34
4. 房产税	1,859,237.32	1,649,757.56
5. 增值税	2,739,005.93	3,404,426.53
6. 城市维护建设税	66,249.87	189,553.62
7. 教育费附加及地方教育附加	49,370.80	159,268.38
8. 其他	3,065,105.63	2,785,137.24
<u>合计</u>	<u>54,720,393.78</u>	<u>70,216,019.12</u>

(二十九) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	18,000,000.00	18,000,000.00
其他应付款	1,018,100,538.23	916,369,140.20
<u>合计</u>	<u>1,036,100,538.23</u>	<u>934,369,140.20</u>

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
山东和美少数股东股利	18,000,000.00	18,000,000.00
<u>合计</u>	<u>18,000,000.00</u>	<u>18,000,000.00</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	572,885,095.30	346,392,274.38
预提费用	223,818,766.22	169,024,847.54
往来款	149,759,659.65	292,412,227.13
贷款风险准备金	67,369,519.00	84,478,653.26
股份支付回购义务		20,943,755.00
其他	4,267,498.06	3,117,382.89
<u>合计</u>	<u>1,018,100,538.23</u>	<u>916,369,140.20</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,248,011,204.97	1,658,209,362.15
1年内到期的长期应付款	99,922,980.30	78,089,321.24
1年内到期的租赁负债	52,684,878.22	63,243,821.52
应付利息	7,408,329.17	6,742,289.43
<u>合计</u>	<u>1,408,027,392.66</u>	<u>1,806,284,794.34</u>

## 银行借款担保情况说明

贷款单位	借款单位	一年内到期的非流动负债	担保情况
国家开发银行湖南省支行	湖南龙华农牧发展有限公司	41,000,000.00	湖南龙华农牧发展有限公司以土地使用权抵押借款，唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	唐人神集团股份有限公司	40,000,000.00	唐人神集团股份有限公司以持有的茶陵龙华生态农牧有限公司 73.2%股权质押借款
中国农业银行股份有限公司株洲分行	仁化美神养殖有限公司	36,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国光大银行股份有限公司株洲分行	茶陵龙华生态农牧有限公司	35,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国建设银行股份有限公司茶陵支行	湖南龙华农牧发展有限公司	31,250,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国建设银行股份有限公司茶陵支行	茶陵龙华生态农牧有限公司	20,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
华融湘江银行股份有限公司茶陵县支行	湖南龙华农牧发展有限公司	16,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国农业银行股份有限公司株洲分行	禄丰美神养殖有限公司	15,300,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国农业银行股份有限公司株洲分行	禄丰美神养殖有限公司	15,300,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	茶陵龙华生态农牧有限公司	11,700,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
北京银行股份有限公司长沙分行	唐人神集团股份有限公司	10,000,000.00	安徽湘大骆驼饲料有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙支行	湖南龙华农牧发展有限公司	9,609,704.97	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
华融湘江银行股份有限公司茶陵县支行	茶陵龙华生态农牧有限公司	8,500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
交通银行股份有限公司株洲分行	湖南龙华农牧发展有限公司	5,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国农业银行股份有限公司澧县支行	澧县美神农牧有限责任公司	3,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	常德湘大骆驼饲料有限公司	1,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	郴州湘大骆驼饲料有限公司	1,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保

贷款单位	借款单位	一年内到期的非流动负债	担保情况
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	湖南永州湘大骆驼饲料有限公司	1,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	娄底湘大骆驼饲料有限公司	1,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	唐人神怀化湘大骆驼饲料有限公司	1,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	唐人神集团邵阳湘大骆驼饲料有限公司	1,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	岳阳骆驼饲料有限公司	1,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	衡阳湘大骆驼饲料有限公司	1,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	长沙唐人神湘大骆驼饲料有限公司	1,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
华夏银行股份有限公司株洲支行	株洲唐人神商贸有限公司	1,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	常德湘大骆驼饲料有限公司	500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	郴州湘大骆驼饲料有限公司	500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	湖南永州湘大骆驼饲料有限公司	500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	娄底湘大骆驼饲料有限公司	500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	唐人神怀化湘大骆驼饲料有限公司	500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	唐人神集团邵阳湘大骆驼饲料有限公司	500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	岳阳骆驼饲料有限公司	500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	衡阳湘大骆驼饲料有限公司	500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	长沙唐人神湘大骆驼饲料有限公司	500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
长沙银行股份有限公司茶陵支行	茶陵龙华生态农牧有限公司	100,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
中国农业银行股份有限公司茶陵县支行	湖南龙华农牧发展有限公司	100,000.00	唐人神集团股份有限公司提供保证担保
	<u>合计</u>	<u>312,359,704.97</u>	



(三十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
存入保证金	394,980.00	448,400.00
待转销项税	2,215,893.66	3,778,367.63
<u>合计</u>	<u>2,610,873.66</u>	<u>4,226,767.63</u>

(三十二) 保险合同准备金

项目	期末余额	期初余额
未到期责任准备金	21,063,540.19	14,880,521.72
担保赔款准备金	33,513,030.98	27,520,478.77
<u>合计</u>	<u>54,576,571.17</u>	<u>42,401,000.49</u>

(三十三) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	1,858,502,000.00	1,673,667,500.00	3.20%-4.20%
抵押借款	82,000,000.00	123,000,000.00	4.55%
保证借款	2,383,235,113.00	1,484,565,113.00	3.60%-5.00%
质押借款	397,580,000.00		4.25%
<u>合计</u>	<u>4,721,317,113.00</u>	<u>3,281,232,613.00</u>	

## 担保情况说明

贷款单位	借款单位	借款金额	担保情况
国家开发银行湖南省支行	湖南龙华农牧发展有限公司	82,000,000.00	湖南龙华农牧发展有限公司以土地使用权抵押借款，唐人神集团股份有限公司提供全额连带责任保证
	抵押小计	<u>82,000,000.00</u>	
长沙银行股份有限公司茶陵支行	茶陵龙华生态农牧有限公司	399,900,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国建设银行股份有限公司茶陵支行	茶陵龙华生态农牧有限公司	357,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国建设银行股份有限公司茶陵支行	湖南龙华农牧发展有限公司	266,050,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国光大银行股份有限公司株洲分行	茶陵龙华生态农牧有限公司	230,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国农业银行股份有限公司株洲分行	仁化美神养殖有限公司	196,400,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	茶陵龙华生态农牧有限公司	164,700,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国农业银行股份有限公司株洲分行	禄丰美神养殖有限公司	104,100,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
兴业银行股份有限公司株洲分行	湖南龙华农牧发展有限公司	100,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙分行	唐人神集团股份有限公司	90,000,000.00	安徽湘大骆驼饲料有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙支行	湖南龙华农牧发展有限公司	75,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国农业银行股份有限公司澧县支行	澧县美神农牧有限责任公司	50,500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
兴业银行股份有限公司株洲分行	茶陵龙华生态农牧有限公司	40,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
交通银行股份有限公司株洲分行	湖南龙华农牧发展有限公司	40,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
佛山农村商业银行股份有限公司环市支行	佛山美神养殖有限公司	38,920,943.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国农业银行股份有限公司茶陵县支行	湖南龙华农牧发展有限公司	29,850,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
兴业银行股份有限公司株洲分行	唐人神集团邵阳湘大骆驼饲料有限公司	10,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证

贷款单位	借款单位	借款金额	担保情况
江苏邳州农村商业银行股份有限公司运中支行	徐州旺农生物科技有限公司	10,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
兴业银行股份有限公司株洲分行	长沙唐人神湘大骆驼饲料有限公司	10,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	唐人神集团邵阳湘大骆驼饲料有限公司	9,500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	常德湘大骆驼饲料有限公司	9,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	郴州湘大骆驼饲料有限公司	9,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	湖南永州湘大骆驼饲料有限公司	9,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	娄底湘大骆驼饲料有限公司	9,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	唐人神怀化湘大骆驼饲料有限公司	9,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	岳阳骆驼饲料有限公司	9,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	衡阳湘大骆驼饲料有限公司	9,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	长沙唐人神湘大骆驼饲料有限公司	9,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	常德湘大骆驼饲料有限公司	8,500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	湖南永州湘大骆驼饲料有限公司	8,500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	娄底湘大骆驼饲料有限公司	8,500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	唐人神怀化湘大骆驼饲料有限公司	8,500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	岳阳骆驼饲料有限公司	8,500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
华夏银行股份有限公司株洲支行	株洲唐人神商贸有限公司	8,500,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	郴州湘大骆驼饲料有限公司	8,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	唐人神集团邵阳湘大骆驼饲料有限公司	8,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	衡阳湘大骆驼饲料有限公司	8,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证

贷款单位	借款单位	借款金额	担保情况
北京银行股份有限公司长沙伍家岭支行	长沙唐人神湘大骆驼饲料有限公司	8,000,000.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
佛山农村商业银行股份有限公司环市支行	佛山美神养殖有限公司	6,314,170.00	唐人神集团股份有限公司提供连带责任保证
	保证小计	<u>2,383,235,113.00</u>	
中国银行股份有限公司株洲市董家墩支行	唐人神集团股份有限公司	397,580,000.00	唐人神集团股份有限公司以持有的茶陵龙华生态农牧有限公司 73.2%股权质押借款
	质押小计	<u>397,580,000.00</u>	
	<u>合计</u>	<u>2,862,815,113.00</u>	

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	515,244,050.92	539,094,932.85
减: 未确认融资费用	135,751,014.62	143,137,976.61
<u>合计</u>	<u>379,493,036.30</u>	<u>395,956,956.24</u>

(三十五) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	350,909,350.21	786,505,345.10
专项应付款		
<u>合计</u>	<u>350,909,350.21</u>	<u>786,505,345.10</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	374,557,285.68	934,807,765.36
减: 未确认融资费用	23,647,935.47	148,302,420.26
<u>合计</u>	<u>350,909,350.21</u>	<u>786,505,345.10</u>

(三十六) 预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	249,553.00	1,799,389.96	合同纠纷产生
<u>合计</u>	<u>249,553.00</u>	<u>1,799,389.96</u>	

2. 重要预计负债

无。

(三十七) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	79,457,860.78	16,342,300.00	9,768,648.27	86,031,512.51	财政拨款入补偿企业科研等项目存续期间的经费支出
<u>合计</u>	<u>79,457,860.78</u>	<u>16,342,300.00</u>	<u>9,768,648.27</u>	<u>86,031,512.51</u>	

(三十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
<b>一、有限售条件股份</b>	<u>192,792,124.00</u>	<u>45,934,718.00</u>			<u>-171,360,611.00</u>	<u>-125,425,893.00</u>	<u>67,366,231.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	14,153,845.00				-14,153,845.00	-14,153,845.00	
3. 其他内资持股	<u>174,022,895.00</u>	<u>45,934,718.00</u>			<u>-152,591,382.00</u>	<u>-106,656,664.00</u>	<u>67,366,231.00</u>
其中：境内法人持股	20,461,538.00	7,575,757.00				7,575,757.00	28,037,295.00
境内自然人持股	26,638,286.00	6,692,296.00			-25,668,311.00	-18,976,015.00	7,662,271.00
4. 境外持股	<u>4,615,384.00</u>				<u>-4,615,384.00</u>	<u>-4,615,384.00</u>	
其中：境外法人持股	4,615,384.00				-4,615,384.00	-4,615,384.00	
境外自然人持股							
<b>二、无限售条件流通股份</b>	<u>1,188,551,464.00</u>				<u>177,133,698.00</u>	<u>177,133,698.00</u>	<u>1,365,685,162.00</u>
1. 人民币普通股	1,188,551,464.00				177,133,698.00	177,133,698.00	1,365,685,162.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<b>股份合计</b>	<u>1,381,343,588.00</u>	<u>45,934,718.00</u>			<u>5,773,087.00</u>	<u>51,707,805.00</u>	<u>1,433,051,393.00</u>

注：1. 2022年股票期权激励计划首次授予部分第一个行权期行权采用集中行权模式，股票来源为公司定向增发的本公司A股流通股股票，股票数量为625.3260万股，涉及激励对象人数为369人。本次行权股票的上市流通日为2023年3月20日。上述流通股上市后，其中公司董事孙双胜先生、杨志先生因

本次行权所获得的股票，按照75%予以锁定，25%予以流通。

2. 2022年12月22日，公司非公开发行175,326,046股股票在深圳证券交易所上市，本次非公开发行股票完成后，控股股东唐人神控股认购的本次发行的股票自股票上市之日起18个月内不得转让，除唐人神控股外，其余投资者认购的本次发行的股票自股票上市之日起6个月内不得转让。除唐人神控股外，其余投资者认购的本次发行的股票154,864,508股已于2023年6月26日解除限售而上市流通。

3. 公司原监事龙秋华先生于2019年12月11日辞去公司监事职务，原董事郭拥华女士、原监事会主席刘宏先生、原监事龙伟华先生因换届选举于2022年6月22日离任，原任期为2022年7月8日到期。根据《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》，董监高在任期届满前离职的，应当在其就任时确定的任期内和任期届满后六个月内，继续遵守下列限制性规定：每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。龙秋华先生、郭拥华女士、刘宏先生、龙伟华先生持有的公司股份的75%予以锁定，25%予以流通，原任期届满后六个月后其所持有的公司股票予以流通。

4. 2023年9月19日，公司向特定对象发行的45,454,545股股票在深圳证券交易所上市，投资者认购的本次发行的股票自股票上市之日起6个月内不得转让。上述股份上市后，公司注册资本相应增加人民币45,454,545元，由人民币1,387,596,848元变更为人民币1,433,051,393元。

5. 公司第二期员工持股计划第三个锁定期于2023年6月10日届满而解锁，公司董事陶一山先生、陶业先生、孙双胜先生、杨志先生、监事张文先生、杨卫红先生、邓祥建先生因本次第二期员工持股计划第三个锁定期解锁所获得的股票，按照75%予以锁定，25%予以流通。

(三十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,681,220,834.57	280,053,701.69	69,333,700.00	4,891,940,836.26
其他资本公积	88,013,490.46	20,311,402.81	24,669,324.65	83,655,568.62
<b>合计</b>	<b><u>4,769,234,325.03</u></b>	<b><u>300,365,104.50</u></b>	<b><u>94,003,024.65</u></b>	<b><u>4,975,596,404.88</u></b>

注：1. 资本公积-股本溢价本期增加主要系本期非公开发行股票所产生的股本溢价，本期减少主要系购买少数股东股权所致。

2. 其他资本公积本期增加系第二期员工持股计划及2022年股票期权激励计划完成等待期内的服务，将本期计提的股权激励费用中归属于母公司的部分增加资本公积所致。

3. 本期减少主要系少数股东持股比例变化等所致。

(四十) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公司股票回购	80,012,755.04			80,012,755.04
股份支付回购义务	20,943,755.00		20,943,755.00	
<b>合计</b>	<b><u>100,956,510.04</u></b>		<b><u>20,943,755.00</u></b>	<b><u>80,012,755.04</u></b>

注：1. 公司于2021年4月16日召开第八届董事会第三十三次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金人民币8,000万元-16,000万元以集中竞价交易方式回购部分公司股份，用于后续实施股权激励计划或员工持股计划。截至2022年3月31日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价方式回购公司股份11,876,548股，最高成交价为8.86元/股，最低成交价为5.65元/股，成交金额80,012,755.04元（不含交易费用），其中本年回购公司股份成交金额0.00元（不含交易费用）。

2. 第二期员工持股计划已全部解锁，回购义务消除。

(四十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前 发生额	本期发生金额	
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 其他权益工具投资公允价值变动	20,335,143.39	-5,477,298.75		
<b>合计</b>	<b><u>20,335,143.39</u></b>	<b><u>-5,477,298.75</u></b>		



接上表：

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-746,441.85	-4,730,856.90		15,604,286.49
<u>合计</u>	<u>-746,441.85</u>	<u>-4,730,856.90</u>		<u>15,604,286.49</u>

(四十二) 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	236,781,581.52	25,729,006.45		262,510,587.97
任意盈余公积	134,247,218.08	12,864,503.23		147,111,721.31
储备基金	25,307,209.22			25,307,209.22
企业发展基金	40,109,723.01			40,109,723.01
<u>合计</u>	<u>436,445,731.83</u>	<u>38,593,509.68</u>		<u>475,039,241.51</u>

注：本期增加系按母公司本期实现的净利润10%计提的法定盈余公积、按5%计提的任意盈余公积。

(四十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	291,303,321.31	192,305,426.20
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-332,227.94
调整后期初未分配利润	<u>291,303,321.31</u>	<u>191,973,198.26</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,525,913,997.14	135,185,041.92
减：提取法定盈余公积	25,729,006.45	23,903,279.24
提取任意盈余公积	12,864,503.23	11,951,639.63
提取一般风险准备		
应付普通股股利	50,901,651.10	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-1,324,105,836.61</u>	<u>291,303,321.31</u>

调整期初未分配利润明细：

根据解释第16号的相关规定进行追溯调整，影响上期期初未分配利润-332,227.94元。

(四十四) 营业收入、营业成本

### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,865,355,334.12	26,121,727,322.38	26,406,873,720.50	24,353,949,745.29
其他业务	83,687,529.16	88,060,624.65	131,706,440.98	122,828,514.54
<b>合计</b>	<b>26,949,042,863.28</b>	<b>26,209,787,947.03</b>	<b>26,538,580,161.48</b>	<b>24,476,778,259.83</b>

### 2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣除 情况
营业收入金额	2,694,904.29		2,653,858.02	
营业收入扣除项目合计金额	9,791.30		14,645.87	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	0.36		0.55	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。				
	8,368.75	销售材料、销售包装物、猪场种植、租金收入等。	13,170.64	销售材料、销售包装物、猪场种植、租金收入等。
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
	1,422.55	应收账款资金占用费。	1,475.23	应收账款资金占用费。
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>9,791.30</b>		<b>14,645.87</b>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	<u>2,685,112.99</u>		<u>2,639,212.15</u>	

### 3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：饲料产品	20,057,452,132.75	18,749,896,501.03

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
屠宰及肉类产品	1,719,256,187.95	1,639,078,535.41
动物保健品	19,852,502.21	12,109,467.47
养殖产品	5,152,482,040.37	5,808,703,443.12
<u>合计</u>	<u>26,949,042,863.28</u>	<u>26,209,787,947.03</u>
按经营地区分类		
其中：境内	26,949,042,863.28	26,209,787,947.03
<u>合计</u>	<u>26,949,042,863.28</u>	<u>26,209,787,947.03</u>
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	26,949,042,863.28	26,209,787,947.03
<u>合计</u>	<u>26,949,042,863.28</u>	<u>26,209,787,947.03</u>

#### 4. 履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务，商品控制权转移后履约义务完成，随即确认收入。

#### 5. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

#### 6. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

#### （四十五）提取保险责任准备金净额

项目	本期发生额	上期发生额
提取未到期责任准备金	6,183,018.47	5,849,076.98
提取担保赔偿准备	6,002,249.21	5,361,407.62
<u>合计</u>	<u>12,185,267.68</u>	<u>11,210,484.60</u>

#### （四十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,529,721.73	872,648.88
教育费附加及地方教育附加	930,560.54	671,320.42
房产税	13,773,820.41	12,148,401.61
土地使用税	9,611,962.75	9,092,990.20
印花税	12,870,230.56	11,035,751.61

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,882,238.18	2,018,056.14
<u>合计</u>	<u>41,598,534.17</u>	<u>35,839,168.86</u>

(四十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	296,712,151.32	326,376,005.84
差旅费	68,664,243.57	64,765,240.44
广告费	4,497,809.24	4,563,546.36
运杂费及车辆费	15,284,344.33	15,598,377.70
营销费及卖场专柜费	19,052,308.30	5,042,459.58
会议费	6,208,535.03	4,023,131.73
机料低耗	3,286,212.68	4,066,312.78
电话费	457,716.66	602,158.35
业务招待费	9,016,193.80	8,044,806.34
办公费	1,341,857.29	1,870,564.69
贷款风险准备	12,727,428.26	12,809,880.99
其他	22,660,493.63	28,071,432.81
<u>合计</u>	<u>459,909,294.11</u>	<u>475,833,917.61</u>

(四十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	471,221,960.49	448,295,112.68
折旧费	151,155,649.51	120,228,942.25
差旅费	14,150,086.15	10,804,067.67
业务招待费	20,104,279.25	18,011,696.34
办公费	12,157,063.99	11,069,176.71
车辆费及运输费	20,347,402.76	19,005,284.97
水电费	17,988,086.11	16,077,023.18
会议费	1,491,333.28	1,124,828.09
电话费	1,623,321.49	1,848,351.59
机料低耗	13,765,080.89	11,008,402.56
中介机构费用	25,773,827.76	16,913,604.69
无形资产摊销	17,227,462.66	18,637,483.58

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	39,687,183.38	19,579,126.99
其他	67,864,604.96	56,413,730.11
<u>合计</u>	<u>874,557,342.68</u>	<u>769,016,831.41</u>

(四十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,639,765.24	42,604,636.78
直接投入	71,145,560.52	77,043,673.09
折旧费用与长期待摊费用摊销	8,533,314.32	9,449,113.04
其他费用	12,110,606.42	12,281,032.20
<u>合计</u>	<u>132,429,246.50</u>	<u>141,378,455.11</u>

(五十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	314,186,618.02	273,054,705.55
减：利息收入	25,847,686.29	15,476,219.29
汇兑损失	304,238.07	-205,243.50
金融机构手续费及其他	5,206,862.03	6,726,292.22
未确认融资费用摊销	23,313,658.25	25,898,440.36
<u>合计</u>	<u>317,163,690.08</u>	<u>289,997,975.34</u>

(五十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益分摊的政府补助	9,768,648.27	6,570,644.64
本期收到与收益相关的政府补助	31,148,670.29	40,000,874.77
个税手续费返还	213,871.75	217,795.72
<u>合计</u>	<u>41,131,190.31</u>	<u>46,789,315.13</u>

(五十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,204,308.16	4,579,995.41
处置长期股权投资产生的投资收益	2,869,325.86	-434,017.75
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		464,043.60

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,571,252.54	13,538,539.19
债务重组收益	-1,330,962.38	
大额存单利息	68,547.95	
<u>合计</u>	<u>23,382,472.13</u>	<u>18,148,560.45</u>

(五十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,023,693.39	272,070.00
<u>合计</u>	<u>4,023,693.39</u>	<u>272,070.00</u>

(五十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-32,398,945.94	-24,260,739.07
其他应收款坏账损失	-25,482,279.49	243,528.81
委托贷款坏账损失	-2,597,788.57	-7,279,124.54
<u>合计</u>	<u>-60,479,014.00</u>	<u>-31,296,334.80</u>

(五十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-365,465,341.13	-181,075,411.67
生产性生物资产减值损失	-21,579,735.82	-1,717,656.77
商誉减值损失	-56,766,800.00	
固定资产减值损失		-677,558.27
长期股权投资减值损失		-339,035.02
<u>合计</u>	<u>-443,811,876.95</u>	<u>-183,809,661.73</u>

(五十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
生产性生物资产处置损益	-60,548,718.78	16,643,053.11
固定资产处置损益	-5,867,834.32	7,935.61
使用权资产处置损益	179,421.75	-3,345.54
<u>合计</u>	<u>-66,237,131.35</u>	<u>16,647,643.18</u>

(五十七) 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
非流动资产毁损报废利得合计：	15,600,335.50	6,716,204.24	15,600,335.50
其中：固定资产毁损报废利得	351,012.22	595,614.35	351,012.22
生产性生物资产毁损报废利得	15,249,323.28	6,120,589.89	15,249,323.28
往来清理收益	4,802,013.83		4,802,013.83
合同违约金及赔款	3,871,117.47	4,365,033.49	3,871,117.47
合并成本小于取得的可辨认净资产 公允价值份额的金额	3,232,053.91		3,232,053.91
盘盈利得	32,021.29	459,017.74	32,021.29
其他	4,586,750.71	5,113,732.28	4,586,750.71
<u>合计</u>	<u>32,124,292.71</u>	<u>16,653,987.75</u>	<u>32,124,292.71</u>

（五十八）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	48,238,067.71	33,760,674.09	48,238,067.71
赔款支出	4,894,335.10	1,342,414.98	4,894,335.10
合同违约金	1,478,920.00	4,041,701.91	1,478,920.00
公益性捐赠支出	1,062,749.00	3,190,293.67	1,062,749.00
非常损失	1,017,294.52	2,294,590.19	1,017,294.52
盘亏损失	10,519.67	16,463.05	10,519.67
其他	3,506,782.96	5,033,331.73	3,506,782.96
<u>合计</u>	<u>60,208,668.96</u>	<u>49,679,469.62</u>	<u>60,208,668.96</u>

（五十九）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	30,141,693.21	35,017,039.19
递延所得税费用	3,074,186.09	-5,599,460.67
<u>合计</u>	<u>33,215,879.30</u>	<u>29,417,578.52</u>

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	-1,628,663,501.69	172,251,179.08

项目	本期发生额	上期发生额
按适用税率（15%）计算的所得税费用	-244,299,525.25	25,837,676.86
子公司适用不同税率的影响	274,068,873.21	7,029,811.33
调整以前期间所得税的影响	-10,773,419.69	-2,909,113.90
归属于合营企业和联营企业的损益	-185,562.75	-925,854.31
非应税收入的影响		-69,606.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,206,090.79	2,271,847.45
税率变动对期初递延所得税余额的影响	4,495,571.89	-1,364,369.16
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	23,353,680.60	13,553,146.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,784,969.17	-2,668,731.94
加计扣除	-12,864,860.33	-11,337,227.31
所得税费用合计	<u>33,215,879.30</u>	<u>29,417,578.52</u>

（六十）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（四十一）其他综合收益”。

（六十一）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的银行利息	24,334,682.08	15,476,219.29
政府补助	53,113,736.29	59,623,003.77
押金保证金	26,879,183.18	17,247,458.98
收回往来资金及其他	111,814,267.89	190,213,664.35
<u>合计</u>	<u>216,141,869.44</u>	<u>282,560,346.39</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	82,814,329.72	75,569,308.11
运输及车辆费用	35,631,747.09	34,603,662.67
中介机构费用	25,773,827.76	16,913,604.69
广告费及营销费等	23,550,117.54	9,606,005.94
招待费	29,120,473.05	26,056,502.68



项目	本期发生额	上期发生额
水电费	17,988,086.11	16,077,023.18
保险费	39,687,183.38	19,579,126.99
其他付现费用及往来款	426,791,512.54	146,653,586.57
<u>合计</u>	<u>681,357,277.19</u>	<u>345,058,820.83</u>

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融理财产品到期赎回	879,300,000.00	553,776,350.40
<u>合计</u>	<u>879,300,000.00</u>	<u>553,776,350.40</u>

### (2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付长期资产购建款	1,113,434,518.34	2,097,693,070.19
购买金融理财产品	899,300,000.00	
<u>合计</u>	<u>2,012,734,518.34</u>	<u>2,097,693,070.19</u>

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
山东和美牧业有限公司财务资助		60,000,000.00
益阳瑞慧实业有限公司财务资助		2,000,000.00
个人借款本金和利息收回	6,911,953.06	
委托贷款本金收回	496,034.60	
<u>合计</u>	<u>7,407,987.66</u>	<u>62,000,000.00</u>

### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
湖南省大山岭农业有限公司		5,850,000.00
支付个人借款	6,790,000.00	
支付保证金	17,693,560.02	
<u>合计</u>	<u>24,483,560.02</u>	<u>5,850,000.00</u>

## 3. 与筹资活动有关的现金

## (1) 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
其他金融机构及单位借款	672,680,200.26	288,100,000.00
筹资保证金收回	51,607,033.17	
收到谢新跃借款	10,015,000.00	44,570,000.00
<u>合计</u>	<u>734,302,233.43</u>	<u>332,670,000.00</u>

## (2) 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
其他金融机构及单位借款	935,000,000.00	288,751,700.51
支付筹资保证金	90,000,000.00	
支付租金	67,123,086.54	72,530,606.14
收购少数股东股份	62,400,300.00	5,355,000.00
少数股东减持股份	49,476,600.00	
偿还谢新跃借款	6,025,000.00	38,718,000.00
支付非公开发行股票中介费	1,208,702.36	3,868,445.86
分期购买固定资产	200,000.00	200,000.00
回购库存股		17,045,659.00
<u>合计</u>	<u>1,211,433,688.90</u>	<u>426,469,411.51</u>

## (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	1,115,752,296.75	1,286,605,000.48	
其他应付款	122,005,955.00	332,695,200.26	
一年内到期的非流动负债	1,806,284,794.34		1,408,027,392.66
长期借款	3,281,232,613.00	3,195,450,000.00	
租赁负债	395,956,956.24		40,100,223.30
长期应付款	786,505,345.10	350,000,000.00	6,237,664.17
<u>合计</u>	<u>7,507,737,960.43</u>	<u>5,164,750,200.74</u>	<u>1,454,365,280.13</u>

接上表：

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,288,607,513.27		1,113,749,783.96
其他应付款	171,025,000.00	20,943,755.00	262,732,400.26
一年内到期的非流动负债	1,806,284,794.34		1,408,027,392.66
长期借款	507,354,295.03	1,248,011,204.97	4,721,317,113.00
租赁负债	3,879,265.02	52,684,878.22	379,493,036.30
长期应付款	691,910,678.76	99,922,980.30	350,909,350.21
<b>合计</b>	<b><u>4,469,061,546.42</u></b>	<b><u>1,421,562,818.49</u></b>	<b><u>8,236,229,076.39</u></b>

4. 以净额列报现金流量的说明

无。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

(六十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-1,661,879,380.99	142,833,600.56
加：资产减值准备	443,811,876.95	183,809,661.73
信用减值损失	60,479,014.00	31,296,334.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	828,303,703.70	678,014,250.86
使用权资产摊销	73,645,365.18	78,703,155.93
无形资产摊销	17,377,462.66	18,637,483.58
长期待摊费用摊销	16,622,356.09	19,388,581.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	66,237,131.35	-16,647,643.18
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	32,637,732.21	27,044,469.85
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-4,023,693.39	-272,070.00
财务费用(收益以“—”号填列)	342,515,762.89	298,747,902.41
投资损失(收益以“—”号填列)	-23,382,472.13	-18,148,560.45

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,264,145.57	-3,872,395.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,351,104.56	-405,646.38
存货的减少（增加以“-”号填列）	96,473,530.10	-1,803,633,633.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	563,757,644.31	-417,434,092.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-336,987,943.12	834,262,573.75
其他	17,079,348.90	47,358,865.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>535,580,479.72</u></b>	<b><u>99,682,840.46</u></b>

## 二、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

## 三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	1,956,953,559.19	1,811,081,322.13
减：现金的期初余额	1,811,081,322.13	1,309,770,886.17
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	<u>145,872,237.06</u>	<u>501,310,435.96</u>

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	<u>56,479,900.00</u>
其中：湖南龙象建设工程有限公司	56,479,900.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	<u>20,980,253.82</u>
其中：湖南龙象建设工程有限公司	20,980,253.82
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	<u>35,499,646.18</u>

## 3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	<u>41,340,000.00</u>
其中：湖南龙象建设工程有限公司	41,340,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	<u>9,691,782.01</u>
其中：湖南龙象建设工程有限公司	9,691,782.01

项目	金 额
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	<u>31,648,217.99</u>

#### 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>1,956,953,559.19</u>	<u>1,811,081,322.13</u>
其中：库存现金	369.01	19,261.57
可随时用于支付的银行存款	1,952,481,107.07	1,803,565,976.09
可随时用于支付的其他货币资金	4,472,083.11	7,496,084.47
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>1,956,953,559.19</u>	<u>1,811,081,322.13</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 5. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

#### 6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	133,727,261.20	65,059,424.78	保证金等
<u>合计</u>	<u>133,727,261.20</u>	<u>65,059,424.78</u>	

#### （六十三）外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>303,799.88</u>
其中：美元	42,893.23	7.0827	303,799.88

##### 2. 境外经营实体的情况

无。

#### （六十四）租赁

##### 1. 作为承租人

##### （1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用2,714,712.77元，主要系生猪养殖防疫需求及办公需求临时租用场所。

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

与租赁相关的现金流出总额 69,837,799.31 元。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
仓库等	4,881,691.99	
<u>合计</u>	<u>4,881,691.99</u>	

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,639,765.24	42,604,636.78
直接投入	71,145,560.52	77,043,673.09
折旧费用与长期待摊费用摊销	8,533,314.32	9,449,113.04
其他费用	12,110,606.42	12,281,032.20
合计	<u>132,429,246.50</u>	<u>141,378,455.11</u>
其中：费用化研发支出	132,429,246.50	141,378,455.11
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>132,429,246.50</u>	<u>141,378,455.11</u>

(二) 资本化条件的研发项目开发支出

无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

## 八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日
湖南龙象建设工程有限公司	2023年1月13日	56,479,900.00	60.00	股权收购	2023年1月13日
<u>合计</u>		<u>56,479,900.00</u>			

接上表：

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
湖南龙象建设工程有限公司	协议约定	39,433,067.02	-3,857,249.85	-11,288,471.81
<u>合计</u>		<u>39,433,067.02</u>	<u>-3,857,249.85</u>	<u>-11,288,471.81</u>

2. 合并成本及商誉

项目	湖南龙象建设工程有限公司
合并成本	<u>56,479,900.00</u>
其中：现金	56,479,900.00
合并成本合计	<u>56,479,900.00</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	59,711,953.91
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-3,232,053.91

合并成本公允价值的确定方法：

公司以5,647.99万元人民币现金收购湖南龙象60%股权。

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	湖南龙象建设工程有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值

湖南龙象建设工程有限公司

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	20,980,253.82	20,980,253.82
应收款项	184,351,856.93	184,351,856.93
预付款项	3,139,776.10	3,139,776.10
其他应收款	3,803,029.96	3,803,029.96
存货	16,907,592.38	16,907,592.38
合同资产	10,216,236.96	10,216,236.96
其他流动资产	1,231,154.32	1,231,154.32
固定资产	2,230,223.92	2,091,418.99
使用权资产	780,523.52	780,523.52
长期待摊费用	170,712.75	170,712.75
递延所得税资产	2,512,334.43	2,512,334.43
其他非流动资产	45,899,363.24	45,899,363.24
负债：		
应付款项	157,579,298.24	157,579,298.24
合同负债	3,486,969.06	3,486,969.06
应付职工薪酬	1,588,266.51	1,588,266.51
应交税费	21,565,638.07	21,565,638.07
其他应付款	3,761,123.57	3,761,123.57
一年内到期的非流动负债	435,791.37	435,791.37
其他流动负债	3,907,067.71	3,907,067.71
租赁负债	149,148.51	149,148.51
递延所得税负债	229,832.11	195,130.88
净资产	99,519,923.18	99,415,819.48
取得的净资产	99,519,923.18	99,415,819.48

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

湖南龙象建设工程有限公司可辨认资产、负债公允价值系评估结果确定。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

5. 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明



无。

## 6. 其他说明

无。

### (二) 同一控制下企业合并

无。

### (三) 反向购买

无。

### (四) 处置子公司

#### 1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式
湖南龙象建设工程有限公司	2023年9月18日	41,340,000.00	100.00	股权出售
<u>合计</u>		<u>41,340,000.00</u>		

接上表：

子公司名称	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值
湖南龙象建设工程有限公司	移交完成已收取部分价款	2,669,700.08	无	无
<u>合计</u>		<u>2,669,700.08</u>		

接上表：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
湖南龙象建设工程有限公司	无	无	无	无
<u>合计</u>				

#### 2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

1. 廉江美神养殖有限公司

本公司2023年4月清算注销廉江美神养殖有限公司，廉江美神养殖有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

2. 广东比利美英伟生物科技有限公司

本公司2023年10月清算注销广东比利美英伟生物科技有限公司，广东比利美英伟生物科技有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

3. 株洲龙华上品生鲜食品有限公司

本公司2023年12月清算注销株洲龙华上品生鲜食品有限公司，株洲龙华上品生鲜食品有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

4. 长沙唐人神上品生鲜食品有限公司

本公司2023年12月清算注销长沙唐人神上品生鲜食品有限公司，长沙唐人神上品生鲜食品有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

5. 哈尔滨比利美英伟饲料有限公司

本公司子公司深圳比利美英伟营养饲料有限公司2023年11月清算注销哈尔滨比利美英伟饲料有限公司，哈尔滨比利美英伟饲料有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

6. 河北渔康乐生物科技有限公司

本公司子公司湖南湘大兽药有限公司2023年7月清算注销河北渔康乐生物科技有限公司，河北渔康乐生物科技有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

7. 衡水加乐养殖有限公司

本公司子公司河北湘大骆驼饲料有限公司2023年2月清算注销衡水加乐养殖有限公司，衡水加乐养殖有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

8. 河北湘大骆驼饲料销售有限公司

本公司子公司河北湘大骆驼饲料有限公司2023年7月清算注销河北湘大骆驼饲料销售有限公司，河北湘大骆驼饲料销售有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

9. 陕西唐人神饲料销售有限公司

本公司子公司陕西湘大骆驼饲料有限公司2023年6月清算注销陕西唐人神饲料销售有限公司，陕西唐人神饲料销售有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

10. 吉林唐人天涯生物科技有限公司

本公司子公司唐人天涯（青岛）生态赋能产业集团有限公司2023年3月清算注销吉林唐人

天涯生物科技有限公司，吉林唐人天涯生物科技有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

#### 11. 昆明湘大饲料销售有限公司

本公司子公司昆明湘大骆驼饲料有限公司2023年4月清算注销昆明湘大饲料销售有限公司，昆明湘大饲料销售有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

#### 12. 江西比利美英伟饲料有限公司

本公司子公司深圳比利美英伟营养饲料有限公司于2023年6月26日新设成立江西比利美英伟饲料有限公司，注册资本200万元，经营范围：一般项目：畜牧渔业饲料销售，饲料添加剂销售，饲料原料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。深圳比利美英伟营养饲料有限公司认缴120万元，占注册资本60%，该子公司从成立之日起纳入合并范围。

#### 13. 湖南泰东农牧有限公司

本公司于2023年01月12日新设成立湖南泰东农牧有限公司，注册资本3,000万元，经营范围：许可项目：鸡的饲养；种畜禽生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以批准文件或许可证件为准）一般项目：畜禽粪污处理利用；生物有机肥料研发；肥料销售。（除依法须经批准的项目外，自主开展法律法规未禁止、未限制的经营活动）。本公司认缴2,100万元，占注册资本70%，该子公司从成立之日起纳入合并范围。

#### 14. 清远加乐饲料有限公司

本公司子公司广东唐人神产业发展有限公司于2023年01月31日新设成立清远加乐饲料有限公司，注册资本1,000万元，经营范围：许可项目：饲料生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：畜牧渔业饲料销售；饲料添加剂销售；初级农产品收购。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。广东唐人神产业发展有限公司认缴800万元，占注册资本80%，该子公司从成立之日起纳入合并范围。

#### 15. 武汉湘梦源饲料有限公司

本公司子公司湖北湘大水产科技有限公司于2023年04月10日新设成立武汉湘梦源饲料有限公司，注册资本100万元，经营范围：许可项目：饲料添加剂生产，饲料生产，兽药经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：畜牧渔业饲料销售，饲料添加剂销售，饲料原料销售，渔业机械销售，鱼病防治服务，农林牧渔业废弃物综合利用，水产品收购，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，生物饲料研发，肥料销售。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。湖北湘大水产科技有限公司认缴60万元，占注册资本60%，该子公司从成立之日起纳入合并范围。

#### 16. 山东唐人神生物科技有限公司

本公司子公司河北湘大骆驼饲料有限公司于2023年09月18日新设成立山东唐人神生物科技有限公司，注册资本300万元，经营范围：一般项目：生物饲料研发；农副产品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；饲料添加剂销售；饲料原料销售；畜牧渔业饲料销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：兽药经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。河北湘大骆驼饲料有限公司认缴153万元，占注册资本51%，该子公司从成立之日起纳入合并范围。

（六）其他

无。

## **九、在其他主体中的权益**

（一）在子公司中的权益

## 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
沈阳骆驼湘大牧业有限公司	沈阳市	38,000,000.00	沈阳市	饲料生产销售	100		投资设立
南宁湘大骆驼饲料有限公司	南宁市	20,000,000.00	南宁市	饲料生产销售	100		投资设立
长沙唐人神湘大骆驼饲料有限公司	湖南省	19,814,000.00	长沙市	饲料生产销售	100		投资设立
河南中原湘大骆驼饲料有限公司	驻马店市	15,600,000.00	驻马店市	饲料生产销售	100		投资设立
昆明湘大骆驼饲料有限公司	安宁市	12,000,000.00	安宁市	饲料生产销售	100		投资设立
成都唐人神湘大骆驼饲料有限公司	成都市	11,200,000.00	成都市	饲料生产销售	100		投资设立
唐人神怀化湘大骆驼饲料有限公司	怀化市	11,200,000.00	怀化市	饲料生产销售	100		投资设立
陕西湘大骆驼饲料有限公司	杨凌市	11,200,000.00	杨凌市	饲料生产销售	100		投资设立
武汉湘大饲料有限公司	武汉市	57,800,000.00	武汉市	饲料生产销售	100		投资设立
三河湘大骆驼饲料有限公司	三河市	10,000,000.00	三河市	饲料生产销售	100		投资设立
贵州湘大骆驼饲料有限公司	安顺市	10,000,000.00	安顺市	饲料生产销售	100		投资设立
郴州湘大骆驼饲料有限公司	郴州市	20,000,000.00	郴州市	饲料生产销售	100		投资设立
周口唐人神湘大骆驼饲料有限公司	周口市	11,800,000.00	周口市	饲料生产销售	100		投资设立
荆州湘大骆驼饲料有限公司	荆州市	44,468,295.00	荆州市	饲料生产销售	100		投资设立
常德湘大骆驼饲料有限公司	常德市	40,000,000.00	常德市	饲料生产销售	100		投资设立
唐人神集团邵阳湘大骆驼饲料有限公司	邵阳市	10,000,000.00	邵阳市	饲料生产销售	100		投资设立
衡阳湘大骆驼饲料有限公司	衡阳市	10,000,000.00	衡阳市	饲料生产销售	100		投资设立
益阳湘大骆驼饲料有限公司	益阳市	10,000,000.00	益阳市	饲料生产销售	100		投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
徐州湘大骆驼饲料有限公司	徐州市	8,000,000.00	徐州市	饲料生产销售	100		投资设立
赣州湘大骆驼饲料有限公司	赣州市	27,600,000.00	赣州市	饲料生产销售	100		投资设立
湖南永州湘大骆驼饲料有限公司	永州市	85,040,100.00	永州市	饲料生产销售	100		投资设立
湖南唐人神肉制品有限公司	株洲市	83,170,000.00	株洲市	肉制品生产销售	100		投资设立
株洲美神种猪育种有限公司	株洲市	51,048,500.00	株洲市	生猪生产销售	100		投资设立
湖南湘大兽药有限公司	宁乡县	10,000,000.00	宁乡县	动物保健品生产销售	100		投资设立
株洲唐人神生态农业科技有限公司	株洲市	10,000,000.00	株洲市	生猪生产销售	100		投资设立
岳阳骆驼饲料有限公司	岳阳县	50,000,000.00	岳阳县	饲料生产销售	100		投资设立
福建湘大骆驼饲料有限公司	龙海市	10,000,000.00	龙海市	饲料生产销售	100		投资设立
河北湘大骆驼饲料有限公司	衡水市	61,927,400.00	衡水市	饲料生产销售	100		投资设立
湖南大农融资担保有限公司	株洲市	300,000,000.00	株洲市	金融	100		投资设立
永州美神种猪育种有限公司	永州市	10,000,000.00	永州市	生猪生产销售	100		投资设立
娄底湘大骆驼饲料有限公司	娄底市	10,000,000.00	娄底市	饲料生产销售	100		投资设立
河北美神种猪育种有限公司	唐山市	10,000,000.00	唐山市	生猪生产销售	100		投资设立
荆州美神种猪育种有限公司	荆州市	10,000,000.00	荆州市	生猪生产销售	100		投资设立
玉林湘大骆驼饲料有限公司	玉林市	39,206,086.00	玉林市	饲料生产销售	100		投资设立
安徽湘大骆驼饲料有限公司	寿县	94,505,900.00	寿县	饲料生产销售	100		投资设立
邯郸美神养猪有限公司	邯郸市	10,000,000.00	邯郸市	猪的饲养	100		投资设立
淮安湘大骆驼饲料有限公司	淮安市	80,000,000.00	淮安市	饲料生产、销售	100		投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
深圳前海唐人神投资有限公司	深圳市	50,000,000.00	深圳市	投资	100		投资设立
株洲唐人神油脂有限公司	株洲市	5,000,000.00	株洲市	生产销售食用植物油	100		股权收购
深圳比利美英伟营养饲料有限公司	深圳市	60,000,000.00	深圳市	加工、销售；	100		股权收购
钦州湘大骆驼饲料有限公司	钦州市	10,000,000.00	钦州市	饲料生产销售	100		投资设立
南乐美神养殖有限公司	南乐县	10,000,000.00	南乐县	猪的饲养、销售	100		投资设立
甘肃美神育种有限公司	甘肃省	10,000,000.00	甘肃省	猪的饲养、销售	100		投资设立
益阳美神养殖有限公司	湖南省	5,000,000.00	益阳市	生猪生产销售	100		投资设立
长沙小风唐餐饮管理有限公司	湖南省	5,000,000.00	长沙市	餐饮服务	100		投资设立
湖北湘大水产科技有限公司	湖北省	10,000,000.00	武汉市	水产饲料生产销售	100		投资设立
湘西美神养猪有限公司	湘西	10,000,000.00	湘西	猪的饲养、销售	100		投资设立
武山湘大骆驼饲料有限公司	甘肃省	10,000,000.00	天水市	饲料生产销售	100		投资设立
海南唐人神生物科技有限公司	海南省	60,000,000.00	昌江黎族自治县	饲料生产销售	100		投资设立
重庆湘大生物科技有限公司	重庆市	10,000,000.00	秀山县	饲料生产销售	100		投资设立
武山美神养殖有限公司	甘肃省	10,000,000.00	天水市	生猪生产销售	100		投资设立
禄丰美神养殖有限公司	云南省	10,000,000.00	禄丰县	生猪生产销售	100		投资设立
雅安美神养殖有限公司	四川省	10,000,000.00	雅安市	生猪生产销售	100		投资设立
攸县美神农牧科技有限公司	株洲市	10,000,000.00	株洲市	生猪生产销售	100		投资设立
茂名市美神养殖有限责任公司	广东省	10,000,000.00	茂名市	生猪生产销售	100		投资设立
韶关湘大骆驼饲料有限公司	广东省	10,000,000.00	韶关市	饲料生产销售	100		投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
禄丰湘大骆驼饲料有限公司	云南省	10,000,000.00	禄丰市	饲料生产销售	100		投资设立
湖南意克赛检测技术有限公司	湖南省	5,000,000.00	株洲市	质量检测	100		投资设立
株洲小风唐餐饮管理有限公司	湖南省	5,000,000.00	株洲市	餐饮服务	100		投资设立
广东美神生猪养殖有限公司	广东省	10,000,000.00	阳江市	生猪生产销售	100		投资设立
佛山美神养殖有限公司	广东省	10,000,000.00	佛山市	生猪生产销售	100		股权收购
云浮美神养殖有限公司	广东省	10,000,000.00	云浮市	生猪生产销售	100		股权收购
湖南盛唐兴业农牧科技有限公司	湖南省	50,000,000.00	株洲市	饲料生产销售	100		投资设立
海南美神农牧科技有限公司	海南省	10,000,000.00	昌江黎族自治县	生猪生产销售	100		投资设立
广东唐人神产业发展有限公司	广东省	200,000,000.00	广州市	饲料、生猪生产销售	100		投资设立
湖南渔之健生物科技有限公司	湖南省	5,000,000.00	株洲市	兽药经营	100		投资设立
广东渔之健生物科技有限公司	广东省	5,000,000.00	博罗县	兽药经营	100		投资设立
株洲唐人神商贸有限公司	株洲市	50,000,000.00	株洲市	饲料贸易	99.80	0.20	投资设立
唐人天涯（青岛）生态赋能产业集团有限公司	山东省	50,000,000.00	青岛市	生物饲料技术服务	94.09		投资设立
湖南龙华农牧发展有限公司	株洲市	50,000,000.00	茶陵县	种猪繁殖、生猪养殖	90		股权收购
大连盛谷南北贸易有限公司	大连市	10,000,000.00	大连市	贸易	90		投资设立
湖南美神育种有限公司	株洲市	33,330,000.00	株洲市	生猪生产销售	100		投资设立
仁化美神养殖有限公司	韶关市	16,000,000.00	仁化县	生猪生产销售	80		股权收购
上海湘大新杨兽药有限公司	上海市	10,000,000.00	上海市	动物保健品生产销售	72		投资设立
株洲唐人神皇图岭生态养殖有限公司	株洲市	16,000,000.00	株洲市	生猪生产销售	68.75		投资设立



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
醴陵美神农牧有限公司	醴陵市	25,652,000.00	醴陵市	生猪生产销售	65.69	4.29	股权收购
辽宁盛唐农业科技股份有限公司	铁岭市	8,500,000.00	铁岭市	种猪及育肥猪养殖	62		股权交换
淮北骆驼神华饲料有限公司	淮北市	30,000,000.00	淮北市	饲料生产销售	60		投资设立
湖南省吉泰农牧股份有限公司	湖南省	31,150,000.00	醴陵市	家禽养殖销售	55		股权收购
湖南吉泰创科种业科技有限公司	湖南省	10,000,000.00	株洲市	家禽养殖销售	55		投资设立
上海唐人神肉制品有限公司	上海市	14,000,000.00	上海市	肉制品生产销售	50.57	49.43	投资设立
山东和美集团有限公司	惠民县	130,000,000.00	惠民县	肉鸭养殖饲料	40		股权收购
广东湘大骆驼饲料有限公司	博罗县	10,000,000.00	博罗县	饲料生产销售		100	投资设立
株洲唐人神品牌专卖有限公司	株洲市	1,000,000.00	株洲市	连锁销售		100	投资设立
长沙唐人神食品销售有限责任公司	长沙市	1,000,000.00	长沙市	连锁销售		100	投资设立
肇庆湘大骆驼饲料有限公司	肇庆市	38,712,900.00	肇庆市	饲料生产销售		100	投资设立
梅州湘大生物饲料科技有限公司	梅州市	10,000,000.00	梅州市	饲料生产销售		100	投资设立
醴陵美神种猪养殖有限公司	醴陵市	8,530,000.00	醴陵市	种猪的饲养及销售		100	投资设立
四川比利美英伟饲料有限公司	四川省	3,000,000.00	成都市	饲料销售		100	股权收购
溧阳比利美英伟生物科技有限公司	江苏省	30,000,000.00	溧阳市	饲料生产销售		100	股权收购
南昌湘大骆驼饲料有限公司	江西省	11,450,024.00	南昌市	饲料生产销售		100	股权收购
天津北英伟生物技术饲料有限公司	天津市	5,692,932.00	天津市	饲料生产销售		100	股权收购
江苏比利美英伟营养饲料有限公司	江苏省	5,000,000.00	南通市	饲料生产销售		100	股权收购
河南唐人神肉类食品有限公司	河南省	80,000,000.00	濮阳市	肉制品生产销售		100	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广西美神农牧有限公司	广西	100,000,000.00	南宁市	生猪生产销售		100	投资设立
双峰县美神养殖有限公司	湖南省	10,000,000.00	双峰县	生猪生产销售		100	投资设立
天水君高复本农业有限公司	甘肃省	10,000,000.00	天水市	家禽养殖销售		100	股权收购
通渭美神养殖有限公司	甘肃省	10,000,000.00	定西市	生猪生产销售		100	投资设立
甘谷美神绿色养殖有限公司	甘肃省	10,000,000.00	天水市	生猪生产销售		100	投资设立
桂阳县中恒农业开发有限公司	郴州市	10,000,000.00	贵阳市	生猪生产销售		100	投资设立
清远市湘大生物科技有限公司	广东省	50,000,000.00	清远市	饲料生产销售		100	股权收购
澧县美神农牧有限责任公司	湖南省	10,000,000.00	常德市	生猪生产销售		100	投资设立
融水美神农牧科技有限公司	广西	10,000,000.00	柳州市	生猪生产销售		100	投资设立
浦北美神养殖有限公司	广西	10,000,000.00	钦州市	生猪生产销售		100	投资设立
甘肃美神丰盛农业发展有限公司	甘肃省	2,000,000.00	天水市	生猪生产销售		100	投资设立
通渭美神盛禾农业科技发展有限公司	甘肃省	2,000,000.00	定西市	生猪生产销售		100	投资设立
南乐县湘大骆驼饲料有限公司	河南省	10,000,000.00	濮阳市	饲料生产销售		100	投资设立
咸阳美神绿色养殖有限公司	陕西省	5,000,000.00	咸阳市	生猪生产销售		100	投资设立
邵阳美神养殖有限公司	湖南省	10,000,000.00	邵阳市	生猪生产销售		100	投资设立
肇庆市美加宝畜牧有限公司	广东省	4,000,000.00	四会市	生猪生产销售		100	股权收购
柳州湘大骆驼饲料销售有限公司	广西省	2,000,000.00	柳州市	饲料销售		100	投资设立
呼和浩特唐人天涯生物科技有限公司	内蒙古	5,000,000.00	呼和浩特市	饲料生产销售		94.09	投资设立
通辽唐人天涯生物科技有限公司	内蒙古	10,000,000.00	通辽市	生猪生产销售		94.09	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
昆明加乐养殖有限公司	云南省	2,000,000.00	昆明市	家禽养殖销售		90	投资设立
安顺市加乐养殖有限公司	贵州省	2,000,000.00	安顺市	家禽养殖销售		80.6	投资设立
岳阳美神种猪育种有限公司	岳阳市	18,000,000.00	岳阳市	生猪生产销售		80	投资设立
清远加乐饲料有限公司	广东省	10,000,000.00	清远市	饲料销售		80	投资设立
大名县美神奋能有机肥有限公司	河北省	5,000,000.00	邯郸市	有机肥、生物菌的生产与销售		76.75	投资设立
浏阳美神农牧有限公司	浏阳市	16,070,000.00	浏阳市	生猪生产销售		70	投资设立
安阳美神农牧科技有限公司	河南省	40,000,000.00	安阳市	生猪生产销售		70	投资设立
淮南加乐家禽养殖有限公司	安徽省	2,000,000.00	淮南市	家禽养殖销售		70	投资设立
湖南泰东农牧有限公司	湖南省	30,000,000.00	株洲市	家禽养殖销售		70	投资设立
唐人天涯(白城)生物科技有限公司	吉林省	10,000,000.00	白城市	饲料生产销售		62.73	投资设立
沈阳美神农牧科技有限公司	沈阳市	10,000,000.00	沈阳市	生猪生产销售		60	投资设立
福建漳州比利美英伟生物科技有限公司	福建省	2,000,000.00	漳州市	饲料生产销售		60	股权收购
徐州旺农生物科技有限公司	江苏省	12,000,000.00	徐州市	饲料生产销售		60	投资设立
江西比利美英伟饲料有限公司	江西省	2,000,000.00	赣州市	饲料生产销售		60	投资设立
武汉湘梦源饲料有限公司	湖北省	1,000,000.00	武汉市	饲料销售		60	投资设立
茶陵龙华生态农牧有限公司	湖南省	1,510,000,000.00	株洲市	生猪生产销售	81.59	17.06	投资设立
湖南和美农牧有限公司	湖南省	30,000,000.00	长沙市	生猪生产销售		55	投资设立
玉林湘大志腾饲料销售有限公司	广西省	2,000,000.00	玉林市	饲料销售		55	投资设立
株洲唐人神长银生态农牧发展合伙企业(有限合伙)	湖南省	250,000,000.00	株洲市	生猪生产销售	28.00	64.80	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
茂名湘大骆驼饲料有限公司	茂名市	187,721,300.00	茂名市	饲料生产销售		52.01	投资设立
山东唐人神生物科技有限公司	山东省	3,000,000.00	日照市	饲料销售		51	投资设立

注：根据《唐人神集团股份有限公司与西藏和牧投资咨询有限公司关于转让山东和美集团有限公司 40%股权的股权转让协议》，山东和美集团有限公司董事会由五人组成，其中唐人神委派三人，山东和美集团有限公司重大事项须经二分之一以上董事表决通过，唐人神能够对山东和美集团有限公司实施控制。

## 2. 重要非全资子公司

子公司全称	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 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
山东和美集团有限公司	60.00%	18,489,934.92		391,182,502.51
湖南龙华农牧发展有限公司	10.00%	-26,993,742.96		39,886,953.59

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	山东和美集团有限公司	湖南龙华农牧发展有限公司
流动资产	841,292,866.52	419,262,645.29
非流动资产	492,175,732.83	1,494,816,388.53
资产合计	<u>1,333,468,599.35</u>	<u>1,914,079,033.82</u>
流动负债	606,661,604.49	903,525,494.08
非流动负债	71,950,671.70	611,684,003.80
负债合计	<u>678,612,276.19</u>	<u>1,515,209,497.88</u>
营业收入	8,655,826,469.39	958,457,921.59
净利润（净亏损）	34,224,813.98	-269,937,429.58
综合收益总额	34,224,813.98	-269,937,429.58
经营活动现金流量	285,140,428.42	10,712,439.85

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	山东和美集团有限公司	湖南龙华农牧发展有限公司
流动资产	1,055,430,918.89	550,747,450.33
非流动资产	516,218,026.25	1,619,525,571.12
资产合计	<u>1,571,648,945.14</u>	<u>2,170,273,021.45</u>
流动负债	882,368,771.35	1,151,198,501.35
非流动负债	74,220,282.24	380,065,309.85
负债合计	<u>956,589,053.59</u>	<u>1,531,263,811.20</u>
营业收入	8,697,044,445.04	1,089,208,919.26
净利润（净亏损）	58,414,013.59	104,270.13
综合收益总额	58,414,013.59	104,270.13
经营活动现金流量	10,203,433.47	76,237,964.65

注：（1）山东和美集团有限公司采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）

相关规定，根据累积影响数，调整期初财务报表相关项目金额。

(2) 本期湖南龙华农牧发展有限公司原控股子公司茶陵龙华生态农牧有限公司等变更为唐人神直接控股子公司，丧失控制权之后龙华农牧无需编制合并报表，单体报表对原子公司剩余的股权改用权益法核算并作追溯调整。

4. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2023年11月，唐人神与湖南友田投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“友田投资”）签订《唐人神集团股份有限公司与湖南友田投资合伙企业（有限合伙）关于株洲唐人神长银生态农牧发展合伙企业（有限合伙）之收购协议》，协议收购友田投资持有株洲唐人神长银生态农牧发展合伙企业（有限合伙）（以下简称“唐人神长银”）28%份额。根据评估机构沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《唐人神集团股份有限公司拟收购茶陵龙华生态农牧有限公司股权项目涉及茶陵龙华生态农牧有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（沃克森国际评报字（2023）第1727号），龙华生态100%股权的评估值为114,241.00万元，唐人神长银持有龙华生态25.77%股权对应评估值为29,443.56万元。本次股权收购根据龙华生态股权评估值按照15.9%折扣率对唐人神长银份额进行打折定价，即唐人神本次受让唐人神长银28%份额作价6,933.37万元，唐人神已于2023年12月31日前支付6,240.03元。

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

项目	株洲唐人神长银生态农牧发展合伙企业 (有限合伙)
购买成本/处置对价	69,333,700.00
其中：现金	69,333,700.00
购买成本/处置对价合计	<u>69,333,700.00</u>
减：按协议计算的子公司净资产份额	
差额	69,333,700.00
其中：调整资本公积	69,333,700.00

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

无。

2. 重要联营企业的主要财务信息

无。

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	<u>57,767,593.17</u>	<u>57,051,133.38</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	4,204,308.16	4,579,995.41
——其他综合收益		
——综合收益总额	4,204,308.16	4,579,995.41

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

6. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

## 十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
云浮美神繁殖楼工程补助	9,900,000.00					9,900,000.00	与资产相关
涿口快育宝土地补偿款	9,686,736.92			201,108.72		9,485,628.20	与资产相关
武山美神粪污资源化利用项目	8,000,000.00	2,000,000.00		583,331.00		9,416,669.00	与资产相关
韶关市生猪优势产区现代农业产业园建设资金	5,800,000.00			600,000.00		5,200,000.00	与资产相关
龙华农牧大型沼气综合利用工程	5,537,332.92			751,999.96		4,785,332.96	与资产相关
雅安美神粪污资源化利用项目补助资金	4,970,000.00					4,970,000.00	与资产相关
河北湘大骆驼饲料有限公司项目基础设施建设补贴资金	4,488,750.00			1,015,000.00		3,473,750.00	与资产相关
淮北骆驼神华饲料有限公司项目基础设施建设补贴资金	3,009,963.00			239,196.00		2,770,767.00	与资产相关
淮安市清江浦区高科技生物饲料生产线建设项目	2,596,363.57			458,181.84		2,138,181.73	与资产相关
湖南唐人神肉制品有限公司肉制品生产车间及冷库综合效能提升改造项目	2,560,000.00			640,000.00		1,920,000.00	与资产相关
溧阳比利美英伟营养饲料有限公司基础设施补助款	2,537,020.00			58,980.00		2,478,040.00	与资产相关
湖南唐人神肉制品中央厨房补助资金	2,372,500.03			130,000.00		2,242,500.03	与资产相关
秩堂项目粪污处理设施项目	2,000,000.00			150,000.00		1,850,000.00	与资产相关
湖南省第五批制造强省项目	1,875,000.00			103,947.36		1,771,052.64	与资产相关
株洲市茶陵县12万头生猪养殖扩建项目	3,395,833.87			310,000.00		3,085,833.87	与资产相关
西式肉制品加工项目补助	1,330,000.00			190,000.00		1,140,000.00	与资产相关
甘肃美神原种场粪污资源化利用	1,226,086.92			156,521.76		1,069,565.16	与资产相关



财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
唐人神集团产业局成果转化项目资金	1,166,666.67			1,000,000.00		166,666.67	与资产相关
淮安湘大 2019 年现代农业发展专项资金	1,102,903.28			193,548.36		909,354.92	与资产相关
茂名电白项目-粪污资源化利用项目	1,002,129.00			83,510.75		918,618.25	与资产相关
醴陵美神规模化大型沼气工程	975,000.00			150,000.00		825,000.00	与资产相关
生猪低蛋白氨基酸平衡健康日粮的推广应用	808,080.70			230,607.72		577,472.98	与资产相关
唐人神集团基础设施配套款	706,339.28			39,158.44		667,180.84	与资产相关
甘肃美神现代丝路寒旱农业发展资金	583,333.25			200,000.04		383,333.21	与资产相关
原种猪扩繁场扩建项目补助	400,000.00			50,000.00		350,000.00	与资产相关
深圳比利美早期断奶仔猪配合饲料产业化项目	297,731.65			297,731.65			与资产相关
5000 吨低温西式灌肠加工扩建项目补助	278,964.72			69,741.16		209,223.56	与资产相关
沈阳骆驼湘大牧业有限公司项目基础设施建设补贴资金	275,275.00			45,500.00		229,775.00	与资产相关
三位溯源安全猪肉产业链示范建设项目	195,000.00			195,000.00			与资产相关
醴陵种猪发酵床环保项目	180,000.00			180,000.00			与资产相关
严塘镇十里冲村龙华农牧养殖场项目	142,000.00			12,000.00		130,000.00	与资产相关
郴州湘大机械手改造工程	34,100.00			22,800.00		11,300.00	与资产相关
湘西美神吸污车购买补贴	24,750.00			9,000.00		15,750.00	与资产相关
茂名市茂南区科工商务局转入企业技术改造专项资金 (购买设备资产事后补助)		10,309,200.00		1,089,299.84		9,219,900.16	与资产相关

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
沈阳市沈北新区乡村振兴发展中心“新增先进加工设备补助资金”		3,333,100.00		222,206.67		3,110,893.33	与资产相关
2022年现代丝路寒旱农业现代畜牧业发展项目		400,000.00		77,777.00		322,223.00	与资产相关
严塘镇人民政府安全饮水工程建设资金款		300,000.00		12,500.00		287,500.00	与资产相关
<u>合计</u>	<u>79,457,860.78</u>	<u>16,342,300.00</u>		<u>9,768,648.27</u>		<u>86,031,512.51</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
递延收益分摊的政府补助	9,768,648.27	6,570,644.64
递延收益分摊的政府补助小计	<u>9,768,648.27</u>	<u>6,570,644.64</u>
湖南唐人神肉制品株洲市财政局猪肉储备资金	2,700,000.00	5,220,000.00
龙华农牧茶陵县畜牧水产事务中心畜禽粪污资源化利用项目资金款	2,250,992.80	
湖南唐人神肉制品财政猪肉储备补贴资金	2,160,000.00	
湖南唐人神肉制品国储肉补贴收入	2,136,191.45	
龙华农牧养殖相关专项奖励补贴	2,081,500.00	3,890,000.00
湖南美神企业专项补贴	1,750,000.00	
深圳英伟企业专项补贴	1,158,587.00	
禄丰美神云南省农业农村厅拨付扶持资金		5,000,000.00
荆州湘大中央服务业发展专项款项		3,000,000.00
龙华农牧国储肉财政补贴		1,773,700.00
唐人神集团稳岗补贴		1,232,695.41
沈阳美神农牧企业专项补贴		1,200,000.00
湖南唐人神肉制品株洲市财政局拨款第五批制造强省专项资金		1,000,000.00
甘肃美神天水财政局龙头企业奖补贴资金		1,000,000.00
其他与收益相关的政府补助	16,911,399.04	16,684,479.36
本期收到与收益相关的政府补助小计	<u>31,148,670.29</u>	<u>40,000,874.77</u>
财政贴息	5,622,766.00	1,720,000.00
财政贴息小计	<u>5,622,766.00</u>	<u>1,720,000.00</u>
合计	<u>46,540,084.56</u>	<u>48,291,519.41</u>

注：其他与收益相关的政府补助为金额低于 100 万元的政府补助。

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### (一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	2,090,680,820.39			<u>2,090,680,820.39</u>
交易性金融资产		13,239,054.98		<u>13,239,054.98</u>
应收账款	315,265,827.21			<u>315,265,827.21</u>
其他应收款	212,872,479.14			<u>212,872,479.14</u>
其他流动资产	117,801,193.45			<u>117,801,193.45</u>
其他权益工具投资			83,088,653.55	<u>83,088,653.55</u>
其他非流动金融资产		20,915,558.41		<u>20,915,558.41</u>
<b>合计</b>	<u>2,736,620,320.19</u>	<u>34,154,613.39</u>	<u>83,088,653.55</u>	<u>2,853,863,587.13</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,876,169,240.67			<u>1,876,169,240.67</u>
交易性金融资产		56,310.00		<u>56,310.00</u>
应收票据	8,000,000.00			<u>8,000,000.00</u>
应收账款	327,918,092.79			<u>327,918,092.79</u>
其他应收款	296,519,197.23			<u>296,519,197.23</u>
其他流动资产	72,249,758.29			<u>72,249,758.29</u>
其他权益工具投资			97,784,714.44	<u>97,784,714.44</u>
其他非流动金融资产		20,200,000.00		<u>20,200,000.00</u>
<b>合计</b>	<u>2,580,856,288.98</u>	<u>20,256,310.00</u>	<u>97,784,714.44</u>	<u>2,698,897,313.42</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,113,749,783.96	<u>1,113,749,783.96</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
交易性金融负债	133,890.00		<u>133,890.00</u>
应付票据		174,925,916.53	<u>174,925,916.53</u>
应付账款		1,150,048,605.46	<u>1,150,048,605.46</u>
其他应付款		1,036,100,538.23	<u>1,036,100,538.23</u>
其他流动负债		394,980.00	<u>394,980.00</u>
一年内到期的非流动负债		1,408,027,392.66	<u>1,408,027,392.66</u>
长期借款		4,721,317,113.00	<u>4,721,317,113.00</u>
租赁负债		379,493,036.30	<u>379,493,036.30</u>
长期应付款		350,909,350.21	<u>350,909,350.21</u>
<b>合计</b>	<u>133,890.00</u>	<u>10,334,966,716.35</u>	<u>10,335,100,606.35</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,115,752,296.75	<u>1,115,752,296.75</u>
应付账款		1,941,617,658.99	<u>1,941,617,658.99</u>
其他应付款		934,369,140.20	<u>934,369,140.20</u>
其他流动负债		448,400.00	<u>448,400.00</u>
一年内到期的非流动负债		1,806,284,794.34	<u>1,806,284,794.34</u>
长期借款		3,281,232,613.00	<u>3,281,232,613.00</u>
租赁负债		395,956,956.24	<u>395,956,956.24</u>
长期应付款		786,505,345.10	<u>786,505,345.10</u>
<b>合计</b>		<u>10,262,167,204.62</u>	<u>10,262,167,204.62</u>

## 2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，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。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十六、（三）中披露。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中

按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。本公司销售生猪和饲料基本采用现销模式，应收客户款项较少，赊销客户信誉良好且应收账款回收及时，因此本公司不存在重大信用风险集中。

### 3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日		
	1年以内（含1年）	1年以上	合计
短期借款	1,130,160,368.22		<u>1,130,160,368.22</u>
交易性金融负债	133,890.00		<u>133,890.00</u>
应付票据	174,925,916.53		<u>174,925,916.53</u>
应付账款	1,150,048,605.46		<u>1,150,048,605.46</u>
其他应付款	395,845,923.93	640,254,614.30	<u>1,036,100,538.23</u>
其他流动负债	394,980.00		<u>394,980.00</u>
一年内到期的非流动负债	1,421,593,053.91		<u>1,421,593,053.91</u>
长期借款		5,329,817,133.02	<u>5,329,817,133.02</u>
租赁负债		515,244,050.92	<u>515,244,050.92</u>
长期应付款		374,557,285.68	<u>374,557,285.68</u>
<b>合计</b>	<b><u>4,273,102,738.05</u></b>	<b><u>6,859,873,083.92</u></b>	<b><u>11,132,975,821.97</u></b>

接上表：

项目	2022年12月31日		
	1年以内（含1年）	1年以上	合计
短期借款	1,133,209,963.38		<u>1,133,209,963.38</u>
交易性金融负债			
应付账款	1,941,617,658.99		<u>1,941,617,658.99</u>
其他应付款	503,498,212.56	430,870,927.64	<u>934,369,140.20</u>
其他流动负债	448,400.00		<u>448,400.00</u>
一年内到期的非流动负债	1,845,409,105.14		<u>1,845,409,105.14</u>
长期借款		3,731,786,071.70	<u>3,731,786,071.70</u>

项目	2022年12月31日		
租赁负债		539,094,932.85	<u>539,094,932.85</u>
长期应付款		934,807,765.36	<u>934,807,765.36</u>
合计	<u>5,424,183,340.07</u>	<u>5,636,559,697.55</u>	<u>11,060,743,037.62</u>

#### 4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

##### (1) 利率风险

除银行存款外，本公司没有重大的计息资产，所以本公司的收入及经营现金流量基本不受市场利率变化的影响。

本公司银行存款存放主要存放在银行账户中。利率由中国人民银行规定，公司定期密切关注该等利率的波动。由于平均存款利率相对较低，本公司持有的此类资产于2023年12月31日及2022年12月31日并未面临重大的利率风险。

本公司的利率风险主要来源于银行借款。浮动利率的借款使本公司面临着现金流量利率风险。本公司为支援一般性经营目的签订借款协定，以满足包括资本性支出及营运资金需求。公司密切关注市场利率并且维持浮动利率借款和固定利率借款之间的平衡，以降低面临的上述利率风险。

2023年12月31日及2022年12月31日在其他参数不变的情况下，如果增加原有利率基础的10%将造成如下影响：

项目	基准点增加/(减少)	本期	
		利润总额/净利润	股东权益
人民币	增加基准点的 10.00%	-31,418,661.80	-31,418,661.80
人民币	减少基准点的 10.00%	31,418,661.80	31,418,661.80

接上表：

项目	基准点增加/(减少)	上期	
		利润总额/净利润	股东权益
人民币	增加基准点的 10.00%	-27,305,470.56	-27,305,470.56
人民币	减少基准点的 10.00%	27,305,470.56	27,305,470.56

##### (2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

2023年12月31日及2022年12月31日在其他参数不变的情况下，如果原有汇率浮动10%将造成如下影响：

项目	汇率增加/（减少）	本期	
		利润总额/净利润	股东权益
人民币	汇率上浮 10.00%	-30,379.99	-30,379.99
人民币	汇率下降 10.00%	30,379.99	30,379.99

接上表：

项目	汇率增加/（减少）	上期	
		利润总额/净利润	股东权益
人民币	汇率上浮 10.00%	-29,861.02	-29,861.02
人民币	汇率下降 10.00%	29,861.02	29,861.02

## （二）套期

无。

## （三）金融资产转移

无。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债（净负债为金融负债减金融资产）和调整后资本（调整后资本为所有者权益）加净负债的比率。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	10,335,100,606.35	10,262,167,204.62
减：金融资产	2,853,863,587.13	2,698,897,313.42
净负债小计	<u>7,481,237,019.22</u>	<u>7,563,269,891.20</u>



项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
调整后资本	5,980,785,474.63	7,430,560,580.87
净负债和资本合计	<u>13,462,022,493.85</u>	<u>14,993,830,472.07</u>
杠杆比率	55.57%	50.44%

### 十三、公允价值的披露

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	<u>13,239,054.98</u>		<u>20,915,558.41</u>	<u>34,154,613.39</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>13,239,054.98</u>		<u>20,915,558.41</u>	<u>34,154,613.39</u>
(1) 交易性金融资产	13,239,054.98			<u>13,239,054.98</u>
(2) 其他非流动金融资产			20,915,558.41	<u>20,915,558.41</u>
(二) 其他流动资产		10,000,000.00		<u>10,000,000.00</u>
(三) 其他权益工具投资			83,088,653.55	<u>83,088,653.55</u>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<u>13,239,054.98</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>104,004,211.96</u>	<u>127,243,266.94</u>
(三) 交易性金融负债	<u>133,890.00</u>			<u>133,890.00</u>
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	133,890.00			<u>133,890.00</u>
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<u>133,890.00</u>			<u>133,890.00</u>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

#### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率/股票波动率/企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

## 十四、关联方关系及其交易

### （一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### （二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
湖南唐人神控股 投资股份有限公司	湖南省 株洲市	以自有资金在产业项目、产业发展基金 上进行股权投资与债权投资；以自有资 金从事对农业、商贸连锁业、肉类加工、 旅游业、教育产业的投资及投资咨询； 饲料、肉类原料贸易。	3,963.29	11.24	18.09

本公司的母公司情况的说明：

唐人神于 2024 年 1 月 2 日收到股东唐人神控股、大生行饲料有限公司（以下简称“大生行”）出具的《关于到期不再续签的告知函》，鉴于公司控股股东唐人神控股、大生行签署的《表决权委托协议》已于 2023 年 12 月 31 日到期，现双方共同确认《表决权委托协议》到期后不再续签。2024年1月2日后唐人神控股对本公司的表决权比例降至11.24%。

### （三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）、1”。

### （四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、（四）、1”。

### （五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南龙象建设工程有限公司	2023 年 1 月成为公司控股子公司，2023 年 9 月处置该公司，向后延 续 12 个月仍认定为关联方。
广东弘唐投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司
茶陵龙华控股投资有限公司	本公司原监事控制的公司，原监事离任后向后延续 12 个月仍认定为 关联方。

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南省湘荣牧业有限公司	本公司子公司 2022 年 12 月处置的联营企业，向后延续 12 个月仍认定为关联方。

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额度 (如适用)	上期发生额
湖南龙象建设工程有限公司	接受劳务				765,626,614.61

注：唐人神于 2023 年 1 月 13 日收购湖南龙象建设工程有限公司（以下简称“湖南龙象”）60%的股权，2023 年 9 月 18 日唐人神将其所持的 60%股权全部转让，唐人神控制湖南龙象期间内部交易额 39,433,067.02 元已合并层面抵销，丧失控制权后，未发生交易。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南省湘荣牧业有限公司	销售饲料/兽药	556,944.00	691,088.36

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

无。

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产 种类	简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用 (如适用)		未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额 (如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
		茶陵龙华控股 投资有限公司	房屋建筑物					1,139,040.00	2,278,080.00	46,862.00	146,017.54
	<u>合计</u>					<u>1,139,040.00</u>	<u>2,278,080.00</u>	<u>46,862.00</u>	<u>146,017.54</u>		

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
广东弘唐投资合伙企业(有限合伙)	转让湖南龙象股权	股权转让	评估价	56,479,900.00	100		

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	656.00	904.00

注:关键管理人员第二期员工持股计划和2022年股票期权激励计划产生的股份支付金额未纳入统计范围。

8. 其他关联交易

2023年10月广东弘唐投资合伙企业(有限合伙)从株洲唐人神长银生态农牧发展合伙企业(有限合伙)减资退出,广东弘唐投资合伙企业(有限合伙)收取减资款49,476,600.00元。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	湖南龙象建设工程有限公司	552,419.80			
其他应收款	湖南龙象建设工程有限公司	4,266,667.93	364,946.68	3,755,532.57	195,477.53
其他应收款	茶陵龙华控股投资有限公司	50,000.00	35,000.00	50,000.00	15,000.00
其他非流动资产	湖南龙象建设工程有限公司			3,800,796.27	
	<b>合计</b>	<b>4,869,087.73</b>	<b>399,946.68</b>	<b>7,606,328.84</b>	<b>210,477.53</b>

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	湖南龙象建设工程有限公司	22,195,168.75	212,222,655.63
其他应付款	湖南龙象建设工程有限公司	28,370,425.81	46,159,088.11
合同负债	湖南省湘荣牧业有限公司		685.72
合同负债	湖南龙象建设工程有限公司	17,162.78	
	<u>合计</u>	<u>50,582,757.34</u>	<u>258,382,429.46</u>

## 3. 其他项目

无。

### (八) 关联方承诺事项

无。

### (九) 其他

无。

## 十五、股份支付

### (一) 各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
第二期员工持股计划				
2022年股票期权激励计划			9,664,991.00	22,519,429.03
<u>合计</u>			<u>9,664,991.00</u>	<u>22,519,429.03</u>

接上表：

授予对象 类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
第二期员工持股计划	4,188,751.00	15,959,141.31		
2022年股票期权激励计划			13,520,140.00	31,501,926.20
<u>合计</u>	<u>4,188,751.00</u>	<u>15,959,141.31</u>	<u>13,520,140.00</u>	<u>31,501,926.20</u>

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权	期末发行在外的其他权益工具
--------	-------------	---------------

	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2022 年股票期权激励计划	6.16	13.54 月		

## （二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	第二期员工持股计划以授予日股票收盘价，2022 年股票期权激励计划以 Black-Scholes 模型作为定价模型确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	以 Black-Scholes 模型作为定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	76,232,937.73

### 1. 第二期员工持股计划

2019 年 12 月 12 日，经唐人神第八届董事会第九次会议和第八届监事会第五次会议审议通过了《唐人神集团股份有限公司第二期员工持股计划管理办法》，确定本员工持股计划股票来源为公司回购专用账户回购的唐人神 A 股普通股股票 7,875,573 股，约占当时公司总股本的 0.9414%，本员工持股计划授予价格为 5 元/股。

2020 年 6 月 12 日，公司披露了《关于第二期员工持股计划非交易过户完成的公告》，2020 年 6 月 11 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》，公司回购专用证券账户所持有公司股票 7,875,573 股已于 2020 年 6 月 10 日以非交易过户形式过户至公司开立的“唐人神集团股份有限公司—第二期员工持股计划”专户。

本员工持股计划所获标的股票分三期解锁，解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 12 个月、24 个月、36 个月，最长锁定期为 36 个月，每期解锁的标的股票比例依次为 30%、30%、40%，各年度具体解锁比例和数量根据公司业绩指标和持有人考核结果计算确定。

公司本次员工持股计划第一个锁定期于 2021 年 6 月 10 日届满。根据考核结果，第一期解锁的持股计划份额所涉标的股票数量=个人当期的目标解锁数量×解锁比例。以上考核涉及持有人为 111 人，涉及的解锁的股票数为 1,878,471 股，其中 35 名持有人因业绩考核未全部达标所取消收回的持股计划份额，由第二期员工持股计划管理委员会（以下简称“管委会”）在取消收回后将该对应的持股计划份额全部或部分转让给其他符合本计划规定条件的参与者。

公司本次员工持股计划第二个锁定期于 2022 年 6 月 10 日届满。根据考核结果，第二期解锁的持股计划份额所涉标的股票数量=个人当期的目标解锁数量×解锁比例。以上考核涉及持有人为 123 人，涉及的解锁的股票数为 1,808,351 股，其中 67 名持有人因业绩考核未全部达标所取消收回的持股计划份额，由第二期员工持股计划管理委员会（以下简称“管委会”）在取消收回后将该对应的持股计划份额全部或部分转让给其他符合本计划规定条件的参与者。

公司本次员工持股计划第三个锁定期于 2023 年 6 月 10 日届满。根据考核结果，第三期解锁的持股计划份额所涉标的股票数量=个人当期的目标解锁数量×解锁比例。以上考核涉及持有人为 182 人，涉及的解锁的股票数为 3,411,731 股，其中 145 名持有人因业绩考核未全部达标所取消收回的持股计划份额（对应股票数量 565,880 股），由第二期员工持股计划管理委员会（以下简称“管委会”）在取消收回后将该对应的持股计划份额转让给其他符合本计划规定条件的参与者。同时，原参加第二期员工持股计划的部分持有人因解除合同等原因，由管委会按照《公司第二期员工持股计划（草案）》、《公司第二期员工持股计划管理办法》办理持股计划份额取消收回手续的持有人共 9 人，由管委会在取消收回后将该对应的持股计划份额（对应股票数量 173,915 股）转让给其他符合本计划规定条件的参与者。

## 2. 2022 年股票期权激励计划

根据公司 2022 年第一次临时股东大会的授权，公司于 2022 年 2 月 16 日召开了第八届董事会第四十六次会议及第八届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于向 2022 年股票期权激励计划首次授予激励对象授予股票期权的议案》，确定本次激励计划股票期权的首次授予日为 2022 年 2 月 16 日，向符合授予条件的 857 名激励对象授予 5,490.60 万份股票期权，行权价格为 6.20 元/份。

本次激励计划授予的股票期权等待期为股票期权授予之日至股票期权可行权日之间的时间段。本激励计划首次授予的股票期权分 3 期行权，对应的等待期分别为 12 个月、24 个月、36 个月；本激励计划预留授予的股票期权分 2 期行权，对应等待期分别为 12 个月、24 个月。

2023 年首次授予第一个行权期的等待期已届满，可行权期为 2023 年 2 月 16 日至 2024 年 2 月 15 日（包含首尾两日），行权比例为首次授予的获授股票期权总数的 30%。公司 2022 年股票期权激励计划首次授予第一个行权期行权条件已成就，达到考核要求的 369 名激励对象在首次授予第一个行权期可行权股票期权数量为 625.3260 万份。

### （三）以现金结算的股份支付情况

无。

### （四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
第二期员工持股计划	3,246,344.79	



授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
2022 年股票期权激励计划	17,065,058.02	
合计	<u>20,311,402.81</u>	

(五) 股份支付的修改、终止情况的说明

无。

(六) 其他

无。

## 十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，公司无需披露的或有事项。

(三) 其他

1. 截至 2023 年 12 月 31 日，子公司湖南大农融资担保有限公司对外担保总额为 600,224,920.81 元，期限均为 1 年以内。

2. 截至2023年12月31日，子公司山东和美集团有限公司对外担保总额为110,230,000.00元，期限均为1年以内。

3. 截至2023年12月31日，唐人神集团股份有限公司及子公司湖南美神育种有限公司、株洲美神种猪育种有限公司对外担保149,977,400.26元，期限均为1年以内。

## 十七、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止报告出具日，子公司山东和美签订的大额定向饲用粮食采购合同，在2024年年初受饲用粮食行情况持续下跌的影响，预计2024年度山东和美经营业绩将受到较大影响，该事项属于期后非调整事项，不影响2023年度财务数据。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## 十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

无。

(二) 资产置换

1. 非货币性资产交换

无。

2. 其他资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

报告分部的确定依据与会计政策详见附注“三、(三十四) 分部报告”。

2. 报告分部的财务信息

项目	饲料分部		屠宰及肉类分部	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	20,057,452,132.75	20,354,975,598.47	1,719,256,187.95	1,296,812,492.48
二、分部间交易收入	5,443,564,662.35	4,977,980,415.78	58,185,323.52	63,136,580.51
三、对联营和合营企业的投资收益	849,192.52	1,867,480.91		
四、信用减值损失	-20,487,276.02	-16,540,430.11	-8,872,341.85	-1,121,331.76
五、资产减值损失		-1,016,593.29	-12,571,941.36	-1,419,951.91
六、折旧费和摊销费	248,041,786.71	241,251,702.27	29,994,473.69	26,408,906.48
七、利润总额(亏损总额)	452,968,264.17	364,723,274.79	-46,524,390.49	-12,377,139.19

项目	饲料分部		屠宰及肉类分部	
	本期	上期	本期	上期
八、所得税费用	31,149,377.86	32,986,928.38	-27,504.12	105,164.89
九、净利润（净亏损）	421,818,886.31	331,736,346.41	-46,496,886.37	-12,482,304.08
十、资产总额	17,386,749,604.16	20,849,533,292.71	651,158,181.07	676,117,215.55
十一、负债总额	6,112,236,694.92	10,583,709,147.81	518,984,136.63	573,723,425.75
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他 现金费用				
2. 对联营企业和合营企业的 长期股权投资	35,209,647.06	34,360,454.54		
3. 长期股权投资以外的其他非 流动资产增加额	-68,464,359.92	31,166,147.37	2,979,063.48	11,146,686.66

接上表：

项目	动物保健分部		养殖分部	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	19,852,502.21	20,436,858.12	5,152,482,040.37	4,866,355,212.41
二、分部间交易收入	11,872,688.86	12,148,759.60	1,588,684,597.88	1,012,286,752.30
三、对联营和合营企业的投资收益			3,355,115.64	2,712,514.50
四、信用减值损失	-132,654.50	-43,485.35	-30,986,741.63	-13,591,087.58
五、资产减值损失			-374,473,135.59	-181,373,116.53
六、折旧费和摊销费	564,715.27	470,158.37	658,492,398.18	526,612,704.95
七、利润总额（亏损总额）	-1,787,220.99	-1,394,840.52	-1,806,916,678.04	46,939,374.61
八、所得税费用	-435.35	-19,933.05	2,094,440.91	
九、净利润（净亏损）	-1,786,785.64	-1,374,907.47	-1,809,011,118.95	46,939,374.61
十、资产总额	33,210,873.04	23,892,076.40	11,258,226,735.52	11,932,353,152.09
十一、负债总额	20,121,369.73	14,807,001.16	11,043,956,264.82	11,322,987,333.76
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的 其他现金费用				
2. 对联营企业和合营企业的 长期股权投资			22,557,946.11	22,690,678.84
3. 长期股权投资以外的其他 非流动资产增加额	426,492.24	-261,509.45	-93,514,545.49	1,819,203,523.88

接上表：

项目	抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入			26,949,042,863.28	26,538,580,161.48
二、分部间交易收入	-7,102,307,272.61	-6,065,552,508.19		
三、对联营和合营企业的投资收益			4,204,308.16	4,579,995.41
四、信用减值损失			-60,479,014.00	-31,296,334.80
五、资产减值损失	-56,766,800.00		-443,811,876.95	-183,809,661.73
六、折旧费和摊销费			937,093,373.85	794,743,472.07
七、利润总额（亏损总额）	-226,403,476.34	-225,639,490.61	-1,628,663,501.69	172,251,179.08
八、所得税费用		-3,654,581.70	33,215,879.30	29,417,578.52
九、净利润（净亏损）	-226,403,476.34	-221,984,908.91	-1,661,879,380.99	142,833,600.56
十、资产总额	-12,319,921,696.07	-15,042,508,404.08	17,009,423,697.72	18,439,387,332.67
十一、负债总额	-6,666,660,243.01	-11,486,400,156.68	11,028,638,223.09	11,008,826,751.80
十二、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他现金费用				
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资			57,767,593.17	57,051,133.38
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-41,710,232.37	-8,858,523.12	-200,283,582.06	1,852,396,325.34

#### （六）借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额7,233,635.04元。
2. 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为4.88%。

#### （七）外币折算

计入当期损益的汇兑差额304,238.07元。

#### （八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

#### （九）其他

山东和美食品有限公司系子公司山东和美集团有限公司少数股东山东和美牧业有限公司的控股子公司，2023年度向山东和美集团有限公司采购饲料1,465,078,581.74元，按市场价格

确定。

## 十九、母公司财务报表项目注释

### (一) 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)	14,108,298.71	10,465,208.12
1-2年(含2年)	871,573.00	
小计	<u>14,979,871.71</u>	<u>10,465,208.12</u>
减: 坏账准备	1,003,322.47	923,174.35
合计	<u>13,976,549.24</u>	<u>9,542,033.77</u>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	871,573.00	5.82	871,573.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>14,108,298.71</u>	<u>94.18</u>	<u>131,749.47</u>	<u>0.93</u>	<u>13,976,549.24</u>
其中: 风险组合	4,391,649.06	29.32	131,749.47	3.00	4,259,899.59
性质组合	9,716,649.65	64.86			9,716,649.65
合计	<u>14,979,871.71</u>	<u>100</u>	<u>1,003,322.47</u>		<u>13,976,549.24</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	871,573.00	8.33	871,573.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>9,593,635.12</u>	<u>91.67</u>	<u>51,601.35</u>	<u>0.54</u>	<u>9,542,033.77</u>
其中: 风险组合	1,032,027.06	9.86	51,601.35	5.00	980,425.71
性质组合	8,561,608.06	81.81			8,561,608.06
合计	<u>10,465,208.12</u>	<u>100</u>	<u>923,174.35</u>		<u>9,542,033.77</u>

按组合计提坏账准备:

1) 组合计提项目: 风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,391,649.06	131,749.47	3.00
<u>合计</u>	<u>4,391,649.06</u>	<u>131,749.47</u>	

2) 组合计提项目: 性质组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
性质组合	9,716,649.65		
<u>合计</u>	<u>9,716,649.65</u>		

按组合计提坏账准备的说明:

按组合计提坏账的确认标准及说明详见附注“三、重要会计政策及会计估计(十三)应收账款”。

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收账款坏账准备	923,174.35	80,148.12			1,003,322.47
<u>合计</u>	<u>923,174.35</u>	<u>80,148.12</u>			<u>1,003,322.47</u>

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和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	合同资产	合同资产期末余额	
合计数的比例 (%)					
单位 1	8,058,250.43		8,058,250.43	53.79	
单位 2	1,313,927.65		1,313,927.65	8.77	
单位 3	1,184,598.00		1,184,598.00	7.91	35,537.94
单位 4	871,573.00		871,573.00	5.82	871,573.00
单位 5	807,615.00		807,615.00	5.39	24,228.45

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合计	12,235,964.08		12,235,964.08	81.68	931,339.39

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	349,393,349.46	314,434,416.43
其他应收款	7,463,741,865.05	8,005,343,896.15
合计	7,813,135,214.51	8,319,778,312.58

### 2. 应收股利

#### (1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
湖南龙华农牧发展有限公司	254,172,014.13	254,172,014.13
深圳比利美英伟营养饲料有限公司	83,221,335.33	48,262,402.30
山东和美集团有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
合计	349,393,349.46	314,434,416.43

#### (2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据
湖南龙华农牧发展有限公司	254,172,014.13	2-3年	暂未催要	否, 应收合并范围内子公司的款项, 属于无显著回收风险的款项。
深圳比利美英伟营养饲料有限公司	48,262,402.30	3-4年	暂未催要	否, 应收合并范围内子公司的款项, 属于无显著回收风险的款项。
山东和美集团有限公司	12,000,000.00	2-3年	暂未催要	否, 应收合并范围内子公司的款项, 属于无显著回收风险的款项。
合计	314,434,416.43			

### 3. 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
----	--------	--------

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,192,011,509.87	4,087,924,397.02
1-2年(含2年)	2,194,350,439.54	2,371,830,280.12
2-3年(含3年)	1,979,045,328.46	905,959,881.49
3-4年(含4年)	703,010,064.09	187,816,685.75
4-5年(含5年)	162,162,515.26	199,108,968.25
5年以上	246,258,248.97	264,738,481.44
小计	<u>7,476,838,106.19</u>	<u>8,017,378,694.07</u>
减:坏账准备	13,096,241.14	12,034,797.92
合计	<u>7,463,741,865.05</u>	<u>8,005,343,896.15</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收保证金及备用金	2,330,000.00	24,366,609.72
应收非关联方款项	13,240,107.54	2,146,441.21
应收关联方款项	7,454,800,446.49	7,974,754,064.60
个人往来	3,567,985.12	5,197,286.58
其他	2,899,567.04	10,914,291.96
合计	<u>7,476,838,106.19</u>	<u>8,017,378,694.07</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	12,334,806.18	0.16	9,954,448.30	80.70	2,380,357.88
按组合计提坏账准备	<u>7,464,503,300.01</u>	<u>99.84</u>	<u>3,141,792.84</u>	<u>0.04</u>	<u>7,461,361,507.17</u>
其中:风险组合	9,702,853.52	0.13	3,141,792.84	32.38	6,561,060.68
性质组合	7,454,800,446.49	99.71			7,454,800,446.49
合计	<u>7,476,838,106.19</u>	<u>100</u>	<u>13,096,241.14</u>		<u>7,463,741,865.05</u>

接上表:

类别 期初余额



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,678,568.85	0.05	3,678,568.85	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>8,013,700,125.22</u>	<u>99.95</u>	<u>8,356,229.07</u>	<u>0.10</u>	<u>8,005,343,896.15</u>
其中：风险组合	38,946,060.62	0.49	8,356,229.07	21.46	30,589,831.55
性质组合	7,974,754,064.60	99.46			7,974,754,064.60
合计	<u>8,017,378,694.07</u>	<u>100.00</u>	<u>12,034,797.92</u>		<u>8,005,343,896.15</u>

按组合计提坏账准备

①组合计提项目：风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,737,864.02	82,135.92	3.00
1-2年 (含2年)	3,034,727.17	910,418.15	30.00
2-3年 (含3年)	3,409,736.00	1,704,868.00	50.00
3-4年 (含4年)	253,851.86	177,696.30	70.00
4-5年 (含4年)	121,352.83	121,352.83	100.00
5年以上	145,321.64	145,321.64	100.00
合计	<u>9,702,853.52</u>	<u>3,141,792.84</u>	

②组合计提项目：性质组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,189,273,645.85		
1-2年 (含2年)	2,191,315,712.37		
2-3年 (含3年)	1,963,733,803.06		
3-4年 (含4年)	702,756,212.23		
4-5年 (含4年)	162,041,162.43		
5年以上	245,679,910.55		
合计	<u>7,454,800,446.49</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	8,356,229.07		3,678,568.85	<u>12,034,797.92</u>
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	1,937,466.26		13,532,455.92	<u>15,469,922.18</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销	7,151,902.49		7,256,576.47	<u>14,408,478.96</u>
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>3,141,792.84</u>		<u>9,954,448.30</u>	<u>13,096,241.14</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销 其他变动	
其他应收款	12,034,797.92	15,469,922.18		14,408,478.96	13,096,241.14
坏账准备					
<u>合计</u>	<u>12,034,797.92</u>	<u>15,469,922.18</u>		<u>14,408,478.96</u>	<u>13,096,241.14</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,408,478.96

其中重要的其他应收款核销情况：

无。

(7) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
单位 1	658,866,678.33	8.81	应收关联方款项	0-5 年	
单位 2	578,386,722.44	7.74	应收关联方款项	0-3 年	

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
单位 3	495,784,440.30	6.63	应收关联方款项	0-4 年	
单位 4	447,969,398.66	5.99	应收关联方款项	0-3 年	
单位 5	308,117,558.41	4.12	应收关联方款项	0-3 年	
<u>合计</u>	<u>2,489,124,798.14</u>	<u>33.29</u>			

(8) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,839,149,693.19	49,160,000.00	4,789,989,693.19
对联营、合营企业投资	12,368,636.02		12,368,636.02
合计	<u>4,851,518,329.21</u>	<u>49,160,000.00</u>	<u>4,802,358,329.21</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,460,941,484.38	49,160,000.00	3,411,781,484.38
对联营、合营企业投资	12,101,282.20		12,101,282.20
合计	<u>3,473,042,766.58</u>	<u>49,160,000.00</u>	<u>3,423,882,766.58</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
茶陵龙华生态农牧有限公司	2,378,026.09	1,229,693,310.26		1,232,071,336.35		
山东和美集团有限公司	486,000,000.00			486,000,000.00		
湖南龙华农牧发展有限公司	461,425,533.65	967,763.81		462,393,297.46		
深圳比利美英伟营养饲料有限公司	425,811,712.12	99,467.39		425,911,179.51		
湖南大农融资担保有限公司	300,164,182.78	97,150.93		300,261,333.71		
湖南唐人神肉制品有限公司	128,250,033.50	197,398.18		128,447,431.68		
湖南省吉泰农牧股份有限公司	110,000,000.00	10,013.74		110,010,013.74		
安徽湘大骆驼饲料有限公司	94,997,632.45	256,183.25		95,253,815.70		
湖南永州湘大骆驼饲料有限公司	85,255,236.05	310,675.74		85,565,911.79		
淮安湘大骆驼饲料有限公司	80,345,349.98		100,442.14	80,244,907.84		
株洲唐人神长银生态农牧发展合伙企业		69,333,700.00		69,333,700.00		
河北湘大骆驼饲料有限公司	62,119,890.15	71,557.13		62,191,447.28		
广东唐人神产业发展有限公司	58,912,900.00			58,912,900.00		
武汉湘大饲料有限公司	58,208,384.55	307,251.51		58,515,636.06		
湖南龙象建设工程有限公司		56,479,900.00	56,479,900.00			
辽宁盛唐农业科技股份有限公司	52,700,000.00			52,700,000.00		
株洲美神种猪育种有限公司	51,260,866.77	96,157.39		51,357,024.16		
岳阳骆驼饲料有限公司	50,386,957.24	161,990.92		50,548,948.16		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
深圳前海唐人神投资有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
株洲唐人神商贸有限公司	49,900,000.00			49,900,000.00		900,000.00
醴陵美神农牧有限公司	46,005,960.00			46,005,960.00		
荆州湘大骆驼饲料有限公司	44,623,819.51	121,849.07		44,745,668.58		
常德湘大骆驼饲料有限公司	10,442,505.07	30,335,053.81		40,777,558.88		
玉林湘大骆驼饲料有限公司	39,483,498.28	139,468.04		39,622,966.32		
沈阳骆驼湘大牧业有限公司	37,910,000.00			37,910,000.00		
唐人天涯（青岛）生态赋能产业集团有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
韶关湘大骆驼饲料有限公司	10,117,544.25	22,049,286.87		32,166,831.12		
湖南美神育种有限公司	29,754,727.30	1,044,764.51		30,799,491.81		
赣州湘大骆驼饲料有限公司	4,069,314.05	24,254,316.63		28,323,630.68		
淮北骆驼神华饲料有限公司	18,169,844.25	9,989,252.10		28,159,096.35		
仁化美神养殖有限公司	26,315,000.00			26,315,000.00		
海南唐人神生物科技有限公司	19,921,906.55	976,018.67		20,897,925.22		
郴州湘大骆驼饲料有限公司	10,358,218.39	10,209,624.05		20,567,842.44		
南宁湘大骆驼饲料有限公司	20,294,396.70	71,945.12		20,366,341.82		
长沙唐人神湘大骆驼饲料有限公司	20,068,766.38	250,895.26		20,319,661.64		
河南中原湘大骆驼饲料有限公司	17,665,959.98	262,115.39		17,928,075.37		
佛山美神养殖有限公司	15,787,750.45	191,244.22		15,978,994.67		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
云浮美神养殖有限公司	15,060,000.00			15,060,000.00		
株洲唐人神油脂有限公司	13,260,000.00			13,260,000.00		13,260,000.00
昆明湘大骆驼饲料有限公司	12,254,766.38	164,915.57		12,419,681.95		
周口唐人神湘大骆驼饲料有限公司	12,039,507.85		12,287.15	12,027,220.70		
唐人神怀化湘大骆驼饲料有限公司	11,432,120.48	181,805.22		11,613,925.70		
陕西湘大骆驼饲料有限公司	11,489,977.35	96,452.30		11,586,429.65		
成都唐人神湘大骆驼饲料有限公司	11,324,552.45		24,362.88	11,300,189.57		
株洲唐人神皇图岭生态养殖有限公司	11,073,750.85	4,355.76		11,078,106.61		
益阳湘大骆驼饲料有限公司	10,566,422.08	339,283.93		10,905,706.01		
唐人神集团邵阳湘大骆驼饲料有限公司	10,471,599.56	334,119.63		10,805,719.19		
娄底湘大骆驼饲料有限公司	10,392,974.36	374,653.52		10,767,627.88		
广东美神生猪养殖有限公司	10,414,629.17	255,966.02		10,670,595.19		
禄丰美神养殖有限公司	10,447,810.91	218,221.01		10,666,031.92		
武山美神养殖有限公司	10,365,174.29	214,877.87		10,580,052.16		
甘肃美神育种有限公司	10,282,106.20	60,510.14		10,342,616.34		
福建湘大骆驼饲料有限公司	10,170,147.59	142,537.87		10,312,685.46		
重庆湘大生物科技有限公司	10,243,443.43	65,884.38		10,309,327.81		
南乐美神养殖有限公司	10,225,214.26	65,784.66		10,290,998.92		
贵州湘大骆驼饲料有限公司	10,141,536.88	110,420.65		10,251,957.53		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
衡阳湘大骆驼饲料有限公司	10,208,203.69	34,050.47		10,242,254.16		
三河湘大骆驼饲料有限公司	10,237,781.95		26,270.64	10,211,511.31		
邯郸美神养猪有限公司	10,158,672.97	14,862.31		10,173,535.28		10,000,000.00
武山湘大骆驼饲料有限公司	10,129,298.68	38,011.85		10,167,310.53		
湖北湘大水产科技有限公司	10,152,859.83	9,936.07		10,162,795.90		
钦州湘大骆驼饲料有限公司	10,039,630.33	84,225.36		10,123,855.69		
茂名市美神养殖有限责任公司	10,073,750.85	9,668.30		10,083,419.15		
湘西美神养猪有限公司	10,073,599.18		17,938.30	10,055,660.88		
永州美神种猪育种有限公司	10,039,630.33		667.72	10,038,962.61		
荆州美神种猪育种有限公司	10,039,630.33		667.72	10,038,962.61		
禄丰湘大骆驼饲料有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
株洲唐人神生态农业科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		10,000,000.00
河北美神种猪育种有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		10,000,000.00
雅安美神养殖有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南湘大兽药有限公司	9,051,423.50		4,006.29	9,047,417.21		
大连盛谷南北贸易有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
徐州湘大骆驼饲料有限公司	8,134,844.53		381.55	8,134,462.98		
上海唐人神肉制品有限公司	7,644,012.40	346,291.56		7,990,303.96		
上海湘大新杨兽药有限公司	6,556,143.24			6,556,143.24		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
株洲小风唐餐饮管理有限公司	5,158,521.30			5,158,521.30		
湖南意克赛检测技术有限公司	5,039,630.33		667.72	5,038,962.61		
长沙小风唐餐饮管理有限公司	5,073,599.18		38,329.30	5,035,269.88		5,000,000.00
湖南盛唐兴业农牧科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
海南美神农牧科技有限公司	1,680,000.00			1,680,000.00		
株洲龙华上品生鲜食品有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
广东湘大骆驼饲料有限公司	516,255.92	412,323.12		928,579.04		
沈阳美神农牧科技有限公司	418,949.15	436,553.55		855,502.70		
梅州湘大生物饲料科技有限公司	399,650.45	229,480.74		629,131.19		
肇庆湘大骆驼饲料有限公司	79,260.65	232,098.37		311,359.02		
河南唐人神肉类食品有限公司	283,073.75		27,033.74	256,040.01		
南昌湘大骆驼饲料有限公司	254,766.38		1,794.65	252,971.73		
茂名湘大骆驼饲料有限公司	243,746.77		866.02	242,880.75		
广西美神农牧有限公司	129,298.68	84,480.41		213,779.09		
陕西唐人神饲料销售有限公司	164,182.78	49,065.69		213,248.47		
徐州旺农生物科技有限公司	186,828.68	22,347.41		209,176.09		
株洲唐人神品牌专卖有限公司	79,260.65	94,961.82		174,222.47		
桂阳县中恒农业开发有限公司	127,572.78	4,594.98		132,167.76		
溧阳比利美英伟生物科技有限公司	127,065.47		20,473.10	106,592.37		



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
浏阳美神农牧有限公司	81,773.67	18,329.39		100,103.06		
南乐县湘大骆驼饲料有限公司	82,280.98	5,611.63		87,892.61		
柳州湘大骆驼饲料销售有限公司	39,630.33	47,480.91		87,111.24		
湖南和美农牧有限公司		78,572.64		78,572.64		
福建漳州比利美英伟生物科技有限公司	73,750.85	4,355.76		78,106.61		
湖南渔之健生物科技有限公司	101,906.55		23,981.33	77,925.22		
清远市湘大生物科技有限公司	62,276.23	15,458.83		77,735.06		
四川比利美英伟饲料有限公司	39,630.33	16,763.61		56,393.94		
长沙唐人神食品销售有限责任公司	22,645.90	27,131.95		49,777.85		
天水君高复本农业有限公司		46,571.32		46,571.32		
醴陵美神种猪养殖有限公司	44,580.52			44,580.52		
益阳美神养殖有限公司	22,645.90	21,629.25		44,275.15		
哈尔滨比利美英伟饲料有限公司	39,630.33		667.72	38,962.61		
邵阳美神养殖有限公司	45,291.80		6,519.35	38,772.45		
岳阳美神种猪育种有限公司	22,645.68		381.52	22,264.16		
醴陵美神种猪有限公司		2,847.83		2,847.83		
广东比利美英伟生物科技有限公司	23,000,000.00		23,000,000.00			
<b>合计</b>	<b>3,460,941,484.38</b>	<b>1,462,995,847.65</b>	<b>84,787,638.84</b>	<b>4,839,149,693.19</b>		<b>49,160,000.00</b>

注：长期股权投资本期零星变动主要系集团股份支付产生。



2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
青岛神丰牧业有限公司	12,101,282.20		
合计	<u>12,101,282.20</u>		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
		其他综合收益调整	其他权益变动	
青岛神丰牧业有限公司	267,353.82			
合计	<u>267,353.82</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
青岛神丰牧业有限公司			12,368,636.02	
合计			<u>12,368,636.02</u>	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,854,431,437.06	1,443,658,022.86	1,811,585,668.25	1,474,526,323.12
其他业务	360,009,782.23	340,158,941.27	502,415,584.06	420,872,708.12
<u>合计</u>	<u>2,214,441,219.29</u>	<u>1,783,816,964.13</u>	<u>2,314,001,252.31</u>	<u>1,895,399,031.24</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：饲料	2,011,199,450.17	1,597,050,379.41
生猪	203,241,769.12	186,766,584.72
<u>合计</u>	<u>2,214,441,219.29</u>	<u>1,783,816,964.13</u>

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按经营地区分类		
其中：境内	2,214,441,219.29	1,783,816,964.13
<u>合计</u>	<u>2,214,441,219.29</u>	<u>1,783,816,964.13</u>
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	2,214,441,219.29	1,783,816,964.13
<u>合计</u>	<u>2,214,441,219.29</u>	<u>1,783,816,964.13</u>

### 3. 履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务，商品控制权转移后履约义务完成，随即确认收入。

### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

### 5. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	172,425,582.28	145,362,637.11
权益法核算的长期股权投资收益	267,353.82	1,086,300.57
处置长期股权投资产生的投资收益	-20,450,947.08	10,121,974.72
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,242,376.99	7,808,836.21
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		464,043.60
票据贴现产生的投资收益		-2,359,155.55
<u>合计</u>	<u>164,484,366.01</u>	<u>162,484,636.66</u>

## 二十、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-63,367,805.48	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策	46,540,084.56	

非经常性损益明细	金额	说明
规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	21,663,493.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	911,517.45	
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		
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	3,232,053.91	
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	-1,330,962.38	
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	-31,316,430.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	2,273,989.86	
少数股东权益影响额（税后）	-5,341,785.61	
<u>合计</u>	<u>-20,600,252.47</u>	

2. 对本公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

项目	涉及金额	原因
----	------	----

---

应收账款资金占用费	14,225,521.35	日常销售活动中形成属于经常性损益
-----------	---------------	------------------

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-24.97	-1.0916	-1.0916
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-24.63	-1.0768	-1.0768

唐人神集团股份有限公司

二〇二四年四月二十六日