

乌拉圭 177 厂

中兴财光华审会字（2023）第 207553 号

目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-33

审计报告

中兴财光华审会字(2023)第 207553 号

新大洲控股股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了 乌拉圭 177 厂（以下简称 177 厂）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的资产负债表，2023 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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 177 厂 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于 177 厂，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、 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 177 厂的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算 177 厂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 177 厂的财务报告过程。

四、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对 177 厂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 177 厂不能持续经营。

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

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。

(此页无正文，为报告中兴财光华审会字(2023)第 207553 号签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 12 月 3 日

资产负债表

编制单位：乌拉特177厂

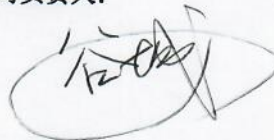
单位：人民币元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	14,311.56	48,626.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	5,199,831.14	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	五、3	144,314.25	154,522.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、4	385,788.21	277,079.65
流动资产合计		5,744,245.16	480,229.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、5	32,077,144.93	31,488,164.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、6	72,500.55	69,630.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,149,645.48	31,557,795.55
资产总计		37,893,890.64	32,038,024.84

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：乌拉圭177厂

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、7	139,086.24	
应付账款	五、8	929,883.58	714,177.94
预收款项			
合同负债	五、9	8,047,647.17	5,392,076.90
应付职工薪酬	五、10	2,841,236.22	4,003,607.27
应交税费	五、11		384,808.08
其他应付款	五、12	10,230,849.52	2,890,761.70
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		22,188,702.73	13,385,431.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	4,360,704.40	4,203,072.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,360,704.40	4,203,072.58
负债合计		26,549,407.13	17,588,504.47
所有者权益：			
实收资本	五、14	194,383.63	194,383.63
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	1,095,623.71	1,095,623.71
减：库存股			
其他综合收益	五、16	2,467,713.46	1,846,589.82
专项储备			
盈余公积	五、17	22,431,435.08	22,431,435.08
未分配利润	五、18	-14,844,672.37	-11,118,511.87
所有者权益合计		11,344,483.51	14,449,520.37
负债和所有者权益总计		37,893,890.64	32,038,024.84

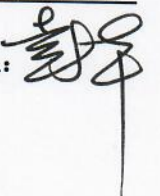
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



利 润 表

编制单位：乌拉圭177)

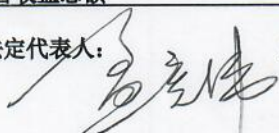
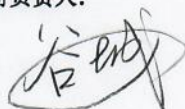
单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度
一、营业收入	五、19	7,317,051.05	13,205,044.44
减：营业成本	五、19	8,647,930.61	16,144,154.47
税金及附加			
销售费用			
管理费用	五、20	855,006.01	1,654,336.79
研发费用			
财务费用	五、21	761,574.84	464,803.70
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、22		-734.87
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、23		-3,163,279.21
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,947,460.41	-8,222,264.60
加：营业外收入	五、24		-185,595.85
减：营业外支出	五、25	760,574.71	206,142.86
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-3,708,035.12	-8,614,003.31
减：所得税费用	五、26	18,125.38	-1,112,438.08
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,726,160.50	-7,501,565.23
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		621,123.64	1,690,338.97
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		621,123.64	1,690,338.97
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		621,123.64	1,690,338.97
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,105,036.86	-5,811,226.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


现金流量表

编制单位：乌斯太177

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,335,412.45	15,661,853.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		6,335,412.45	15,661,853.65
购买商品、接受劳务支付的现金		3,314,918.01	10,579,713.51
支付给职工以及为职工支付的现金		2,929,269.32	4,370,616.95
支付的各项税费		125,707.14	699,092.32
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		6,369,894.47	15,649,422.78
经营活动产生的现金流量净额		-34,482.02	12,430.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		166.74	3,463.13
五、现金及现金等价物净增加额		-34,315.28	15,894.00
加：期初现金及现金等价物余额		48,626.84	32,732.84
六、期末现金及现金等价物余额		14,311.56	48,626.84

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



LJRTIX S.A.

所有者权益变动表

编制单位：乌拉圭LJRTIX

单位：人民币元

项 目	2023年1-6月							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	194,383.63	-	-	1,095,623.71	-	1,846,589.82	-	22,431,435.08	-11,118,511.87	14,449,520.37
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	194,383.63	-	-	1,095,623.71	-	1,846,589.82	-	22,431,435.08	-11,118,511.87	14,449,520.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	621,123.64	-	-	-3,726,160.50	-3,105,036.86
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	194,383.63	-	-	1,095,623.71	-	2,467,713.46	-	22,431,435.08	-14,844,672.37	11,344,483.51

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



编制单位: 乌拉圭I77厂
URUGUAY S.A.

所有者权益变动表

单位: 人民币元

项 目	2022年度							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	194,383.63			1,095,623.71		156,250.85		22,431,435.08	-3,616,946.64	20,260,746.63
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他										-
二、本年期初余额	194,383.63			1,095,623.71		156,250.85		22,431,435.08	-3,616,946.64	20,260,746.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						1,690,338.97			-7,501,565.23	-5,811,226.26
(一) 综合收益总额									-7,501,565.23	-7,501,565.23
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	194,383.63			1,095,623.71		1,690,338.97		22,431,435.08	-11,118,511.87	1,690,338.97
						1,846,589.82				14,449,520.37

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司简介

公司名称：乌拉圭177厂（以下简称“公司”或“本公司”）

注册及办公地址：乌拉圭蒙得维的亚

成立日期：1993年8月6日

注册日期：1993年9月7日

注册资本：100,000,000乌拉圭比索

2、公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

主要从事冷藏、剔骨、包装、冷冻等牛肉加工业。

3、公司历史沿革

乌拉圭177厂设立于1993年，公司处于乌拉圭首都蒙得维的亚市近郊。

2015年6月Pacific Ocean Cattle Holdings Limited（以下简称“太平洋牛业”）通过海外并购取得乌拉圭177厂。2017年9月15日，新大洲控股股份有限公司（以下简称“新大洲”）的子公司齐齐哈尔恒阳食品加工有限责任公司（以下简称“齐齐哈尔恒阳”）、Foresun (Latin-America) Investment and Holding, S.L.（以下简称“恒阳拉美”）与太平洋牛业签署《支付现金购买资产协议》及之后签署了《<支付现金购买资产协议>之补充协议》，恒阳拉美以2017年11月30日为购并日，购买了太平洋牛业持有的乌拉圭22厂和乌拉圭177厂的100%股权，交易作价8,230万美元，于2017年11月16日完成了股权交割手续。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相

关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 6 月 30 日止的 2023 年 1-6 月财务报表。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以美元为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货

币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险

变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期应付款等。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。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用

风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为账龄组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合约。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从

该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

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

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、产成品、库存商品、低值易耗品、包装物、发出商品、开发成本、开发产品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

9、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	30	0%	3.33
机器设备	年限平均法	15-25	0%	4.00-6.67
运输设备	年限平均法	5-15	0%	6.67-20.00
电子设备及其他	年限平均法	5-15	0%	6.67-20.00

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

10、无形资产

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

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

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

11、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

12、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方

出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

14、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

公司销售收入确认的具体方法为：

①牛肉销售收入

与客户之间的商品销售合同，通常仅包含牛肉销售的单项履约义务。公司牛肉销售业务属于在某一时点履行的履约义务。控制权转移的具体判断依据为：出口销售中，公司将货物运至港口，获得全套出口单据即视为货权转移，确认销售收入的实现；国内销售中，客户到委外仓库提货，确认无误并签收出库单后确认销售收入的实现。

15、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助采用总额法，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

16、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

17、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

18、其他重要的会计政策和会计估计

（1）关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

19、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本期未发生会计政策变更。

（2）会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	22%
农产品处置税	农产品处置收入	0.7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、优惠税负及批文

无

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金		
银行存款	14,311.56	48,626.84
其他货币资金		
合计	14,311.56	48,626.84
其中：存放在境外的款项总额	14,311.56	48,626.84

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.6.30	2022.12.31
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类 别	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款			
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,199,831.14		5,199,831.14
合 计	5,199,831.14		5,199,831.14

(续)

类 别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款			
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款			
合 计			

(2) 坏账准备

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

①2023 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

名 称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	5,199,831.14	0.00	-
1 至 2 年		10.00	-
2 至 3 年		20.00	-

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 至 4 年		30.00	-
4 至 5 年		40.00	-
5 年以上		50.00	-
合 计	5,199,831.14		-

(3) 按欠款方归集的 2023 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,929,370.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例 94.80%。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
SANTA CLARA S.R.L	2,824,606.19	1 年以内	54.32	
Danacar S.A.	917,956.24	1 年以内	17.65	
SIMPLIFY S.A	664,850.48	1 年以内	12.79	
Delgon S.A.	296,640.84	1 年以内	5.70	
Macro Wholesale Market	225,316.77	1 年以内	4.33	
合 计	4,929,370.53		94.80	

3、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	144,314.25	154,522.80
合 计	144,314.25	154,522.80

(1) 其他应收款情况

类 别	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	145,875.09	1,560.84	144,314.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款			
合 计	145,875.09	1,560.84	144,314.25

(续)

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	156,083.64	1,560.84	154,522.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款			
合计	156,083.64	1,560.84	154,522.80

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
保证金	142,986.37	137,817.66
备用金	2,888.73	18,265.99
合计	145,875.10	156,083.65

②坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,560.84				1,560.84

4、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
预交税费	385,788.21	277,079.65
合计	385,788.21	277,079.65

5、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	32,077,144.93	31,488,164.59
固定资产清理		
合计	32,077,144.93	31,488,164.59

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合 计
一、账面原值				
1、2022.12.31 余额	42,745,657.56	5,628,276.43	1,177,353.10	49,551,287.09
2、本年增加金额	1,227,849.47	211,082.59	44,212.39	1,483,144.45
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 经营租赁转为自用				
(5) 其他增加	1,227,849.47	211,082.59	44,212.39	1,483,144.45
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
4、2023.6.30 余额	43,973,507.03	5,839,359.02	1,221,565.49	51,034,431.54
二、累计折旧				
1、2022.12.31 余额	10,533,416.42	702,484.80	280,285.10	11,516,186.32
2、本年增加金额	402,757.22	364,576.33	126,830.56	894,164.11
(1) 计提	402,757.22	364,576.33	126,830.56	894,164.11
(2) 企业合并增加				
(3) 经营租赁转为自用				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
(4) 其他				
4、2023.6.30 余额	10,936,173.64	1,067,061.13	407,115.66	12,410,350.43
三、减值准备				
1、2022.12.31 余额	6,546,936.18			6,546,936.18
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 经营租赁转为自用				
3、本年减少金额				

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合 计
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
4、2023.6.30 余额	6,546,936.18			6,546,936.18
四、账面价值				
1、2023.6.30 账面价值	26,490,397.21	4,772,297.89	814,449.83	32,077,144.93
2、2022.12.31 账面价值	25,665,304.96	4,925,791.63	897,068.00	31,488,164.59

6、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	特许权	合 计
一、账面原值		
1、2022.12.31 余额	117,471.91	117,471.91
2、本年增加金额	4,402.05	4,402.05
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他	4,402.05	4,402.05
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
(3) 其他		
4、2023.6.30 余额	121,873.96	121,873.96
二、累计摊销		
1、2022.12.31 余额	40,861.31	40,861.31
2、本年增加金额	1,532.46	1,532.46
(1) 摊销	1,532.46	1,532.46
(2) 其他		
3、本年减少金额		

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	特许权	合 计
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、2023.6.30 余额	42,393.77	42,393.77
三、减值准备		
1、2022.12.31 余额	6979.64	6979.64
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	6979.64	6979.64
四、账面价值		
1、2023.6.30 账面价值	72,500.55	72,500.55
2、2022.12.31 账面价值	69,630.96	69,630.96

7、应付票据

种类	2023.6.30	2022.12.31
银行支票	139,086.24	
合 计	139,086.24	

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.6.30	2022.12.31
电费及其他	929,883.58	714,177.94
合 计	929,883.58	714,177.94

9、合同负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	8,047,647.17	5,392,076.90
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	8,047,647.17	5,392,076.90

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 分类

项 目	2023.6.30	2022.12.31
乌拉圭 22 厂	8,047,647.17	5,392,076.90
合 计	8,047,647.17	5,392,076.90

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、短期薪酬	3,815,855.45	3,011,499.77	5,540,403.46	1,286,951.76
二、离职后福利-设定提存计划	187,751.83	3,569,929.25	2,203,396.61	1,554,284.47
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,003,607.27	6,581,429.02	7,743,800.07	2,841,236.22

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,643,685.45	2,536,935.68	4,984,892.93	1,195,728.20
2、职工福利费				
3、社会保险费	71,681.61	214,162.52	247,700.66	38,143.48
4、住房公积金	100,488.38	260,401.57	307,809.88	53,080.08
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	3,815,855.45	3,011,499.77	5,540,403.46	1,286,951.76

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
社会保障费用	187,751.83	3,569,929.25	2,203,396.61	1,554,284.47

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
合 计	187,751.83	3,569,929.25	2,203,396.61	1,554,284.47

11、应交税费

税 项	2023.6.30	2022.12.31
流转税		181,330.33
企业所得税		2,674.41
房产税		20,657.00
其他税费		180,146.34
合 计		384,808.08

12、其他应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,230,849.52	2,890,761.70
合 计	10,230,849.52	2,890,761.70

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
乌拉圭 22 厂	5,303,900.07	2,890,761.70
乌拉圭 224 厂	4,926,949.45	
合 计	10,230,849.52	2,890,761.70

13、递延所得税负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31
递延税务负债	4,360,704.40	4,203,072.58
合 计	4,360,704.40	4,203,072.58

14、实收资本

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
恒阳拉美投资控股有限公司	194,383.63			194,383.63

15、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
其他资本公积	1,095,623.71			1,095,623.71
合计	1,095,623.71			1,095,623.71

16、其他综合收益

项目	2022.12.31 余额	本期发生金额					2023.6.30 余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
其他权益工具投资公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	1,846,589.82	621,123.64			621,123.64		2,467,713.46
合计	1,846,589.82	621,123.64			621,123.64		2,467,713.46

17、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积				
任意盈余公积	22,431,435.08			22,431,435.08
储备基金				
企业发展基金				
合计	22,431,435.08			22,431,435.08

18、未分配利润

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-11,118,511.87	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-11,118,511.87	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,726,160.50	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
2023.6.30 未分配利润	-14,844,672.37	

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,317,051.05	8,647,930.61	13,205,044.44	16,144,154.47
其他业务				
合 计	7,317,051.05	8,647,930.61	13,205,044.44	16,144,154.47

(2) 2023 年 1-6 月营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	其它	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	4,866,603.95	2,450,447.10	7,317,051.05
合 计	4,866,603.95	2,450,447.10	7,317,051.05

20、管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
安保费	499,526.05	862,785.90

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
政府费用	226,440.76	355,428.23
专家酬劳	2,077.55	240,946.28
其他	126,961.65	195,176.38
合 计	855,006.01	1,654,336.79

21、财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
利息费用		
减：利息收入		
汇兑损失	742,151.83	470,165.84
减：汇兑收益		
手续费		
减：现金折扣		
其他	19,423.01	-5,362.14
合 计	761,574.84	464,803.70

22、信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
应收账款信用减值损失		
其他应收款信用减值损失		-734.87
合 计		-734.87

23、资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
固定资产减值损失		-3,156,299.57
无形资产减值损失		-6,979.64
合 计		-3,163,279.21

24、营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	计入当期非经常性损益
其他		-185,595.85	

乌拉圭 177 厂
 财务报表附注
 2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计		-185,595.85
-----	--	-------------

25、营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	计入当期非经常 性损益
税款罚金及滞纳金	212,633.64	206,142.86	212,633.64
增值税损失	545,761.58		545,761.58
其他	2,179.49		2,179.49
合 计	760,574.71	206,142.86	760,574.71

26、所得税费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度
当期所得税费用	18,125.38	31,621.13
递延所得税费用		-1,144,059.21
合 计	18,125.38	-1,112,438.08

六、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	公司性质	注册资本 (美元)	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%
恒阳拉美投资 控股有限公司	西班牙卡塔马 (马拉加)市加 纳利大街 39 号	有限责任公司	1,122,454.00	100.00	100.00

2、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
乌拉圭 22 厂	受同一实控人控制的企业
乌拉圭 224 厂	母公司的联营企业
恒阳香港发展有限公司	受同一实控人控制的企业
恒阳拉美投资控股有限公司	受同一实控人控制的企业
NINGBO FORESUN FOOD CO.LTD	受同一实控人控制的企业

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

乌拉圭 177 厂
财务报表附注
2023 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额（美元）	上期发生额（美元）
乌拉圭 22 厂	牛肉产品	4,577.20	
乌拉圭 224 厂	牛肉产品	665,577.69	

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额（美元）	上期发生额（美元）
乌拉圭 22 厂	牛肉初加工及冷藏服务	353,846.54	1,962,729.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.6.30	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	乌拉圭 22 厂	5,303,900.07	2,890,761.70
合同负债	乌拉圭 22 厂	8,047,647.17	5,392,076.90
其他应付款	乌拉圭 224 厂	665,577.69	

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的期后事项。

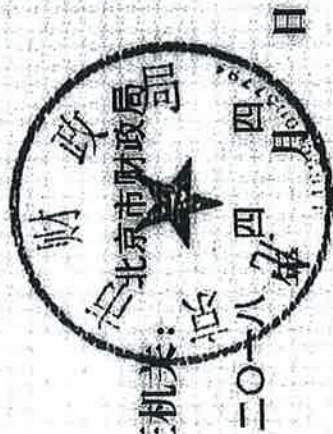
乌拉圭 177 厂

2023 年 12 月 3 日

证书序号: 0000187

说明

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



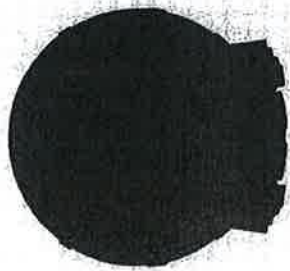
原件一

发证机关:

二〇一四年四月

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所 所北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

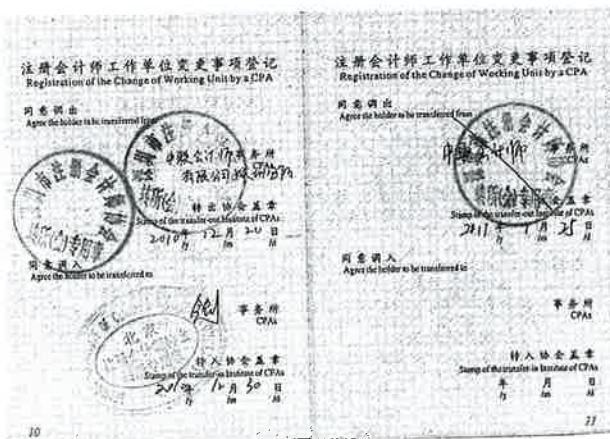
批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日





与原件一致





与原件一致



姓名: 熊耀朝
 Full name: 熊耀朝
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-03-27
 Date of birth: 1985-03-27
 工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司
 Working unit: 中审亚太会计师事务所有限公司
 身份证号码: 429001650327771
 Identity card No.: 429001650327771



证书编号: 110000802685
 No. of Certificate: 110000802685
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2003年 07月 29日
 Date of Issuance: 2003/7/29

年度检验登记
 Annual Renewal Register



姓名: 熊耀朝
 证书编号: 110000802685
 本证书经检验合格
 This certificate is valid
 此证有效
 this renewal.



年 月 日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred out



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred out



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

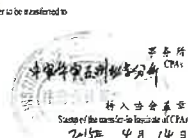


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred out



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.