

山西七峰山农牧股份有限公司
2019 年度、2020 年度、2021 年 1-7 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
—合并资产负债表	1-2
—母公司资产负债表	3-4
—合并利润表	5
—母公司利润表	6
—合并现金流量表	7
—母公司现金流量表	8
—合并股东权益变动表	9-11
—母公司股东权益变动表	12-14
—财务报表附注	15-88



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P. R. China

联系电话: +86 (010) 65542288
telephone: +86 (010) 65542288

传真: +86 (010) 65547190
facsimile: +86 (010) 65547190

审计报告

XYZH/2021TYAA10325

山西七峰山农牧股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了山西七峰山农牧股份有限公司（以下简称七峰山农牧公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 7 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2020 年度、2021 年 1-7 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了七峰山农牧公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 7 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-7 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于七峰山农牧公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

七峰山农牧公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估七峰山农牧公司的持续经营能力，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七峰山农牧公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督七峰山农牧公司的财务报告过程。

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，就可能导致对七峰山农牧公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致七峰山农牧公司不能持续经营。

（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）就七峰山农牧公司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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

尹巍



中国注册会计师：

王庆英



二〇二一年十一月五日

合并资产负债表

编制单位：山西七峰山农牧股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	2,705,093.88	2,985,697.54	1,101,484.36
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	1,473.91	225.74	2,553,000.00
应收款项融资				
预付款项	六、3			3,834,068.23
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	六、4	674,033.33	183,900.87	748,081.91
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	六、5	6,288,627.15	5,483,319.28	5,528,688.87
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	六、6	2,542.46		
流动资产合计		9,671,770.73	8,653,143.43	13,765,323.37
非流动资产：				
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				
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	六、7	39,840,043.70	39,263,194.94	42,742,514.45
在建工程				
生产性生物资产	六、8	29,283,978.06	33,139,062.69	36,624,936.04
油气资产				
使用权资产	六、9	2,138,881.00		
无形资产	六、10	9,425.11	10,183.42	11,483.38
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、11		2,193,610.59	2,287,432.75
递延所得税资产				
其他非流动资产	六、12	4,319,710.00	1,192,844.00	641,800.00
非流动资产合计		75,592,037.87	75,798,895.64	82,308,166.62
资产总计		85,263,808.60	84,452,039.07	96,073,489.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山西七峰山农牧股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、13			4,300,000.00
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、14	295,000.00	395,000.00	777,660.68
预收款项	六、15			3,233,460.00
合同负债	六、16	1,567,138.61	1,048,960.40	
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	六、17	279,640.30	247,332.84	248,026.77
应交税费	六、18	4,743.80	1,622.64	
其他应付款	六、19	17,612,962.47	16,256,710.47	26,671,730.64
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	六、20	11,000,000.00		
其他流动负债				
流动负债合计		30,759,485.18	17,949,626.35	35,230,878.09
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六、21	10,320,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、22	408,581.00	438,592.11	34,825.87
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,728,581.00	23,438,592.11	23,034,825.87
负 债 合 计		41,488,066.18	41,388,218.46	58,265,703.96
股东权益：				
股本	六、23	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、24	23,096,942.63	4,897,758.90	4,054,282.40
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、25		1,964,599.01	1,440,003.85
一般风险准备				
未分配利润	六、26	678,799.79	16,201,462.70	12,313,499.78
归属于母公司股东权益合计		43,775,742.42	43,063,820.61	37,807,786.03
少数股东权益				
股东权益合计		43,775,742.42	43,063,820.61	37,807,786.03
负债和股东权益总计		85,263,808.60	84,452,039.07	96,073,489.99

法定代表人：张瑜生

主管会计工作负责人：张明昕

会计机构负责人：张婧

母公司资产负债表

编制单位：山西七峰山农牧股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		913,344.37	2,782,876.73	1,071,432.97
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十三、1	108,000.00		2,553,000.00
应收款项融资				
预付款项				3,834,068.23
其他应收款	十三、2	2,316,732.21	98,997.47	1,485,707.76
其中：应收利息				
应收股利				
存货		3,579,234.97	3,532,461.62	3,962,716.37
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				
流动资产合计		6,917,311.55	6,414,335.82	12,906,925.33
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
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		31,019,706.13	30,161,567.32	33,092,618.84
在建工程				
生产性生物资产		11,649,982.93	14,233,969.06	15,866,163.83
油气资产				
使用权资产		1,900,114.89		
无形资产		9,425.11	10,183.42	11,483.38
开发支出				
商誉				
长期待摊费用			1,951,430.63	2,039,400.47
递延所得税资产				
其他非流动资产		3,419,710.00	1,156,000.00	511,800.00
非流动资产合计		67,998,939.06	67,513,150.43	71,521,466.52
资产总计		74,916,250.61	73,927,486.25	84,428,391.85

法定代表人：

王瑜

主管会计工作负责人：

邓昕

会计机构负责人：

张婧

母公司资产负债表（续）

编制单位：山西七峰山农牧股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				4,300,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		295,000.00	395,000.00	777,660.68
预收款项				3,233,460.00
合同负债		323,000.00	855,000.00	
应付职工薪酬		227,388.59	207,676.78	219,826.77
应交税费				
其他应付款		17,475,362.47	16,748,668.34	26,669,497.64
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		11,000,000.00		
其他流动负债				
流动负债合计		29,320,751.06	18,206,345.12	35,200,445.09
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款			11,000,000.00	11,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		408,581.00	438,592.11	34,825.87
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		408,581.00	11,438,592.11	11,034,825.87
负 债 合 计		29,729,332.06	29,644,937.23	46,235,270.96
股东权益：				
股本		20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		22,835,742.63	4,636,558.90	3,793,082.40
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积			1,964,599.01	1,440,003.85
未分配利润		2,351,175.92	17,681,391.11	12,960,034.64
股东权益合计		45,186,918.55	44,282,549.02	38,193,120.89
负债和股东权益总计		74,916,250.61	73,927,486.25	84,428,391.85

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

编制单位：山西七峰山农牧股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-7月	2020年度	2019年度
一、营业总收入		8,268,873.98	19,568,978.55	18,571,014.83
其中：营业收入	六、27	8,268,873.98	19,568,978.55	18,571,014.83
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		7,683,794.90	14,841,775.25	13,711,583.08
其中：营业成本	六、27	3,295,965.16	7,788,138.05	6,724,012.75
税金及附加	六、28	8,318.85	15,925.71	13,139.63
销售费用	六、29	203,933.04	512,418.00	328,570.80
管理费用	六、30	2,200,464.41	3,270,053.66	2,765,036.07
研发费用	六、31	579,881.62	316,594.51	508,275.95
财务费用	六、32	1,395,231.82	2,938,645.32	3,372,547.88
其中：利息费用		1,390,052.23	2,938,490.49	3,368,854.40
利息收入		2,047.30	3,661.24	2,103.40
加：其他收益	六、33	33,254.42	263,762.70	500,174.13
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）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	127,822.08	255,731.90	-263,659.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	327,777.24		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,073,932.82	5,246,697.90	5,095,946.53
加：营业外收入	六、36	20,000.00		
减：营业外支出	六、37	683,129.90	834,139.82	1,188,923.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		410,802.92	4,412,558.08	3,907,023.45
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		410,802.92	4,412,558.08	3,907,023.45
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		410,802.92	4,412,558.08	3,907,023.45
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		410,802.92	4,412,558.08	3,907,023.45
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		410,802.92	4,412,558.08	3,907,023.45
归属于母公司股东的综合收益总额		410,802.92	4,412,558.08	3,907,023.45
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（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：

母公司利润表

编制单位：山西七峰山农牧股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-7月	2020年度	2019年度
一、营业收入	十三、4	6,312,270.00	17,712,077.56	18,562,014.83
减：营业成本	十三、4	2,708,291.43	7,183,274.39	6,724,012.75
税金及附加		8,103.70	15,573.06	13,138.23
销售费用		195,837.04	501,218.00	328,570.80
管理费用		1,707,828.68	2,625,549.68	2,674,493.48
研发费用		531,881.62	316,594.51	508,275.95
财务费用		854,672.46	1,977,155.43	3,370,192.85
其中：利息费用		852,452.23	1,978,490.49	3,368,854.40
利息收入		1,569.06	3,012.13	2,032.63
加：其他收益		30,545.51	261,876.56	500,174.13
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）		123,419.17	260,212.38	-263,659.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		327,777.24		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		787,396.99	5,614,801.43	5,179,845.55
加：营业外收入		20,000.00		
减：营业外支出		204,146.35	368,849.80	708,139.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		603,250.64	5,245,951.63	4,471,706.32
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		603,250.64	5,245,951.63	4,471,706.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		603,250.64	5,245,951.63	4,471,706.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		603,250.64	5,245,951.63	4,471,706.32
七、每股收益				
（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：

合并现金流量表

编制单位：山西七峰山农牧股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-7月	2020年度	2019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		9,395,020.00	17,468,909.92	20,430,022.00
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				
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	2,581.70	3,826,397.71	537,103.40
经营活动现金流入小计		9,397,601.70	21,295,307.63	20,967,125.40
购买商品、接受劳务支付的现金		837,170.15	1,443,951.27	2,427,358.83
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		1,490,972.01	2,009,749.89	1,316,237.81
支付的各项税费		14,312.91	20,971.66	85,035.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	1,422,929.92	2,245,939.31	4,835,926.36
经营活动现金流出小计		3,765,384.99	5,720,612.13	8,664,558.17
经营活动产生的现金流量净额		5,632,216.71	15,574,695.50	12,302,567.23
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		2,064,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		2,064,000.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,333,820.37	1,682,968.33	2,211,446.49
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		6,333,820.37	1,682,968.33	2,211,446.49
投资活动产生的现金流量净额		-4,269,820.37	-1,682,968.33	-2,211,446.49
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金				4,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	2,884,000.00	950,000.00	900,000.00
筹资活动现金流入小计		2,884,000.00	950,000.00	5,200,000.00
偿还债务所支付的现金			4,300,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,897,000.00	2,094,513.99	1,012,772.00
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	六、38	2,630,000.00	6,563,000.00	16,064,924.00
筹资活动现金流出小计		4,527,000.00	12,957,513.99	17,077,696.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,643,000.00	-12,007,513.99	-11,877,696.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-280,603.66	1,884,213.18	-1,786,575.26
加：期初现金及现金等价物余额		2,985,697.54	1,101,484.36	2,888,059.62
六、期末现金及现金等价物余额		2,705,093.88	2,985,697.54	1,101,484.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：山西七峰山农牧股份有限公司

单位：人民币元 单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-7月	2020年度	2019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		5,672,270.00	15,126,617.56	20,421,022.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,103.46	3,823,862.46	537,032.63
经营活动现金流入小计		5,674,373.46	18,950,480.02	20,958,054.63
购买商品、接受劳务支付的现金		732,471.91	1,039,530.00	2,121,801.34
支付给职工以及为职工支付的现金		1,133,843.86	1,656,162.49	1,094,425.27
支付的各项税费		8,103.70	15,573.06	85,033.77
支付其他与经营活动有关的现金		3,369,665.98	1,868,633.39	5,947,502.35
经营活动现金流出小计		5,244,085.45	4,579,898.94	9,248,762.73
经营活动产生的现金流量净额		430,288.01	14,370,581.08	11,709,291.90
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		2,064,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		2,064,000.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,360,820.37	1,611,623.33	1,536,067.49
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		5,360,820.37	1,611,623.33	1,536,067.49
投资活动产生的现金流量净额		-3,296,820.37	-1,611,623.33	-1,536,067.49
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				4,300,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		2,884,000.00	950,000.00	900,000.00
筹资活动现金流入小计		2,884,000.00	950,000.00	5,200,000.00
偿还债务支付的现金			4,300,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		937,000.00	1,134,513.99	1,012,772.00
支付其他与筹资活动有关的现金		950,000.00	6,563,000.00	16,064,924.00
筹资活动现金流出小计		1,887,000.00	11,997,513.99	17,077,696.00
筹资活动产生的现金流量净额		997,000.00	-11,047,513.99	-11,877,696.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-1,869,532.36	1,711,443.76	-1,704,471.59
加：期初现金及现金等价物余额		2,782,876.73	1,071,432.97	2,775,904.56
六、期末现金及现金等价物余额		913,344.37	2,782,876.73	1,071,432.97

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张婧

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2021年1-7月													单位：人民币元	
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	20,000,000.00			4,897,758.90				1,964,599.01		16,201,462.70		43,063,820.61	43,063,820.61	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	20,000,000.00			4,897,758.90				1,964,599.01		16,201,462.70		43,063,820.61	43,063,820.61	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				18,199,183.73				-1,964,599.01		-15,522,662.91		711,921.81	711,921.81	
（一）综合收益总额										410,802.92		410,802.92	410,802.92	
（二）股东投入和减少资本				301,118.89								301,118.89	301,118.89	
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他				301,118.89								301,118.89	301,118.89	
（三）利润分配								-1,964,599.01		-15,933,465.83		-17,898,064.84	-17,898,064.84	
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转				17,898,064.84				-1,964,599.01		-15,933,465.83		-17,898,064.84	-17,898,064.84	
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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				17,985,404.61								17,985,404.61	17,985,404.61	
（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	20,000,000.00			23,096,942.63						678,799.79		43,775,742.42	43,775,742.42	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2020年度										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	20,000,000.00		4,054,282.40				1,440,003.85		12,313,499.78		37,807,786.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年年初余额	20,000,000.00		4,054,282.40				1,440,003.85		12,313,499.78		37,807,786.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			843,476.50				524,595.16		3,887,962.92		5,256,034.58
（一）综合收益总额									4,412,558.08		4,412,558.08
（二）股东投入和减少资本			843,476.50								843,476.50
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他			843,476.50								843,476.50
（三）利润分配							524,595.16		-524,595.16		
1. 提取盈余公积							524,595.16		-524,595.16		
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	20,000,000.00		4,897,758.90				1,964,599.01		16,201,462.70		43,063,820.61

法定代表人：张瑜 主管会计工作负责人：张昕 会计机构负责人：张婧





合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2019年度										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	20,000,000.00		2,716,700.00				992,833.22		8,853,646.96		32,563,180.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	20,000,000.00		2,716,700.00				992,833.22		8,853,646.96		32,563,180.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,337,582.40				447,170.63		3,459,852.82		5,244,605.85
（一）综合收益总额									3,907,023.45		3,907,023.45
（二）股东投入和减少资本			1,337,582.40								1,337,582.40
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他			1,337,582.40								1,337,582.40
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							447,170.63		-447,170.63		
2. 提取一般风险准备							447,170.63		-447,170.63		
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	20,000,000.00		4,054,282.40				1,440,003.85		12,313,499.78		37,807,786.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张 婧



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,000,000.00				4,636,558.90				1,964,599.01	17,681,391.11		44,282,549.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	20,000,000.00				4,636,558.90				1,964,599.01	17,681,391.11		44,282,549.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					18,199,183.73				-1,964,599.01	-15,330,215.19		904,369.53
（一）综合收益总额										603,250.64		603,250.64
（二）股东投入和减少资本					301,118.89							301,118.89
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配					301,118.89				-1,964,599.01	-15,933,465.83		301,118.89
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转					17,898,064.84				-1,964,599.01	-15,933,465.83		-17,898,064.84
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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					17,898,064.84							17,898,064.84
（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	20,000,000.00				22,835,742.63					2,351,175.92		45,186,918.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张婧

母公司股东权益变动表（续）

单位：人民币元

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,000,000.00				3,793,082.40				1,440,003.85	12,960,034.64		38,193,120.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	20,000,000.00				3,793,082.40				1,440,003.85	12,960,034.64		38,193,120.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					843,476.50				524,595.16	4,721,356.47		6,089,428.13
（一）综合收益总额										5,245,951.63		5,245,951.63
（二）股东投入和减少资本					843,476.50							843,476.50
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					843,476.50							843,476.50
（三）利润分配									524,595.16	-524,595.16		
1. 提取盈余公积									524,595.16	-524,595.16		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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	20,000,000.00				4,636,558.90				1,964,599.01	17,681,391.11		44,282,549.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张婧



母公司股东权益变动表（续）

编制单位：山西五峰山农牧股份有限公司		2019年度										单位：人民币元	
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	20,000,000.00				2,455,500.00				992,833.22	8,935,498.95		32,383,832.17	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	20,000,000.00				2,455,500.00				992,833.22	8,935,498.95		32,383,832.17	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,337,582.40				447,170.63	4,024,535.69		5,809,288.72	
（一）综合收益总额										4,471,706.32		4,471,706.32	
（二）股东投入和减少资本					1,337,582.40							1,337,582.40	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					1,337,582.40							1,337,582.40	
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									447,170.63	-447,170.63			
2. 对股东的分配									447,170.63	-447,170.63			
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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	20,000,000.00				3,793,082.40				1,440,003.85	12,960,034.64		38,193,120.89	

法定代表人：  张 翥

主管会计工作负责人：  张 昕

会计机构负责人：  张 翥

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

山西七峰山农牧股份有限公司(以下简称“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)前身由太原市阳曲县七峰山种养殖有限公司整体变更为股份公司,于 2021 年 7 月 30 日领取了注册号为 91140122399868425D 的营业执照。目前公司股本 2,000.00 万元,其中邓榆生出资人民币 1,300.00 万元,占注册资本的 65.00%;邓昕出资人民币 700.00 万元,占注册资本的 35.00%。

营业地址:太原市阳曲县杨兴乡坪里村

营业期间:2014 年 5 月 23 日至 2034 年 5 月 20 日

营业范围:种用羊驼及羊驼的繁育、饲养、销售及相关技术服务;农作物、林木、花卉、蔬菜、中药材种植及销售;进出口业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(二) 历史沿革

太原市阳曲县七峰山种养殖有限公司成立于 2014 年 5 月 23 日,由邓榆生、山西安瑞斯商贸有限公司分别以货币资金出资发起设立。公司设立时股东出资情况如下:

股东名称	认缴资本(万元)	持股比例(%)	实缴资本(万元)	出资方式
邓榆生	450.00	90.00	450.00	货币资金
山西安瑞斯商贸有限公司	50.00	10.00	50.00	货币资金
合计	500.00	100.00	500.00	

上述出资,于 2014 年 11 月缴纳 350.00 万元、2015 年 9 月缴纳 150.00 万元,未出具验资报告。

根据 2017 年 1 月 3 日股东会决议,公司决定将注册资本由 500.00 万元增加至 2000.00 万元,新增注册资本由原股东邓榆生增资 1000.00 万元、山西安瑞斯商贸有限公司增资 500.00 万元。变更后股权结构如下:

股东名称	认缴资本(万元)	持股比例(%)	实缴资本(万元)	出资方式
邓榆生	1,450.00	72.50	1,450.00	货币资金
山西安瑞斯商贸有限公司	550.00	27.50	550.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	

上述出资,于 2017 年 1 月缴纳 1,500.00 万元,未出具验资报告。

根据 2018 年 2 月 5 日股东会决议,公司同意原股东山西安瑞斯商贸有限公司将其所持公司 27.5%的股份,计 550.00 万元转让给新股东邓昕。变更后股权结构如下:

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

股东名称	认缴资本(万元)	持股比例(%)	实缴资本(万元)	出资方式
邓榆生	1,450.00	72.50	1,450.00	货币资金
邓昕	550.00	27.50	550.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	

根据 2019 年 5 月 20 日股东会决议,公司同意股东邓榆生将所持公司 7.5%的股权共计 150 万元转让给股东邓昕。变更后股权如下:

股东名称	认缴资本(万元)	持股比例(%)	实缴资本(万元)	出资方式
邓榆生	1,300.00	65.00	1,300.00	货币资金
邓昕	700.00	35.00	700.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	

根据 2021 年 7 月 25 日《2021 年第一次临时股东会决议》,全体股东一致同意公司类型由“有限责任公司”变更为“股份有限公司”,公司名称变更为“山西七峰山农牧股份有限公司”,上述变更经太原市行政审批服务管理局于 2021 年 7 月 30 日审批通过。

太原市阳曲县七峰山种养殖有限公司整体变更为山西七峰山农牧股份有限公司。将公司截至 2021 年 4 月 30 日的净资产为 42,694,753.51 元,该净资产折合股本为 20,000,000.00 元(人民币贰仟万元整),其余部分计入资本公积 22,694,753.51 元。其中:邓榆生持股 13,000,000.00 股,持股比例为 65.00%;邓昕持股 7,000,000.00 股,持股比例为 35.00%。变更后股权结构如下:

股东名称	认缴资本(万元)	持股比例(%)	实缴资本(万元)	出资方式
邓榆生	1,300.00	65.00	1,300.00	货币资金
邓昕	700.00	35.00	700.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	

截止 2021 年 7 月 31 日,上述股权比例未变更。

二、合并财务报表范围

本年度纳入合并财务报表范围的主体共 2 户,具体包括:

公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
山西大美杨兴农业开发有限公司(以下简称“大美杨兴”)	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00
山西那米生物科技发展有限公司(以下简称“那米生物”)	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00

那米生物于 2019 年 1 月 29 日设立成立。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团自本报告年末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,制定的具体会计政策和会计估计包括收入的确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产的确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 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

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价

值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务折算

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率的近似汇率将外币金额折算为人民币金额。于

资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

10. 金融资产和金融负债

本集团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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。本集团划分为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。本集团将此类债务工具投资列报于其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。本集团将此类权益工具投资列报于其他权益工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。本集团分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时,为能够消除或显著减少会计错配,本集团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。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融资产的减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具和应收账款以及贷款承诺以预期信用损失为基础确认损失准备。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本集团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;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本集团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。信用损失准备的增加或转回金额,除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外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于贷款承诺和财务担保合同，本集团在应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化
- ② 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）
- ③ 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；
- ④ 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- ⑤ 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- ⑥ 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的是否出现不利变化，如债务人市场份额明显下降、主要产品价格急剧持续下跌、主要原材料价格明显上涨、营运资金严重短缺、资产质量下降等；
- ⑦ 债务人营成果实际或预期是否发生显著变化，如收入、利润等经营指标出现明显不利变化且预期短时间内难以好转；
- ⑧ 同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加；
- ⑨ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化，如技术变革、国家或地方政府拟出台相关政策是否对债务人产生重大不利影响；
- ⑩ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的是否发生显著变化；
- ⑪ 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的是否发生显著变化，如母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化；

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

⑫借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑬债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑭本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化；

⑮合同收款是否发生逾期；

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2) 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3) 预计损失率的确定

除以公允价值计量且其变动入当期损益的金融资产外，本集团以预期信用损失为基础对金融资产计提损失准备。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，是指企业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。

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

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

应收票据及应收账款详见四、11

应收款款项融资详见四、12

其他应收款

其他应收款于初始确认时确认信用损失。如果其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加,本集团按照相当于其他应收款未来 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,应当作为减值损失或利得计入当期损益。

如果其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加,本集团按照相当于其他应收款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。未来 12 个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后 12 个月内(若其他应收款的预计存续期少于 12 个月,则为预计存续期)可能发生的违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1: 账龄组合(根据以前年度与之相同或相似的按账龄划分的信用风险组合的历史损失率为基础,结合现时情况确定类似信用风险特征组合)

其他应收款组合 2: 合并内关联方款项

信用风险显著增加以及集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

组合	组合名称	预计违约损失率 (%)
其他应收款组合 1	账龄组合	
其中: 1 年以内		5.00
其中: 1-2 年		10.00
其中: 2-3 年		30.00
其中: 3-4 年		50.00
其中: 4-5 年		80.00
其中: 5 年以上		100.00
其他应收款组合 2	合并内关联方款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失 0%

其他金融资产

对其他以摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 以及财务担保合同, 本集团结合前瞻性信息进行了预期信用损失评估。本集团在每个报告日确认相关的损失准备, 采用的减值方法视信用风险自初始确认后是否显著增加。如信用风险自初始确认后并未显著增加, 本集团按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备; 如信用风险自初始确认后显著增加, 则减值按照整个存续期预期信用损失确认减值。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 对于金融资产, 信用损失应为本集团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。

- 对于租赁应收款项, 信用损失应为本集团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。

- 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本集团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。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计, 与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致。

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

本集团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。

4) 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(4) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;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;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(7) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结

算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收票据及应收账款

本集团采用简化方法于应收票据及应收账款初始确认时确认预期存续期损失。本集团根据客户的信用评级、业务规模、历史回款与坏账损失情况等分别采用以下两种方式估计预期信用损失:

(1) 涉及金额重大、有长期合作关系或合作关系有异常情况等的应收账款,本集团不考虑减值矩阵,而是根据应收账款的具体信用风险特征,如客户信用评级、行业及业务特点、历史回款与坏账损失情况等,于应收账款初始确认时按照整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备。本集团于每个报告日重新评估应收账款余下的存续期内预期信用损失的金额变动,调整损失准备。

(2) 不属于上述情况的其他应收账款,本集团以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组别,在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团采用的共同信用风险特征包括:信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保物类型及担保物相对于金融资产的价值等。本集团在组合基础上对应收账款预期存续期内的历史观察违约率厘定减值矩阵,并就前瞻性估计做出调整。于每个报告日,本集团更新历史观察违约率和分析前瞻性估计的变动,如有需要调整减值矩阵,按变动情况调整减值矩阵并计提损失准备。

本集团依据信用风险特征对应收票据、应收账款和租赁应收款划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

- 应收组合 1：银行承兑汇票
- 应收组合 2：合并内关联方
- 应收组合 3：账龄组合（根据以前年度与之相同或相似的账龄划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合）

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

项目	组合类别	预计违约损失率（%）
应收组合 1	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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
应收组合 2	合并内关联方	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，计算该组合预期信用损失率0%
应收组合 3	账龄组合	
（1）应收账款		
其中：1 年以内		5.00
其中：1-2 年		10.00
其中：2-3 年		50.00
其中：3 年以上		100.00

12. 应收款项融资

本集团管理应收票据的业务模式是既与收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标，将应收票据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。

相应的风险预计违约损失率详见四、11

13. 其他应收款

详见附注四、10、（2）金融资产的减值

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、合同履约成本、消耗性生物资产等。

本集团在取得主要原材料、低值易耗品等时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本等。消耗性生物资产包括准备出售的小羊驼。小羊驼的成本包括其达到可出售状态前发生的饲料费、人工费、应分摊的固定资产折旧费、应分摊的生产性

生物资产的摊销及其他应分摊的间接费用等。

存货实行永续盘存制,发出时按加权平均成本计价,低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

年末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

为生产用而持有的材料,当材料的价格下降,使产成品的可变现净值低于成本的,材料按照可变现净值计量。对于消耗性生物资产,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,使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的,按照可变现净值低于其账面价值的差额,计提消耗性生物资产跌价准备,计入当期损益;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

15. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述 11.应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准

的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“资产减值损失”。

16. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本集团不取得合同就不会发生的成本。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17. 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法,相关业务参照上述 10.金融资产和金融负债中其他应收款的相关内容描述。

18. 其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法,相关业务参照上述 10.金融资产和金融负债中其他应收款的相关内容描述。

19. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计提》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团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,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

20. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认,本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下。

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-20	5.00	4.75-9.5
2	机器设备	5-10	5.00	9.5-19.00
3	运输设备	4	5.00	23.75
4	其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

21. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或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,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

23. 生物资产

本集团生物资产包括生产性生物资产、消耗性生物资产。

消耗性生物资产详见附注四、14 “存货”;

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购生产性生物资产的成本,包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的生产性生物资产的成本,包括达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

必要支出；

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
畜牧养殖业			
其中：成年羊驼	8.00	50.00	6.25

生产性生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注四、26 长期资产减值。

24. 使用权资产

适用于 2021 年 1 月 1 日以后：

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

25. 无形资产

本集团无形资产包括财务软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

财务软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者以直线法分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。本集团无形资产分类预计使用寿命如下:

项目	预计使用寿命	年折旧率
财务软件	10 年	10%

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入本年损益;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) 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;
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入本年损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

26. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

27. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由本年及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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本年损益。

28. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

29. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资等,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,并按照受益对象计入本年损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划等。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入本年损益或相关资产成本。

30. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率、相关租赁合同利率、本集团最近一期类似资产抵押贷款利率、企业发行的同期债券利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

31. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数,因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

32. 收入确认原则和计量方法

2020年1月1日以后:

(1) 收入确认基本原则

本集团的营业收入主要为销售商品的业务收入。

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考

虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

主要责任人与代理人

本集团根据向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本集团为主要责任人,根据已收或应收对价总额确认收入;否则,本集团为代理人,控制预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或等确定。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认具体原则

销售商品收入:对于某一时点转让商品控制权的货物,收入于本集团将产品交付购货方并经购货方确认,即在购货方取得相关商品的控制权时确认。

2020 年 1 月 1 日以前:

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、让渡资产使用权收入等,收入确认政策如下:

(1) 一般原则

销售商品收入

1) 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

2) 提供劳务

对于提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况,本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

公司在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时,本集团确认收入。

(2) 具体方法

销售商品收入:产品交付给购货方并经购货方确认,产品销售收入金额已确定,经济利益很可能流入,产品相关成本能够可靠计量。

血清以及实验收入: 根据合同要求将血清样本或者实验报告结果交付给客户并经客户确认, 即确认相关收入。

33. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中, 与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象, 本集团按照上述区分原则进行判断, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按照应收的金额计量; 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(1 元)计量。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的, 计入当期损益; 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 则计入递延收益, 于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务, 采用一致的方法处理。与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的, 区分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集团两种情况, 分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的, 本集团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集团, 本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值。

2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

34. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,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。

本集团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,确认递延所得税资产。

35. 租赁

2021 年 1 月 1 日前:

本集团的租赁业务主要是经营租赁。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

2021 年 1 月 1 日后:

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

本集团作为承租人

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“四、24.使用权资产”以及“四、30.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本集团通常将其分类为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;③资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的 75%);④在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的 90%);⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本集团也可能将其分类为融资租赁:①若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担;②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人;③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日,本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额;存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团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。该周期性利率,是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下,若转租的租赁内含利率无法确定,采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整)),或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与

租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团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,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

36. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: (1) 根据类

似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2)出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

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

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(1) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2) 可收回金额。

(3) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

37. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

38. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

根据 2017 年 7 月 5 日,财政部《关于修订印发<企业会计准则第 14 号-收入>的通知》(财会[2017]22 号),本集团批准自 2020 年 1 月 1 日起施行。因执行新收入准则,本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定,本集团选择仅对 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2020 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对 2019 年度财务报表不予调整。

执行新收入准则对合并及母公司利润表无重大影响。执行新收入准则对合并及母公司资产负债表主要调整情况如下:

1) 合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整金额
预收账款	3,233,460.00		- 3,233,460.00
合同负债		3,233,460.00	3,233,460.00

2) 母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整金额
预收账款	3,233,460.00		- 3,233,460.00
合同负债		3,233,460.00	3,233,460.00

根据 2018 年 12 月 7 日,财政部《关于修订印发<企业会计准则第 21 号-租赁>的通知》(财会[2018]35 号),本集团批准自 2021 年 1 月 1 日起施行。因执行新租赁准则,本集团重新评

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

估主要租赁资产的确认和计量、核算和列报等方面。根据新租赁准则的规定,本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未到期的租赁合同的影响数进行调整。首次执行的影响金额调整首次执行当期年初(即 2021 年 1 月 1 日)的财务报表资产负债表相关项目金额,对 2020 年度财务报表不予调整。

执行新租赁准则对合并及母公司利润表无重大影响。执行新租赁准则对合并及母公司资产负债表主要调整情况如下:

1) 合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整金额
长期待摊费用	2,193,610.59		-2,193,610.59
使用权资产		2,193,610.59	2,193,610.59

2) 母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整金额
长期待摊费用	1,951,430.63		-1,951,430.63
使用权资产		1,951,430.63	1,951,430.63

(2) 重要会计估计变更

无

五、税项

1. 主要税种及税率

本集团报告期内适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税收入	0.00、1.00
城市维护建设税	应纳增值税税额	1.00、5.00
教育费附加	应纳增值税税额	3.00
地方教育费用附加	应纳增值税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	0.00/20.00

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	0.00
大美杨兴	0.00

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

那米生物	20.00
------	-------

2. 税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第一款的规定,从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业的农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司及子公司大美杨兴符合上述规定,并已在国家税务总局阳曲县税务局备案。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第八十六条第一款的规定,企业从事牲畜、家禽饲养项目的所得,免征企业所得税,本公司及子公司大美杨兴符合上述规定,并已在国家税务总局阳曲县税务局备案。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条:符合条件的小型微利企业,减按 20%的税率征收企业所得税;根据财税部、税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13 号)第二条:对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司那米生物年利润不超过 100 万元,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

(4) 《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(2020 年第 13 号)和《财政部税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(2020 年第 24 号)规定,自 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日,对湖北省增值税小规模纳税人,适用 3%征收率的应税销售收入,免征增值税;除湖北省外,其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人,适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税。《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(2021 年第 7 号),该优惠政策执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	2,690,361.84	2,983,535.50	1,101,482.32
其他货币资金	14,732.04	2,162.04	2.04
合计	2,705,093.88	2,985,697.54	1,101,484.36

注:其他货币资金为支付宝余额,属于非受限货币资金。

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 7 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备					
按组合计提信用损失准备	1,551.48	100.00	77.57	5.00	1,473.91
其中: 账龄组合	1,551.48	100.00	77.57	5.00	1,473.91
合计	1,551.48	100.00	77.57	5.00	1,473.91

续:

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备					
按组合计提信用损失准备	237.62	100.00	11.88	5.00	225.74
其中: 账龄组合	237.62	100.00	11.88	5.00	225.74
合计	237.62	100.00	11.88	5.00	225.74

续:

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		信用损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提信用损失准备					
按组合计提信用损失准备	2,760,000.00	100.00	207,000.00	7.50	2,553,000.00
其中: 账龄组合	2,760,000.00	100.00	207,000.00	7.50	2,553,000.00
合计	2,760,000.00	100.00	207,000.00	7.50	2,553,000.00

1) 按单项计提信用损失准备: 无

2) 组合计提项目: 账龄组合

账龄	2021 年 7 月 31 日		
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2021 年 7 月 31 日		
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,551.48	77.57	5.00
合计	1,551.48	77.57	5.00

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)
1 年以内	237.62	11.88	5.00
合计	237.62	11.88	5.00

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	信用损失准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,380,000.00	69,000.00	5.00
1 至 2 年	1,380,000.00	138,000.00	10.00
合计	2,760,000.00	207,000.00	7.50

(2) 应收账款分类披露

账龄	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	1,551.48	237.62	1,380,000.00
1 至 2 年			1,380,000.00
小计	1,551.48	237.62	2,760,000.00
减: 信用损失准备	77.57	11.88	207,000.00
合计	1,473.91	225.74	2,553,000.00

(3) 本报告期计提、转回或收回的信用损失准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021 年 1-7 月	11.88	65.69				77.57
2020 年度	207,000.00	11.88	207,000.00			11.88
2019 年度	69,000.00	138,000.00				207,000.00

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况: 无

(5) 截止 2021 年 7 月 31 日, 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本报告期按欠款方归集的 2021 年 7 月 31 日余额前五名应收账款汇总金额 1,551.48 元,占应收账款期末余额合计数的比例 100%,相应计提的信用损失准备期末余额汇总金额为 77.57 元。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 7 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内					3,834,068.23	100.00
合计					3,834,068.23	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本报告期期末无预付账款。

4. 其他应收款

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	817,667.66	455,422.97	1,068,347.79
小计	817,667.66	455,422.97	1,068,347.79
减:坏账准备	143,634.33	271,522.10	320,265.88
合计	674,033.33	183,900.87	748,081.91

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金及抵押金		3,000.00	3,000.00
备用金		9,372.00	547.00
借款	528,001.00	270,001.00	270,001.00
往来款	289,666.66	173,049.97	794,799.79
小计	817,667.66	455,422.97	1,068,347.79
减:坏账准备	143,634.33	271,522.10	320,265.88
合计	674,033.33	183,900.87	748,081.91

2) 坏账准备计提情况

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
2019 年 12 月 31 日余额	50,264.88		270,001.00	320,265.88
2019 年 12 月 31 日其他 应收款账面余额在本 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	-38,743.78		-10,000.00	-48,743.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	11,521.10		260,001.00	271,522.10

续表

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)	
2020 年 12 月 31 日余额	11,521.10		260,001.00	271,522.10
2020 年 12 月 31 日其他应 收款账面余额在本期				
--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	24,112.23		-152,000.00	-127,887.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 7 月 31 日余额	35,633.33		108,001.00	143,634.33

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3) 其他应收款按账龄披露

账龄	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	706,666.66	168,421.97	691,396.14
1 至 2 年	3,000.00	125,000.00	206,950.65
2 至 3 年		2,000.00	170,001.00
3 至 4 年		160,001.00	
4 至 5 年	108,001.00		
5 年以上			
小计	817,667.66	455,422.97	1,068,347.79
减: 坏账准备	143,634.33	271,522.10	320,265.88
合计	674,033.33	183,900.87	748,081.91

4) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2021 年 1-7 月	271,522.10	-127,887.77			143,634.33
2020 年度	320,265.88	-48,743.78			271,522.10
2019 年度	194,606.53	125,659.35			320,265.88

5) 截止 2021 年 7 月 31 日,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
太原市薪西商贸有限公司	借款	400,000.00	1 年以内	48.91	20,000.00
预付村委会利息	往来款	286,666.66	1 年以内	35.06	14,333.33
成质彬	借款	108,001.00	4-5 年	13.21	108,001.00
李宇	借款	20,000.00	1 年以内	2.45	1,000.00
山西中利云技术转移中心 有限公司	往来款	3,000.00	1-2 年	0.37	300.00
合计		817,667.66		100.00	143,634.33

5. 存货

(1) 存货分类

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 7 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	195,433.91		195,433.91	513,910.49		513,910.49
合同履约成本	119,891.07		119,891.07			
消耗性生物资产	5,973,302.17		5,973,302.17	4,969,408.79		4,969,408.79
合计	6,288,627.15		6,288,627.15	5,483,319.28		5,483,319.28

续:

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	300,639.99		300,639.99
消耗性生物资产	5,228,048.88		5,228,048.88
合计	5,528,688.87		5,528,688.87

6. 其他流动资产

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预缴所得税	2,542.46		
合计	2,542.46		

7. 固定资产

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	39,840,043.70	39,263,194.94	42,742,514.45
固定资产清理			
合计	39,840,043.70	39,263,194.94	42,742,514.45

7.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2019 年 12 月 31 日余额	51,070,947.03	1,287,212.00	1,099,912.63	160,385.19	53,618,456.85
(2) 2020 年增加金额		599,495.00	46,997.65	9,615.00	656,107.65
—购置		599,495.00	46,997.65	9,615.00	656,107.65

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
—在建工程转入					
(3) 2020 年减少金额			3,650.00		3,650.00
—处置或报废			3,650.00		3,650.00
(4) 2020 年 12 月 31 日余额	51,070,947.03	1,886,707.00	1,143,260.28	170,000.19	54,270,914.50
2. 累计折旧					
(1) 2019 年 12 月 31 日余额	9,868,542.81	446,313.80	450,049.81	111,035.98	10,875,942.40
(2) 2020 年增加金额	3,682,855.77	214,349.68	223,561.69	14,477.52	4,135,244.66
—计提	3,682,855.77	214,349.68	223,561.69	14,477.52	4,135,244.66
(3) 2020 年减少金额			3,467.50		3,467.50
—处置或报废			3,467.50		3,467.50
(4) 2020 年 12 月 31 日余额	13,551,398.58	660,663.48	670,144.00	125,513.50	15,007,719.56
3. 减值准备					
(1) 2019 年 12 月 31 日余额					
(2) 2020 年增加金额					
—计提					
(3) 2020 年减少金额					
—处置或报废					
(4) 2020 年 12 月 31 日余额					
4. 账面价值					
(1) 2020 年 12 月 31 日账面价值	37,519,548.45	1,226,043.52	473,116.28	44,486.69	39,263,194.94
(2) 2019 年 12 月 31 日账面价值	41,202,404.22	840,898.20	649,862.82	49,349.21	42,742,514.45

续:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2020 年 12 月 31 日余额	51,070,947.03	1,886,707.00	1,143,260.28	170,000.19	54,270,914.50
(2) 2021 年 1-7 月增加金额	675,100.00	330,489.00	6,521.37	2,143,000.00	3,155,110.37
—购置	675,100.00	330,489.00	6,521.37	2,143,000.00	3,155,110.37
—在建工程转入					
(3) 2021 年 1-7 月减少金额	32,000.00		51,000.00		83,000.00
—处置或报废	32,000.00		51,000.00		83,000.00
(4) 2021 年 7 月 31 日余额	51,714,047.03	2,217,196.00	1,098,781.65	2,313,000.19	57,343,024.87
2. 累计折旧					

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 2020 年 12 月 31 日余额	13,551,398.58	660,663.48	670,144.00	125,513.50	15,007,719.56
(2) 2021 年 1-7 月增加金额	2,154,788.21	157,957.72	131,452.26	117,500.09	2,561,698.28
—计提	2,154,788.21	157,957.72	131,452.26	117,500.09	2,561,698.28
(3) 2021 年 1-7 月减少金额	17,986.67		48,450.00		66,436.67
—处置或报废	17,986.67		48,450.00		66,436.67
(4) 2021 年 7 月 31 日余额	15,688,200.12	818,621.20	753,146.26	243,013.59	17,502,981.17
3. 减值准备					
(1) 2020 年 12 月 31 日余额					
(2) 2021 年 1-7 月增加金额					
—计提					
(3) 2021 年 1-7 月减少金额					
—处置或报废					
(4) 2021 年 7 月 31 日余额					
4. 账面价值					
(1) 2021 年 7 月 31 日账面价值	36,025,846.91	1,398,574.80	345,635.39	2,069,986.60	39,840,043.70
(2) 2020 年 12 月 31 日账面价值	37,519,548.45	1,226,043.52	473,116.28	44,486.69	39,263,194.94

8. 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) 2019 年 12 月 31 日余额	42,807,577.91	42,807,577.91
(2) 2020 年增加金额		
—外购		
(3) 2020 年减少金额	1,003,269.99	1,003,269.99
—死亡	1,003,269.99	1,003,269.99
—销售		
(4) 2020 年 12 月 31 日余额	41,804,307.92	41,804,307.92
二. 累计折旧		
(1) 2019 年 12 月 31 日余额	6,182,641.87	6,182,641.87
(2) 2020 年增加金额	2,699,730.27	2,699,730.27
—计提	2,699,730.27	2,699,730.27

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	畜牧养殖业	合计
(3) 2020 年减少金额	217,126.91	217,126.91
—死亡	217,126.91	217,126.91
—销售		
(4) 2020 年 12 月 31 日余额	8,665,245.23	8,665,245.23
三. 减值准备		
(1) 2019 年 12 月 31 日余额		
(2) 2020 年增加金额		
—计提		
(3) 2020 年减少金额		
—处置		
(4) 2020 年 12 月 31 日余额		
四. 账面价值		
(1) 2020 年 12 月 31 日账面价值	33,139,062.69	33,139,062.69
(2) 2019 年 12 月 31 日账面价值	36,624,936.04	36,624,936.04

续:

项目	畜牧养殖业	合计
一. 账面原值		
(1) 2020 年 12 月 31 日余额	41,804,307.92	41,804,307.92
(2) 2021 年 1-7 月增加金额		
—外购		
(3) 2021 年 1-7 月减少金额	3,673,153.92	3,673,153.92
—死亡	846,199.81	846,199.81
—销售	2,826,954.11	2,826,954.11
(4) 2021 年 7 月 31 日余额	38,131,154.00	38,131,154.00
二. 累计折旧		
(1) 2020 年 12 月 31 日余额	8,665,245.23	8,665,245.23
(2) 2021 年 1-7 月增加金额	1,452,479.56	1,452,479.56
—计提	1,452,479.56	1,452,479.56
(3) 2021 年 1-7 月减少金额	1,270,548.85	1,270,548.85
—死亡	179,817.50	179,817.50
—销售	1,090,731.35	1,090,731.35
(4) 2021 年 12 月 31 日余额	8,847,175.94	8,847,175.94

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	畜牧养殖业	合计
三. 减值准备		
(1) 2020 年 12 月 31 日余额		
(2) 2021 年 1-7 月增加金额		
—计提		
(3) 2021 年 1-7 月减少金额		
—处置		
(4) 2021 年 7 月 31 日余额		
四. 账面价值		
(1) 2021 年 7 月 31 日账面价值	29,283,978.06	29,283,978.06
(2) 2020 年 12 月 31 日账面价值	33,139,062.69	33,139,062.69

9. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	土地	合计
一. 账面原值		
(1) 2021 年 1 月 1 日余额	2,193,610.59	2,193,610.59
(2) 2021 年 1-7 月增加金额		
—购置		
(3) 2021 年 1-7 月减少金额		
—处置		
(4) 2021 年 7 月 31 日余额	2,193,610.59	2,193,610.59
二. 累计摊销		
(1) 2021 年 1 月 1 日余额		
(2) 2021 年 1-7 月增加金额	54,729.59	54,729.59
—计提	54,729.59	54,729.59
(3) 2021 年 1-7 月减少金额		
—处置		
(4) 2021 年 7 月 31 日余额	54,729.59	54,729.59
三. 减值准备		
(1) 2021 年 1 月 1 日余额		
(2) 2021 年 1-7 月增加金额		
—计提		

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

项目	土地	合计
(3) 2021 年 1-7 月减少金额		
—处置		
(4) 2021 年 7 月 31 日余额		
四. 账面价值		
(1) 2021 年 7 月 31 日账面价值	2,138,881.00	2,138,881.00
(2) 2021 年 1 月 1 日账面价值	2,193,610.59	2,193,610.59

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
(1) 2019 年 12 月 31 日余额	13,000.00	13,000.00
(2) 2020 年增加金额		
—购置		
(3) 2020 年减少金额		
—处置		
(4) 2020 年 12 月 31 日余额	13,000.00	13,000.00
二. 累计摊销		
(1) 2019 年 12 月 31 日余额	1,516.62	1,516.62
(2) 2020 年增加金额	1,299.96	1,299.96
—计提	1,299.96	1,299.96
(3) 2020 年减少金额		
—处置		
(4) 2020 年 12 月 31 日余额	2,816.58	2,816.58
三. 减值准备		
(1) 2019 年 12 月 31 日余额		
(2) 2020 年增加金额		
—计提		
(3) 2020 年减少金额		
—处置		
(4) 2020 年 12 月 31 日余额		
四. 账面价值		

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	软件	合计
(1) 2020 年 12 月 31 日账面价值	10,183.42	10,183.42
(2) 2019 年 12 月 31 日账面价值	11,483.38	11,483.38

续：

项目	软件	合计
一. 账面原值		
(1) 2020 年 12 月 31 日余额	13,000.00	13,000.00
(2) 2021 年 1-7 月增加金额		
—购置		
(3) 2021 年 1-7 月减少金额		
—处置		
(4) 2021 年 7 月 31 日余额	13,000.00	13,000.00
二. 累计摊销		
(1) 2020 年 12 月 31 日余额	2,816.58	2,816.58
(2) 2021 年 1-7 月增加金额	758.31	758.31
—计提	758.31	758.31
(3) 2021 年 1-7 月减少金额		
—处置		
(4) 2021 年 7 月 31 日余额	3,574.89	3,574.89
三. 减值准备		
(1) 2020 年 12 月 31 日余额		
(2) 2021 年 1-7 月增加金额		
—计提		
(3) 2021 年 1-7 月减少金额		
—处置		
(4) 2021 年 7 月 31 日余额		
四. 账面价值		
(1) 2021 年 7 月 31 日账面价值	9,425.11	9,425.11
(2) 2020 年 12 月 31 日账面价值	10,183.42	10,183.42

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期待摊费用

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年增加金额	2020 年摊销金额	其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
租赁土地	2,287,432.75		93,822.16		2,193,610.59
合计	2,287,432.75		93,822.16		2,193,610.59

12. 其他非流动资产

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付工程、设备款	4,319,710.00	1,192,844.00	641,800.00
合计	4,319,710.00	1,192,844.00	641,800.00

13. 短期借款

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行借款			4,300,000.00
合计			4,300,000.00

14. 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内			
1 至 2 年			22,301.00
2 至 3 年			260,359.68
3 年以上	295,000.00	395,000.00	495,000.00
合计	295,000.00	395,000.00	777,660.68

(2) 账龄超过一年的大额应付账款:

单位名称	2021 年 7 月 31 日余额	其中: 一年以上余额	未偿还或结转的原因
王安文	215,000.00	215,000.00	尚未支付完毕
侯安国	80,000.00	80,000.00	尚未支付完毕
合计	295,000.00	295,000.00	

15. 预收账款

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内		3,233,460.00
合计		3,233,460.00

16. 合同负债

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2020年1月1日
1年以内	1,567,138.61	1,048,960.40	3,233,460.00
合计	1,567,138.61	1,048,960.40	3,233,460.00

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日 余额	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日 余额
短期薪酬	246,286.77	2,004,039.16	2,002,993.09	247,332.84
离职后福利-设定提存计划	1,740.00	5,016.80	6,756.80	
合计	248,026.77	2,009,055.96	2,009,749.89	247,332.84

续:

项目	2020年12月31日 余额	2021年1-7月增加	2021年1-7月减少	2021年7月31日 余额
短期薪酬	247,332.84	1,485,462.47	1,454,740.01	278,055.30
离职后福利-设定提存计划	-	37,817.00	36,232.00	1,585.00
合计	247,332.84	1,523,279.47	1,490,972.01	279,640.30

(2) 短期薪酬列式

项目	2019年12月31日 余额	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日 余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	235,390.00	1,843,493.87	1,861,868.87	217,015.00
(2) 职工福利费	744.00	103,633.40	104,377.40	
(3) 社会保险费		23,074.00	23,074.00	
其中: 医疗保险费		22,957.00	22,957.00	
工伤保险费		117.00	117.00	

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日 余额	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日 余额
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工 教育经费	10,152.77	33,837.89	13,672.82	30,317.84
合计	246,286.77	2,004,039.16	2,002,993.09	247,332.84

续:

项目	2020年12月31日 余额	2021年1-7月增 加	2021年1-7月减 少	2021年7月31日 余额
(1) 工资、奖金、津 贴和补贴	217,015.00	1,354,008.20	1,338,923.20	232,100.00
(2) 职工福利费		80,423.60	80,423.60	
(3) 社会保险费		19,910.00	19,317.00	593.00
其中: 医疗保险费		18,870.00	18,870.00	
工伤保险费		1,040.00	447.00	593.00
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工 教育经费	30,317.84	31,120.67	16,076.21	45,362.30
合计	247,332.84	1,485,462.47	1,454,740.01	278,055.30

(3) 设定提存计划

项目	2019年12月31日余额	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日余额
基本养老保险		4,869.80	4,869.80	
失业保险费	1,740.00	147.00	1,887.00	
合计	1,740.00	5,016.80	6,756.80	

续:

项目	2020年12月31日 余额	2021年1-7月增 加	2021年1-7月减 少	2021年7月31日 余额
基本养老保险		36,232.00	36,232.00	
失业保险费		1,585.00		1,585.00
合计		37,817.00	36,232.00	1,585.00

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

18. 应交税费

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	4,738.60	1,550.09	
城市维护建设税	5.20	38.75	
印花税		33.80	
合计	4,743.80	1,622.64	

19. 其他应付款

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	17,612,962.47	16,256,710.47	26,671,730.64
合计	17,612,962.47	16,256,710.47	26,671,730.64

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
借款及利息	14,419,523.79	13,039,923.79	22,111,759.96
往来款		3,348.00	1,346,532.00
质保金	3,193,438.68	3,213,438.68	3,213,438.68
合计	17,612,962.47	16,256,710.47	26,671,730.64

2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	其中：一年以上金额	未偿还或结转的原因
甘肃海锋建设工程有限公司	3,193,438.68	3,193,438.68	质保金
合计	3,193,438.68	3,193,438.68	

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	11,000,000.00		
合计	11,000,000.00		

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2021年7月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

21. 长期应付款

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
向村委会借款	10,320,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00
合计	10,320,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00

22. 递延收益

项目	2019年12月31日	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日	形成原因
政府补助	34,825.87	430,400.00	26,633.76	438,592.11	与资产相关
合计	34,825.87	430,400.00	26,633.76	438,592.11	

续:

项目	2020年12月31日	2021年1-7月增加	2021年1-7月减少	2021年7月31日	形成原因
政府补助	438,592.11		30,011.11	408,581.00	与资产相关
合计	438,592.11		30,011.11	408,581.00	

(1) 涉及政府补助的项目:

政府补助项目	2019年12月31日	2020年新增补助金额	2020年计入当期损益金额	其他变动	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
菜窖政府补贴款	34,825.87		2,089.55		32,736.32	与资产相关
农机补贴款		35,400.00	708.00		34,692.00	与资产相关
畜牧提升工程补贴款		395,000.00	23,836.21		371,163.79	与资产相关
合计	34,825.87	430,400.00	26,633.76		438,592.11	

续:

政府补助项目	2020年12月31日	2021年1-7月新增补助金额	2021年1-7月计入当期损益金额	其他变动	2021年7月31日	与资产相关/与收益相关
菜窖政府补贴款	32,736.32		1,218.90		31,517.42	与资产相关
农机补贴款	34,692.00		4,956.00		29,736.00	与资产相关
畜牧提升工程补贴款	371,163.79		23,836.21		347,327.58	与资产相关
合计	438,592.11		30,011.11		408,581.00	

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

23. 股本

投资者名称	2019 年 1 月 1 日		2019 年 增加	2019 年 减少	2019 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
邓榆生	13,000,000.00	65.00			13,000,000.00	65.00
邓昕	7,000,000.00	35.00			7,000,000.00	35.00
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

续:

投资者名称	2019 年 12 月 31 日		2020 年 增加	2020 年 减少	2020 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
邓榆生	13,000,000.00	65.00			13,000,000.00	65.00
邓昕	7,000,000.00	35.00			7,000,000.00	35.00
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

续:

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1-7 月变动增 (+) 减 (-)					2021 年 7 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
邓榆生	13,000,000.00						13,000,000.00
邓昕	7,000,000.00						7,000,000.00
合计	20,000,000.00						20,000,000.00

24. 资本公积

项目	2019 年 1 月 1 日	2019 年增加	2019 年减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	2,716,700.00	1,337,582.40		4,054,282.40
合计	2,716,700.00	1,337,582.40		4,054,282.40

续:

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年增加	2020 年减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	4,054,282.40	843,476.50		4,897,758.90
合计	4,054,282.40	843,476.50		4,897,758.90

续:

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日	2021年1-7月 增加	2021年1-7月 减少	2021年7月31日
资本溢价(股本溢价)	4,897,758.90	22,995,872.40	4,796,688.67	23,096,942.63
合计	4,897,758.90	22,995,872.40	4,796,688.67	23,096,942.63

说明:

1、公司与股东存在资金拆借，合同约定为无息借款。根据同期银行贷款利率计算2019年、2020年、2021年1-7月无需支付的占用资金利息分别为1,337,582.40元、843,476.50元、301,118.89元；

2、公司与股东存在土地租赁，合同约定为无偿使用。按照股东实际支付金额2,716,700.00元计入资本公积。

3、2021年7月25日,根据《2021年第一次临时股东会决议》，全体股东一致同意将太原市阳曲县七峰山种养殖有限公司截至2021年4月30日止经审计后净资产为42,694,753.51元，按1:0.4684的比例折合成20,000,000.00股份，公司类型由“有限责任公司”变更为“股份有限公司”，上述变更经太原市行政审批服务管理局于2021年7月30日审批通过。股份制改制前资本公积4,796,688.67元，盈余公积1,964,599.01元，未分配利润15,933,465.83元转入资本公积。

25. 盈余公积

项目	2019年1月1日	2019年增加	2019年减少	2019年12月31日
法定盈余公积	992,833.22	447,170.63		1,440,003.85
合计	992,833.22	447,170.63		1,440,003.85

续表

项目	2019年12月31日	2020年增加	2020年减少	2020年12月31日
法定盈余公积	1,440,003.85	524,595.16		1,964,599.01
合计	1,440,003.85	524,595.16		1,964,599.01

续:

项目	2020年12月31日	2021年1-7月增加	2021年1-7月减少	2021年7月31日
法定盈余公积	1,964,599.01		1,964,599.01	
合计	1,964,599.01		1,964,599.01	

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2021年7月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 未分配利润

项目	2021年1-7月	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	16,201,462.70	12,313,499.78	8,853,646.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
其中：同一控制合并范围变更			
调整后年初未分配利润	16,201,408.26	12,313,499.78	8,853,646.96
加：本年净利润	410,802.92	4,412,558.08	3,907,023.45
减：提取法定盈余公积		524,595.16	447,170.63
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的未分配利润	15,933,465.83		
期末未分配利润	678,799.79	16,201,462.70	12,313,499.78

27. 营业收入和营业成本

项目	2021年1-7月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,268,873.98	3,295,965.16	19,337,043.19	7,661,028.93
其他业务			231,935.36	127,109.12
合计	8,268,873.98	3,295,965.16	19,568,978.55	7,788,138.05

续：

项目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	18,478,562.00	6,705,522.18
其他业务	92,452.83	18,490.57
合计	18,571,014.83	6,724,012.75

28. 税金及附加

项目	2021年1-7月	2020年度	2019年度
城市维护建设税	51.05	89.69	55.47
教育费附加		152.83	166.42
地方教育费附加		101.89	110.94

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
车船使用税	5,220.00	6,115.00	6,300.00
印花税	3,047.80	9,466.30	6,506.80
合计	8,318.85	15,925.71	13,139.63

29. 销售费用

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	188,883.20	382,739.00	245,365.80
广告费	15,049.84	129,480.00	83,205.00
通讯费		199.00	
合计	203,933.04	512,418.00	328,570.80

30. 管理费用

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	245,704.67	357,694.37	394,901.79
折旧及摊销	907,453.55	1,552,500.16	1,571,952.75
办公费	81,374.24	167,287.03	128,303.54
业务招待费	60,021.67	134,502.09	247,481.79
差旅费	3,077.02	4,945.50	25,994.53
交通费	39,507.26	81,025.72	86,117.34
聘请中介机构费	91,571.00	24,150.00	12,200.00
维修费	115,978.00	3,580.00	220.00
占地补偿款		336,176.50	
存货损耗	585,177.00	606,992.29	250,982.02
其他	70,600.00	1,200.00	46,882.31
合计	2,200,464.41	3,270,053.66	2,765,036.07

31. 研发费用

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	226,757.00	182,709.00	130,695.00
材料费	199,589.82	96,585.51	376,472.62
折旧费	140,914.80	13,300.00	1,108.33
其他费用	12,620.00	24,000.00	
合计	579,881.62	316,594.51	508,275.95

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2021年7月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

32. 财务费用

项目	2021年1-7月	2020年度	2019年度
利息费用	1,390,052.23	2,938,490.49	3,368,854.40
减:利息收入	2,047.30	3,661.24	2,103.40
加:手续费支出	7,226.89	3,816.07	5,796.88
合计	1,395,231.82	2,938,645.32	3,372,547.88

33. 其他收益

产生其他收益的来源	2021年1-7月	2020年度	2019年度
政府补助	30,011.11	261,417.76	500,174.13
代扣个人所得税手续费	534.40	458.80	
增值税减免	2,708.91	1,886.14	
合计	33,254.42	263,762.70	500,174.13

政府补助明细如下:

补助项目	2021年1-7月	2020年度	2019年度	来源与依据	与资产相关/与收益相关
菜窖政府补贴款	1,218.90	2,089.55	174.13	阳发农[2018]66号	与资产相关
农机补贴款	4,956.00	708.00		阳农机字[2018]33号	与资产相关
畜牧提升工程补贴款	23,836.21	23,836.21		阳牧发(2019)47号	与资产相关
煤改电环保局补助改造资金		27,300.00		阳环字[2020]24号	与收益相关
稳岗补贴		2,484.00		稳岗补贴	与收益相关
院士工作站奖金			500,000.00	太原市院士工作站建设领导小组文件并院站组发【2018】2号	与收益相关
创新创业大赛成长组一等奖		30,000.00		共青团阳曲县委文件阳团发[2019]11号	与收益相关
蔬菜资金财政补贴款		75,000.00		阳曲县人民政府蔬菜办公室文件阳菜发[2020]1号	与收益相关
龙头企业品牌建设费补助		100,000.00		太原市财政局文件并财农[2020]14号	与收益相关
合计	30,011.11	261,417.76	500,174.13		

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 信用减值损失

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-65.69	206,988.12	-138,000.00
其他应收款坏账损失	127,887.77	48,743.78	-125,659.35
合计	127,822.08	255,731.90	-263,659.35

35. 资产处置收益

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列）	327,777.24		
合计	327,777.24		

36. 营业外收入

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
违约金	20,000.00		
合计	20,000.00		

37. 营业外支出

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
固定资产报废损失	16,563.33	182.50	
生产性生物资产报废损失	666,382.31	786,143.08	1,121,960.84
非公益性捐赠支出			41,640.00
盘亏损失		45,941.50	24,316.57
公益性捐赠支出		1,000.00	
滞纳金支出	184.26	872.74	1,005.67
合计	683,129.90	834,139.82	1,188,923.08

续:

项目	2021 年 1-7 月计入当期非经常性损益的金额	2020 年度计入当期非经常性损益的金额	2019 年度计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	682,945.64	786,325.58	1,121,960.84
非公益性捐赠支出			41,640.00
盘亏损失		45,941.50	24,316.57

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-7 月计入当期非经常性损益的金额	2020 年度计入当期非经常性损益的金额	2019 年度计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		1,000.00	
滞纳金支出	184.26	872.74	1,005.67
合计	683,129.90	834,139.82	1,188,923.08

38. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
利息收入	2,047.30	3,661.24	2,103.40
政府补助		665,184.00	535,000.00
个税返还	534.40	458.80	
往来款项		3,157,093.67	
合计	2,581.70	3,826,397.71	537,103.40

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
期间费用	419,319.58	935,712.18	604,146.85
手续费	7,226.89	3,816.07	5,796.88
营业外支出	184.26	1,872.74	9,834.05
往来款项	996,199.19	1,304,538.32	4,216,148.58
合计	1,422,929.92	2,245,939.31	4,835,926.36

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
贫困户扶贫资金		950,000.00	900,000.00
邓榆生	2,884,000.00		
合计	2,884,000.00	950,000.00	900,000.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
----	--------------	---------	---------

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
贫困户扶贫资金	950,000.00	850,000.00	2,050,000.00
邓榆生	1,680,000.00	5,713,000.00	14,014,924.00
合计	2,630,000.00	6,563,000.00	16,064,924.00

(2) 合并现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	410,802.92	4,412,558.08	3,907,023.45
加: 信用减值损失	-127,822.08	-255,731.90	263,659.35
资产减值准备			
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	4,014,177.84	6,834,974.93	6,850,083.43
无形资产摊销	758.31	1,299.96	1,299.96
长期待摊费用摊销/使用权资产摊销	54,729.59	93,822.00	93,822.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-327,777.24		
长期资产报废损失(收益以“-”号填列)	682,945.64	786,325.58	1,121,960.84
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	1,390,052.23	2,938,490.49	3,368,854.40
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-805,307.87	45,369.59	-947,156.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-76,891.89	3,372,687.20	-5,604,603.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	416,549.26	-2,655,100.43	3,247,623.79
其他			
经营活动产生的现金流量净额	5,632,216.71	15,574,695.50	12,302,567.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2021年7月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

补充资料	2021年1-7月	2020年度	2019年度
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	2,705,093.88	2,985,697.54	1,101,484.36
减: 现金的期初余额	2,985,697.54	1,101,484.36	2,888,059.62
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	-280,603.66	1,884,213.18	-1,786,575.26

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2021年1-7月	2020年度	2019年度
一、现金	2,705,093.88	2,985,697.54	1,101,484.36
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	2,690,361.84	2,983,535.50	1,101,482.32
可随时用于支付的其他货币资金	14,732.04	2,162.04	2.04
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			
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			

七、合并范围的变化

报告期内合并范围没有发生变化

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西大美杨兴农业开发有限公司	太原阳曲县	太原阳曲县	畜牧业	100%		购买
山西那米生物科技有限公司	太原阳曲县	太原阳曲县	科技推广和应用服务业	100%		设立

九、关联方及关联方交易

1. 控股股东及最终控制方

本集团实际控制人为邓榆生、邓昕。

2. 子公司: 子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
北京绒姿皇羊驼绒制品有限公司	实际控制人控制的企业
山西老来福养老服务有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
赵丽娟	实际控制人的配偶
阳曲县千里秸秆加工有限公司	实际控制人近亲属控制的企业

4. 关联交易情况

(1) 出售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-7月	2020年度	2019年度
北京绒姿皇羊驼绒制品有限公司	销售商品			1,380,000.00

(2) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-7月	2020年度	2019年度
阳曲县千里秸秆加工有限公司	购买商品		814,440.28	328,466.05

(3) 关联担保情况

担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
邓榆生、赵丽娟、邓昕	430万元	2019年8月21日	2020年8月21日	是
邓榆生、邓昕	1200万元	2018年4月18日	2021年4月17日	是

(4) 关联方资金拆借

1) 报告期内从关联方拆入资金

关联方	2021年1-7月			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
邓榆生	11,398,923.79	4,499,000.00	1,616,000.00	14,281,923.79

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	2021 年 1-7 月			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
合计	11,398,923.79	4,499,000.00	1,616,000.00	14,281,923.79

续 1:

关联方	2020 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
邓榆生	20,603,259.96	400,000.00	9,604,336.17	11,398,923.79
邓昕		500,500.00	500,500.00	
赵丽娟	1,326,911.00		1,326,911.00	
合计	21,930,170.96	900,500.00	11,431,747.17	11,398,923.79

续 2:

关联方	2019 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
邓榆生	30,618,178.96	4,290,005.00	14,304,924.00	20,603,259.96
邓昕		80,000.00	80,000.00	
赵丽娟	1,442,021.00		115,110.00	1,326,911.00
合计	32,060,199.96	4,370,005.00	14,500,034.00	21,930,170.96

2) 报告期向关联方拆出资金

关联方	2021 年 1-7 月			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额

续 1:

关联方	2020 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
山西老来福养老服务有限公司	57,000.00	1,002,000.00	1,059,000.00	
北京绒姿皇羊驼绒制品有限公司	680,995.85	50,000.00	730,995.85	
合计	737,995.85	1,052,000.00	1,789,995.85	

续 2:

关联方	2019 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
山西老来福养老服务有限公司	46,000.00	11,000.00		57,000.00
北京绒姿皇羊驼绒制品有限公司	158,403.65	522,592.20		680,995.85

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	2019 年度			
	期初余额	增加额	减少额	期末余额
合计	204,403.65	533,592.20		737,995.85

(5) 关键管理人员薪酬

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	591,073.20	755,586.33	484,852.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	山西老来福养老服务有限公司			57,000.00
其他应收款	北京绒姿皇羊驼绒制品有限公司			680,995.85
应收账款	北京绒姿皇羊驼绒制品有限公司			2,760,000.00
预付账款	阳曲县千里秸秆加工有限公司			3,834,068.23

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	邓榆生	14,281,923.79	11,398,923.79	20,603,259.96
其他应付款	邓昕		3,348.00	19,271.00
其他应付款	赵丽娟			1,326,911.00

十、或有事项

截至 2021 年 7 月 31 日，本集团不存在应披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2021 年 7 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 期后购买羊驼事项

公司股东邓昕于 2021 年 8 月 1 日、邓榆生于 2021 年 8 月 28 日以个人银行账户分别支付种羊驼代理商中国牧工商集团有限公司 300 万元、200 万元用于购买澳大利亚种羊驼；

前述 500 万元资金均来自于公司股东邓昕、邓榆生以个人名义向银行贷款款项，其中：股东邓昕向山西阳曲农村商业银行股份有限公司新阳街支行贷款 300 万元，贷款期限为 2021

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年 7 月 31 日至 2022 年 7 月 28 日，贷款利率为 5.5%；股东邓榆生向中国邮政储蓄银行股份有限公司阳曲县支行贷款 200 万元，贷款期限为 2021 年 8 月 27 日至 2024 年 8 月 27 日，贷款利率为 6%。

公司于 2021 年 8 月 25 日与邓榆生、邓昕就前述 500 万元贷款资金的使用、借款期限及利息等事项签订了《借款协议》，协议明确约定借款用于支付公司与中国牧工商集团有限公司签署的《代理进口协议》项下的合同款项，借款期限、借款利率以邓榆生、邓昕与银行签订的贷款合同为准。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 7 月 31 日				
	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					
按组合计提坏账准备	108,000.00	100.00			108,000.00
其中：应收其他客户组合					
其中：合并内关联方	108,000.00	100.00			108,000.00
合计	108,000.00	100.00			108,000.00

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	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					
按组合计提坏账准备					
其中：应收其他客户组合					
其中：合并内关联方					
合计					

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续:

类别	2019 年 12 月 31 日				
	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					
按组合计提坏账准备					
其中: 应收其他客户组合	2,760,000.00	100.00	207,000.00	7.50	2,553,000.00
其中: 合并内关联方					
合计	2,760,000.00	100.00	207,000.00	7.50	2,553,000.00

1) 按单项计提坏账准备: 无

2) 组合计提项目:

账龄	2021 年 7 月 31 日	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	108,000.00		合并内关联方不计提坏账

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,380,000.00	69,000.00	5.00
1 至 2 年	1,380,000.00	138,000.00	10.00
合计	2,760,000.00	207,000.00	7.50

(2) 应收账款分类披露

账龄	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	108,000.00		1,380,000.00
1 至 2 年			1,380,000.00
小计	108,000.00		2,760,000.00
减: 坏账准备			207,000.00
合计	108,000.00		2,553,000.00

(3) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况: 无

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的 2021 年 7 月 31 日余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 108,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

2. 其他应收款

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,460,366.54	366,050.97	1,805,973.64
小计	2,460,366.54	366,050.97	1,805,973.64
减：坏账准备	143,634.33	267,053.50	320,265.88
合计	2,316,732.21	98,997.47	1,485,707.76

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

账龄	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金及抵押金		3,000.00	3,000.00
备用金			547.00
借款	528,001.00	260,001.00	270,001.00
往来款	1,932,365.54	103,049.97	1,532,425.64
小计	2,460,366.54	366,050.97	1,805,973.64
减：坏账准备	143,634.33	267,053.50	320,265.88
合计	2,316,732.21	98,997.47	1,485,707.76

2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	50,264.88		270,001.00	320,265.88
2019 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在 2021 年				

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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				
2020 年计提	-43,212.38		-10,000.00	-53,212.38
2020 年转回				
2020 年转销				
2020 年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	7,052.50		260,001.00	267,053.50

续:

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)	
2020 年 12 月 31 日余额	7,052.50		260,001.00	267,053.50
2020 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在 2021 年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
2021 年 1-7 月计提	28,580.83		-152,000.00	-123,419.17
2021 年 1-7 月转回				
2021 年 1-7 月转销				
2021 年 1-7 月核销				
其他变动				
2021 年 7 月 31 日余额	35,633.33		108,001.00	143,634.33

3) 其他应收款按账龄披露

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	2,349,365.54	79,049.97	1,429,021.99
1 至 2 年	3,000.00	125,000.00	206,950.65
2 至 3 年		2,000.00	170,001.00
3 至 4 年		160,001.00	
4 至 5 年	108,001.00		
5 年以上			
合计	2,460,366.54	366,050.97	1,805,973.64
减：坏账准备	143,634.33	267,053.50	320,265.88
合计	2,316,732.21	98,997.47	1,485,707.76

4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2021 年 1-7 月	267,053.50	-123,419.17			143,634.33
2020 年度	320,265.88	-53,212.38			267,053.50
2019 年度	194,606.53	125,659.35			320,265.88

5) 按欠款方归集的 2021 年 7 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
山西大美杨兴农业开发有限公司	合并内往来款	1,642,698.88	1 年以内	66.77	
太原市薪西商贸有限公司	借款	400,000.00	1 年以内	16.26	20,000.00
预付村委会利息	往来款	286,666.66	1 年以内	11.65	14,333.33
成质彬	借款	108,001.00	4-5 年	4.39	108,001.00
李宇	借款	20,000.00	1 年以内	0.81	1,000.00
合计		2,457,366.54		99.88	143,334.33

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2021 年 7 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 7 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

续:

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1-7 月增加	2021 年 1-7 月减少	2021 年 7 月 31 日余额	2021 年 1-7 月计提减值准备	减值准备 2021 年 7 月 31 日余额
大美杨兴	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	20,000,000.00			20,000,000.00		

续:

被投资单位	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年增加	2020 年减少	2020 年 12 月 31 日余额	2020 年计提减值准备	减值准备 2020 年 12 月 31 日余额
大美杨兴	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	20,000,000.00			20,000,000.00		

4. 营业收入及成本

项目	2021 年 1-7 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,312,270.00	2,708,291.43	17,627,171.90	7,115,349.86
其他业务			84,905.66	67,924.53
合计	6,312,270.00	2,708,291.43	17,712,077.56	7,183,274.39

续:

项目	2019 年度	
	收入	成本

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	18,469,562.00	6,705,522.18
其他业务	92,452.83	18,490.57
合计	18,562,014.83	6,724,012.75

十四、 财务报告批准

本财务报告于 2021 年 11 月 5 日由本集团董事会批准报出。

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-355,168.40	-786,325.58	-1,121,960.84
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助	33,254.42	263,762.70	500,174.13
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益			
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
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			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
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	19,815.74	-47,814.24	-66,962.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-302,098.24	-570,377.12	-688,748.95
减：所得税影响额			
减：少数股东权益影响额（税后）			
合计	-302,098.24	-570,377.12	-688,748.95

山西七峰山农牧股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)



照 执 业 营

统一社会信用代码

91110101592354581W

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张克, 叶韵如, 顾仁荣, 李成

具出、业记
本、计理、批
资、审律、产
业、计法、营
企、中计、部、市
互、算主、经、本
证、事决、会、家
验、算务、法、得
告：清财、依、不
报：度咨、准、动
分、设理、批、活
管、管、场、活
计、建、市、营
本、本、（、经
基、基、）法
业、业、展
告、告、项
理、理、容
报、报、制
计、计、和
会、会、限
告、告、止
企、企、开
业、业、展
报、报、依
出、出、策
查、查、后
资、资、政
市、市、准
验、验、业
务、务、业
账、账、业
法、法、业

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2021年 08月 11日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014624

说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谭小青
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2013年10月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2013年11月4日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2013年10月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2013年11月4日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2013年10月31日

证书编号:
No. of Certificate

140100030013

上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

1998 01 14 日
Date of Issuance



姓名
Full name

尹巍

性别
Sex

女

出生日期
Date of birth

1969-01-10

工作单位
Working unit

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码
Identity card No.

140103690110068



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.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



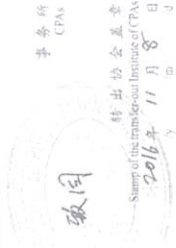
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

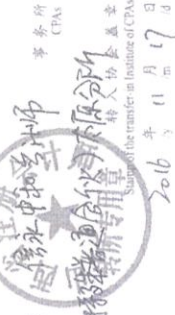


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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
y m d

证书编号: 11010100560001
No. of certificate

批准注册协会: 北京市
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 5 月 10 日
Date of Issuance



姓名: 李 芳
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1973-02-02
Date of birth
工作单位: 北京中恒会计师事务所
Working unit
身份证号码: 112231197702020629
Identity card No.

