



华宝科技

NEEQ : 871275

山东华宝饲料科技股份有限公司

Shandong Huabao Feed Polytron Technologies Inc



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记



2021 年粮食价格行情居高不下，对农牧行业，尤其是饲料加工企业带来了一定的挑战，为积极应对当前国内外错综复杂形势，公司多方考察，拓展原料采购渠道，增加公司经营范围（货物进出口），并于 3 月份顺利通过山东省农业农村厅及聊城海关等相关部门验收，顺利取得农业转基因生物加工许可证，为提高采购渠道、保障采购质量提供了坚实的后盾，公司会更加努力，继续秉承脚踏实地、质量为上的原则，服务于光大的养殖户朋友。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	102

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人宋庆生、主管会计工作负责人刘先伟及会计机构负责人（会计主管人员）刘先伟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带其他事项段的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对2021年出具保留意见的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨的反应了公司2021年财务状况及经营成果。董事会将积极采取有效的措施，尽早消除非标准意见中涉及的内容。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、下游养猪行业周期性波动的风险	<p>国内生猪价格具有周期性波动特征，通常3-4年为一个周期。尽管随着生猪养殖规模化程度的提高以及国家对生猪养殖业的宏观调控，对生猪价格有一定的稳定作用，但其波动性依然不可忽视。同时，由于春节是猪肉消费旺季，养殖户出栏和补栏一般在下半年较多，饲料需求量存在季节性波动，由此导致合同的执行实施相对集中在下半年，因此在完整的会计年度内，公司收入和利润均呈现出一定的季节性特征。生猪价格的周期性波动以及消费习惯的季节性变化将对生猪养殖规模产生影响，进而引起饲料行业的市场需求波动，将对公司的饲料销售价格及收入规模产生影响，因此公司业务存在一定的周期性波动风险。</p> <p>应对措施：公司通过加强营销，积极扩大市场区域，以形成规模优势，降低需求波动带来的经营风险。在应对季节性波动上，公司在旺季来临之前提前布局，</p>

	<p>加强广告等营销推广，调研客户需求，改进产品和服务，提高产能利用率。在应对猪肉价格周期性波动风险上，公司并不深度介入养殖环节，主要通过产品品质、价格策略、促销政策等扩大经销商和大中型养殖客户规模和销量来降低需求不足的影响。</p>
2、原材料价格波动风险	<p>公司经营存在原料价格波动风险。公司玉米、豆粕等原材料占公司营业成本比重较大，原材料价格的波动将直接影响公司生产成本、毛利率，进而对公司营业利润产生影响。公司的主要原材料（如：玉米、豆粕等）市场价格受国际国内粮食市场因素影响较大，部分原料呈现大幅波动。若各类原料市场价格快速上涨，而公司无法及时通过调整成本结构、技术工艺或者产品价格等方式来抵消原料价格波动，则将对经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司重视农产品等原料采购市场行情，不断加强采购成本管理，通过集中采购等方式来控制原材料市场行情波动的影响。同时公司加强与供应商的长期合作，扩大采购渠道和采购规模，在粮食主产区等原料产地就近采购。</p>
3、技术研发失败的风险	<p>由于存在动物生产潜能提高、异常气候频繁出现、原料品种多变、养殖规模扩大、疫病风险增加等多种影响因素，养殖动物的营养需求也随之发生变化。如果公司在技术研发方面出现误判，或者研发人才的流失，而不能敏锐地感应上述变化，则公司将面临失去行业技术先进地位的风险。同时，在当前全社会对饲料安全、食品安全以及环境安全日益重视的形势下，如果公司不能持续的进行科研创新，研发出安全、高效、环保的饲料产品，公司将可能面临竞争力下降而导致企业效益下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续改进饲料、生猪乃至肉制品质量，提升研发水平。同时，建立具有竞争力的薪酬体系和激励制度，提高研发人员的积极性，将个人与企业的成长统一。</p>
4、税收优惠政策风险	<p>根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121号）等有关税收法规，公司饲料销售收入享受免交增值税的优惠。未来，若上述税收优惠政策发生不利变化，将对公司的盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司实时关注国家税收政策变化，通过业务规模扩张、经营效益提升等有效措施降低税收优惠政策对公司盈利水平的影响。</p>
5、实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人宋庆生、宋庆勇直接持有公司 65%的股份，可以通过行使表决权等形式，影响到公司的经营决策、投资方向、人事安排等重大事项。虽然股份公司按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》的要求，建立了“三会”议事规则以及关联交易、重大投资、对外担保等决策管理制度，内控体系正在逐步完善，但上述制度能否持续有效运作需要全体股东以及管理层的规范执行。因此存在因实际控制人对公司不当控制而使公司及中小股东的利益受到影响甚至损害的可能性。</p> <p>应对措施：一方面，通过完善法人治理结构来规范股东行为，通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《重大投资管理制度》、《对外担保管理制度》等制度安排，进行了决策权限划分，明晰了相关审批程序，完善公司经营管理与重大事项的决策机制，降低实际控制人不当控制的风险。另一方面，公司还将加强对管理层培训，提高管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
6、公司治理风险	<p>公司挂牌新三板后，建立了较为健全的三会治理机构、三会议事规则及相关管理制度。随着市场的不断变化，公司的管理决策及反馈机制需要更具效率，从</p>

	<p>而对公司治理提出了更高的要求。若公司各项治理制度不能按设计有效执行，则公司将存在治理风险，进而影响公司的持续成长。</p> <p>应对措施：公司按照上市公司规范制定了《公司章程》，完善了公司治理制度和其他公司内部管理制度，并组织公司管理层认真学习《公司法》、《公司章程》、公司“三会”议事规则及相关治理制度和内控制度。公司将在督导券商的持续督导下，严格按照挂牌公司相关规则经营运作，积极提高公司治理水平，控制公司治理风险。</p>
7、市场竞争风险	<p>随着饲料市场规模不断扩大，饲料产量不断提高，在领先企业规模不断壮大的同时，众多小企业也在不断产生，但行业集中度相对较低，且整个饲料行业产品同质化程度较高，导致市场竞争激烈。同时，国外饲料厂商看好中国市场，纷纷来中国投资办厂，抢占市场份额。因而公司产品面临市场竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司将坚持“质量第一”的产品质量理念，在营销过程中注重公司品牌建设，提高公司品牌的知名度；同时不断提高自有产品的创新性，以获取竞争优势，赢得市场的广泛认可。</p>
8、应收账款无法收回风险	<p>2017年，出于战略发展的考虑，公司为扩大市场占有率，广开销量，施行了赊销政策并争取了一定数量经销商，由此产生了一定金额的应收账款。2018年，由于市场风险的变化，出于风险控制的考虑，公司取消了赊销政策，但尚有部分款项还未收回，可能存在经销商销售不畅而导致公司无法收回款项的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强对赊销款的定期跟催，并制定合理可行的催收方案收回款项，减值损失、坏账准备已按相关规定如实计提。</p>
9、环保风险	<p>随着我国环保政策的逐步落实，以及加强对大气、水资源等影响较大企业的整顿，对养殖业提出要求，须合理确定畜禽养殖布局和规模，划定禁止建设畜禽规模养殖场（小区）区域，加强分区分类管理。因此，可能存在影响公司饲料产品生产、销售的情形，对公司的生产经营带来一定风险。</p> <p>应对措施：公司积极响应国家环保政策号召，严格按照环保、质检等部门要求整改、更换设备，同时，加强公司相关人员培训，提升环保意识，并在生产过程中积极落实。</p>
10、非洲猪瘟疫情风险	<p>2021年非洲猪瘟疫情影响仍然存在，大批养殖区域因猪群感染而批量捕杀掩埋，造成了较大的经济损失，山东、山西、河南、河北等地尤为显著。对猪料市场及猪料客户带来了较大不利影响，进而影响公司饲料产品的销售。</p> <p>应对措施：加强原料环节各项指标检测，优化产品配方指标，提高猪群自身免疫力；同时协助猪场加强自身各环节消毒防疫。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
股东大会	指	山东华宝饲料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东华宝饲料科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东华宝饲料科技股份有限公司监事会
三会	指	山东华宝饲料科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会

华宝科技/公司/股份公司/本公司	指	山东华宝饲料科技股份有限公司
华宝有限/有限公司	指	山东华宝饲料有限公司，系山东华宝饲料科技股份有限公司前身
高级管理人员/管理层	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
《公司章程》	指	《山东华宝饲料科技股份有限公司章程》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东华宝饲料科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Huabao Feed Polytron Technologies Inc -
证券简称	华宝科技
证券代码	871275
法定代表人	宋庆生

二、 联系方式

董事会秘书	刘先伟
联系地址	聊城经济开发区北城办事处现代农业示范园
电话	0635-8859550
传真	0635-8859551
电子邮箱	1666426951@qq.com
公司网址	www.huabaosiliao.com
办公地址	聊城经济开发区北城办事处现代农业示范园
邮政编码	252000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013年8月27日
挂牌时间	2017年3月29日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-1-3-20
主要业务	饲料的生产、研发与销售
主要产品与服务项目	鸽饲料、猪饲料
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（宋庆生）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宋庆生），一致行动人为（宋庆勇）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91371500076988019A	否
注册地址	山东省聊城市经济开发区北城办事处现代农业示范园	否
注册资本	30,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券		
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	开源证券		
会计师事务所	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	何梅	黄文花	
	1 年	1 年	年
会计师事务所办公地址	北京市东城区崇文门外大街 7、9 号 1 幢 11 层 11-1 室		

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	143,673,768.08	157,551,132.71	-8.81%
毛利率%	9.08%	11.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-602,619.65	486,580.18	-223.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,575,102.23	133,100.83	-1,283.39%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-1.50%	1.21%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-3.93%	0.33%	-
基本每股收益	-0.02	0.02	-224.07%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	66,172,177.88	81,559,601.56	-18.87%
负债总计	26,417,996.42	41,202,800.45	-35.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,754,181.46	40,356,801.11	-1.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.35	-1.48%
资产负债率%(母公司)	-	-	-
资产负债率%(合并)	39.92%	50.52%	-
流动比率	1.16	0.95	-
利息保障倍数	0.49	1.59	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-10,416,407.43	-5,939,139.65	-75.39%
应收账款周转率	30.56	32.57	-
存货周转率	14.72	17.35	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.87%	15.40%	-
营业收入增长率%	-8.81%	38.15%	-
净利润增长率%	-223.85%	-141.37%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,000,000.00	30,000,000.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	839,078.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	128,377.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	176,640.70
非经常性损益合计	1,144,097.15
所得税影响数	171,614.57
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	972,482.58

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

执行新租赁准则导致的会计政策变更。

财政部于 2018 年 12 月 13 日发布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照准则的规定进行分类。按照准则重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

执行新租赁准则对本公司的主要变化和影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	调整数	2021 年 01 月 01 日（变更后）
使用权资产		547,678.76	547,678.76
租赁负债		482,124.31	482,124.31
一年内到期的非流动负债		32,611.28	32,611.28

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司立足于饲料加工行业，专注于高端猪用饲料、鸽用饲料产品的研发、生产和销售，拥有专业的技术研发团队和销售团队，在产品生产与销售过程中积累了丰富的行业经验。目前公司拥有 17 项实用新型专利，公司利用自身的研发与技术优势，生产的高档预混合饲料、浓缩饲料、配合饲料等产品，以经销的方式服务于山东、河南、河北、安徽等省份。公司主要通过向客户提供高质量的产品和服务，满足客户需求，获取收入并实现利润。

1、采购模式

公司设有专门的采购部，采购生产所需的各类原料、辅料、包装材料等，公司采用计划采购模式。根据公司年度生产计划，制定月度采购计划，按计划安排采购原料等事宜。采购部及综合部及时跟踪材料库存情况，控制采购进度、入库时间等。在供应商的选择上，由采购部选择一定数量供应商，对其资质进行初步审查后报质检部，以初步确定供应商范围，从符合条件的供应商中选择质量稳定、供应及时、信誉度高、服务质量好的作为采供供应单位，加入到公司《合格供应商名单》中，签订合同。公司已建立了原材料的质量跟踪体系、供应商质量评估体系，定期更新，保持公司的采购效率。公司制定了《供应商评价制度》以指导和规范采购流程，对于不符合要求的供应商，公司会将其移除《合格供应商名单》，甚至列入《恶意不合格供方名单（黑名单）》。采购计划经过询价、审批后录入管理系统，到货后经过验收、过磅、入库等步骤，最后结算付款。

2、生产模式

公司采用以销定产的生产模式。生产部根据本月的销售情况，确定下月月度安全库存量，以订立下月生产计划。在生产管理方面，公司遵循程序化操作、记录化生产的理念，投料、粉碎、配料、制粒、打包等环节有完整操作记录，每个环节的操作均需要对上一环节质量确认合格后方可进行，从而保证生产质量，实现生产全过程可追踪。

3、销售模式

公司主要通过经销的模式进行销售，销售区域遍及山东、河北、河南、安徽各省，由公司销售人员直接与客户沟通，通过商务谈判确定合同价格及销售数量。公司产品的客户主要为区域内养殖场和个体养殖户，为了快速占领市场，公司业务员通过走访畜牧局、牧场了解目标客户的养殖量、产品需求，向养殖场提供试用产品，以产品效果获得客户认可，建立合作关系。同时，公司会定期开展产品推介会，积极参加各省产品展销会，以提高终端客户对公司品牌的认可度和忠诚度。

4、盈利模式

公司是从高端猪饲料、鸽饲料的生产企业，经营的重心在生产和销售环节，从客户处获得订单进行生产，获取销售产品的利润。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是

其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,038,155.99	9.12%	1,908,978.41	2.34%	216.30%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,656,112.94	7.04%	4,745,536.71	5.82%	-1.88%
存货	8,450,004.46	12.77%	11,067,666.44	13.57%	-23.65%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	13,770,592.29	20.81%	13,547,627.12	16.61%	1.65%
固定资产	15,591,477.62	23.56%	31,432,474.06	38.54%	-50.40%
在建工程	305,325.00	0.46%	1,076,223.66	1.32%	-71.63%
无形资产	5,518,847.76	8.34%	5,648,703.00	6.93%	-2.30%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	10,000,000.00	15.11%	7,000,000.00	8.58%	42.86%
长期借款	-	-	10,000,000.00	12.26%	-100.00%
预付账款	7,679,150.99	11.60%	2,542,684.52	3.12%	202.01%
其他应收款	1,054,318.06	1.59%	9,199,999.20	11.28%	-88.54%
一年内到期的非流动资产	2,275,561.64	3.44%	-	-	-
其他流动资产	95,484.13	0.14%	61,329.13	0.08%	55.69%
应付账款	6,143,604.73	9.28%	14,476,008.73	17.75%	-57.56%

其他应付款	749,938.46	1.13%	8,589,373.07	10.53%	-91.27%
一年内到期的非流动负债	8,034,194.49	12.14%	-	-	-

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额增加了 216.30%，主要原因是 2021 年 11 月底新增中国银行新区支行银行贷款 1000 万元，另由于 2021 年底大宗原料小麦、玉米、豆粕的价格持续上涨，且行情变化不定，为了控制行情变化带来的成本风险，公司主动减少此类原料采购批次及采购量，保证最佳库存量，进而导致 2021 年货币资金期末余额相比 2020 年期末增加了 216.30%。

2、固定资产 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额减少了 50.40%，主要原因是公司处置了部分固定资产，因此导致 2021 年期末余额相比 2020 年期末减少。

3、在建工程 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额减少了 71.63%，主要原因是公司在建项目陆续完工转固，仅剩新办公楼项目刚刚启动，故 2021 年期末余额相比 2020 年期末减少。

4、短期借款 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额增加了 42.86%，主要原因是农业银行贷款到期，偿还其 700 万贷款后，在中国银行新增抵押贷款 1000 万所致。

5、长期借款 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额减少，主要原因是齐鲁银行两年前长期贷款于 2022 年 7 月到期，据报告期不足一年，故将其 800 万余额调整至一年内到期的非流动负债所致，故导致长期借款项目 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额减少、一年内到期的非流动负债 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额增加。

6、预付账款 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额增加了 202.01%，主要原因是为稳定库存原料成本与部分供货商签订战略采购合同，预付了部分原料货款，所以导致预付账款 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额增加了 202.01%，截至报告出具日，预付货款原料已全部到厂，。

7、其他应收款 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额减少了 88.54%，主要原因是 2020 年对外借款山东聊城恒信面粉有限公司所致，2021 年款项连本带息已全部收回。

8、应付账款 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额减少了 57.56%，主要原因是 2021 年底大宗原料价格涨幅不定，为稳定仓库成本，减少价格冲击，出于战略考虑增加了预付账款，减少了应付账款。

9、其他应付款 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额减少了 91.27%，主要原因是 2020 年与聊粮贸易公司 500 万往来款导致，故其他应付款 2021 年期末余额相比 2020 年期末余额减少了 91.27%。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	143,673,768.08	-	157,551,132.71	-	-8.81%
营业成本	130,629,177.39	90.92%	140,127,075.20	88.94%	-6.78%
毛利率	9.08%	-	11.06%	-	-
销售费用	2,526,856.96	1.76%	3,804,772.63	2.41%	-33.59%
管理费用	2,897,875.40	2.02%	3,086,694.66	1.96%	-6.12%
研发费用	8,354,747.51	5.82%	8,055,809.56	5.11%	3.71%
财务费用	1,217,410.69	0.85%	1,007,545.87	0.64%	20.83%
信用减值损失	610,862.60	0.43%	-929,796.94	-0.59%	165.70%

资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	176,640.70	0.12%	-61,503.89	-0.04%	387.20%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	839,078.81	0.58%	143.81	0.00%	583,363.47%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-639,367.90	-0.45%	-11,965.31	-0.01%	-5243.51%
营业外收入	131,377.64	0.09%	483,227.39	0.31%	-72.81%
营业外支出	3,000.00	0.00%	6,009.25	0.00%	-50.08%
净利润	-602,619.65	-0.42%	486,580.18	0.31%	-223.85%

项目重大变动原因:

1、毛利率 2021 年相比 2020 年下降了 1.98%，主要原因是：（1）非洲猪瘟、疫情对饲料销售业务仍然还有较大的影响，畜禽存栏量都在不断下降，猪肉、白条价格低迷，市场环境较差，本公司产品销量下降，在此影响下，固定费用的分摊比例相应增加；（2）受市场行情、供需关系、国际贸易战等多重因素影响，原料价格持续上涨，尤其年底部分原料增长比例较大。两者综合作用，导致 2021 年相比 2020 年下降了 1.98%。

2、营业收入 2021 年相比 2020 年下降了 8.81%，主要原因是养殖、粮食整体市场环境较差，粮食价格偏高、养殖行情低迷，外加疫情原因，综合导致销量相比上年有所下降，进而导致营收下降。

3、营业成本 2021 年相比 2020 年下降了 6.78%，主要原因是销量下降、原料成本上涨，而市场销售价格上涨存在一定的滞后性，进而导致营业成本 2021 年相比 2020 年下降了 6.78%。

4、销售费用 2021 年相比 2020 年下降了 33.59%，主要原因是销量下降、业务工资也相应减少，加之免疫奶免费赠送政策正在逐步缩减，综合导致销售费用 2021 年相比 2020 年下降了 33.59%。

5、财务费用 2021 年相比 2020 年上涨了 20.83%，主要原因是利息费用的上涨 2021 年年末短期借款余额 1000 万，一年内到期的非流动负债包含齐鲁银行借款 800 万，而且 2021 年 5 月至 12 月存续期内，发生潍坊银行短期借款 260 万元，但 2020 年年末长期借款、短期借款余额合计 1700 万，借款金额增加，故财务费用相应增长。

6、信用减值损失 2021 年相比 2020 年上涨了 165.70%，主要原因是应收账款、其他应收款 2021 年年末相比 2020 年年末均有所下降，因此导致计提坏账准备冲回，所以信用减值损失相比 2020 年同步减少。

7、投资收益 2021 年相比 2020 年上涨了 387.20%，主要原因是对外借款收回的利息导致。

8、资产处置收益 2021 年相比 2020 年上涨了 838,935.00 元，主要原因是资产对外出售所致。

9、营业利润 2021 年相比 2020 年下降了 5,243.51%，主要原因是营业收入的降幅大于营业成本的降幅所致。

10、营业外收入 2021 年相比 2020 年下降了 72.81%，主要原因是 2021 年政府补贴减少所致。

11、营业外支出 2021 年相比 2020 年下降了 50.08%，主要原因是 2020 年调整应收应付长期挂账往来余额所致。

12、净利润 2021 年相比 2020 年下降了 223.85%，主要原因是营业收入下降 8.81%，营业成本下降 6.78% 导致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	143,673,768.08	157,551,132.71	-8.81%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	130,629,177.39	140,127,075.20	-6.78%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
鸽料收入	114,093,045.36	104,578,624.80	8.34%	-3.15%	-0.13%	-2.77%
猪料收入	29,580,722.72	26,050,552.59	11.93%	-25.57%	-26.43%	1.03%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

- 1、非洲猪瘟、疫情对饲料销售业务仍然还有较大的影响，畜禽存栏量都在不断下降，猪肉、白条价格低迷，市场环境较差，销量下降；
- 2、受市场行情、供需关系、国际贸易战等多重因素影响，原料价格持续上涨，供需关系减弱。

(3) 主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	段雷	17,531,642.00	12.20%	否
2	孟宪连	8,340,974.60	5.81%	否
3	杜建岭	7,298,547.20	5.08%	否
4	张振岭	6,677,710.00	4.65%	否
5	宋丽侠	5,820,638.00	4.05%	否
合计		45,669,511.80	31.79%	-

(4) 主要供应商情况

单位:元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	聊城市顺源物资有限公司	17,207,471.44	13.49%	否
2	山东口福粮油有限公司	16,176,976.90	12.68%	否
3	青岛益海丰源国际贸易有限公司	9,281,281.31	7.27%	否
4	聊城轩润粮食购销有限公司	8,952,133.78	7.02%	否
5	石家庄曙诺商贸有限公司	8,521,374.50	6.68%	否
合计		60,139,237.93	47.14%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-10,416,407.43	-5,939,139.65	-75.39%
投资活动产生的现金流量净额	14,457,885.51	-26,515.00	54,627.19%
筹资活动产生的现金流量净额	-25,919.99	4,224,117.50	-100.61%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额为-10,416,407.43元，较上期变动主要原因公司2021年预付账款较之上年增长202.01%所致。

2、本期投资活动产生的现金流量净额为14,457,885.51元，较上期变动主要原因是公司2021年资产出售处置所致，投资活动产生的现金流量净额同比有所增长。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额为-25,919.99元，较上期变动主要原因是公司2021年累计取得银行借款1260万元，较上年同期减少1440万元，并且2021年借入银行借款和偿还银行借款之差为100万元，而2020年借入银行借款和偿还银行借款之差为500万元，同比减少了400万元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东聊粮粮食贸易有限公司	参股公司	粮食销售	29,390,000.00	29,590,199.50	28,848,456.89	21,141,629.72	-416,024.97

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山东聊粮粮食贸易有限公司	上游相关	把握上游原料市场行情，应对行情变化冲击，赚取利润

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等独立，保持良好的独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要经营指标良好；团队稳定，业务正常开展。公司具备良好的持续经营能力，报告期内未发生对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司存在富余资金，为保证资金的合理筹划和应用，保持资产的保值增值，对外提供 220 万元借款，借款方均为非关联公司（聊城和为商贸有限公司 120 万，山东青杭生物工程有限公司 50 万，聊城市康蓿生物科技有限公司 50 万），时间为一年期，公司最近一期经审计净资产为 40,356,801.11 元，占比 5.45%，由总经理审批即可，借款已于报告期后，年报公告前连本带息全部收回，此次对外借款未对公司正常生产经营造成影响。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务	10,000,000.00	2,859,969.76
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	20,000,000.00	13,033,145.12

其他中，包括使用关联方聊城市大生生物科技有限公司不动产，进行银行抵押贷款，总额不超过1,000.00万元，另有公司法人宋庆生拆入资金本期发生额3,033,145.12元。

(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	14,988,900.00	14,988,900.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

根据公司经营发展需要，将部分固定资产出售转让给“山东聊粮粮食贸易有限公司”。此次交易综合考虑公司资产账面价值和市场价格，作价14,988.99万元。交易事项经公司第二届董事会第十四次会议审议通过，详见公告（编号2021-025、2021-026）。

本次出售资产，有利于优化公司经营管理，整合资源，降低企业运营成本，符合公司未来经营发展战略，对公司本期和未来财务状况和经营成果无重大不利影响。不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不涉及

(六) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-026	出售资产	实物资产	14,988,900.00元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次出售资产，有利于优化公司经营管理，整合资源，降低企业运营成本，符合公司未来经营发展战略，对公司本期和未来财务状况和经营成果无重大不利影响。不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

(七) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年3月14日		挂牌	房产权属承诺	无法取得房产产权证书时，实际控制人承诺补偿损失	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017年3月14日		挂牌	关于缴纳社保承诺	公司因未能为全体员工缴纳社保而遭受损失时，由实际控制人补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年3月14日		挂牌	个人施工承诺	公司因将工程项目发包给无资质个人而导致损失时，由实际控制人补偿	正在履行中
公司	2017年3月14日		挂牌	供应商资质承诺	减少直至终止向没有粮食收购许可证个人采购玉米情形	正在履行中
公司	2017年3月14日		挂牌	独立性承诺	关于公司独立性承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年3月14日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年3月14日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年3月14日		挂牌	关联交易承诺	关于公司关联交易承诺	正在履行中
董监高	2017年3月14日		挂牌	不存在违法违规承诺	不存在违法违规承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年3月14日		挂牌	资金占用承诺	实际控制人承诺避免占用公司资金	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

挂牌公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人本年度或持续到本年度已披露的承诺，具体如下：

1、鉴于公司正在建设的 3.5 万吨粮食储备库项目尚未办理规划许可证、施工许可证等手续，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远承诺如上述房产因未履行相关规划建设手续等事宜受到相关政府主管部门的处罚，宋庆生、宋庆勇、闫香远自愿承担全部的处罚责任；如因上述房产未办理权属证书或无法办理权属证书等导致公司生产经营遭受任何方面的损失，宋庆生、宋庆勇、闫香远承诺将补偿公司因此所遭受的全部损失。经自查，公司相关手续已办理完毕，未受到相关主管部门的行政处罚，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远未违反所作出的承诺。

2020 年 3 月 28 日，公司股东宋庆生、宋庆勇基于公司发展需要重新签订了《一致行动协议》，闫香远未在该《一致行动协议》上签字，故公司实际控制人、一致行动人发生变更，由宋庆生、宋庆勇、闫香远变更为宋庆生、宋庆勇。

2、关于公司未为全员缴纳社会保险，可能会受到行政机关处罚事项，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远承诺：公司后续将会逐步规范社会保险缴纳工作，如公司因社会保险管理部门要求为员工补缴社会保险（含养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险）、住房公积金的，或者公司因未依法为职工缴纳社会保险、住房公积金而被罚款或遭受损失的，将由本人承担公司应补缴的社会保险、住房公积金，并赔偿公司由此所受到的罚款及相关损失。经自查，公司目前积极为员工缴纳社保，未受到相关主管部门的处罚，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远未违反所作出的承诺。

3、公司存在向少数没有粮食收购许可证的个人采购玉米的情形，公司承诺将逐步减少向个人采购原材料的数量，直至完全终止对个人的采购。经自查，公司未违反所作出的承诺。

4、关于公司将建设工程发包给不具有资质的个人施工行为，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远出具承诺，若公司因将建设工程发包给无施工资质的第三方而受到有权机关的处罚，将承担公司因此遭受的任何损失。经自查，目前公司尚未因此遭受相关主管部门的处罚，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远未违反所作出的承诺。

5、关于公司独立性事宜，华宝科技承诺：（1）公司的业务独立于股东单位及其他关联方，本公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。（2）具备与生产经营有关的且独立于控股股东或其他关联方的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地、房屋、机器设备、专利的所有权或使用权。（3）公司董事、监事及高级管理人员由股东大会、职工代表大会、董事会选举或聘任合法产生，不存在超越公司董事会和股东大会权限的人事任免决定。高级管理人员专职在公司工作，并领取报酬及缴纳社保费用，没有在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取报酬；本公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。公司与全体员工均签订劳动合同，并在有关的社会保障、工薪报酬等方面独立管理。（4）公司设立了独立的财务部门，制定了财务管理制度，财务决策独立，不存在股东违规干预公司资金使用的情况。本公司已建立了独立的财务核算体系，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度。本公司具有独立的资金管理体系、独立接受银行授信，在社保、工资薪酬等方面账目独立。（5）公司机构独立行使经营管理职权，独立于公司的股东及其控制的企业。公司的生产经营和办公机构与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形，不存在控股股东和其他关联方干预本公司机构设置的情况。公司已经建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东及其控制的其他企业间未有机混同的情形。本公司的实际控制人及其控制的其他企业、股东单位及其职能部门与本公司职能部门之间不存在任何上下级关系，不存在实际控制人及其控制的其他企业、股东单位及其职能部门直接干预本公司生产经营活动、干预机构设置的情况。本公司愿意承担违反上述承诺的法律责任。经自查，公司未违反所作出的承诺。

6、公司控股股东、实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远及公司董事、监事、高级管理人员为避免与股份公司产生同业竞争，作出如下承诺：（1）目前不存在自营、与他人共同经营或为他人经营与公

司相同、相似业务的情形。(2)在持有公司股权期间,本人将不会采取参股、控股、联营、合营、合作或者其他任何方式直接或间接从事与公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务,也不会协助、促使或代表任何第三方以任何方式直接或间接从事与公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务。(3)如因国家政策调整等不可抗力原因导致本人或本人控制的其他企业(如有)将来从事的业务与公司之间的同业竞争可能构成或不可避免时,则本人将在公司提出异议后及时转让或终止上述业务或促使本人控制的其他企业及时转让或终止上述业务;如公司进一步要求,公司并享有上述业务在同等条件下的优先受让权。(4)本人如违反上述承诺,公司及公司其他股东有权根据本承诺函依法申请强制本人履行上述承诺,并赔偿公司及公司其他股东因此遭受的全部损失;同时本人因违反上述承诺所取得的利益归公司所有。(5)在本人及本人控制的公司与公司存在关联关系期间,本承诺函为有效承诺。经自查,公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远及公司董事、监事、高级管理人员未违反所作出的承诺。

7、公司董事、监事、高级管理人员与公司之间的关联交易,做出承诺:本人将尽力避免本人与华宝科技之间的关联交易。对于无法避免的任何业务来往或交易均应按照公平、公允和等价有偿的原则进行,交易价格严格按市场公认的合理价格确定,并按规定履行信息披露义务。双方就相互间关联事务及交易事务所做出的任何约定及安排,均不妨碍对方为其自身利益、在市场同等竞争条件下与任何第三方进行业务往来或交易。本人保证严格遵守中国证监会、全国中小企业股份系统有限公司所有相关规章及《公司章程》、《关联交易管理制度》等公司管理制度的规定,履行董事/监事/高级管理人员义务,不利用董事/监事/高级管理人员的地位谋取不当的利益,不损害公司及其他股东的合法权益。经自查,公司董事、监事、高级管理人员未违反所作出的承诺。

8、董事、监事、高级管理人员的是否存在违法违规情况,董事、监事、高级管理人员承诺:(1)最近二年内因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况(2)因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形(3)最近二年内对所任职(包括现任职和曾任职)的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形;(4)个人负有数额较大债务到期未清偿的情形(5)有欺诈或其他不诚实行为等情况。经自查,公司董事、监事、高级管理人员未违反所作出的承诺。

9、公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远为避免资金占用,作出如下承诺:本人作为山东华宝饲料科技股份有限公司(以下称“公司”)的实际控制人期间,保证公司的独立性,未曾利用本人实际控制能力,通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产,损害公司及其他股东的利益,并承诺在作为公司的实际控制人期间,将通过影响本人实际控制的其他企业的董事会或股东会/股东大会等公司治理机构和合法的决策程序,避免本人实际控制的其他企业占用山东华宝饲料科技股份有限公司的资金或资产。如违反该承诺给公司或相关各方造成损失,本人愿承担相应的法律责任。经自查,公司实际控制人宋庆生未违反所作出的承诺。

(八) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位:元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房产	抵押	6,543,937.37	9.53%	借款抵押
无形资产	土地	抵押	5,518,847.76	8.04%	借款抵押
总计	-	-	12,062,785.13	17.57%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

公司通过对自有房产、土地抵押，从银行贷款，补充流动资金，以便公司扩大经营，同时盘活了闲置资产，对企业的发展有积极促进作用。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,765,000	49.22%	-310,000	14,455,000	48.18%
	其中：控股股东、实际控制人	6,027,500	20.09%	0	6,027,500	20.09%
	董事、监事、高管	405,000	1.35%	-247,500	157,500	0.53%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,235,000	50.78%	310,000	15,545,000	51.82%
	其中：控股股东、实际控制人	13,472,500	44.91%	0	13,472,500	44.91%
	董事、监事、高管	225,000	0.75%	247,500	472,500	1.58%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000.00	-	0	30,000,000.00	-
普通股股东人数						25

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宋庆生	15,000,000	0	15,000,000	50.00%	9,847,500	5,152,500	0	0
2	聊城华宝畜禽养殖有限公司	4,457,500	337,500	4,795,000	15.98%	0	4,795,000	0	0
3	宋庆勇	4,500,000	0	4,500,000	15.00%	3,625,000	875,000	0	0
4	孔德壮	1,600,000	0	1,600,000	5.33%	1,600,000	0	0	0

5	雷声	1,575,000	-300,000	1,275,000	4.25%	0	1,275,000	0	0
6	马龙	300,000	0	300,000	1.00%	225,000	75,000	0	0
7	李长义	300,000	0	300,000	1.00%	225,000	75,000	0	0
8	白素芬	296,000	0	296,000	0.99%	0	296,000	0	0
9	翟喆	200,000	0	200,000	0.67%	0	200,000	0	0
10	马焕达	200,000	0	200,000	0.67%	0	200,000	0	0
合计		28,428,500	37,500	28,466,000	94.89%	15,522,500	12,943,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东宋庆生和宋庆勇为兄弟关系，且互为一致行动人；宋庆生、宋庆勇为聊城华宝畜禽养殖有限公司股东，且宋庆勇现担任公司法定代表人，除此以外，不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款	贷款提供方	贷款提供方	贷款规模	存续期间	利息率
----	----	-------	-------	------	------	-----

	方式		类型		起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国农业银行股份有限公司聊城开发区支行	银行	7,000,000	2020年9月23日	2021年9月22日	4.15%
2	抵押贷款	齐鲁银行股份有限公司聊城分行	银行	10,000,000	2020年7月7日	2022年7月5日	5.85%
3	抵押贷款	潍坊银行聊城分行营业部	银行	2,600,000	2021年5月17日	2021年12月17日	6.083%
4	抵押贷款	中国银行聊城新区支行	银行	10,000,000	2021年11月26日	2022年11月25日	3.903%
合计	-	-	-	29,600,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
宋庆生	董事长、总经理	男	否	1962年10月	2019年12月5日	2022年12月9日
宋庆勇	董事	男	否	1975年2月	2019年12月5日	2022年12月4日
李长义	董事	男	否	1974年2月	2020年3月25日	2022年12月4日
马龙	董事	男	否	1989年2月	2020年6月5日	2022年12月4日
韩殿真	董事	男	否	1965年1月	2020年12月23日	2022年12月4日
叶胜男	监事会主席	女	否	1988年4月	2020年6月5日	2022年12月4日
孔磊	职工代表监事	男	否	1985年9月	2019年12月5日	2022年12月4日
邢纪江	监事	男	否	1987年6月	2020年12月23日	2022年12月4日
刘先伟	董事会秘书、财务负责人	男	否	1990年2月	2020年3月24日	2023年3月23日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期内股东宋庆生和宋庆勇为兄弟关系，且互为一致行动人，除此以外，公司控股股东及实际控制人与其他董事、监事、高管之间不存在任何关联关系。

(二) 变动情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	

董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	7	0	1	6
生产人员	37	5	9	33
销售人员	31	0	3	28
技术人员	20	2	2	20
财务人员	4	1	1	4
员工总计	99			91

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	5
专科	49	45
专科以下	42	41
员工总计	99	91

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险。

2、员工培训

公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工的操作技能培训等全方位培训。

3、离退休职工人数

截至报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开三会并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，公司历次股东大会、董事会、监事会严格遵守表决事项和表决程序的有关规定，维护了公司和股东的合法权益。公司全体董事能够遵守有关法律、法规、《公司章程》、《董事会议事规则》的规定，对全体股东负责，勤勉尽责，独立行使权利，履行义务，承担责任。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等权利，确保所有股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的高管任免、关联交易等事项均按照有关法律法规和公司制度履行规定程序，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员均依法运作，未出现任何违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内，《公司章程》第二章第十三条修改为：经依法登记，公司的经营范围：配合饲料、浓缩饲料、添加剂预混合饲料研发、生产、销售。粮食购销。货物进出口。公司的经营范围以公司登记机关核准的项目为准。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	每次会议均在公司会议室召开。
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	在2021年5月17日举行。
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	通知于2021年4月23日发出。
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	均提前15日发出
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	不涉及
股东大会是否实施过征集投票权	否	不涉及
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	不涉及

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司三会的召集人、召集时间、审议事项、投票方式、表决和决议程序均符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的有关规定。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司主营业务能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险，未受到公司实际控制人的干涉、不当控制，亦未因与公司实际控制人及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生。公司

总经理、财务总监等高级管理人员未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务。公司财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法、独立拥有机器设备、运输设备等资产的所有权，公司资金、资产或其他资源不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了包括总经理、财务总监等高级管理人员在内的管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决算，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，严格遵行法律法规和《公司章程》、《信息披露管理制度》及公司第一届董事会第四次会议审议通过的《山东华宝饲料科技股份有限公司年报重大差错责任追究制度》，力争做到真实、准确、完整、及时地披露有关信息，严格依照《公司法》、《证券法》及相关信息披露规则的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护公司股东的利益，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	东审会【2022】Z01-038号			
审计机构名称	北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街7、9号1幢11层11-1室			
审计报告日期	2022年4月28日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	何梅 1年	黄文花 1年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1年			
会计师事务所审计报酬	8万元			

审计报告

东审会【2022】Z01-038号

山东华宝饲料科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了山东华宝饲料科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2021年12月31日的资产负债表，2021年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了贵公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

贵公司通过第三方个人回款2,862,794.00元，由于贵公司提供的函证收件人均均为贵公司业务人员，且我们未被允许接触第三方个人及原债务人，导致我们无法对账面债务人实施函证、走访等审计程序及替代审计程序，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定该第三方回款的真实性，进而无法确定应收账款账面价值、信用减值损失的准确性。

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

于贵公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表

意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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。

北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：何梅

中国 · 北京

中国注册会计师：黄文花

二〇二二年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、(一)	6,038,155.99	1,908,978.41
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	七、(二)	4656112.94	4,745,536.71
应收款项融资			
预付款项	七、(三)	7,679,150.99	2,542,684.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、(四)	1,054,318.06	9,199,999.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、(五)	8,450,004.46	11,067,666.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、(六)	2,275,561.64	
其他流动资产	七、(七)	95,484.13	61,329.13
流动资产合计		30,248,788.21	29,526,194.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、(八)	13,770,592.29	13,547,627.12
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	七、(九)	15,591,477.62	31,432,474.06
在建工程	七、(十)	305,325.00	1,076,223.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、(十一)	500,397.08	
无形资产	七、(十二)	5,518,847.76	5,648,703.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、(十三)	236,749.92	328,379.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,923,389.67	52,033,407.15
资产总计		66,172,177.88	81,559,601.56
流动负债：			
短期借款	七、(十四)	10,000,000.00	7,000,000.00
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	七、(十五)	6,143,604.73	14,476,008.73
预收款项			
合同负债	七、(十六)	401,224.55	374,519.82
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	七、(十七)	569,519.85	689,779.12
应交税费	七、(十八)	71,584.51	73,119.71
其他应付款	七、(十九)	749,938.46	8,589,373.07
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	七、(二十)	8,034,194.49	
其他流动负债			
流动负债合计		25,970,066.59	31,202,800.45
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、(二十一)	-	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、(二十二)	447,929.83	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		447,929.83	10,000,000.00
负债合计		26,417,996.42	41,202,800.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、(二十三)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、(二十四)	245,017.51	245,017.51
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、(二十五)	1,145,305.28	1,145,305.28
一般风险准备			
未分配利润	七、(二十六)	8,363,858.67	8,966,478.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,754,181.46	40,356,801.11
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		39,754,181.46	40,356,801.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		66,172,177.88	81,559,601.56

法定代表人：宋庆生

主管会计工作负责人：刘先伟

会计机构负责人：刘先伟

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		143,673,768.08	157,551,132.71
其中：营业收入	七、(二十七)	143,673,768.08	157,551,132.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		145,939,718.09	156,571,941.00
其中：营业成本	七、(二十七)	130,629,177.39	140,127,075.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、(二十八)	313,650.14	490,043.08
销售费用	七、(二十九)	2,526,856.96	3,804,772.63
管理费用	七、(三十)	2,897,875.40	3,086,694.66
研发费用	七、(三十一)	8,354,747.51	8,055,809.56
财务费用	七、(三十二)	1,217,410.69	1,007,545.87
其中：利息费用		1,003,521.71	785,964.66
利息收入		3,664.18	8,512.90
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(三十三)	176,640.70	-61,503.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

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）	七、(三十四)	610,862.60	-929,796.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(三十五)	839,078.81	143.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-639,367.90	-11,965.31
加：营业外收入	七、(三十六)	131,377.64	483,227.39
减：营业外支出	七、(三十七)	3,000.00	6,009.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-510,990.26	465,252.83
减：所得税费用	七、(三十八)	91,629.39	-21,327.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-602,619.65	486,580.18
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-602,619.65	486,580.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		-602,619.65	486,580.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）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）		-0.02	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.02

法定代表人：宋庆生

主管会计工作负责人：刘先伟

会计机构负责人：刘先伟

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
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		143,397,828.48	157,047,643.96
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	七、(三十九)	18,996,338.84	12,442,940.02
经营活动现金流入小计		162,394,167.32	169,490,583.98
购买商品、接受劳务支付的现金		139,390,915.76	148,828,201.99
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		7,313,704.84	6,909,105.69
支付的各项税费		306,178.19	1,132,723.12
支付其他与经营活动有关的现金	七、(四十)	25,799,775.96	18,559,692.83
经营活动现金流出小计		172,810,574.75	175,429,723.63
经营活动产生的现金流量净额		-10,416,407.43	-5,939,139.65
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		304,931.30	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,988,900.00	445.00
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	七、(四十一)	9,645,068.70	
投资活动现金流入小计		19,938,900.00	445.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,167,395.00	26,960.00
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	七、(四十二)	2,313,619.49	
投资活动现金流出小计		5,481,014.49	26,960.00
投资活动产生的现金流量净额		14,457,885.51	-26,515.00
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			
取得借款收到的现金		12,600,000.00	27,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,600,000.00	27,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,600,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		969,445.99	775,882.50
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	七、(四十三)	56,474.00	
筹资活动现金流出小计		12,625,919.99	22,775,882.50
筹资活动产生的现金流量净额		-25,919.99	4,224,117.50
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		4,015,558.09	-1,741,537.15
加：期初现金及现金等价物余额		1,908,978.41	3,650,515.56
六、期末现金及现金等价物余额		5,924,536.50	1,908,978.41

法定代表人：宋庆生

主管会计工作负责人：刘先伟

会计机构负责人：刘先伟

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				245,017.51				1,145,305.28		8,966,478.32		40,356,801.11
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、本年期初余额	30,000,000.00				245,017.51				1,145,305.28		8,966,478.32		40,356,801.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-602,619.65		-602,619.65
（一）综合收益总额											-602,619.65		-602,619.65
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				245,017.51				1,145,305.28		8,363,858.67		39,754,181.46

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				245,017.51				1,096,647.26		8,528,556.16		39,870,220.93
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、本年期初余额	30,000,000.00			245,017.51			1,096,647.26		8,528,556.16			39,870,220.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							48,658.02		437,922.16			486,580.18
（一）综合收益总额									486,580.18			486,580.18
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							48,658.02		-48,658.02			
1. 提取盈余公积							48,658.02		-48,658.02			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	30,000,000.00				245,017.51				1,145,305.28		8,966,478.32		40,356,801.11

法定代表人：宋庆生

主管会计工作负责人：刘先伟

会计机构负责人：刘先伟

三、 财务报表附注

山东华宝饲料科技股份有限公司 2021 年财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

企业名称：山东华宝饲料科技股份有限公司

法定代表人：宋庆生

注册资本：3000 万人民币

成立日期：2013 年 8 月 27 日

登记机关：聊城市市场监督管理局

统一社会信用代码：91371500076988019A

注册地址：聊城经济开发区北城办事处现代农业示范园

经营范围：一般项目：饲料添加剂销售；畜牧渔业饲料销售；生物饲料研发；饲料原料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产；粮食收购；货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

(二) 历史沿革

山东华宝饲料科技股份有限公司（以下简称“山东华宝饲料”、“公司”或“本公司”）成立于 2013 年 8 月 27 日，法定代表人为宋庆生，注册资本为 3000 万元人民币，统一社会信用代码为 91371500076988019A。企业地址位于聊城经济开发区北城办事处现代农业示范园，所属行业为制造业。

公司成立时股权结构如下表所示：

出资单位或个人	金额（万元）	比例（%）
宋庆生	500.00	100.00

2013 年 10 月 28 日，根据股东会决议，股东宋庆生、宋兴鲁缴纳第二期出资金额 500.00 万元。变更前后公司股权结构如下：

出资单位或个人	变更前	变更后
---------	-----	-----

	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
宋庆生	500.00	100.00	900.00	90.00
宋兴鲁			100.00	10.00
合计	500.00	100.00	1,000.00	100.00

—— 2016年8月29日，根据股东会决议，同意宋兴鲁将持有的山东华宝饲料10%股权共100.00万元转让给宋庆勇。变更前后公司股权结构如下：

出资单位或个人	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
宋庆生	900.00	90.00	900.00	90.00
宋庆勇			100.00	10.00
宋兴鲁	100.00	10.00		
合计	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00

2016年10月17日，山东华宝饲料有限公司临时股东会决议同意以2016年8月31日为基准日依法将公司整体变更发起设立为“山东华宝饲料科技股份有限公司”。各发起人以其在公司的现有出资比例，以公司经审计后（2016年8月31日）的账面净资产值为依据，净资产扣除股本后的部分转为股份公司的资本公积金。变更前后公司股权结构如下：

出资单位或个人	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
宋庆生	900.00	90.00	900.00	90.00
宋庆勇	100.00	10.00	100.00	10.00
合计	1000.00	100.00	1000.00	100.00

2016年12月05日，山东华宝饲料科技股份有限公司第二次股东大会决议同意申请新增的注册资本为人民币2,000.00万元，新增注册资本由宋庆生、闫香远、宋庆勇、孔德壮、李媛媛、李长义、马龙、关冰、雷声、楚晓珉、姚红、尚长金、翟喆、李万友、刘彦坡、郭勇刚、刘建、武恩龙、李洪庆、许尚方、郭伟、荣南、李国强、李连举、衣述光、徐焕玉、韩殿真、宋庆涛、马焕达、倪春锋、杨秀梅、宗少恒出资。其中：倪春锋货币出资90.00万元、杨秀梅货币出资20.00万元、宗少恒货币出资10.00万元，其他债转股出资1,880.00万元。新增出资额合计人民币2,000.00万元，变更后的股本为人民币3,000.00万元。变更前后公司股权结构如下：

出资单位或个人	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
宋庆生	900.00	90.00	1,013.00	33.74
闫香远			600.00	20.00
宋庆勇	100.00	10.00	450.00	15.00
孔德壮			180.00	6.00
李媛媛			99.00	3.30

出资单位或个人	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
倪春锋			90.00	3.00
李长义			30.00	1.00
马龙			30.00	1.00
关冰			30.00	1.00
雷声			210.00	7.00
杨秀梅			20.00	0.67
楚晓珉			20.00	0.67
姚红			20.00	0.67
尚长金			20.00	0.67
翟喆			20.00	0.67
李万友			20.00	0.67
刘彦坡			15.00	0.50
郭勇刚			15.00	0.50
刘建			15.00	0.50
武恩龙			15.00	0.50
李洪庆			10.00	0.33
宗少恒			10.00	0.33
许尚芳			7.00	0.23
郭伟			5.00	0.17
荣南			5.00	0.17
李国强			5.00	0.17
李连举			5.00	0.17
衣述光			5.00	0.17
徐焕玉			3.00	0.10
韩殿真			3.00	0.10
宋庆涛			10.00	0.33
马焕达			20.00	0.67
合计	1,000.00	100.00	3,000.00	100.00

2017年，股东关冰将其拥有的300,000.00股股票转让给了白素芬和洪伟，其中，白素芬296,000.00股，洪伟4,000.00股。变更前后公司股权结构如下：

出资单位或个人	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
宋庆生	1,013.00	33.74	1,013.00	33.74
闫香远	600.00	20.00	600.00	20.00
宋庆勇	450.00	15.00	450.00	15.00
孔德壮	180.00	6.00	180.00	6.00
李媛媛	99.00	3.30	99.00	3.30

出资单位或个人	变更前		变更后	
	金额 (万元)	比例 (%)	金额 (万元)	比例 (%)
倪春锋	90.00	3.00	90.00	3.00
李长义	30.00	1.00	30.00	1.00
马龙	30.00	1.00	30.00	1.00
关冰	30.00	1.00		
雷声	210.00	7.00	210.00	7.00
杨秀梅	20.00	0.67	20.00	0.67
楚晓珉	20.00	0.67	20.00	0.67
姚红	20.00	0.67	20.00	0.67
尚长金	20.00	0.67	20.00	0.67
翟喆	20.00	0.67	20.00	0.67
李万友	20.00	0.67	20.00	0.67
刘彦坡	15.00	0.50	15.00	0.50
郭勇刚	15.00	0.50	15.00	0.50
刘建	15.00	0.50	15.00	0.50
武恩龙	15.00	0.50	15.00	0.50
李洪庆	10.00	0.33	10.00	0.33
宗少恒	10.00	0.33	10.00	0.33
许尚芳	7.00	0.23	7.00	0.23
郭伟	5.00	0.17	5.00	0.17
荣南	5.00	0.17	5.00	0.17
李国强	5.00	0.17	5.00	0.17
李连举	5.00	0.17	5.00	0.17
衣述光	5.00	0.17	5.00	0.17
徐焕玉	3.00	0.10	3.00	0.10
韩殿真	3.00	0.10	3.00	0.10
宋庆涛	10.00	0.33	10.00	0.33
马焕达	20.00	0.67	20.00	0.67
白素芬			29.60	0.99
洪伟			0.40	0.01
合计	3,000.00	100.00	3,000.00	100.00

2019年，股东闫香远其拥有的370,000.00股股票转让给了宋庆生。变更前后公司股权结构如下：

出资单位或个人	变更前		变更后	
	金额 (万元)	比例 (%)	金额 (万元)	比例 (%)
宋庆生	1,013.00	33.74	1,050.00	35.00
闫香远	600.00	20.00	563.00	18.74
宋庆勇	450.00	15.00	450.00	15.00

出资单位或个人	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
孔德壮	180.00	6.00	180.00	6.00
李媛媛	99.00	3.30	99.00	3.30
倪春锋	90.00	3.00	90.00	3.00
李长义	30.00	1.00	30.00	1.00
马龙	30.00	1.00	30.00	1.00
雷声	210.00	7.00	210.00	7.00
杨秀梅	20.00	0.67	20.00	0.67
楚晓珉	20.00	0.67	20.00	0.67
姚红	20.00	0.67	20.00	0.67
尚长金	20.00	0.67	20.00	0.67
翟喆	20.00	0.67	20.00	0.67
李万友	20.00	0.67	20.00	0.67
刘彦坡	15.00	0.50	15.00	0.50
郭勇刚	15.00	0.50	15.00	0.50
刘建	15.00	0.50	15.00	0.50
武恩龙	15.00	0.50	15.00	0.50
李洪庆	10.00	0.33	10.00	0.33
宗少恒	10.00	0.33	10.00	0.33
许尚芳	7.00	0.23	7.00	0.23
郭伟	5.00	0.17	5.00	0.17
荣南	5.00	0.17	5.00	0.17
李国强	5.00	0.17	5.00	0.17
李连举	5.00	0.17	5.00	0.17
衣述光	5.00	0.17	5.00	0.17
徐焕玉	3.00	0.10	3.00	0.10
韩殿真	3.00	0.10	3.00	0.10
宋庆涛	10.00	0.33	10.00	0.33
马焕达	20.00	0.67	20.00	0.67
白素芬	29.60	0.99	29.60	0.99
洪伟	0.40	0.01	0.40	0.01
合计	3,000.00	100.00	3,000.00	100.00

2020年，股东刘彦坡、郭伟、荣南、楚晓珉、宗少恒、孔德壮将其分别拥有的150,000.00股、12,500.00股、50,000.00股、200,000.00股、100,000.00股、200,000.00股股票转让给了聊城华宝畜禽养殖有限公司；股东倪春锋、雷声将其分别拥有的900,000.00股、525,000.00股股票转让给了宋庆生；股东姚红、李媛媛、闫香远将其分别拥有的200,000.00股、990,000.00股、5,630,000.00股股票转让给了聊城华宝畜禽养殖有限公司和宋庆生，其中，聊城华宝畜禽养殖

有限公司 3,745,000.00 股，宋庆生 3,075,000.00 股。变更前后公司股权结构如下：

出资单位或个人	变更前		变更后	
	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
宋庆生	1,050.00	35.00	1,500.00	50.00
闫香远	563.00	18.74		
宋庆勇	450.00	15.00	450.00	15.00
孔德壮	180.00	6.00	160.00	5.32
李媛媛	99.00	3.30		
倪春锋	90.00	3.00		
李长义	30.00	1.00	30.00	1.00
马龙	30.00	1.00	30.00	1.00
雷声	210.00	7.00	157.50	5.25
杨秀梅	20.00	0.67	20.00	0.67
楚晓珉	20.00	0.67		
姚红	20.00	0.67		
尚长金	20.00	0.67	20.00	0.67
翟喆	20.00	0.67	20.00	0.67
李万友	20.00	0.67	20.00	0.67
刘彦坡	15.00	0.50		
郭勇刚	15.00	0.50	15.00	0.50
刘建	15.00	0.50	15.00	0.50
武恩龙	15.00	0.50	15.00	0.50
李洪庆	10.00	0.33	10.00	0.33
宗少恒	10.00	0.33		
许尚芳	7.00	0.23	7.00	0.23
郭伟	5.00	0.17	3.75	0.12
荣南	5.00	0.17		
李国强	5.00	0.17	5.00	0.17
李连举	5.00	0.17	5.00	0.17
衣述光	5.00	0.17	5.00	0.17
徐焕玉	3.00	0.10	3.00	0.10
韩殿真	3.00	0.10	3.00	0.10
宋庆涛	10.00	0.33	10.00	0.33
马焕达	20.00	0.67	20.00	0.67
白素芬	29.60	0.99	29.60	0.99
洪伟	0.40	0.01	0.40	0.01
聊城华宝畜禽养殖有限公司			445.75	14.86
合计	3,000.00	100.00	3,000.00	100.00

截止 2021 年 12 月 31 日，山东华宝饲料科技股份有限公司前十大股东持股

情况如下：

出资单位或个人	金额（万元）	比例（%）
宋庆生	1,500.00	50.00
宋庆勇	450.00	15.00
孔德壮	160.00	5.33
李长义	30.00	1.00
马龙	30.00	1.00
雷声	137.50	4.58
翟喆	20.00	0.67
马焕达	20.00	0.67
白素芬	29.60	0.99
聊城华宝畜禽养殖有限公司	465.75	15.53
合计	2,842.85	94.77

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

本公司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—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则及有关财务会计制度的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

（四）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本公司持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（七）金融工具

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

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（八）金融资产减值

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司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。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、 取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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。

期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。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(八)金融资产减值。

(十一) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同

中产生的合同权利。

（十二）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，

在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足本公司固定资产确认条件的，扣除被替换部分的账面价值后，计入固定资产成本；不满足本公司固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

4、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际

发生的借款费用及其辅助费，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十四）使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2、使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

3、使用权资产的后续计量

- （1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- （2）本公司对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下：

本公司对使用权资产按照年限平均法计提折旧。

类别	折旧方法	使用年限（月）	残值率（%）	月折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	139	0	0.72

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

(4) 资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）无形资产

1、无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

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

2、无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，

以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）无形资产的后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

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

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十七）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（十九）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

1、短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工

薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(二十) 租赁负债

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指公司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.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

（二十一）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预

计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保,并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况,这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(二十二) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改和终止股份支付计划的处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十三）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。但在有确凿证据

表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在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公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、合同变更

本公司与客户之间的商品销售及服务合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的商品销售及服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增传媒服务及商品销售单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的传媒服务及商品销售与未转让的传媒服务及商品销售之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的传媒服务及商品销售与未转让的传媒服务及商品销售之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8、收入确认的具体方法

（1）销售商品合同：公司主要销售产品为鸽饲料和猪饲料，属于在某一时点履约合同，公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

（二十四）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且

同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

（二十五）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的

支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,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。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益或(对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的其他交易或

事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

1、公司作为承租人

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

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

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

（1）使用权资产

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

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

（2）租赁负债

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

变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2、公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3、售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产

转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

（一）会计政策变更

- 1、执行新租赁准则导致的会计政策变更。

财政部于 2018 年 12 月 13 日发布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报

表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照准则的规定进行分类。按照准则重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

执行新租赁准则对本公司的主要变化和影响如下：

项目	2020年12月31日(变更前)	调整数	2021年01月01日(变更后)
使用权资产		547,678.76	547,678.76
租赁负债		482,124.31	482,124.31
一年内到期的非流动负债		32,611.28	32,611.28

2、其他会计政策变更

本公司报告期内不存在其他会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳所得税额	15%
房产税	房产原值扣除 30%后余值	1%
土地使用税	实际占用的土地面积	9.6 元/m ²

(二) 税收优惠

依据国税发[2000]93号 国家税务总局关于修改《国家税务总局关于修改“饲料”注释及加强饲料征免增值税管理问题的通知》的通知，公司在饲料免征增值税范围内。本公司本年销售饲料享受免征增值税的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高

高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。2019年11月28日，山东华宝饲料科技股份有限公司取得高新技术企业证书，证书编号：GR201937001126，有效期：三年。税收优惠属期自2019年1月1日起，至2021年12月31日公司按照应纳税所得额的15%缴纳企业所得税。

《山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知》(鲁政发[2018]21号)的规定，2019年1月1日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起，按现行城镇土地使用税税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税，本公司享受此税收优惠政策。

七、财务报表主要项目注释

(以下注释项目，除非特别指出，上期期末指2020年12月31日，期末指2021年12月31日。本期指2021年度，上期为2020年度。)

(一)货币资金

1、货币资金分类明细

项目	期末余额	上期期末余额
现金	245,977.53	
银行存款	5,792,178.46	1,908,978.41
其他货币资金		
合计	6,038,155.99	1,908,978.41
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：本公司期末受限制的货币资金明细：

项目	期末余额	说明
项目保证金	113,619.49	项目保证金
合计	113,619.49	

其他说明：无。

(二)应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上期期末余额
1年以内	2,894,978.76	973,455.70
1-2年	647,586.80	
2-3年		406,530.00
3-4年	271,900.00	4,993,614.00
4-5年	2,265,450.00	
小计	6,079,915.56	6,373,599.70
减：坏账准备	1,423,802.62	1,628,062.99
合计	4,656,112.94	4,745,536.71

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,079,915.56	100.00	1,423,802.62	23.42	4,656,112.94
其中：账龄组合	6,079,915.56	100.00	1,423,802.62	23.42	4,656,112.94

无风险组合				
合计	6,079,915.56		1,423,802.62	4,656,112.94

续表:

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,373,599.70	100.00	1,628,062.99	25.54	4,745,536.71
其中: 账龄组合	6,373,599.70	100.00	1,628,062.99	25.54	4,745,536.71
无风险组合					
合计	6,373,599.70		1,628,062.99		4,745,536.71

(1) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,894,978.76	144,748.94	5.00	973,455.70	48,672.79	5.00
1-2年	647,586.80	64,758.68	10.00			
2-3年				406,530.00	81,306.00	20.00
3-4年	271,900.00	81,570.00	30.00	4,993,614.00	1,498,084.20	30.00
4-5年	2,265,450.00	1,132,725.00	50.00			
合计	6,079,915.56	1,423,802.62		6,373,599.70	1,628,062.99	

3、坏账准备的情况

类别	上期期末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,628,062.99		204,260.37		1,423,802.62
其中: 账龄组合	1,628,062.99		204,260.37		1,423,802.62
无风险组合					
合计	1,628,062.99		204,260.37		1,423,802.62

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	金额	账龄	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
李慧	非关联方	162,500.00	4-5年	81,250.00	2.67
崔节奇	非关联方	192,500.00	4-5年	96,250.00	3.17
许纪果	非关联方	169,450.00	4-5年	84,725.00	2.79
聊城华宝畜禽养殖有限公司	关联方	2,859,969.76	1年以内	142,998.49	47.04
		647,586.80	1-2年	64,758.68	10.65
闫振国	非关联方	195,900.00	4-5年	97,950.00	3.22
合计		4,227,906.56		567,932.17	69.54

其他说明: 无。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上期期末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1年以内	6,923,650.99	90.16	2,542,684.52	100.00
1-2年	755,500.00	9.84		
合计	7,679,150.99	100.00	2,542,684.52	100.00

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

债务人	期末余额	账龄	未及时结算的原因
聊城市德尚饲料有限公司	227,500.00	1年以内	货未到
	755,500.00	1-2年	货未到
合计	983,000.00		——

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	已计提坏账准备	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
聊城市孝泽粮油购销有限公司	非关联方	3,000,000.00		39.07
山东口福粮油有限公司	非关联方	1,588,664.50		20.69
聊城市德尚饲料有限公司	非关联方	983,000.00		12.80
聊城市顺源物资有限公司	非关联方	944,612.10		12.30
南乐县华昱面粉厂	非关联方	600,000.00		7.81
合计		7,116,276.60		92.67

其他说明：无。

(四)其他应收款

1、其他应收款分类明细

项目	期末余额	上期期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,130,871.58	9,683,154.95
其他应收款合计	1,130,871.58	9,683,154.95
坏账准备	76,553.52	483,155.75
其他应收款净额	1,054,318.06	9,199,999.20

2、其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末余额	上期期末余额
1年以内	593,356.04	9,682,654.95
1-2年	537,015.54	
2-3年		100.00
3-4年	100.00	
4-5年		400.00
5年以上	400.00	
小计	1,130,871.58	9,683,154.95
减：坏账准备	76,553.52	483,155.75
合计	1,054,318.06	9,199,999.20

(2)按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上期期末余额
备用金	127,376.62	23,940.00
押金	500.00	500.00
往来款	605,567.86	9,658,714.95
在途资金	397,427.10	
小计	1,130,871.58	9,683,154.95
减：坏账准备	76,553.52	483,155.75
合计	1,054,318.06	9,199,999.20

(3) 坏账准备的情况

类别	上期期末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	483,155.75		406,602.23		76,553.52
其中：账龄组合	483,155.75		406,602.23		76,553.52
无风险组合					
合计	483,155.75		406,602.23		76,553.52

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司的关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	已计提坏账准备
山东聊粮粮食贸易有限公司	关联方	代垫款项	514,429.29	1-2年	45.49	51,442.93
在途资金	非关联方	在途资金	397,427.10	1年以内	35.14	19,871.35
刘朋	非关联方	借款	50,000.00	1年以内	4.42	2,500.00
聊城华宝畜禽养殖有限公司	关联方	代垫款项	27,492.32	1年以内	2.43	1,374.62
			13,646.25	1-2年	1.21	1,364.62
金洪义	员工	备用金	15,000.00	1年以内	1.33	
			8,940.00	1-2年	0.79	
合计			1,026,934.96		90.81	76,553.52

其他说明：报告期内山东聊粮粮食贸易有限公司属于公司参股合营关联方，公司持股49%，已预计日常性关联交易；报告期内聊城华宝畜禽养殖有限公司属于股东参股关联方，已预计日常性关联交易。

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,288,965.39		7,288,965.39	9,218,496.25		9,218,496.25
库存商品	1,161,039.07		1,161,039.07	1,849,170.19		1,849,170.19
合计	8,450,004.46		8,450,004.46	11,067,666.44		11,067,666.44

其他说明：无。

(六) 一年内到期非流动资产

1、一年内到期非流动资产分类明细

项目	期末余额	上期期末余额
一年内到期的债权投资	2,275,561.64	
合计	2,275,561.64	

其他说明：无。

(七) 其他流动资产

1、其他流动资产分类明细

项目	期末余额	上期期末余额
预交所得税	61,329.13	61,329.13
待摊费用	34,155.00	
合计	95,484.13	61,329.13

其他说明：无。

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资分类明细

项 目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业或联 营企业投资	13,547,627.12	426,817.41	203,852.24	13,770,592.29
合 计	13,547,627.12	426,817.41	203,852.24	13,770,592.29

2、对合营企业或联营企业投资

被投资单位	上期期末余 额	本期增减变动			其他综合收 益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	
山东聊粮粮食贸易 有限公司	13,547,627.12	426,817.41		-203,852.24	
合 计	13,547,627.12	426,817.41		-203,852.24	

续

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
山东聊粮粮食 贸易有限公司					13,770,592.29	
合 计					13,770,592.29	

其他说明：无。

(九) 固定资产

1、固定资产分类明细

项 目	期末余额	上期期末余额
固定资产	15,591,477.62	31,432,474.06
固定资产清理		
固定资产小计	15,591,477.62	31,432,474.06

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值：					
1.上期期末余额	30,235,900.00	15,403,040.00	499,985.00	174,745.00	46,313,670.00
2.本期增加金额	1,100,572.92	119,094.00	75,504.30		1,295,171.22
(1)购置		119,094.00	75,504.30		194,598.30
(2)在建工程转入	1,100,572.92				1,100,572.92
(3)企业合并增加					
(4)其他					
3.本期减少金额	17,870,000.00	310,980.00			18,180,980.00
(1)处置或报废	17,870,000.00	310,980.00			18,180,980.00
(2)因处置子公司而 减少					
(3)其他					
4.期末余额	13,466,472.92	15,211,154.00	575,489.30	174,745.00	29,427,861.22
二、累计折旧					
1.上期期末余额	6,924,964.36	7,462,513.97	336,923.76	156,793.85	14,881,195.94

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
2.本期增加金额	1,440,883.05	1,483,467.10	52,792.93	9,203.39	2,986,346.47
(1)计提	1,440,883.05	1,483,467.10	52,792.93	9,203.39	2,986,346.47
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额	3,892,086.00	139,072.81			4,031,158.81
(1)处置或报废	3,892,086.00	139,072.81			4,031,158.81
(2)因处置子公司而减少					
(3)其他					
4.期末余额	4,473,761.41	8,806,908.26	389,716.69	165,997.24	13,836,383.60
三、减值准备					
1.上期期末余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	8,992,711.51	6,404,245.74	185,772.61	8,747.76	15,591,477.62
2.上期期末账面价值	23,310,935.64	7,940,526.03	163,061.24	17,951.15	31,432,474.06

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
新化验室及附属建筑	1,026,053.66	正在办理
合 计	1,026,053.66	

其他说明：无。

(十) 在建工程

1、在建工程情况

项 目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建项目				1,076,223.66		1,076,223.66
综合办公楼	308,325.00		308,325.00			
合 计	308,325.00		308,325.00	1,076,223.66		1,076,223.66

2、重要在建工程项目本期变动情况

项 目	预算数	上期期末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
平房仓			426,817.41		426,817.41	
新化验室及附属建筑	1,523,435.00	1,020,053.66	6,000.00	1,026,053.66		
路面修缮工程	136,000.00	56,170.00	18,070.00	74,240.00		
综合办公楼	7,872,397.87		308,325.00			308,325.00
合 计	9,531,832.87	1,076,223.66	759,212.41	1,100,293.66	426,817.41	308,325.00

续

项 目	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源

项 目	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
平房仓						自有资金
新化验室及附属建筑	67.35	100.00%				自有资金
路面修缮工程	54.59	100.00%				自有资金
综合办公楼	3.92	3.92%				自有资金
合 计						

其他说明：无。

(十一)使用权资产

1、使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.2021年1月1日余额	547,678.76	547,678.76
2.本期增加金额		
(1)租入		
(2)汇率变动		
3.本期减少金额		
4.期末余额	547,678.76	547,678.76
二、累计折旧		
1.2021年1月1日余额		
2.本期增加金额	47,281.68	47,281.68
(1)计提	47,281.68	47,281.68
(2)汇率变动		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	47,281.68	47,281.68
三、减值准备		
1.2021年1月1日余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	500,397.08	500,397.08
2.2021年1月1日账面价值	547,678.76	547,678.76

其他说明：无。

(十二)无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1.上期期末余额	5,691,988.08	40,000.00	5,731,988.08
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			

项 目	土地使用权	软件	合 计
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2)因处置子公司而减少			
4.期末余额	5,691,988.08	40,000.00	5,731,988.08
二、累计摊销			
1.上期期末余额	43,285.08	40,000.00	83,285.08
2.本期增加金额	129,855.24		129,855.24
(1) 计提	129,855.24		129,855.24
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2)因处置子公司而减少			
4.期末余额	173,140.32	40,000.00	213,140.32
三、减值准备			
1.上期期末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,518,847.76		5,518,847.76
2.上期期末账面价值	5,648,703.00		5,648,703.00

其他说明：无。

(十三) 延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上期期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,500,356.14	225,053.42	2,111,218.74	316,682.81
可抵扣亏损	46,786.01	11,696.50	46,786.01	11,696.50
合 计	1,547,142.15	236,749.92	2,158,004.75	328,379.31

其他说明：无。

(十四) 短期借款

1、短期借款分类明细

项 目	期末余额	上期期末余额
抵押借款	10,000,000.00	7,000,000.00
合 计	10,000,000.00	7,000,000.00

其他说明：期末短期借款 1000 万元是以山东华宝饲料科技股份有限公司房产作为抵押，不动产权证号为：鲁（2020）聊城市不动产权第 0028184 号、鲁（2020）聊城市不动产权第 0028186 号、鲁（2020）聊城市不动产权第 0028203 号、鲁（2020）聊城市不动产权第 0028213 号，被担保债权限额 1000 万元，债务履行期限为 12 个月，自实际提款日起算。

(十五) 应付账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上期期末余额
1年以内	5,488,285.89	11,908,688.69
1-2年	646,726.60	31,860.40
2-3年	8,592.24	2,526,690.00
3-4年		8,769.64
合计	6,143,604.73	14,476,008.73

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
石家庄曙诺商贸有限公司	471,558.36	1年以内	尚未结算
	235,932.64	1-2年	尚未结算
	59,932.60	2-3年	尚未结算
合计	767,423.60		

其他说明：无。

(十六)合同负债

1、合同负债分类明细

项目	期末余额	上期期末余额
预收合同未履约货款	401,224.55	374,519.82
合计	401,224.55	374,519.82

其他说明：无。

(十七)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类明细

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	689,779.12	6,900,214.21	7,020,473.48	569,519.85
二、离职后福利-设定提存计划		254,174.00	254,174.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	689,779.12	7,154,388.21	7,274,647.48	569,519.85

2、短期薪酬列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	690,744.12	6,422,599.07	6,543,823.34	569,519.85
二、职工福利费	-965.00	280,188.00	279,223.00	
三、社会保险费		136,227.14	136,227.14	
其中：医疗保险费		126,366.94	126,366.94	
工伤保险费		9,860.20	9,860.20	
生育保险费				
四、住房公积金		61,200.00	61,200.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	689,779.12	6,900,214.21	7,020,473.48	569,519.85

3、设定提存计划列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		243,520.00	243,520.00	

2.失业保险费		10,654.00	10,654.00
3.企业年金缴费			
合计		254,174.00	254,174.00

其他说明：无。

(十八) 应交税费

1、应交税费分类明细

项 目	期末余额	上期期末余额
应交房产税	36,230.61	36,230.61
应交土地使用税	31,406.40	31,406.40
应交印花税	3,947.50	5,482.70
合 计	71,584.51	73,119.71

其他说明：无。

(十九) 其他应付款

1、其他应付款分类明细

项 目	期末余额	上期期末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	749,938.46	8,589,373.07
合 计	749,938.46	8,589,373.07

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上期期末余额
往来款	160,493.34	4,590,448.34
个人借款	533,145.12	3,942,624.73
保证金	56,300.00	56,300.00
合 计	749,938.46	8,589,373.07

其他说明：无。

(二十) 一年内到期非流动负债

1、一年内到期非流动负债分类明细

项 目	期末余额	上期期末余额
一年内到期的租赁负债	34,194.49	
一年内到期的长期借款	8,000,000.00	
合 计	8,034,194.49	

其他说明：期末一年内到期的长期借款 800 万元以聊城市大生生物科技有限公司土地和房产作为抵押，不动产权证号为：聊国用（2015）第 240 号、聊房权证开字第 0116001041 号，被担保债权限额 1000 万元，债务履行期限 2020 年 7 月 6 日至 2022 年 7 月 5 日止。

(二十一) 长期借款

1、长期借款分类明细

项 目	期末余额	上期期末余额
抵押借款	8,000,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	8,000,000.00	
合 计		10,000,000.00

其他说明：无。

(二十二) 租赁负债

1、租赁负债分类明细

项 目	期末余额	上期期末余额
租赁付款额	621,214.00	

减：未确认融资费用	139,089.68
减：一年内到期的租赁负债	34,194.49
合 计	447,929.83

其他说明：无。

(二十三) 股本

1、股本增减变动情况

项 目	上期期末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

其他说明：无。

(二十四) 资本公积

1、资本公积分类明细

项 目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	245,017.51			245,017.51
合 计	245,017.51			245,017.51

其他说明：无。

(二十五) 盈余公积

1、盈余公积分类明细

项 目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,145,305.28			1,145,305.28
合 计	1,145,305.28			1,145,305.28

其他说明：无。

(二十六) 未分配利润

1、未分配利润分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	8,966,478.32	8,528,556.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	8,966,478.32	8,528,556.16
加：本期净利润	-602,619.65	486,580.18
减：本年利润分配		48,658.02
其中：提取法定盈余公积		48,658.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,363,858.67	8,966,478.32

其他说明：无。

(二十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	143,673,768.08	130,629,177.39	157,551,132.71	140,127,075.20
其他业务				
合 计	143,673,768.08	130,629,177.39	157,551,132.71	140,127,075.20

2、主营业务收入及成本分类情况（按产品）

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
鸽料收入	114,093,045.36	104,578,624.80	117,808,237.20	104,716,722.64
猪料收入	29,580,722.72	26,050,552.59	39,742,895.51	35,410,352.56
合计	143,673,768.08	130,629,177.39	157,551,132.71	140,127,075.20

其他说明：无。

(二十八)税金及附加

1、税金及附加分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		49,966.58
教育附加费		21,414.25
地方教育附加费		14,276.17
印花税	43,102.10	54,403.00
房产税	144,922.44	144,922.44
土地使用税	125,625.60	200,141.60
水利建设基金		3,569.04
水资源		1,350.00
合计	313,650.14	490,043.08

其他说明：无。

(二十九)销售费用

1、销售费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,211,687.31	2,554,258.22
办公费		312.00
运输费	3,400.00	9,160.00
差旅费	29,020.81	246,176.33
促销费	282,393.84	992,300.08
业务招待费	355.00	441.00
业务宣传费		2,125.00
合计	2,526,856.96	3,804,772.63

其他说明：无。

(三十)管理费用

1、管理费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,516,777.79	1,225,032.76
折旧费用	77,196.92	306,353.24
办公费用	59,020.53	68,539.00
水电费用	61,120.34	56,119.50
汽车费用	170,261.49	154,530.01
差旅费用	30,648.21	25,237.24
咨询服务费	293,501.00	615,689.50
业务招待费	573,289.77	486,974.15
摊销费用	64,927.62	120,918.74
租赁费用	47,281.73	18,494.72
其他费用	3,850.00	8,805.80
合计	2,897,875.40	3,086,694.66

其他说明：无。

(三十一) 研发费用

1、研发费用分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费用	7,281,905.07	7,109,362.12
人工费用	968,457.20	840,567.00
折旧费用	104,385.24	105,880.44
合 计	8,354,747.51	8,055,809.56

其他说明：无。

(三十二) 财务费用

1、财务费用分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	217,553.16	230,094.11
利息支出	1,003,521.71	785,964.66
利息收入	-3,664.18	-8,512.90
合 计	1,217,410.69	1,007,545.87

其他说明：无。

(三十三) 投资收益

1、投资收益分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-203,852.24	-61,503.89
对外投资取得的利息收入	380,492.94	
合 计	176,640.70	-61,503.89

其他说明：无。

(三十四) 信用减值损失

1、信用减值损失分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	610,862.60	-929,796.94
合 计	610,862.60	-929,796.94

其他说明：无。

(三十五) 资产处置收益

1、资产处置收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	839,078.81	143.81
合 计	839,078.81	143.81

其他说明：无。

(三十六) 营业外收入

1、营业外收入分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	75,200.00	255,335.00
退回评估费及税费	39,576.00	168,735.20
其他	16,601.64	59,157.19
合 计	131,377.64	483,227.39

其他说明：无。

(三十七) 营业外支出

1、营业外支出分类明细

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

罚款支出	3,000.00	
其他		6,009.25
合计	3,000.00	6,009.25

其他说明：无。

(三十八) 所得税费用

1、所得税费用分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	91,629.39	-21,327.35
合计	91,629.39	-21,327.35

其他说明：无。

(三十九) 收到的其他与经营活动有关的现金

1、收到的其他与经营活动有关的现金分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	18,911,266.66	12,092,500.00
保证金		56,300.00
政府补助	75,200.00	255,335.00
利息收入	3,664.18	8,512.90
其他	6,208.00	30,292.12
合计	18,996,338.84	12,442,940.02

其他说明：无。

(四十) 支付的其他与经营活动有关的现金

1、支付的其他与经营活动有关的现金分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用等现金支出	3,298,348.48	5,832,771.20
支付往来款	22,501,427.48	12,726,921.63
合计	25,799,775.96	18,559,692.83

其他说明：无。

(四十一) 收到其他与投资活动有关的现金

1、收到其他与投资活动有关的现金分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
收回借款	9,645,068.70	
合计	9,645,068.70	

其他说明：无。

(四十二) 支付其他与投资活动有关的现金

1、支付其他与投资活动有关的现金分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
借款	2,200,000.00	
项目保证金	113,619.49	
合计	2,313,619.49	

其他说明：无。

(四十三) 支付其他与筹资活动有关的现金

1、支付其他与筹资活动有关的现金分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	56,474.00	
合计	56,474.00	

其他说明：无。

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-602,619.65	486,580.18
加：资产减值准备		
信用减值准备	-610,862.60	929,796.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	3,033,628.15	2,975,832.70
无形资产摊销	129,855.24	223,822.12
长期待摊费用摊销		
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）	-839,078.81	-143.81
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,003,521.71	785,964.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-176,640.70	61,503.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	91,629.39	-21,327.35
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）	2,617,661.98	-3,978,918.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,203,426.21	-8,554,469.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,266,928.35	1,152,219.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,416,407.43	-5,939,139.65
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,924,536.50	1,908,978.41
减：现金的上期期末余额	1,908,978.41	3,650,515.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上期期末余额		
现金及现金等价物净增加额	4,015,558.09	-1,741,537.15

其他说明：无

2、现金和现金等价物的构成

项 目	金 额
现金	5,924,536.50
其中：库存现金	245,977.53
可随时用于支付的银行存款	5,678,558.97
可随时用于支付的其他货币资金	
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	5,924,536.50
其中：使用受限制的现金和现金等价物	113,619.49

其他说明：无。

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

所有权或使用权受到限制的资产明细

项目	期末账面原值	受限原因
货币资金	113,619.49	项目保证金
合计	113,619.49	

其他说明：无

八、关联方关系及交易

(一) 本公司的实际控制人

实际控制人基本情况：

股东名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
宋庆生	50.00	50.00
宋庆勇	15.00	15.00
合计	65.00	65.00

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
聊城市大生生物科技有限公司	股东控制的其他公司
聊城大生物物流有限公司	股东控制的其他公司
山东宠宝宠物食品有限公司	股东控制的其他公司
聊城华宝畜禽养殖有限公司	股东控制的其他公司、本公司股东
聊城中储粮物流有限公司	聊城大生物物流有限公司投资参股的公司
山东聊粮粮食贸易有限公司	联营或合营公司
李玉香	宋庆生之妻
宋庆生	董事长、董事、总经理、本公司大股东
宋庆勇	董事、本公司主要股东
孔德壮	本公司主要股东
李长义	董事
马龙	董事
韩殿真	董事
叶胜男	监事会主席
邢纪江	监事
孔磊	职工监事

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	
				直接	间接
山东聊粮粮食贸易有限公司	山东省聊城市	山东省聊城市	粮食销售	49.00	

(四) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品情况表

关联方名称	关联交易内容	价格是否公允	本期发生额	上期发生额
聊城华宝畜禽养殖有限公司	销售鸽饲料	公允	2,859,969.76	647,586.80
合计	——		2,859,969.76	647,586.80

(2) 出售资产情况表

关联方名称	关联交易内容	价格是否公允	本期发生额	上期发生额
山东聊粮粮食贸易有限公司	出售房屋及机器设备	公允	14,988,900.00	
合计	——		14,988,900.00	

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上期期末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	聊城华宝畜禽养殖有限公司	3,507,556.56	207,757.17	647,586.80	32,379.34
其他应收款	山东聊粮粮食贸易有限公司	514,429.29	51,442.93		
其他应收款	聊城华宝畜禽养殖有限公司	41,138.57	2,739.24	13,646.25	682.31
合计		4,063,124.42	261,939.34	661,233.05	33,061.65

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上期期末余额
其他应付款	宋庆生	533,145.12	3,942,624.73
其他应付款	山东聊粮粮食贸易有限公司		4,485,570.71
合计	——	533,145.12	8,428,195.44

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十一、其他重要事项

(一) 租赁

1、承租人信息

项目	金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	
租赁负债的利息费用	23,862.72
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	

项目	金额
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	56,474.00
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	839,078.81	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
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期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、交易性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、交易性金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	128,377.64	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	176,640.70	

项 目	金 额	说 明
小计	1,144,097.15	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	171,614.57	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	972,482.58	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的 净利润	-1.50	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净利 润	-3.93	-0.05	-0.05

十三、财务报表的批准

本财务报表已于 2022 年 4 月 28 日经本公司董事会批准。

山东华宝饲料科技股份有限公司
2022 年 4 月 28 日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山东华宝饲料科技股份有限公司办公室