

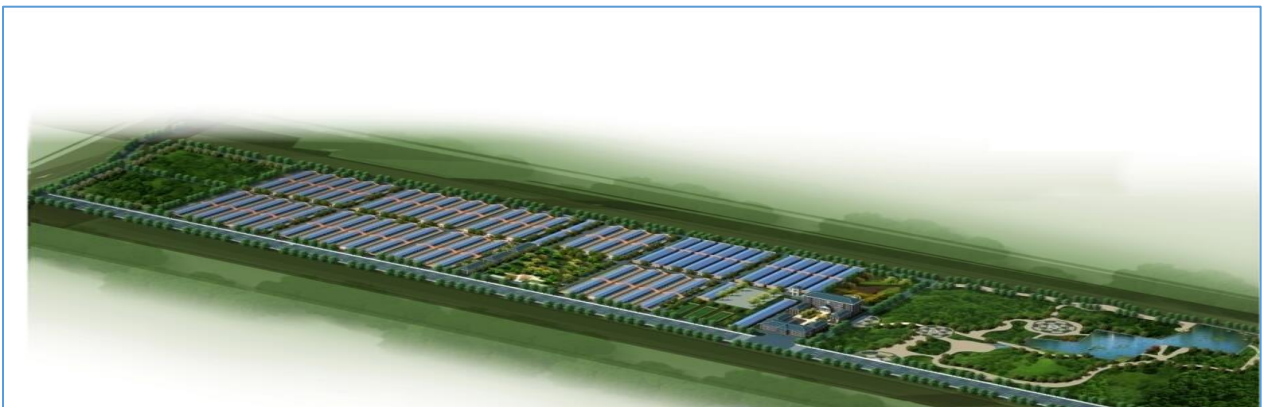


三阳畜牧

NEEQ : 835134

河南三阳畜牧股份有限公司

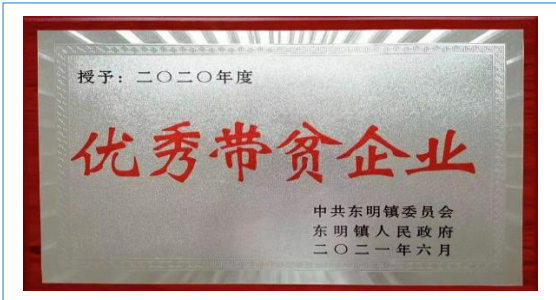
(Sunshine Animal Husbandry of Henan Province Co., Ltd.)



年度报告

— 2021 —

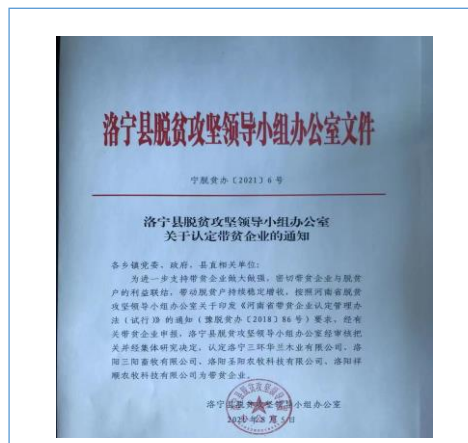
## 公司年度大事记



2021年6月，卢氏三阳畜牧有限公司被中共东明镇委员会、东明镇人民政府授予“优秀带贫企业”称号。



2021年3月，河南三阳畜牧股份有限公司顺利通过河南省农业农村厅种畜禽生产经营资质年审。



2021年8月，洛宁三阳畜牧有限公司被洛宁县脱贫攻坚领导小组办公室授予“带贫企业”称号。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	30
第八节	财务会计报告 .....	34
第九节	备查文件目录 .....	154

## 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。

公司负责人杨伟杰、主管会计工作负责人王兆川及会计机构负责人（会计主管人员）王兆川保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了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，尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报告出具保留意见的审计报告，并对保留意见出具专项说明，主要原因为公司与普格县农业投资开发有限责任公司达成一致意见并办理完成资产交接及账目移交手续后，工商登记尚未进行变更所致。

针对审计报告中保留意见所涉及事项，公司已积极采取下列措施予以应对：

公司将加强与股权受让方的沟通交流，督促尽快完成股权转让协议的签署及工商变更登记。

### 【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
牲畜疫病流行风险	公司主营业务为种羊繁育及销售、有机肥销售。在饲养过程中牲畜疫病是影响养殖企业规模化的一个风险问题。疫病直接损害羊的身体质量、影响羊只生长进度,甚至可能导致大规模牲畜死亡。同时规模化养殖由于饲养密度的加大、营养的限制、引种的频繁、防疫体系缺失等问题会使如感染类疾病、外寄生虫疾病等规模化养殖特有疾病出现,影响牲畜繁育,为畜牧养殖业带来损失。此外,在疫病爆发之际,公司采取相应措施控制疫情,

	<p>医治染病牲畜也会导致公司经营成本增加。同时,牲畜疫病的流行会促使消费者减少对羊肉的消费,直接导致肉羊市场价格的下降,从而影响公司的盈利能力。</p> <p>公司严格遵守国家制定的畜牧业相关管理条例,同时按照公司制定的养殖防疫流程及管理制度,规范相关技术人员的实际操作。</p>
食品安全风险	<p>食品安全关系到民众的日常生活和身体健康,近年来类似“瘦肉精”、“三聚氰胺”等食品安全事件的爆发,在一定程度上打击消费者对我们畜牧行业和对食品行业的信心,也暴露了我国畜牧业质量监控的产品安全问题。假若未来食品安全问题一再出现,必将对整个肉制品行业市场消费信心 and 产品销售带来重大不利影响,进而影响公司的日常经营活动的稳定性。</p> <p>公司严格要求养殖人员遵守《河南三阳畜牧股份有限公司技术管理操作流程母羊技术管理操作流程》和《种公羊技术管理操作规程》,尤其在饲草料方面,公司均是采用天然无添加的秸秆类植物,在食物链源头上避免不必要的产品安全问题。在进入市场销售前,除了国家机关的抽检外,本公司对所有的肉羊均进行检查检疫,确保进入流通领域的肉质健康安全,同时公司投资建设全程溯源系统,为市场提供有机、可溯源羊肉。</p>
自然灾害风险	<p>羊的生长和繁育对自然条件有较大的依赖性,天气的极端情况会让羊产生应激反应。如果发生雪灾、旱灾等重大自然灾害,将会对畜牧业企业的牲畜造成损失,从而对公司的经营业绩产生较大的影响。除此之外,天气状况对牛羊所需的牧草、饲料等原料植物生长产生影响,这也是牲畜养殖环节中的重要一环,可能会影响公司经营效益。</p> <p>公司已经建立了现代化规模化的养殖场区,对一些突变天气可以对羊只起到有效的保护作用;有关对羊只的饲草料供给方面,中原地区水草丰茂,一年中有长达 10 个月的草木生长期,进入短暂的枯草期时,大量的秸秆青储是足够满足羊只的食物供给量需求的。</p>
市场集中风险	<p>报告期内,公司销售主要集中在河南省各地市,由于公司在河南省具有较大的竞争优势,所以来源于河南省内的收入占公司营业收入的比重达 85%以上,公司存在市场集中于河南省内的风险。如果河南省因社会、政治、政策、经济等因素导致公司经营环境或市场需求发生重大变化将对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>河南省内的收入比重占了公司收入比重的大部,在公司“公司+农户”模式发展纯熟,公司的养殖规模达到一定的比重后,公司将全面综合评估,系统计划市场拓展方向。</p>
产业链延伸风险	<p>目前,公司正在准备延伸产业链,从种羊繁育、肉羊育肥和销</p>

	<p>售向产业链的下端扩展，大力发展肉羊屠宰、物流服务、精深加工等，打造一体化的现代畜牧养殖企业。产业链的延伸，需要实践经验的积累，也需要投入大量的精力和资产，在短期之内可能会导致公司利润率的下降。如果产业链延伸过程中投入资金过多，会增加公司的债务负担，短期内降低公司盈利能力，为公司的经营和未来发展带来风险。</p> <p>公司产业链的延伸是基于养殖规模化和对于市场把控的基础上综合考量的，短期之内公司利润的下滑，不会从根本上影响公司的盈利能力。公司会在经营发展过程中紧跟市场方向调整公司发展战略和发展速度，对于市场数据进行详细分析，加强投资风险评估环节。</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		释义
公司、本公司、股份公司、三阳畜牧、河南三阳	指	河南三阳畜牧股份有限公司
有限公司	指	河南三阳畜牧有限公司
洛宁三阳	指	洛宁三阳畜牧有限公司
卢氏三阳	指	卢氏三阳畜牧有限公司
平舆三阳	指	平舆三阳畜牧有限公司
普格三阳	指	普格三阳畜牧有限公司
《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》
《公司章程》	指	《河南三阳畜牧股份有限公司章程》
股东大会	指	河南三阳畜牧股份有限公司股东大会
董事会	指	河南三阳畜牧股份有限公司董事会
监事会	指	河南三阳畜牧股份有限公司监事会
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
报告期、本报告期、本年度	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
报告期末	指	2021 年 12 月 31 日
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
西南证券、主办券商	指	西南证券股份有限公司
会计师事务所、尤尼泰振青	指	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	河南三阳畜牧股份有限公司
英文名称及缩写	Sunshine Animal Husbandry of Henan Province Co., Ltd.
证券简称	三阳畜牧
证券代码	835134
法定代表人	杨伟杰

### 二、 联系方式

董事会秘书	申丽萍
联系地址	河南省长垣市苗寨镇马野庄村东
电话	0373-8640818
传真	0373-8640818
电子邮箱	sanyangxumu@126.com
公司网址	www.sunshinefarm.cn
办公地址	河南省长垣市苗寨镇马野庄村东
邮政编码	453400
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	董秘办

### 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	2011年4月12日
挂牌时间	2016年1月4日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-03 畜牧业-031 牲畜养殖-0314 羊的养殖
主要业务	种羊繁育、肉羊养殖销售、有机肥生产与销售
主要产品与服务项目	种羊繁育、肉羊养殖销售、有机肥生产与销售
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）	45,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（杨伟杰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨伟杰、郑艳丽，无一致行动人

#### 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	91410728572477463G	否
注册地址	河南省长垣市苗寨镇马野庄村东	否
注册资本	45,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西南证券	
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	西南证券	
会计师事务所	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朱淑云	孙彤
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	山东省青岛市市北区上清路 20 号	

#### 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	161,942,453.37	155,923,249.50	3.86%
毛利率%	18.40%	26.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,246,612.98	19,528,963.31	-16.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,756,924.18	15,537,554.68	7.85%
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）	11.35%	15.14%	-
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）	11.71%	12.05%	-
基本每股收益	0.3610	0.4340	-16.82%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	272,022,919.13	331,449,708.78	-17.93%
负债总计	111,370,159.12	202,221,657.83	-44.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	147,480,322.20	138,745,563.27	6.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.28	3.08	6.49%
资产负债率%（母公司）	37.13%	43.29%	-
资产负债率%（合并）	40.94%	61.01%	-
流动比率	1.24	0.45	-
利息保障倍数	3.59	2.46	-

##### (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	3,457,320.54	-15,199,061.90	122.75%
应收账款周转率	3.26	4.68	-
存货周转率	7.97	3.79	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.93%	-4.68%	-
营业收入增长率%	3.86%	-10.59%	-
净利润增长率%	41.85%	-59.70%	-

(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	45,000,000	45,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(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
政府补助	1,796,874.78
其他营业外收入和支出	-1,049,816.91
其他	-1,456,729.30
非经常性损益合计	-709,671.43
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-199,360.23
非经常性损益净额	-510,311.20

(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

1、财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号-租赁》，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

根据首次执行新准则租赁准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他项目金额，不调整可比期间信息。对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额进行必要调整计量使用权资产。对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

会计政策变更对首次执行日（2021 年 1 月 1 日）本公司合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影  
响分析：

报表	报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
合并报表	使用权资产		403,333.53
	长期待摊费用	1,197,942.03	794,608.50
母公司报表	使用权资产		403,333.53
	长期待摊费用	403,333.53	

2、本公司在报告期无会计估计变更事项。

3、本公司在报告期无会计差错更正事项。

#### (十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本期转让子公司普格三阳畜牧有限公司 70%股份，从失去控制之日起不再纳入合并范围。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司是集种羊、肉羊繁育、肉用羔羊培育为一体的现代化农牧企业。

公司以“公司+中心场+示范场+养殖大户+农户”的养殖模式为运营发展核心，以自有成熟的繁育技术为基础，以中心场为中心向周边养殖区域辐射，从而创建能带动产业链、促进循环经济发展的省级农业龙头企业。目前，公司已成为小尾寒羊国家级核心育种场，被全国工商联和国家扶贫办联合表彰的全国 100 家“万企帮万村”精准扶贫行动先进民营企业，省畜牧行业产业扶贫突出贡献企业，省重点农业产业化龙头企业，省民营企业现代农业、社会责任双百强企业，省疫病净化示范场，省“物联网+”示范企业。

目前，在河南省长垣、卢氏、洛宁、平舆共建设有 4 个大型畜牧养殖基地。同时公司拥有专业技术研发团队，通过技术团队自主研发，建设并起用胚胎移植中心、人工授精中心、肉羊肉品研发中心、疾病防控中心，为公司的技术完善提供良好的基础支持。将现代畜牧养殖技术充分应用到项目中，提升公司经营规模，形成完整的高科技产业化生产链条。公司根据国家精准扶贫的政策指导，重点发展“公司+中心场+示范场+合作社+大户+农户+贫困户”的扶贫带动模式。以养羊产业为带动，以市场为导向，以高于市场价格的 10% 回收农户所购种羊繁育的羔羊，保障农户的利益，带动农户脱贫，提高公司的品牌竞争力。

本报告期内，公司收入主要来源是活体销售，公司销售的活体产品分为两类：一是品质优良、繁殖能力强、适合做种畜的羊，公司采取良种扩繁的方式，直接销售种畜活体；二是其余不适合做种畜的（公羊、繁殖率不高的母羊等），经过短期育肥饲养后，直接销售育肥活体。

本报告期内，公司已经逐步在完善以长垣纯繁原种场为中心、杂交改良示范场为骨干、规模养殖大户、专业养羊组织为基础的三级良种繁育产业开发格局，带动当地合作社、贫困户、养殖大户等。同时，公司也在布局屠宰、加工、物流行业，整合产业链条，积极构建良种繁育、规模生产、精深加工、物流销售和循环利用于一体的现代农业产业体系，河南三阳有机肥项目发展良好，该肥充分利用生物发酵等专业技术，对羊粪等禽类粪便进行无害化处理，并制成高效的有机肥产品。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 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		本期期初		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	1,608,637.63	0.59%	10,431,029.78	3.15%	-84.58%
应收票据					
应收账款	47,814,998.44	17.58%	46,625,038.93	14.07%	2.55%
存货	12,061,703.14	4.43%	12,159,399.37	3.67%	-0.80%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	134,732,622.10	49.53%	210,505,298.96	63.51%	-36.00%
在建工程	2,112,600.00	0.78%	6,676.00	0.002%	31,544.70%
无形资产	276,666.97	0.10%	331,466.89	0.10%	-16.53%
商誉					
短期借款	40,990,000.00	15.07%	41,000,000.00	12.37%	-0.02%
长期借款	18,900,000	6.95%			
生产性生物资产	20,046,963.44	7.37%	29,075,226.59	8.77%	-31.05%
其他应收款	12,320,230.24	4.53%	7,067,681.70	2.13%	74.32%
应付账款	12,728,865.06	4.68%	23,331,314.25	7.04%	-45.44%
其他应付款	36,597,627.32	13.45%	107,558,999.83	32.45%	-65.97%
预付账款	40,392,295.97	14.85%	14,035,948.53	4.23%	187.78%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1. 固定资产：截至 2021 年末，固定资产余额为 13473.26 万元，较上年减少 7577.27 万元，减少 36.00%，减少原因主要是因为本期转让普格三阳股权，固定资产减少。
2. 应付账款：截至 2021 年末，应付账款余额 1272.89 万元，较上年减少了 1060.24 万元，减少 45.44%，减少原因主要是：本期支付工程款 1898.85 万元。
3. 短期借款：截止 2021 年末，短期借款余额 4099.00 万元，较上年减少 1.00 万元，减少 0.02%，与上年度基本持平。
4. 生产性生物资产：截至 2021 年末，生产性生物资产余额 2004.70 万元，较上年减少了 902.83 万元，减少 31.05%，减少原因主要是：出售子公司普格三阳减少生产性生物资产 1161.64 万元。
5. 其他应付款：截至 2021 年末，其他应付款余额 3659.76 万元，较上年减少了 7096.14 万元，减少 65.97%，减少原因主要是：出售子公司普格三阳减少其他应付款 7220.09 万元。
6. 预付账款：截止 2021 年末，预付账款余额 4039.23 万元，较上年增加 2635.63 万元，增加 187.78%，增加原因主要是本年度河南受 720 水灾影响饲草料严重短缺，预付河南华之源原材料采购款 2106 万元。

## 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	161,942,453.37	-	155,923,249.50	-	3.86%
营业成本	132,139,096.45	81.60%	115,389,309.72	74.00%	14.52%
毛利率	18.40%	-	26.00%	-	-
销售费用	180,634.02	0.11%	567,367.10	0.36%	-68.16%
管理费用	4,752,718.40	2.93%	14,749,402.87	9.46%	-67.78%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	6,274,336.46	3.87%	7,788,332.74	4.99%	-19.44%
信用减值损失	-1,396,822.17	-0.86%	-1,189,544.37	-0.76%	-17.42%
资产减值损失	0	0%	-8,928,012.59	-5.73%	100%
其他收益	1,796,874.78	1.11%	2,128,804.64	1.37%	-15.59%
投资收益	-1,456,729.30	-0.90%	2,236,640.35	1.43%	-165.13%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	-1,317.06	-0.001%	100%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	17,474,525.97	10.79%	11,671,453.94	7.49%	49.72%
营业外收入	10,709.68	0.01%	13,640.97	0.01%	-21.49%
营业外支出	1,060,526.59	0.65%	76,462.13	0.05%	1,287.00%
净利润	16,424,709.06	10.14%	11,578,632.78	7.43%	41.85%

#### 项目重大变动原因：

- 1.营业收入：2021 年度营业收入为 16194.25 万元，较上年增加 601.92 万元，增加 3.86%，增加原因是公司根据市场状况及时调整，降低毛利率，扩展市场，提高市场占有率。
- 2.营业成本：2021 年度营业成本为 13213.91 万元，较上年增加 1674.98 万元，增加 14.52%，增加原因是本年度原材料价格上涨，羊只采购成本增加，毛利率减少，营业成本相应增加。
- 3.毛利率：2021 年度销售毛利率 18.40%，较上年减少 29.23%，与去年相比本年度原材料价格上涨，羊只采购成本增加。
- 4.管理费用：2021 年管理费用为 475.27 万元，较上年减少 999.67 万元，减少 67.78%，减少原因是上年度普格三阳管理费用 992.40 万元，本年度转让普格三阳管理费用减少。
- 5.财务费用：2021 年财务费用为 627.43 万元，较上年减少 151.40 万元，减少 19.44%，减少原因是出售子公司普格三阳减少财务费用。
- 6.其他收益：2021 年其他收益 179.69 万元，较上年减少 33.19 万元，减少 15.59%，减少原因主要是子公司普格三阳本年度无其他收益。
- 7.营业外支出：2021 年营业外支出 106.05 万元，较上年增加 98.41 万元，增加 1287.00%，增加原因主要是本年度普格三阳羊只处置损失 82.14 万元。
- 8.净利润、营业利润：2021 年营业利润为 1747.45 万元，较上年增加 580.31 万元，增加 49.72%，2021 年净利润 1642.47 万元，较上年增加 484.61 万元，增加 41.85%，增加原因主要是上年度普格三阳存货减

值计提 859.01 万损失，导致上年度营业利润、净利润减少。

## (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	160,831,466.48	154,120,510.70	4.35%
其他业务收入	1,110,986.89	1,802,738.80	-38.37%
主营业务成本	131,496,271.43	113,700,729.79	15.65%
其他业务成本	642,825.02	1,688,579.93	-61.93%

### 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%
种羊	88,373,933.00	66,227,189.61	25.06%	8.63%	23.20%	-26.13%
商品羊	72,457,533.37	65,269,081.82	9.92%	-0.36%	7.82%	-40.81%
有机肥	1,110,987.00	642,825.02	42.14%	-39.92%	-41.59%	4.08%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

本期种羊销售收入较上年增加 702.01 万元，增加 8.63%，主要是公司根据市场状况及时调整，降低毛利率，扩展市场，提高市场占有率。商品羊较上年减少 26.26 万元，降低 0.36%，与上年度基本持平，本年度原材料价格上涨较多，羊只采购成本增加，毛利率较上年同期减少 40.81%。有机肥较上年减少 73.82 万元，减少 39.92%，主要是本年度出售子公司普格三阳，普格三阳有机肥销售减少，营业成本相应减少。

## (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	河南多丽食品有限公司	51,720,733.00	31.94%	否
2	长垣县东华养殖专业合作社	19,482,863.28	12.03%	否
3	侍文朝	1,990,000.00	1.23%	否
4	冯长义	1,873,800.00	1.16%	否
5	贺红光	1,956,358.00	1.21%	否
合计		77,023,754.28	47.57%	-

## (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	河南华之源商贸有限公司	15,312,313.00	23.76%	否
2	平舆县旭阳养殖专业合作社	9,360,000.00	14.52%	否
3	长垣县东华养殖专业合作社	5,251,780.00	8.15%	否
4	嘉吉动物营养(郑州)有限公司	3,838,618.00	5.96%	否
5	长垣县三阳畜牧养殖专业合作社	1,686,480.00	2.62%	否
合计		35,449,191.00	55.01%	-

### 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	3,457,320.54	-15,199,061.90	122.75%
投资活动产生的现金流量净额	-13,167,324.31	-22,807,337.33	42.27%
筹资活动产生的现金流量净额	9,887,611.62	32,571,316.99	-69.64%

#### 现金流量分析：

- 1.公司 2021 年度经营活动产生的现金流量净额 345.73 万元，较上年增加 1865.64 万元，主要是本年度销售回款较上年度增加 1167 万元，上年度支付票据保证金 900 万元，本期未支付。
- 2.公司 2021 年度投资活动产生的现金流量净额-1316.73 万元，较上年增长 964.00 万元，主要是上年度购建固定资产支出较本年度多 1250.54 万元。
- 3.公司 2021 年度筹资活动产生的现金流量金额 988.76 万元，较上年减少 2268.37 万元，主要是：上年度企业间借款较本年度多 2940.3 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
平舆三阳畜牧有限公司	控股子公司	种羊繁育、肉羊养殖销售、有机肥生产与销售	20,000,000	30,626,860.42	20,859,245.71	13,454,360	1,462,015.18



卢氏三阳畜牧有限公司	控股子公司	种羊繁育、肉羊养殖销售、有机肥生产与销售	31,810,000	72,578,098.64	50,292,234.86	35,983,757	2,820,362.69
洛宁三阳畜牧有限公司	控股子公司	种羊繁育、肉羊养殖销售、有机肥生产与销售	20,000,000	75,765,097.79	38,574,290.97	39,480,348.89	2,949,812.93

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 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

报告期内未发生对持续经营能力产生不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的不利风险。本年度内，公司拥有完善的治理机制与独立经营所需各种资源，所属行业并未发生重大变化，公司积极开拓主营业务，拓展市场，保证公司具有可持续的经营能力。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(四)
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.(五)
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.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保	担保余额	担保期间	责任类型	是否履行必要	是否因违规已	是否因违规已	违规担保是否
----	------	------	--------	------	------	------	--------	--------	--------	--------

			责任的金额		起始	终止		的决策程序	被采取行政监管措施	被采取自律监管措施	完成整改
1	卢氏三阳畜牧有限公司	18,900,000.00	0	18,900,000.00	2021年10月25日	2023年4月19日	连带	已事后补充履行	否	否	否

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止						
1	普格县建档立卡贫困户	55,000,000.00	0	6,995,000.00	2017年12月11日	2022年7月18日	连带	否	已事前及时履行	否	否	不涉及
2	普格县建档立卡贫困户	25,000,000.00	0	8,044,751.18	2019年5月16日	2022年5月16日	连带	否	已事前及时履行	否	否	不涉及
3	郑州	6,800,000.00	0	6,800,000.00	2021	2025	连	否	已	否	否	不

	蓝恒商贸有限公司				年5月13日	年5月13日	带		事前及时履行			涉及
4	郑州睿智装饰工程有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2021年5月13日	2022年5月13日	连带	否	已事前及时履行	否	否	不涉及
5	郑州鑫宇实业有限公司	7,000,000.00	0	0	2021年5月20日	2021年12月28日	连带	否	已事前及时履行	否	否	不涉及

普格县建档立卡贫困户担保期间事项说明：普格农户贷款为小额贷款，农户较多，从 2017 年 12 月 11 日至 2019 年 7 月 18 日农户陆续放款，贷款期限均为 3 年。截至报告期末，建档立卡农户在普格县农业银行剩余贷款金额 6995000 元，建档立卡农户在普格县邮政储蓄银行剩余贷款金额 8,044,751.18 元，该两笔担保涉及诉讼尚在审理中，暂时无需承担相应责任，公司也将持续关注该事件。

#### 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	122,700,000.00	50,739,751.18
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	42,373,620.00	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

报告期内，公司为控股子公司卢氏三阳畜牧有限公司向河南卢氏农村商业银行股份有限公司申请 1890 万元长期借款提供连带责任保证，该事项没有及时履行审议程序及信息披露义务，构成违规对外担保，已经第三届董事会第五次会议补充审议通过，尚需提交股东大会审议。

### 公司接受被担保人提供反担保的情况

适用 不适用

### 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

报告期内，公司为控股子公司卢氏三阳畜牧有限公司向河南卢氏农村商业银行股份有限公司申请1890万元长期借款提供连带责任保证，未履行审议程序并披露。

该担保已经第三届董事会第五次会议补充审议通过，尚需提交股东大会审议。

被担保人经营状况稳定，资产负债结构合理，未来会有良好的发展，风险可控，担保事项不会给公司带来重大财务风险和法律风险，不会损害公司全体股东的利益。

### 公司因提供担保事项的涉诉情况

适用 不适用

1、2022年6月22日，普格县人民法院发出开庭公告，中国农业银行股份有限公司普格县支行因普格县建档立卡贫困户借款合同纠纷，起诉普格三阳畜牧有限公司、河南三阳畜牧股份有限公司、普格县农业投资开发有限责任公司履行担保责任，偿还贷款本金及相应利息等。该案件尚在审理中。

2、2022年6月7日，普格县人民法院发出开庭公告，中国邮政储蓄银行股份有限公司普格县支行因普格县建档立卡贫困户借款合同纠纷，起诉普格三阳畜牧有限公司、河南三阳畜牧股份有限公司承担连带保证责任，偿还贷款本金及相应利息等。该案件尚在审理中。

### 担保合同履行情况

1.公司为控股子公司卢氏三阳畜牧有限公司提供的担保已经第三届董事会第五次会议补充审议通过，并于2022年6月30日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（[www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn)）披露了《关于追认提供担保的公告》（2022-025），尚需提交股东大会审议。

2.公司为普格建档立卡贫困户的担保涉及诉讼尚在审理中，暂时无需承担相应责任。

### （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	5,000,000	0
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	16,800,000	16,800,000

### 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：

公司与关联方的关联交易均根据自愿的原则，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司独立性，公司主要业务没有因上述关联交易而形成对关联方的依赖。

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：

无

(五) 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
2021-006	出售资产	普格三阳畜牧有限公司 70%股权	0 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：

本次出售子公司普格三阳畜牧有限公司 70%股权对公司业务连续性、管理层稳定性及其他等方面无影响。

(六) 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	2016年1月4日	-	挂牌	关联交易承诺	为公司关联交易提供保证义务	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年1月4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	2016年1月4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	2016年1月4日	-	挂牌	减少关联交易承诺	进一步减少关联交易承诺	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

报告期内未出现违反上述承诺事项。

## 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	20,892,375	46.43%	0	20,892,375	46.43%
	其中：控股股东、实际控制人	8,035,875	17.86%	0	8,035,875	17.86%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,107,625	53.57%	0	24,107,625	53.57%
	其中：控股股东、实际控制人	24,107,625	53.57%	0	24,107,625	53.57%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		<b>45,000,000</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>45,000,000</b>	<b>-</b>
<b>普通股股东人数</b>						<b>3</b>

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 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	杨伟杰	30,856,500	0	30,856,500	68.57%	23,142,375	7,714,125	4,000,000	
2	郑艳丽	1,287,000	0	1,287,000	2.86%	965,250	321,750		
3	长垣长基实业有限公司	12,856,500	0	12,856,500	28.57%	0	12,856,500		
<b>合计</b>		<b>45,000,000</b>	<b>0</b>	<b>45,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>24,107,625</b>	<b>20,892,375</b>	<b>4,000,000</b>	

普通股前十名股东间相互关系说明：杨伟杰与郑艳丽为夫妻关系；杨伟杰持有长垣长基实业有限公司 95%的股权，担任长垣长基实业有限公司监事。
---

## 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	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证、质押	郑州银行股份有限公司桐柏路支行	银行	13,280,000	2021年12月21日	2022年12月20日	5.5%
2	保证、质押	郑州银行股份有限公司桐柏	银行	1,710,000	2021年12月21日	2022年12月20日	5.5%



		路支行					
3	保证、 质押	郑州银行 股份有限 公司桐柏 路支行	银行	3,000,000	2021年12月28 日	2022年12月 27日	5.5%
4	保证、 质押	郑州银行 股份有限 公司桐柏 路支行	银行	2,010,000	2021年12月29 日	2022年12月 28日	5.5%
5	保证	河南获嘉 农村商业 银行股份 有限公司	银行	2,000,000	2021年6月30 日	2022年6月 20日	10.2%
6	保证	河南获嘉 农村商业 银行股份 有限公司	银行	7,000,000	2021年8月26 日	2022年8月 26日	8.84%
7	保证	长垣民生 村镇银行 股份有限 公司	银行	3,000,000	2021年10月25 日	2022年10月 20日	9%
8	保证	河南平舆 农村商业 银行股份 有限公司	银行	4,000,000	2021年11月6 日	2022年11月 6日	4.785%
9	保证	河南洛宁 农村商业 银行股份 有限公司	银行	4,990,000	2021年9月18 日	2022年9月 18日	4.35%
10	信用	长垣县华 锐实业开 发有限公 司	非银行金融机 构	20,100,000	2020年5月1 日	2023年4月 30日	5%
11	信用	洛宁县永 丰现代农 业投资开 发有限公 司	非银行金融机 构	10,000,000	2020年8月15 日	2030年8月 14日	8%
12	信用	长垣县华 锐实业开 发有限公 司	非银行金融机 构	3,003,000	2020年5月1 日	2023年4月 30日	10%
13	保证、 质押	河南卢氏 农村商业	银行	18,900,000	2021年10月25 日	2023年4月 19日	4.75%

		银行股份 有限公司					
合计	-	-	-	92,993,000	-	-	-

## 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
杨伟杰	董事长兼总经 理	男	否	1973年7月	2021年9月 13日	2024年9月 12日
郑艳丽	董事	女	否	1974年6月	2021年9月 13日	2024年9月 12日
申丽萍	董事兼董事会 秘书	女	否	1977年12月	2021年9月 13日	2024年9月 12日
肖昌勇	董事	男	否	1971年3月	2021年9月 13日	2024年9月 12日
袁琨	董事	男	否	1975年5月	2021年9月 13日	2024年9月 12日
唐发保	监事会主席	男	否	1978年2月	2021年9月 13日	2024年9月 12日
刘文章	监事	男	否	1963年8月	2021年9月 13日	2024年9月 12日
刘阳光	监事	男	否	1991年7月	2021年9月 13日	2024年9月 12日
王兆川	财务负责人	男	否	1986年10月	2021年9月 13日	2024年9月 12日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长兼总经理杨伟杰持有公司 68.57% 的股份，为公司的控股股东、实际控制人，杨伟杰持有长垣长基实业有限公司 95% 的股权，担任长垣长基实业有限公司监事；董事郑艳丽持有公司 2.86% 的股份，为公司的实际控制人，与杨伟杰为夫妻关系；刘阳光持有长垣长基实业有限公司 0.71% 的股权，担任长垣长基实业有限公司的法定代表人兼执行董事，刘阳光与刘文章为父子关系。

#### (二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王兆川	会计主管人员	新任	财务负责人	换届
张新联	财务负责人	离任	无	换届

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

王兆川，男，1986年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，2009年7月1日至2011年11月30日任上海四安金属结构有限公司会计，2011年12月1日至2016年7月1日任河南聚丰饲料科技有限公司会计主管，2016年7月2日至2021年9月12日任河南三阳畜牧股份有限公司主管会计，2021年9月13日至今任河南三阳畜牧股份有限公司财务负责人。

(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	具有会计师以上资格并从事会计工作十年以上
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	是	公司存在与关联方进行交易的情形
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
生产人员	91		27	64
销售人员	9		4	5
技术人员	18		3	15
财务人员	15		1	14
行政人员	43		6	37
员工总计	176		41	135

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	22	20
专科	53	42
专科以下	98	70
员工总计	176	135

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、员工薪酬政策

公司全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,公司与员工签订《劳动合同》,按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案,同时根据年度经营指标,制定指标绩效考核方案,密切员工收入与企业经营绩效关联度。

2、员工培训

公司重视员工的培训和发展工作,制定年度滚动培训计划,员工培训包括新员工入职培训,公司文化理念培训,岗位提升培训以及在职学历提升、在职研究生鼓励政策,以不断提高公司员工素质和能力,提升员工和部门工作效率,为公司发展目标的实现提供保障,

3、本期无需承担离退休人员费用。

(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）》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度，建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。

公司挂牌以来已按照《公司法》及公司章程的规定，建立健全了包括股东大会、董事会、监事会、总经理、董事会秘书等在内的组织机构，并制定了相应的议事规则和工作细则。报告期内，为适应新发布的《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定的要求，修订了《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《总经理工作细则》，制定了《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》。报告期内，公司严格执行相关管理制度，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定程序进行。报告期内，公司存在违规对外担保事项，公司已经第三届董事会第五次会议审议通过相关议案予以追认，尚需提交股东大会审议，除此之外公司相关机构依法运作，切实履行应尽的义务和职责。

##### 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

公司严格遵守有关法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他相关法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。报告期内召开的股东大会均由董事会召集召开。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要人事变动、生产经营决策、投融资决策、关联交易等重大决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，公司存在违规对外担保事项，公司已经第三届董事会第五次会议审议通过相关议案予以追认，尚需提交股东大会审议，除此之外公司相关机构依法运作，切实履

行应尽的义务和职责务。

#### 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

公司已对照《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。报告期内，公司于 2021 年 11 月 15 日召开第三届董事会第二次会议，审议通过了《关于拟变更经营范围并修订议案》。公司于 2021 年 12 月 2 日召开 2021 年第三次临时股东大会，审议通过了上述议案。具体情况详见公司披露的《关于拟变更经营范围及修订<公司章程>公告》（公告编号：2021-030）、《公司章程》（公告编号：2021-030）

### (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	4	5	4

#### 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	
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	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
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	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
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	

#### 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

股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决程序和决议等事项均符合法律、行政法规和和公司章程的规定。

## 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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求，规范运作。公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有股东相互独立，具有完成的业务体系和面向市场独立经营的能力。不存在不能保证独立性或不能保持自主经营能力的情况。

### (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
<p>公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部制度运行正常，本年度内未发现上述制度重大缺陷。</p> <p>1. 关于会计核算体系 报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况，严格落实会计核算的制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。</p> <p>2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效的分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，公司将持续提升公司内部风险控制水平</p>	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司建立《年度报告重大差错责任追究制度》，并经过第一届董事会第四次会议审议通过，在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《年度报告重大差错责任追究制度》（公告编号：2016-010）报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，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 checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	尤振审字[2022]第 0970 号	
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	山东省青岛市市北区上清路 20 号	
审计报告日期	2022 年 6 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朱淑云	孙彤
	1 年	1 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	18 万元	
<p>审计报告正文：</p> <p>尤振审字[2022]第0970号</p> <p><b>河南三阳畜牧股份有限公司全体股东：</b></p> <p><b>一、保留意见</b></p> <p>我们审计了河南三阳畜牧股份有限公司（以下简称河南三阳公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度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。</p> <p>我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了河南三阳公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、形成保留意见的基础</b></p> <p>如附注六、（一）所述，2021 年度，河南三阳公司与普格县农业投资开发有限责任公司达成一致意见并形成股东会决议，同意河南三阳公司将 70%股权转让予普格县农业投资开发</p>		

有限责任公司，并办理完成资产及账目移交手续，河南三阳公司对普格三阳畜牧有限公司失去实质控制权。截至审计报告日，股权转让协议尚未签署、工商变更手续尚未完成。由于普格三阳畜牧有限公司会计核算资料已移交至普格县农业投资开发有限责任公司，我们无法实施审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于河南三阳公司，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**

河南三阳公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就普格三阳畜牧有限公司财务报表获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### **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，管理层负责评估河南三阳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河南三阳公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河南三阳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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对河南三阳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河南三阳不能持续经营。

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

(6) 就河南三阳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。

尤尼泰振青会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孙彤

中国注册会计师：朱淑云

中国青岛市

二〇二二年六月二十九日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	1,608,637.63	10,431,029.78
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	(二)	47,814,998.44	46,625,038.93
应收款项融资			
预付款项	(三)	40,392,295.97	14,035,948.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	12,320,230.24	7,067,681.7

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	12,061,703.14	12,159,399.37
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>114,197,865.42</b>	<b>90,319,098.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
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)	134,732,622.10	210,505,298.96
在建工程	(七)	2,112,600.00	6,676.00
生产性生物资产	(八)	20,046,963.44	29,075,226.59
油气资产			
使用权资产	(九)	393,333.57	
无形资产	(十)	276,666.97	331,466.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	262,867.63	1,197,942.03
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十二)		14,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>157,825,053.71</b>	<b>241,130,610.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>272,022,919.13</b>	<b>331,449,708.78</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十三)	40,990,000.00	41,000,000.00
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	(十四)		9,000,000
应付账款	(十五)	12,728,865.06	23,331,314.25
预收款项			
合同负债	(十六)	1,110,855	680,119
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	(十七)	400,661.29	956,836.47
应交税费	(十八)	4,776.04	2,771.73
其他应付款	(十九)	36,597,627.32	107,558,999.83
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	(二十)		18,900,000
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>91,832,784.71</b>	<b>201,430,041.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	(二十一)	18,900,000	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十二)	637,374.41	791,616.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,537,374.41</b>	<b>791,616.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>111,370,159.12</b>	<b>202,221,657.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(二十三)	45,000,000	45,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	4,133,729.09	2,128,070.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十五)	7,066,270.54	7,066,270.54
一般风险准备			
未分配利润	(二十六)	91,280,322.57	84,551,221.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		147,480,322.2	138,745,563.27
少数股东权益		13,172,437.81	-9,517,512.32

所有者权益（或股东权益）合计		160,652,760.01	129,228,050.95
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		272,022,919.13	331,449,708.78

法定代表人：杨伟杰

主管会计工作负责人：王兆川

会计机构负责人：王兆川

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,480,115.03	9,515,581.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	33,569,340.37	19,416,895.71
应收款项融资			
预付款项		24,864,762.76	2,408,288.72
其他应收款	（二）	11,385,951.37	36,624,701.2
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,200,788.73	2,254,168.88
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>72,500,958.26</b>	<b>70,219,635.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	57,189,607.74	52,989,707.74
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		41,477,766.98	41,347,257.7
在建工程		2,100,000	6,676
生产性生物资产		2,367,441.66	2,209,010.29
油气资产			
使用权资产		393,333.57	
无形资产		276,666.97	331,466.89
开发支出			



商誉			
长期待摊费用			403,333.53
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		103,804,816.92	97,287,452.15
<b>资产总计</b>		176,305,775.18	167,507,087.8
<b>流动负债：</b>			
短期借款		32,000,000	32,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			9,000,000
应付账款		4,454,042.67	4,351,765.36
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		225,017.04	235,388.49
应交税费			
其他应付款		27,129,136.81	25,855,114.09
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,110,855	376,873
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		64,919,051.52	71,819,140.94
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		548,346.29	688,343.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		548,346.29	688,343.93
<b>负债合计</b>		65,467,397.81	72,507,484.87
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		45,000,000	45,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		2,128,070.82	2,128,070.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,066,270.54	7,066,270.54
一般风险准备			
未分配利润		56,644,036.01	40,805,261.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>110,838,377.37</b>	<b>94,999,602.93</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>176,305,775.18</b>	<b>167,507,087.8</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>161,942,453.37</b>	<b>155,923,249.50</b>
其中：营业收入	（二十七）	161,942,453.37	155,923,249.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>143,411,250.71</b>	<b>138,498,366.53</b>
其中：营业成本	（二十七）	132,139,096.45	115,389,309.72
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	（二十八）	64,465.38	3,954.10
销售费用	（二十九）	180,634.02	567,367.10
管理费用	（三十）	4,752,718.4	14,749,402.87
研发费用			
财务费用	（三十一）	6,274,336.46	7,788,332.74
其中：利息费用		6,345,978.34	7,968,201.01
利息收入		182,965.55	224,769.21
加：其他收益	（三十二）	1,796,874.78	2,128,804.64
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十三）	-1,456,729.30	2,236,640.35
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）	（三十四）	-1,396,822.17	-1,189,544.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十五）		-8,928,012.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（三十六）		-1,317.06
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>17,474,525.97</b>	<b>11,671,453.94</b>
加：营业外收入	（三十七）	10,709.68	13,640.97
减：营业外支出	（三十八）	1,060,526.59	76,462.13
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>16,424,709.06</b>	<b>11,608,632.78</b>
减：所得税费用	（三十九）		30,000
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>16,424,709.06</b>	<b>11,578,632.78</b>
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）		21,049,698.42	11,578,632.78
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,624,989.36	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		178,096.08	-7,950,330.53
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,246,612.98	19,528,963.31
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>16,424,709.06</b>	<b>11,578,632.78</b>

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		16,246,612.98	19,528,963.31
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		178,096.08	-7,950,330.53
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.3610	0.4340
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.3610	0.4340

法定代表人：杨伟杰

主管会计工作负责人：王兆川

会计机构负责人：王兆川

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>	(四)	83,767,978.48	83,108,957
减：营业成本	(四)	61,716,918.97	58,769,717.83
税金及附加		19,321.1	3,160
销售费用		180,634.02	197,091.3
管理费用		2,833,267.08	2,988,639.84
研发费用			
财务费用		3,923,456.01	2,792,677.68
其中：利息费用		4,061,864.04	2,969,366.92
利息收入		176,851.13	217,060.81
加：其他收益		1,389,506.08	490,597.64
投资收益（损失以“-”号填列）			120,000
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）		-562,360.09	-38,207,623.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,500,000
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		15,921,527.29	-22,739,355.3
加：营业外收入		6,227.55	8,100
减：营业外支出		88,980.4	29,917.99
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		15,838,774.44	-22,761,173.29
减：所得税费用			30,000
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		15,838,774.44	-22,791,173.29
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,838,774.44	-22,791,173.29
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		15,838,774.44	-22,791,173.29
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,552,219	106,881,892.69
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	（四十）	37,067,239.17	41,239,921.5
<b>经营活动现金流入小计</b>		155,619,458.17	148,121,814.19
购买商品、接受劳务支付的现金		116,251,406.38	111,663,405.73

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		5,578,839.46	7,882,288.64
支付的各项税费		59,800.05	33,954.1
支付其他与经营活动有关的现金	(四十)	30,272,091.74	43,741,227.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>152,162,137.63</b>	<b>163,320,876.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,457,320.54</b>	<b>-15,199,061.9</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,200,000
取得投资收益收到的现金			120,000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,412.8	30,000
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>33,412.8</b>	<b>6,350,000</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,542,332.54	25,047,704.74
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	(四十)	658,404.57	4,109,632.59
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>13,200,737.11</b>	<b>29,157,337.33</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,167,324.31</b>	<b>-22,807,337.33</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		15,000,000	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,000,000	
取得借款收到的现金		104,800,000	41,000,000
发行债券收到的现金			37,503,000
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十)		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>119,800,000</b>	<b>78,503,000</b>
偿还债务支付的现金		104,810,000	32,040,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,022,488.38	3,258,073.47
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	(四十)	79,900	10,633,609.54
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>109,912,388.38</b>	<b>45,931,683.01</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,887,611.62</b>	<b>32,571,316.99</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>177,607.85</b>	<b>-5,435,082.24</b>

加：期初现金及现金等价物余额		1,431,029.78	6,866,112.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,608,637.63</b>	<b>1,431,029.78</b>

法定代表人：杨伟杰

主管会计工作负责人：王兆川

会计机构负责人：王兆川

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,647,717.2	52,048,871.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		70,570,880.91	56,148,543.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>103,218,598.11</b>	<b>108,197,414.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		56,449,127.12	64,426,147.01
支付给职工以及为职工支付的现金		2,829,274.05	2,720,443.63
支付的各项税费		19,431.67	33,160
支付其他与经营活动有关的现金		31,452,547.36	58,160,871.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>90,750,380.2</b>	<b>125,340,622.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,468,217.91</b>	<b>-17,143,207.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,200,000
取得投资收益收到的现金			120,000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,412.8	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,412.8</b>	<b>6,320,000</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,546,043.74	4,554,638.34
投资支付的现金		4,199,900	5,871,900
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,745,943.74</b>	<b>10,426,538.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,735,530.94</b>	<b>-4,106,538.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,010,000	32,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			16,103,000
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>38,010,000</b>	<b>48,103,000</b>
偿还债务支付的现金		38,010,000	23,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,738,153.08	1,931,385.93

支付其他与筹资活动有关的现金		30,000	1,458,144
筹资活动现金流出小计		40,778,153.08	26,429,529.93
筹资活动产生的现金流量净额		-2,768,153.08	21,673,470.07
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		964,533.89	423,723.98
加：期初现金及现金等价物余额		515,581.14	91,857.16
六、期末现金及现金等价物余额		1,480,115.03	515,581.14



## (七) 合并股东权益变动表

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	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		84,551,221.91	-9,517,512.32	129,228,050.95
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	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		84,551,221.91	-9,517,512.32	129,228,050.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,005,658.27						6,729,100.66	22,689,950.13	31,424,709.06
（一）综合收益总额											16,246,612.98	178,096.08	16,424,709.06
（二）所有者投入和减少资本					2,005,658.27							12,994,341.73	15,000,000
1. 股东投入的普通股												11,810,000	11,810,000
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				2,005,658.27							1,184,341.73	3,190,000
(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										-9,517,512.32	9,517,512.32	
<b>四、本年期末余额</b>	45,000,000			4,133,729.09				7,066,270.54		91,280,322.57	13,172,437.81	160,652,760.01

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	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		65,022,258.6	5,584,300.99	124,800,900.95
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	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		65,022,258.6	5,584,300.99	124,800,900.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											19,528,963.31	-15,101,813.31	4,427,150.00
（一）综合收益总额											19,528,963.31	-7,950,330.53	11,578,632.78
（二）所有者投入和减少资本												-7,151,482.78	-7,151,482.78
1. 股东投入的普通股												-7,151,482.78	-7,151,482.78
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													
<b>四、本年期末余额</b>	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		84,551,221.91	-9,517,512.32	129,228,050.95

法定代表人：杨伟杰

主管会计工作负责人：王兆川

会计机构负责人：王兆川

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		40,805,261.57	94,999,602.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		40,805,261.57	94,999,602.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											15,838,774.44	15,838,774.44
（一）综合收益总额											15,838,774.44	15,838,774.44
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		56,644,036.01	110,838,377.37

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		63,596,434.86	117,790,776.22

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		63,596,434.86	117,790,776.22
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-22,791,173.29	-22,791,173.29
（一）综合收益总额											-22,791,173.29	-22,791,173.29
（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												
<b>四、本年年末余额</b>	45,000,000				2,128,070.82				7,066,270.54		40,805,261.57	94,999,602.93



# 河南三阳畜牧股份有限公司

## 二〇二一年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

河南三阳畜牧股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2011年4月12日在长垣县工商行政管理局办理工商登记,由杨伟杰、郑艳丽、长垣长基实业有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号:410728000022867。2015年12月9日,公司在全国中小企业股份转让系统挂牌成功,证券简称:三阳畜牧,证券代码:835134。

公司设立时由河南德丰会计师事务所有限公司对设立时的出资进行审验,并出具豫德审验字(2011)第04007号《验资报告》。公司设立时的股东名称、出资金额和出资比例情况如下:

股东名称	出资金额	出资比例(%)
杨伟杰	19,000,000.00	95.00
郑艳丽	1,000,000.00	5.00
合计	20,000,000.00	100.00

2011年6月21日,经本公司第二次股东会决议,同意股东杨伟杰将其持有有限公司51%股权转让给郑州蓝恒商贸有限公司。2011年6月21日,有限公司在长垣县工商行政管理局完成工商变更登记,公司变更后的股东名称、出资金额和出资比例情况如下:

股东名称	出资金额	出资比例(%)
杨伟杰	8,800,000.00	44.00
郑艳丽	1,000,000.00	5.00
郑州蓝恒商贸有限公司	10,200,000.00	51.00
合计	20,000,000.00	100.00

2015年5月28日,经本公司第三次股东大会作出股东会决议,决定以货币资金增资1,500万元,增资金额由股东杨伟杰认缴。公司注册资本由2,000万元增加至3,500万元。河南万汇会计师事务所(特殊普通合伙)对本次出资进行审验,出具《豫万汇验字(2015)第B0084号验资报告》。本次增资后,公司的股东名称、出资金额和出资比例情

况如下:

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
杨伟杰	23,800,000.00	68.00
郑艳丽	1,000,000.00	2.86
郑州蓝恒商贸有限公司	10,200,000.00	29.14
合计	35,000,000.00	100.00

2015年5月28日,经本公司第四次股东大会作出股东会决议,同意郑州蓝恒商贸有限公司将其持有的有限公司的29.14%的股权转让给杨伟杰,本次转让后,公司的股东名称、出资金额和出资比例情况如下:

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
杨伟杰	34,000,000.00	97.14
郑艳丽	1,000,000.00	2.86
合计	35,000,000.00	100.00

同日,经本公司第五次股东大会作出股东会决议,同意杨伟杰将其持有的1,000万元的股权转让给长垣长基实业有限公司,本次转让后,有限公司的股东名称、出资金额和出资比例情况如下:

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
杨伟杰	24,000,000.00	68.57
郑艳丽	1,000,000.00	2.86
长垣长基实业有限公司	10,000,000.00	28.57
合计	35,000,000.00	100.00

2015年5月29日,本公司在长垣县工商行政管理局完成工商变更登记,注册资本与实收资本均为35,000,000.00元。

2015年8月10日,本公司召开创立大会暨首次股东大会,审议通过了《关于公司整体变更为股份有限公司的议案》,全体股东一致同意以本公司全体股东作为股份公司发起人,以经审计的截至2015年5月31日的账面净资产人民币47,128,070.82元为基础,按1.04729:1的比例折合股份总额4,500万股,每股面值人民币1.00元,由全体发起人按原持股比例分别持有,剩余净资产2,128,070.82元计入资本公积。有限公司注册资本为人民币4,500万元。2015年8月10日,利安达会计师事务所(特殊普通合伙)出具利安达验字[2015]第2091号《验

资报告》，对公司整体变更时的注册资本实收情况进行审验，截至 2015 年 8 月 10 日止，股份公司（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本合计 4,500 万元，各发起人均以净资产折股投入。2015 年 8 月 24 日，长垣县工商局核准公司变更登记，颁发了股份公司《营业执照》，注册号为 410728000022867；公司名称为河南三阳畜牧股份有限公司，注册资本为 4,500 万元，股本总额为 4,500 万股，公司类型为其他股份有限公司（非上市）；法定代表人为杨伟杰。截止至 2021 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

项目	期末余额
一、有限售条件股份	24,107,625.00
境内自然人持股	24,107,625.00
二、无限售条件流通股份	20,892,375.00
人民币普通股	20,892,375.00
股份合计	45,000,000.00

本公司注册资本 4,500 万元，股本总额 4,500 万股，公司类型为其他股份有限公司（非上市）；法定代表人为杨伟杰。

本公司主要经营活动为：畜牧养殖业，主要经营活动包括种羊繁育、肉羊养殖销售（凭有效的许可证经营）。

本公司实际控制人为杨伟杰、郑艳丽夫妇，持股比例分别为 68.57% 和 2.86%。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 6 月 29 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### （二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

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。详见本附注“三、(二十)生物资产”、“三、(二十九)收入”。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日

起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

(2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

#### (八) 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。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

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。

资产负债表日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。

##### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始



确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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(债务工具)：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

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)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

#### （6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- （2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- （3）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的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：
  - 1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
  - 2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

- （1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：
  - 1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
  - 2）因转移金融资产而收到的对价，与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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）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的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，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、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

### （1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
-----	--------	--------------------------------

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法

组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	其他	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

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：包括原材料、开发成本、库存商品、周转材料、消耗性生物资产等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时月末一次加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

### 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。

## (十二) 合同资产

## 1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。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。

## 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

### （十三） 持有待售

本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，即本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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

### （十四） 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有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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。

## **(十五) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## **(十六) 固定资产**

### **1、 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、 折旧方法

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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

### (十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (十八) 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、 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、 借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (十九) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司参照本附注三“(十六) 固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注三“(二十一) 长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (二十) 生物资产

- 1、生物资产是指有生命的动物和植物，包括生产性基础母羊、生产性公羊和林木。
- 2、生物资产按照成本计量。生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计净残值	年折旧率（%）
生产性公羊	5-8	原价的 30.00%	8.75-14.00
生产性基础母羊	5	原价的 30.00%	14.00
林木类	10	原价的 5.00%	9.50

注：成熟期林木类按照以上会计政策计提折旧，生长期林木不计提折旧。

生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据：公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。

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

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

5、公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

## （二十一）无形资产

### 1、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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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。

（2）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。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	10年	年限平均法

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。截至本期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

## （二十二） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来



现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **(二十三) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括土地租金等。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **(二十四) 合同负债**

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **(二十五) 职工薪酬**

#### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### （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。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

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。

## （二十六）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现

值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## （二十七）预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （二十八）股份支付

本公司的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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的是否达到规定业绩条件信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。规定业绩够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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计算确定的负债的公允价值计量。初始采用 XXX 模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“X、股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。

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。

## （二十九） 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控制权时确认收入。

取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 收入确认的具体方法

本公司的收入主要包括种羊和肉羊销售等。

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

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

### （1）可变对价

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

### （2）重大融资成分

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

### （3）非现金对价

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

### （4）应付客户对价

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

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

### **（三十） 合同成本**

#### **1、 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产推销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

#### **2、 合同履约成本**

本公司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规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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进行推销，计入当期损益。

#### **3、 合同成本减值**

本公司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公司因转让与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的差额的，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。

### **（三十一） 优先股、永续债等其他金融工具**



本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

(1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；

(2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

(3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## (三十二) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：为取得相关资产而取得的补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：用于补偿以后期间/已发生的相关费用或损失的而取得的补助。

### 2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活

动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

- （1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
- （2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## (三十五) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

### (三十六) 分部报告

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

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (三十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号-租赁》，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

根据首次执行新准则租赁准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他项目金额，不调整可比期间信息。对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额进行必要调整计量使用权资产。对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

会计政策变更对首次执行日（2021 年 1 月 1 日）本公司合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响分析：

报表	报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
合并报表	使用权资产		403,333.53
	长期待摊费用	1,197,942.03	794,608.50
母公司报表	使用权资产		403,333.53
	长期待摊费用	403,333.53	

2、本公司在报告期无会计估计变更事项。

3、本公司在报告期无会计差错更正事项。

## 四、 税项

### (一) 主要税种及税率

公司所处行业是畜牧养殖行业，免增增值税及企业所得税。

### (二) 税收优惠

#### 1. 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款以及财政部、国家税务总局联合下发文件《国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知》(财税【1995】52号)，规定农业生产者（包括从事农业生产的单位和个人）销售的自产农业产品（包括种植业、养殖业、林业、牧业和水产业生产的各种初收产品）免征增值税。

根据财政部、国家税务总局联合下发文件（财税【2008】56号）《关于有机肥产品免征增值税的通知》规定，自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

#### 2. 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定的规定，自2008年1月1日起，从事牲畜、家禽的饲养以及农产品初加工的所得，可免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		5,456.52
银行存款	1,608,637.63	1,425,573.26
其他货币资金		9,000,000.00
合计	1,608,637.63	10,431,029.78
其中：存放在境外的款项总额		

公司本期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### (二) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	43,415,776.26	48,424,363.11
1至2年	7,216,669.64	161,752.00
2至3年	3,061.90	293.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	50,635,507.80	48,586,408.11
减：坏账准备	2,820,509.36	1,961,369.18
合计	47,814,998.44	46,625,038.93

#### 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	50,635,507.80	100.00	2,820,509.36	5.57	47,814,998.44
其中：按账龄	50,635,507.80	100.00	2,820,509.36	5.57	47,814,998.44
合计	50,635,507.80	100.00	2,820,509.36	5.57	47,814,998.44

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,586,408.11	100.00	1,961,369.18	4.04	46,625,038.93
其中：按账龄	48,586,408.11	100.00	1,961,369.18	4.04	46,625,038.93
合计	48,586,408.11	100.00	1,961,369.18	4.04	46,625,038.93

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	43,415,776.26	1,736,631.05	4.00
1-2年(含2年)	7,216,669.64	1,082,500.45	15.00
2-3年(含3年)	3,061.90	1,377.86	45.00
3-4年			100.00
4-5年			100.00
5年以上			100.00
合计	50,635,507.80	2,820,509.36	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,961,369.18	859,140.18			2,820,509.36
合计	1,961,369.18	859,140.18			2,820,509.36

### 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
河南多丽食品有限公司	10,981,961.68	21.69	439,278.47
长垣县东华养殖专业合作社	3,408,307.76	6.73	136,332.31
侍文朝	1,758,850.00	3.47	70,354.00
冯长义	1,454,400.00	2.87	58,176.00
贺红光	1,336,558.00	2.64	53,462.32
合计	18,940,077.44	37.40	757,603.10

## (三) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	35,663,391.89	88.30	9,432,882.98	67.21
1至2年	4,678,770.08	11.58	4,559,446.55	32.48
2至3年			43,619.00	0.31
3年以上	50,134.00	0.12		
合计	40,392,295.97	100.00	14,035,948.53	100.00



2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
河南华之源商贸有限公司	21,065,179.76	52.15
长垣县三阳畜牧养殖专业合作社	9,908,520.00	24.53
长垣县东华养殖专业合作社	7,340,220.00	18.17
郑州睿智装饰工程有限公司	1,000,000.00	2.48
洛宁县润鑫金鸡生态养殖专业合作社	477,748.71	1.18
合计	39,791,668.47	98.51

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	12,320,230.24	7,067,681.70
合计	12,320,230.24	7,067,681.70

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,149,813.86	6,860,352.28
1 至 2 年	9,536,344.86	569,937.12
2 至 3 年	25,552,437.73	46,754.52
3 至 4 年	5,695,109.98	
4 至 5 年		
5 年以上	300,200.00	330,200.00
小计	51,233,906.43	7,807,243.92
减：坏账准备	38,913,676.19	739,562.22

合计	12,320,230.24	7,067,681.70
----	---------------	--------------

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	37,806,759.75	73.79	37,806,759.75	100.00	
其中：普格三阳	37,806,759.75	73.79	37,806,759.75	100.00	
按组合计提坏账准备	13,427,146.68	26.21	1,106,916.44	8.24	12,320,230.24
其中：按账龄	13,427,146.68	26.21	1,106,916.44	8.24	12,320,230.24
合计	51,233,906.43	100.00	38,913,676.19		12,320,230.24

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：普格三阳					
按组合计提坏账准备	7,807,243.92	100.00	739,562.22	9.47	7,067,681.70
其中：按账龄	7,807,243.92	100.00	739,562.22	9.47	7,067,681.70
合计	7,807,243.92	100.00	739,562.22		7,067,681.70

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	

普格三阳畜牧有限公司	37,806,759.75	37,806,759.75	100.00	无法收回
合计	37,806,759.75	37,806,759.75	100.00	

按单项计提坏账准备的说明：截止报告期末，公司已实质失去对普格三阳畜牧有限公司控制权，经股东会同意以 0 对价转让普格三阳 70% 股权，但未办理股权转让相关手续，该笔债权预期无法收回。

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	10,143,868.10	507,193.40	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,970,926.85	297,092.69	10.00
2-3 年（含 3 年）	12,151.73	2,430.35	20.00
3-4 年			40.00
4-5 年			60.00
5 年以上	300,200.00	300,200.00	100.00
合计	13,427,146.68	1,106,916.44	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	739,562.22			739,562.22
上年年末余额在本期				
--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	537,681.99			537,681.99
本期转回				
本期转销	30,000.00			30,000.00

本期核销				
其他变动	37,666,431.98			37,666,431.98
期末余额	38,913,676.19			38,913,676.19

本期坏账准备其他变动原因为，合并范围变动导致的增加。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	其他增加	转销或核销	
坏账准备	739,562.22	537,681.99	37,666,431.98	30,000.00	38,913,676.19
合计	739,562.22	537,681.99	37,666,431.98	30,000.00	38,913,676.19

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	300,200.00	300,000.00
备用金	113,031.35	103,359.81
代垫款项	2,971,151.73	4,981,621.93
其他	645.34	81,406.42
往来款	47,848,878.01	2,340,855.76
合计	51,233,906.43	7,807,243.92

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
普格三阳畜牧有限公司	往来款	37,806,759.75	4年内	73.79	37,806,759.75
长垣县东华养殖专	往来款	10,000,000.00	1年内	19.52	500,000.00

业合作社					
洛宁县金融工作局	代垫款项	2,960,000.00	1-2年	5.78	296,000.00
长垣惠民投资担保公司	保证金	300,000.00	5年以上	0.59	300,000.00
杜海东	备用金	26,697.85	2年内	0.05	1,759.29
合计		51,093,457.60		99.73	38,904,519.04

### (五) 存货

#### 1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,308,724.23		4,308,724.23	5,268,025.30		5,268,025.30
库存商品	1,242,144.24		1,242,144.24	911,061.62		911,061.62
周转材料	32,696.76		32,696.76	1,563.45		1,563.45
消耗性生物	6,478,137.91		6,478,137.91	14,906,761.59	8,928,012.59	5,978,749.00

资产						
合计	12,061,703.1		12,061,703.1	21,087,411.9	8,928,012.5	12,159,399.3
计	4		4	6	9	7

## 2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	8,928,012.59				8,928,012.59	
合计	8,928,012.59				8,928,012.59	

存货跌价准备本期其他减少的原因因为本期合并范围变动所致。

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	134,732,622.10	210,505,298.96
固定资产清理		
合计	134,732,622.10	210,505,298.96

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	231,654,896.67	6,214,396.05	1,905,010.01	3,875,639.82	243,649,942.55
(2) 本期增加金额	2,905,355.30	313,685.00	69,800.00	10,614.00	3,299,454.30
—购置	183,822.80	313,685.00	69,800.00	10,614.00	577,921.80
—在建工程转入	2,721,532.50				2,721,532.50
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	75,166,559.51	1,546,405.00	308,584.43	133,509.92	77,155,058.86
—处置或报废		349,337.00	4,600.00	89,400.00	443,337.00
—合并范围减少	75,166,559.51	1,197,068.00	303,984.43	44,109.92	76,711,721.86
(4) 期末余额	159,393,692.46	4,981,676.05	1,666,225.58	3,752,743.90	169,794,337.99
2. 累计折旧					-
(1) 上年年末余额	29,449,585.07	1,587,971.17	1,132,845.92	974,241.43	33,144,643.59
(2) 本期增加金额	8,891,417.38	513,123.71	299,284.33	270,505.03	9,974,330.45
—计提	8,891,417.38	513,123.71	299,284.33	270,505.03	9,974,330.45
(3) 本期减少金额	7,149,887.66	650,124.35	199,667.64	57,578.50	8,057,258.15
—处置或报废		290,750.26	2,330.56	25,878.00	318,958.82
—合并范围减少	7,149,887.66	359,374.09	197,337.08	31,700.50	7,738,299.33



(4) 期末余额	31,191,114.79	1,450,970.53	1,232,462.61	1,187,167.96	35,061,715.89
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	128,202,577.67	3,530,705.52	433,762.97	2,565,575.94	134,732,622.10
(2) 上年年末账面价值	202,205,311.60	4,626,424.88	772,164.09	2,901,398.39	210,505,298.96

### 3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合办公楼	16,326,996.16	为公司自建,由于所用土地为租赁土地,故无法办理房产证。
有机肥厂房	8,461,757.35	为公司自建,由于所用土地为租赁土地,故无法办理房产证。

### (七) 在建工程

#### 1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,112,600.00	6,676.00
工程物资		
合计	2,112,600.00	6,676.00

#### 2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
有机肥项目	2,100,000.00		2,100,000.00	6,676.00		6,676.00
其他项目	12,600.00		12,600.00			
合计	2,112,600.00		2,112,600.00	6,676.00		6,676.00

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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	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
有机肥项目		6,676.00	4,734,086.50	2,640,762.50		2,100,000.00						自有资金
全日粮混合搅拌机安装			77,270.00	77,270.00								自有资金
羊舍改造			3,500.00	3,500.00								自有资金
板房基础			12,600.00			12,600.00						自有资金
合计		6,676.00	4,827,456.50	2,721,532.50		2,112,600.00						自有资金



## (八) 生产性生物资产

### 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		林业	合计
	生产性基础母羊	生产性公羊	林木	
一、账面原值				
1. 期初余额	34,911,808.91	373,726.02	155,600.00	35,441,134.93
2. 本期增加金额	8,482,122.50	345,000.00		8,827,122.50
(1) 外购	8,482,122.50	345,000.00		8,827,122.50
(2) 转入				
3. 本期减少金额	17,224,691.78	349,790.50		17,574,482.28
(1) 处置	1,136,037.73	180,377.14		1,316,414.87
(2) 其他	2,062,240.80	105,513.36		2,167,754.16
(3) 合并范围减少	14,026,413.25	63,900.00		14,090,313.25
4. 期末余额	26,169,239.63	368,935.52	155,600.00	26,693,775.15
二、累计折旧				
1. 期初余额	6,208,620.91	157,287.43		6,365,908.34
2. 本期增加金额	3,711,146.71	89,161.84		3,800,308.55
(1) 计提	3,711,146.71	89,161.84		3,800,308.55
3. 本期减少金额	3,418,424.77	100,980.41		3,519,405.18
(1) 处置	358,642.28	57,871.00		416,513.28
(2) 其他	596,163.85	32,863.01		629,026.86
(3) 合并范围减少	2,463,618.64	10,246.40		2,473,865.04
4. 期末余额	6,501,342.85	145,468.86		6,646,811.71
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				

1. 期末账面价值	19,667,896.78	223,466.66	155,600.00	20,046,963.44
2. 期初账面价值	28,703,188.00	216,438.59	155,600.00	29,075,226.59

## (九) 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. 年初余额	500,000.00	500,000.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	500,000.00	500,000.00
二、累计折旧		
1. 年初余额	96,666.47	96,666.47
2. 本期增加金额	9,999.96	9,999.96
(1) 计提	9,999.96	9,999.96
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	106,666.43	106,666.43
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	393,333.57	393,333.57
2. 年初账面价值	403,333.53	403,333.53

本期确认为损益的使用权资产的折旧额为 9,999.96 元（上期金额：9,999.96 元）。本公司使用权资产主要为河南三阳畜牧股份有限公司租赁的用于日常经营使用的土地。

## (十) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	548,000.00	548,000.00
(2) 本期增加金额		
—购置		

—内部研发		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
<b>2. 累计摊销</b>		
(1) 上年年末余额	216,533.11	216,533.11
(2) 本期增加金额	54,799.92	54,799.92
—计提	54,799.92	54,799.92
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	271,333.03	271,333.03
<b>3. 减值准备</b>		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
<b>4. 账面价值</b>		
(1) 期末账面价值	276,666.97	276,666.97
(2) 上年年末账面价值	331,466.89	331,466.89

**(十一) 长期待摊费用**

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额

土地租金	794,608.50	228,990.00	171,065.04	589,665.83	262,867.63
合计	794,608.50	228,990.00	171,065.04	589,665.83	262,867.63

其他说明：长期待摊费用本期的其他减少是由于合并范围减少所致。

## (十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				14,000.00		14,000.00
合计				14,000.00		14,000.00

## (十三) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	27,000,000.00	27,000,000.00
保证借款	13,990,000.00	14,000,000.00
信用借款		
合计	40,990,000.00	41,000,000.00

### 2、借款明细情况

#### (1) 抵押借款明细：

借款 1：河南三阳畜牧股份有限公司于 2021 年 12 月 28 日与郑州银行股份有限公司桐柏路支行签订金额为 3,000,000.00 元的流动资金借款合同，借款期限为 2021 年 12 月 28 日至 2022 年 12 月 27 日，杨伟杰、郑艳丽、河南郑扬广告有限公司为该笔借款提供连带责任保证，追加新乡市泽地置业有限公司房产抵押，截止 2021 年 12 月 31 日该笔借款余额为 3,000,000.00 元。

借款 2：河南三阳畜牧股份有限公司于 2021 年 12 月 21 日与郑州银行股份有限公司桐柏路支行签订金额为 1,710,000.00 元的流动资金借款合同，借款期限为 2021 年 12 月 21 日至 2022 年 12 月 20 日，杨伟杰、郑艳丽、河南郑扬广告有限公司为该笔借款提供连带责任保证，追加河南龙凤置业有限公司房产抵押，截止 2021 年 12 月



31日该笔借款余额为1,710,000.00元。

借款3：河南三阳畜牧股份有限公司于2021年12月21日与郑州银行股份有限公司桐柏路支行签订金额为13,280,000.00元的流动资金借款合同，借款期限为2021年12月21日至2022年12月20日，杨伟杰、郑艳丽、河南郑扬广告有限公司为该笔借款提供连带责任保证，追加新乡市泽地置业有限公司房产抵押，截止2021年12月31日该笔借款余额为13,280,000.00元。

借款4：河南三阳畜牧股份有限公司于2021年12月29日与郑州银行股份有限公司桐柏路支行签订金额为2,010,000.00元的流动资金借款合同，借款期限为2021年12月29日至2022年12月28日，杨伟杰、郑艳丽、河南郑扬广告有限公司为该笔借款提供连带责任保证，追加新乡市泽地置业有限公司房产抵押，截止2021年12月31日该笔借款余额为2,010,000.00元。

借款5：河南三阳畜牧股份有限公司于2021年8月26日与河南获嘉农村商业银行股份有限公司支行签订了金额为7,000,000.00元的流动资金借款合同，借款期限为2021年8月26日至2022年8月26日，新乡市泽地置业有限公司为该笔借款提供房产抵押担保，截止2021年12月31日该笔借款余额为7,000,000.00元。

#### (2) 保证借款明细：

借款1：河南三阳畜牧股份有限公司于2021年6月30日与河南获嘉农村商业银行股份有限公司支行签订了金额为2,000,000.00元的流动资金借款合同，借款期限为2021年6月30日至2022年6月20日，新乡市泽地置业有限公司为该笔借款提供保证担保，截止2021年12月31日该笔借款余额为2,000,000.00元。

借款2：河南三阳畜牧股份有限公司于2021年10月25日与长垣民生村镇银行股份有限公司签订了金额为3,000,000.00元的流动资金借款合同，借款期限为2021年10月25日至2022年10月20日，杨伟杰、郑艳丽为该笔借款提供连带责任保证，长垣县惠民投资担保有限责任公司为该笔借款提供保证担保，截止2021年12月31日该笔借款余额为3,000,000.00元。

借款3：平舆三阳畜牧有限公司于2021年11月6日与河南平舆农村商业银行股份有限公司签订了金额为4,000,000.00元的流动资金借款合同，借款期限为2021年11月6日至2022年11月6日，平舆县富奥农村建设有限公司为该笔借款提供保证担保，截止2021年12月31日该笔借款余额为4,000,000.00元。

借款4：洛宁三阳畜牧有限公司于2021年9月17日与河南洛宁农村商业银行股份有限公司签订了金额为4,990,000.00元的流动资金借款合同，借款期限为2021年9月

18日至2022年9月18日，洛宁县金财投资担保有限公司为该笔借款提供保证担保，截止2021年12月31日该笔借款余额为4,990,000.00元。

#### (十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		9,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		9,000,000.00

#### (十五) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	8,685,750.04	17,380,201.36
1-2年	3,906,889.74	5,746,020.61
2-3年	21,442.00	191,292.28
3年以上	114,783.28	13,800.00
合计	12,728,865.06	23,331,314.25

##### 2、 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
河南中工国际建设工程有限公司	677,700.00	工程款，尚未结算
河南七乐贸易有限公司	965,800.00	工程款，尚未结算
郑州禾盛金属材料有限公司	2,131,390.00	工程款，尚未结算
合计	3,774,890.00	

#### (十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	1,110,855.00	680,119.00
合同结算		
合计	1,110,855.00	680,119.00

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	956,836.47	5,603,904.80	6,160,079.98	400,661.29
离职后福利-设定提存计划		121,042.65	121,042.65	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	956,836.47	5,724,947.45	6,281,122.63	400,661.29

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1) 工资、奖金、津贴和补贴	956,836.47	5,231,940.70	5,788,115.88	400,661.29
2) 职工福利费		313,677.50	313,677.50	
3) 社会保险费		58,286.60	58,286.60	
其中：医疗保险费		51,209.09	51,209.09	
工伤保险费		3,675.46	3,675.46	
生育保险费		3,402.05	3,402.05	
4) 住房公积金				
5) 工会经费和职工教育经费				
6) 短期带薪缺勤				
7) 短期利润分享计划				
合计	956,836.47	5,603,904.80	6,160,079.98	400,661.29

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		115,127.01	115,127.01	
失业保险费		5,915.64	5,915.64	
企业年金缴费				
合计		121,042.65	121,042.65	

#### (十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		
企业所得税		
个人所得税		2,771.73
印花税	4,776.04	
合计	4,776.04	2,771.73

#### (十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	36,597,627.32	107,558,999.83
合计	36,597,627.32	107,558,999.83

### 1、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代养农户资金及利息	2,400,000.00	52,822,654.33
其他借款及利息	34,157,370.03	51,631,811.62
往来款	26,413.22	2,919,169.32
其他	13,844.07	185,364.56
合计	36,597,627.32	107,558,999.83

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长垣县华锐实业开发有限公司	21,105,000.00	借款未到期
洛宁县永丰现代农业投资开发有限公司	10,131,644.00	借款未到期
长垣县苗寨镇产业扶持资金	2,920,726.03	借款未到期
苗寨镇村集体资金	2,400,000.00	借款未到期
合计	36,557,370.03	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		18,900,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合计		18,900,000.00

(二十一) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	18,900,000.00	
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合计	18,900,000.00	

借款明细：卢氏三阳畜牧有限公司向河南卢氏农村商业银行股份有限公司借款1,890.00万元，借款期限：2021.10.25--2023.04.19，利率4.75%/年，质押物为杨伟杰所持河南三阳畜牧股份有限公司400万股股权。

(二十二) 递延收益

项目	上年年末余	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	-------	------	------	------	------

	额			
政府补助	791,616.55		154,242.14	637,374.41
合计	791,616.55		154,242.14	637,374.41

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
河南省长垣县秸秆养畜示范场项目	688,343.93		139,997.64		548,346.29	与资产相关
项目补贴	103,272.62		14,244.50		89,028.12	与资产相关
合计	791,616.55		154,242.14		637,374.41	

### (二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	24,107,625.00						24,107,625.00
1.其他内资持股	24,107,625.00						24,107,625.00
其中：境内自然人持股	24,107,625.00						24,107,625.00
二、无限售条件流通股份	20,892,375.00						20,892,375.00
1.人民币普通股	20,892,375.00						20,892,375.00
股份合计	45,000,000.00						45,000,000.00

#### (二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,128,070.82	2,005,658.27		4,133,729.09
其他资本公积				
合计	2,128,070.82	2,005,658.27		4,133,729.09

变动情况说明：本期卢氏三阳畜牧有限公司新增取得少数股东投入资本的股本溢价 319.00 万元，按 62.8733% 的持股比例计算，本公司享有 2,005,658.27 元。

#### (二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,066,270.54			7,066,270.54
合计	7,066,270.54			7,066,270.54

#### (二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	84,551,221.91	65,022,258.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	84,551,221.91	65,022,258.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,246,612.98	19,528,963.31
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	9,517,512.32	
期末未分配利润	91,280,322.57	84,551,221.91

## (二十七) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	160,831,466.48	131,496,271.43	154,120,510.70	113,700,729.79
其他业务	1,110,986.89	642,825.02	1,802,738.80	1,688,579.93
合计	161,942,453.37	132,139,096.45	155,923,249.50	115,389,309.72

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
羊只销售	157,490,457.48	131,496,271.43
其中：普格三阳本年 1-3 月销售收入	3,341,009.00	
合计	160,831,466.48	154,120,510.70

其他说明：本期末合并范围内减少的普格三阳畜牧有限公司，本年 1-3 月发生的销售收入已并入本期合并报表损益，相关数据未经审计确认。

其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
其他/有机肥销售	1,110,986.89	1,802,738.80
合计	1,110,986.89	1,802,738.80

## (二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	64,465.38	3,160.00
房产税		44.10
土地使用税		750.00
合计	64,465.38	3,954.10



### (二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费	127,022.80	147,603.56
有机肥赠品		140,509.76
职工薪酬	46,048.72	114,554.48
策划推广费		78,438.92
销售物料		37,317.23
差旅费		28,121.38
折旧费		3,848.58
其他	7,562.50	16,973.19
合计	180,634.02	567,367.10

### (三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,453,581.60	2,894,676.64
折旧及摊销费	1,116,885.29	1,430,646.97
中介费	355,937.00	384,309.07
差旅费	233,839.37	326,977.44
业务招待费	126,436.30	205,718.21
办公费	132,692.67	189,359.69
车辆使用费	15,384.00	170,847.27
通讯费	20,592.17	22,649.34
其他	53,375.00	396,418.37
普格三阳本年 1-3 月管理费用	243,995.00	
消耗性生物资产损失		8,590,084.87
存货盘亏		137,715.00
合计	4,752,718.40	14,749,402.87

其他说明：本期末合并范围内减少的普格三阳畜牧有限公司，本年 1-3 月发生的管理费用已并入本期合并报表损益，相关数据未经审计确认。

### (三十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	6,345,978.34	7,968,201.01
减：利息收入	182,965.55	224,769.21
汇兑损益		
手续费	11,367.77	14,324.57
其他	79,900.00	30,576.37
普格三阳本年 1-3 月财务费用	20,055.90	
合计	6,274,336.46	7,788,332.74

其他说明：本期末合并范围内减少的普格三阳畜牧有限公司，本年 1-3 月发生的财务费用已并入本期合并报表损益，相关数据未经审计确认。

利息费用明细如下：

项目	本期金额
银行借款利息支出	3,826,269.37
其他单位借款利息支出	2,519,708.97
合计	6,345,978.34

### (三十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,796,874.78	2,128,804.64
合计	1,796,874.78	2,128,804.64

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
河南省长垣县秸秆养畜示范 场项目	139,997.64	139,997.64	与资产相关
项目补贴款	14,244.50	14,244.50	与资产相关
青贮补贴款	202,360.00	730,024.00	与收益相关

粮改饲补贴	214,864.20	157,365.00	与收益相关
粪污整治补助	617,600.00		与收益相关
种羊测定政府补助	600,000.00		与收益相关
职业技能提升补贴（以工代训）	7,808.44		与收益相关
农机补贴		68,300.00	与收益相关
州级现代农（林）业园区补助		1,018,873.50	与收益相关
合计	1,796,874.78	2,128,804.64	

### （三十三）投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,456,729.30	2,236,640.35
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组利得或损失		
合计	-1,456,729.30	2,236,640.35

### （三十四）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-859,140.18	-887,670.92

其他应收款坏账损失	-537,681.99	-301,873.45
合计	-1,396,822.17	-1,189,544.37

### (三十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		-8,928,012.59
合计		-8,928,012.59

### (三十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		-1,317.06	
合计		-1,317.06	

### (三十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	10,709.68	13,640.97	10,709.68
其中：普格三阳本年 1-3 月	2,502.33		2,502.33
合计	10,709.68	13,640.97	10,709.68

其他说明：本期末合并范围内减少的普格三阳畜牧有限公司，本年 1-3 月发生的营业外收入已并入本期合并报表损益，相关数据未经审计确认。

### (三十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常
----	------	------	---------

			性损益的金额
对外捐赠	10,000.00		10,000.00
非常损失	130,683.64		130,683.64
非流动资产毁损报废损失	98,483.60	27,936.22	98,483.60
其他		48,525.91	
普格三阳本年 1-3 月	821,359.35		1,425,780.57
合计	1,060,526.59	76,462.13	1,664,947.81

其他说明：本期末合并范围内减少的普格三阳畜牧有限公司，本年 1-3 月发生的营业外支出已并入本期合并报表损益，相关数据未经审计确认。

### （三十九）所得税费用

#### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		30,000.00
递延所得税费用		
合计		30,000.00

#### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	16,424,709.06
按适用税率 25% 计算的所得税费用	4,106,177.27
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-4,106,177.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	

(四十) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	26,263,200.00	27,753,721.40
利息收入	182,965.55	224,769.21
政府补助收入	1,621,073.62	1,974,562.50
员工退回备用金		218,343.07
罚款、赔偿收入		13,640.97
收到票据保证金	9,000,000.00	11,000,000.00
其他		54,884.35
合计	37,067,239.17	41,239,921.50

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款等	28,075,000.00	31,442,961.31
付现费用	1,957,318.10	1,020,255.83
备用金借款		1,747,614.93
财务费用-手续费及其他		44,900.94
其他	170,291.09	468,094.61
支付票据保证金		9,000,000.00
营业外支出	69,482.55	17,400.00
合计	30,272,091.74	43,741,227.62

3、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司支付的现金	658,404.57	4,109,632.59
合计	658,404.57	4,109,632.59

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
少数股东借款		8,100,000.00
企业间借款		29,403,000.00
合计		37,503,000.00

#### 5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
代农户支付借款利息		4,083,765.54
担保支出	79,900.00	
借款利息		3,599,844.00
借款		2,950,000.00
合计	79,900.00	10,633,609.54

#### (四十一) 现金流量表补充资料

##### 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,424,709.06	11,578,632.78
加：信用减值损失	1,396,822.17	1,189,544.37
资产减值准备		8,928,012.59
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	14,037,083.22	19,110,041.02
使用权资产折旧	9,999.96	
无形资产摊销	54,799.92	54,799.92
长期待摊费用摊销	171,065.04	517,853.66
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）	-18,212.18	-1,317.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	78,980.40	27,936.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,345,978.34	7,968,201.01
投资损失（收益以“-”号填列）	1,456,729.30	-2,236,640.35

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）	97,696.23	3,480,483.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-33,298,855.49	-47,310,672.17
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,299,475.43	-18,505,937.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,457,320.54	-15,199,061.90
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,608,637.63	1,431,029.78
减：现金的期初余额	1,431,029.78	6,866,112.02
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	177,607.85	-5,435,082.24

#### 1、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,608,637.63	1,431,029.78
其中：库存现金		5,456.52
可随时用于支付的银行存款	1,608,637.63	1,425,573.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,608,637.63	1,431,029.78



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		
---------------------------------	--	--

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

无。

(四十三) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 项目
			本期金额	上期金额	
河南省长 垣县秸秆 养畜示范 场项目	139,997.64	递延收益	139,997.64	139,997.64	139,997.64
项目补贴	14,244.50	递延收益	14,244.50	14,244.50	14,244.50
合计	154,242.14		154,242.14	154,242.14	154,242.14

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
青贮补贴款	202,360.00	202,360.00
粮改饲补贴	214,864.20	214,864.20
粪污整治补助	617,600.00	617,600.00
种羊测定政府补助	600,000.00	600,000.00
职业技能提升补贴（以工代训）	7,808.44	7,808.44
合计	1,642,632.64	1,642,632.64



## 六、 合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### 1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权 处置 比例 (%)	股权处 置方式	丧失控 制权的 时点	丧失 控制 权时 点的 确定 依据	处置价款 与处置投 资对应的 合并财务 报表层面 享有该子 公司净资 产份额的 差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控 制权之 日剩余 股权的 账面价 值	丧失控 制权之 日剩余 股权的 公允价 值	按照公 允价值 重新计 量剩余 股权产 生的利 得或损 失	丧失控 制权之 日剩余 股权公 允价值 的确定 方法及 主要假 设	与原子公司股权投资相关的 其他综合 收益转入 投资损益 的金额
普格三阳畜牧有限公司		70.00	股权转让	2021/3/30	资产移交	-1,456,729.30						-1,456,729.30

其他说明：截止报告期末，公司与普格县农业投资开发有限责任公司达成一致意见并形成股东会决议，同意公司将 70%股权转让予普格县农业投资开发有限责任公司，并办理完成资产及账目移交手续，公司对普格三阳畜牧有限公司失去实质控制权。



## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 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	
平舆三阳畜牧有限公司	河南省	河南省	种羊繁育、肉羊养殖销售	100.00		投资设立
洛宁三阳畜牧有限公司	河南省	河南省	种羊繁育、肉羊养殖销售	100.00		投资设立
卢氏三阳畜牧有限公司	河南省	河南省	种羊繁育、肉羊养殖销售	62.8733		投资设立

#### 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
卢氏三阳畜牧有限公司	37.12670%	178,096.08		13,172,437.81

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
卢氏三阳畜牧有限公司	22,822,355.92	49,755,742.72	72,578,098.64	3,296,835.66	18,989,028.12	22,285,863.78

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
卢氏三阳畜牧有限公司	20,638,327.42	47,360,353.43	67,998,680.85	35,423,536.06	103,272.62	35,526,808.68

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
卢氏三阳畜牧有限公司	35,983,757.00	2,820,362.69	2,820,362.69	-12,622,927.44

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
卢氏三阳畜牧有限公司	40,962,257.00	8,850,860.73	8,850,860.73	5,368,500.22

#### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

##### 1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

根据 2021 年 6 月 28 日卢氏三阳畜牧有限公司股东会决议，卢氏三阳畜牧有限公司增资 1,181.00 万元，增资资金由新增股东河南农兴产业发展基金合伙企业（有限合伙）以现金方式出资，增资款总计 1,500.00 万元。增资后，卢氏三阳畜牧有限公司注册

资本由2,000.00万元增至3,181.00万元,本公司持股比例由100%变更为62.8733%,新增股东持股比例为37.1267%。

## 2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	卢氏三阳畜牧有限公司
购买成本/处置对价	15,000,000.00
—现金	15,000,000.00
购买成本/处置对价合计	15,000,000.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中: 调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### (一) 金融工具分类

#### 1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### (1) 2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,608,637.63			1,608,637.63
应收账款	47,814,998.44			47,814,998.44
其他应收款	12,320,230.24			12,320,230.24
合计	61,743,866.31			61,743,866.31

## (2) 2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	10,431,029.78			10,431,029.78
应收账款	46,625,038.93			46,625,038.93
其他应收款	7,067,681.70			7,067,681.70
合计	64,123,750.41			64,123,750.41

## 2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

## (1) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		40,990,000.00	40,990,000.00
应付票据			
应付账款		12,728,865.06	12,728,865.06
其他应付款		36,597,627.32	36,597,627.32
一年内到期的非流动负债			
合计		90,316,492.38	90,316,492.38

## (2) 2020年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		41,000,000.00	41,000,000.00
应付票据		9,000,000.00	9,000,000.00
应付账款		23,331,314.25	23,331,314.25
其他应付款		107,558,999.83	107,558,999.83
一年内到期的非流动负债		18,900,000.00	18,900,000.00
合计		199,790,314.08	199,790,314.08

## (二) 信用风险



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

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的应收账款主要形成于货款。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为往来款、保证金等。本公司建立了较为完善的资金管理制度、合同管理制度等内控制度，对上述往来款、保证金的收付进行严格的规定。上述内控制度，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内往来款、保证回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

### (三) 市场风险

本公司建立了较为完善的资金管理制度，对月度资金使用计划的编制、审批、执行、分析等进行了规定，通过上述现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以考虑是否使用开户银行给予的授信额度，以确保公司维护充裕的现金储备，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	合计
短期借款	40,990,000.00			40,990,000.00
应付票据				
应付账款	8,685,750.04	4,043,115.02		12,728,865.06

其他应付款	40,257.29	36,557,370.03		36,597,627.32
一年内到期的非流动负债				
合计	49,716,007.33	40,600,485.05		90,316,492.38

项目	期初余额			
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	41,000,000.00			41,000,000.00
应付票据	9,000,000.00			9,000,000.00
应付账款	17,380,201.36	5,951,112.89		23,331,314.25
其他应付款	35,042,327.37	72,516,672.46		107,558,999.83
长期借款	18,900,000.00			18,900,000.00
合计	121,322,528.73	78,467,785.35		199,790,314.08

#### (四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司短期借款余额 40,990,000.00 元，为固定利率借款，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

### 九、 资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束，利用资产负债率监控资本。2021 年度和 2020 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司的按照期末负债总额除以期末资产总额计算得出的资产负债率列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

资产负债比率	40.94%	61.01%
--------	--------	--------

## 十、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

本公司报告期内财务报表中的金融资产与金融负债，均不以公允价值计量，以下方法和假设用于估计公允价值：货币资金、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：杨伟杰（持股比例 68.57%）、郑艳丽（持股比例 2.86），最终控制方的持股比例本期无变化。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘阳光	公司监事
郑艳丽	公司股东、董事
申丽萍	董事兼董事会秘书
肖昌勇	公司董事
袁琨	公司董事
唐发保	监事会主席
刘文章	公司监事
王兆川	财务总监
新乡市泽地置业有限公司	同一控股股东
河南龙凤置业有限公司	同一控股股东
郑州蓝恒商贸有限公司	公司监事担任法定代表人、参股
郑州睿智装饰工程有限公司	公司董事兼董事会秘书参股

长垣长基实业有限公司	同一控股股东
河南龙凤物业服务有限公司	同一控股股东
河南龙凤文化传媒有限公司	同一控股股东
河南农兴产业发展基金合伙企业（有限合伙）	子公司参股股东
普格三阳畜牧有限公司	原控股子公司
四川省水电投资经营集团普格电力有限公司	原控股子公司的参股股东
普格县农业投资开发有限责任公司	原控股子公司的参股股东

#### （四）关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南龙凤文化传媒有限公司	培训费	130,000.00	
郑州睿智装饰工程有限公司	工程款	1,328,500.00	150,000.00

##### 2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑州睿智装饰工程有限公司	10,000,000.00	2021/5/13	2022/5/13	否
郑州蓝恒商贸有限公司	6,800,000.00	2022/1/24	2023/1/24	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨伟杰、郑艳丽、新乡市泽地置业有限公司	3,000,000.00	2021-12-28	2022-12-27	否
杨伟杰、郑艳丽、新乡市泽地置业有限公司	13,280,000.00	2021-12-21	2022-12-20	否

地置业有限公司				
杨伟杰、郑艳丽、河南龙凤置业有限公司	1,710,000.00	2021-12-21	2022-12-20	否
杨伟杰、郑艳丽、新乡市泽地置业有限公司	2,010,000.00	2021-12-29	2022-12-28	否
新乡市泽地置业有限公司	2,000,000.00	2021-06-30	2022-06-20	否
新乡市泽地置业有限公司	7,000,000.00	2021-08-26	2022-08-26	否
杨伟杰、郑艳丽	3,000,000.00	2021-10-25	2022-10-20	否
杨伟杰	18,900,000.00	2021-10-25	2023-4-19	否

### 3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	916,115.21	618,843.76

### (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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	郑州睿智装饰工程有限公司	1,000,000.00			
其他应收款					
	普格三阳畜牧有限公司	37,806,759.75	37,806,759.75		
	袁琨			76.56	3.83
	刘文章	2,229.80	111.49	1,208.80	60.44

#### 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额

应付账款			
	郑州睿智装饰工程有限公司		5,477,829.51

## 十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司对外提供担保情况详见十一、（四）2.关联担保情况。

截至资产负债表日，本公司对子公司及非关联方担保情况：

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卢氏三阳畜牧有限公司	18,900,000.00	2021-10-25	2023-4-19	否
普格县建档立卡贫困户	6,995,000.00	2017-12-11	2022-07-18	否
普格县建档立卡贫困户	8,044,751.18	2019-05-16	2022-05-16	否

除上述担保事项外，截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

1、2022年6月22日，普格县人民法院发出开庭公告，中国农业银行股份有限公司普格县支行因普格县建档立卡贫困户借款合同纠纷，起诉普格三阳畜牧有限公司、河南三阳畜牧股份有限公司、普格县农业投资开发有限责任公司履行担保责任，偿还贷款本金及相应利息等。该案件尚在审理中。

2、2022年6月7日，普格县人民法院发出开庭公告，中国邮政储蓄银行股份有限公司普格县支行因普格县建档立卡贫困户借款合同纠纷，起诉普格三阳畜牧有限公司、河南三阳畜牧股份有限公司承担连带保证责任，偿还贷款本金及相应利息等。该案件尚在审理中。

## 十四、其他重要事项

截止本报告期末发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

### （一）终止经营

#### 1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

归属于母公司所有者的持续经营净利润	21,049,698.42	11,578,632.78
归属于母公司所有者的终止经营净利润	-4,624,989.36	

其他说明：截止报告期末，公司已实质失去对普格三阳畜牧有限公司控制权，经股东会同意以 0 对价转让普格三阳 70% 股权，本年度合并报表中包含该公司 2021 年 1-3 月损益金额（净利润-4,624,989.36 元）未经审计确认，截止报表报出日，股权转让手续尚未完成。

## 2、 终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
终止经营的损益：		
收入	3,341,009.00	
成本费用	7,147,141.34	
利润总额	-4,624,989.36	
所得税费用（收益）		
净利润	-4,624,989.36	
终止经营处置损益：		
处置损益总额		
所得税费用（收益）		
处置净损益		
合计	-4,624,989.36	

终止经营的资产或处置组上期确认减值损失 41,306,759.75 元。

## 3、 终止经营处置损益的调整

项目	本期金额	上期金额
交易价格调整额和补偿金		
确定环保义务		
产品质量保证义务		
履行与处置相关的职工薪酬支付义务		

终止经营现金流量

项目	本期金额	上期金额
经营活动现金流量净额	-658,404.57	
投资活动现金流量净额		
筹资活动现金流量净额		

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	26,147,189.71	19,813,843.91
1 至 2 年	7,992,239.60	
2 至 3 年		293.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	34,139,429.31	19,814,136.91
减：坏账准备	570,088.94	397,241.20
合计	33,569,340.37	19,416,895.71

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账	34,139,429.31	100.00	570,088.94	1.67	33,569,340.37



准备					
其中：按账龄	12,646,198.71	37.04	570,088.94	4.51	12,076,109.77
合并范围关联方	21,493,230.60	62.96			21,493,230.60
合计	34,139,429.31	100.00	570,088.94	1.67	33,569,340.37

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,814,136.91	100.00	397,241.20	2.00	19,416,895.71
其中：按账龄	9,928,026.71	50.11	397,241.20	4.00	9,530,785.51
合并范围关联方	9,886,110.20	49.89			9,886,110.20
合计	19,814,136.91	100.00	397,241.20	2.00	19,416,895.71

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,062,189.71	482,487.59	4.00
1 至 2 年	584,009.00	87,601.35	15.00
2 至 3 年			45.00
3 至 4 年			100.00
4 至 5 年			100.00
5 年以上			100.00
合计	12,646,198.71	570,088.94	

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	

坏账准备	397,241.20	172,847.74			570,088.94
合计	397,241.20	172,847.74			570,088.94

### 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备
洛宁三阳畜牧有限公司	18,288,800.00	53.57	
河南多丽食品有限公司	4,312,465.28	12.63	172,498.61
平舆三阳畜牧有限公司	1,905,346.60	5.58	
卢氏三阳畜牧有限公司	1,299,084.00	3.81	
徐国亮	677,500.00	1.98	27,100.00
合计	26,483,195.88	77.57	199,598.61

#### (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,385,951.37	36,624,701.20
合计	11,385,951.37	36,624,701.20

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	11,896,019.42	1,953,170.43
1至2年	6,565,457.01	45,457,546.31
2至3年	25,541,286.00	27,136,393.15
3至4年	5,695,109.98	
4至5年		
5年以上	300,200.00	330,200.00
小计	49,998,072.41	74,877,309.89

减：坏账准备	38,612,121.04	38,252,608.69
合计	11,385,951.37	36,624,701.20

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	37,806,759.75	75.62	37,806,759.75	100.00	
按组合计提坏账准备	12,191,312.66	24.38	805,361.29	6.61	11,385,951.37
其中：按账龄	10,400,386.76	20.80	805,361.29	7.74	9,595,025.47
合并范围内关联方	1,790,925.90	3.58			1,790,925.90
合计	49,998,072.41	100.00	38,612,121.04		11,385,951.37

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	37,806,759.75	50.49	37,806,759.75	100.00	
按组合计提坏账准备	37,070,550.14	49.51	445,848.94	1.20	36,624,701.20
其中：按账龄	2,640,178.84	3.53	445,848.94	16.89	2,194,329.90
合并范围内关联方	34,430,371.30	45.98			34,430,371.30
合计	74,877,309.89	100.00	38,252,608.69		36,624,701.20

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比 (%)	计提理由
普格三阳畜牧有限公司	37,806,759.75	37,806,759.75	100.00	无法收回
合计	37,806,759.75	37,806,759.75	100.00	无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	10,099,147.76	504,957.39	5.00
1-2年(含2年)	39.00	3.90	10.00
2-3年(含3年)	1,000.00	200.00	20.00
3至4年			40.00
4至5年			60.00
5年以上	300,200.00	300,200.00	100.00
合计	10,400,386.76	805,361.29	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	38,252,608.69			38,252,608.69
上年年末余额在本期				
--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	389,512.35			389,512.35
本期转回				
本期转销				
本期核销	30,000.00			30,000.00
其他变动				
期末余额	38,612,121.04			38,612,121.04

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	
坏账准备	38,252,608.69	389,512.35		30,000.00	38,612,121.04
合计	38,252,608.69	389,512.35		30,000.00	38,612,121.04

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	30,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	49,639,803.91	74,537,986.81
备用金	58,068.50	32,255.21
保证金/押金	300,200.00	300,000.00
代扣社保款		7,067.87
合计	49,998,072.41	74,877,309.89

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项 性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项合	坏账准备期 末余额
------	----------	------	----	--------------	--------------

				计数的比例(%)	
普格三阳畜牧有限公司	往来款	37,806,759.75	4年内	75.62	37,806,759.75
长垣县东华养殖专业合作社	往来款	10,000,000.00	1年内	20.00	500,000.00
洛宁三阳畜牧有限公司	往来款	1,790,925.90	1年内	3.58	
长垣惠民投资担保公司	保证金	300,000.00	5年以上	0.60	
张靖兰	备用金	24,229.85	1年内	0.05	1,211.49
合计		49,921,915.5		99.85	38,307,971.24

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,689,607.74	3,500,000.00	57,189,607.74	56,489,707.74	3,500,000.00	52,989,707.74
对联营、合营企业投资						
合计	60,689,607.74	3,500,000.00	57,189,607.74	56,489,707.74	3,500,000.00	52,989,707.74

#### 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
卢氏三阳畜牧有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
洛宁三	20,000,000.00			20,000,000.00		

阳 畜 牧 有 限 公 司					
平 奥 三 阳 畜 牧 有 限 公 司	12,989,707.74	4,199,900.00		17,189,607.74	
普 格 三 阳 畜 牧 有 限 公 司	3,500,000.00			3,500,000.00	3,500,000.00
合 计	56,489,707.74	4,199,900.00		60,689,607.74	3,500,000.00

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,097,378.48	61,323,281.57	83,105,967.20	58,769,717.83
其他业务	670,600.00	393,637.40	2,989.80	
合计	83,767,978.48	61,716,918.97	83,108,957.00	58,769,717.83

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
羊只销售	83,097,378.48	83,105,967.20
合计	83,767,978.48	83,105,967.20

其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
有机肥销售	670,600.00	2,989.80
合计	670,600.00	2,989.80

## 十六、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		
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)	1,796,874.78	
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、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	-1,049,816.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,456,729.30	投资收益
小计	-709,671.43	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-199,360.23	
合计	-510,311.20	

## （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（元）	
		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	11.35	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.71	0.37	0.37

河南三阳畜牧股份有限公司  
（加盖公章）  
二〇二二年六月二十九日

## 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：

董秘办