



鑫贞德  
NEEQ : 837857

河南省鑫贞德有机农业股份有限公司



年度报告

— 2021 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	28
第八节	财务会计报告 .....	34
第九节	备查文件目录.....	88

## 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。

公司负责人罗玉川、主管会计工作负责人田保忠及会计机构负责人（会计主管人员）田保忠保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，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

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报表出具无法表示意见审计报告，主要原因是：

#### 1、在建工程

如财务报表附注六、（八）所述，截止 2021 年 12 月 31 日，鑫贞德公司在建工程期末余额 11,764.26 万元，其中在建工程期初余额 6,995.99 万元，2021 年新增在建工程 8,268.27 万元，因特大暴雨灾害在建工程-非常损失 3,500 万元。

我们针对在建工程项目检查了付款流水、发票、合同并现场盘点，因公司本期新增在建工程后附发票仅 71 万元，鑫贞德公司未能提供完整的在建工程相关的工程监理、阶段性验收等施工过程资料，我们未能获取在建工程入账计量是否充分、适当的审计证据，无法判断在建工程期末余额的真实性、准确性。同时，我们未能获取到充分、适当的审计证据证明公司因特大暴雨灾害导致在建工程倒塌计提营业外支出-非常损失 3,500 万元是否充分、合理、准确。

#### 2、收入成本

2021 年度，鑫贞德公司确认种植产品和养殖产品收入共计 8,602.25 万元。我们检查了销售合同（含框架协议）、出库单、送货单、销售发票，并对主要客户进行了访谈，存在部分送货单记录数量、单价、金额与销售发票不一致的情况，同时，我们未能实现对销售客户穿透检查的程序，公司未能就上述事项提供合理性解释。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断该收入的发生以及准确性。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司在产品系消耗性生物资产-制造费用余额 1,651.98 万元，为各月累积形成，期末消耗性生物资产-小麦种子 54.28 万元，公司未能提供准确的成品入库及营业成本结转单，我们未能获取消耗性生物资产-制造费用计量是否充分、适当的审计证据，无法判断消耗性生物资产-制造费用期末余额的真实性、准确性，进而无法判断营业成本的发生以及准确性。

### 3、应付职工薪酬

截止 2021 年 12 月 31 日，鑫贞德公司应付职工薪酬期末余额 487.27 万元，公司本期计提 855.10 万元，本期支付 367.83 万元。公司计提应付职工薪酬按照历史经验预估计提，鑫贞德公司未提供完整的用工人员明细及期间（含劳务派遣）、考勤记录等原始业务数据文件，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应付职工薪酬的真实性、准确性。

### 4、大额费用计提

鑫贞德公司 2021 年度计提管理费用-科研费 330 万元并计入应付账款，我们检查了技术开发合同、会计记账凭证，我们无法获取必须的发票、技术开发服务成果验收等的资料，我们未能获取到充分、适当的审计证据证明公司计提科研费是否真实、完整、准确。

鑫贞德公司 2021 年度计提消耗性生物资产-维修费 263.35 万元并计入应付账款。我们检查了会计记账凭证及附件，我们无法获取必须的合同、发票、维修记录等业务过程资料，我们未能获取到充分、适当的审计证据证明公司计提维修费是否真实、完整、准确。

### 5、大额现金支付

报告期内，鑫贞德公司现金支付国网河南汤阴县供电公司电费 245.82 万元、支付汤阴县恒通燃油化工有限公司加油站燃油费 72 万元，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述大额现金支付事项的必要性、真实性以及对财务报表可能产生的影响。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格审慎的原则，对上述事项出具无法表示意见，董事会表示理解，该报告客观严谨的反映了公司 2021 年度财务状况及经营成果。公司董事会、管理层高度重视。

## 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、重大自然灾害风险	<p>公司主要从事有机农作物的种植、初加工和销售以及育肥牛、肉猪、肉鸡等畜禽产品的养殖与销售，对自然条件有较大的依赖性。公司有机农作物的种植区域主要在安阳市汤阴县，该地区地势开阔，光热资源丰富，降雨量较少，土壤肥沃。汤阴气候条件和生态环境优良，除旱灾外，在历史上未发生过重大病虫害、地质灾害或自然灾害。但若遭遇极端恶劣天气或者重大病虫害，公司主要农作物的数量和质量可能得不到有效保证，公司经营业绩也会受到影响。</p> <p>应对措施：公司已在基地安装了物联网系统，达到自动检测水、土壤、温度等根据季节变换自动调节装置系统，满足种养标准化的需求，降低成本稳定收益；同时公司积极做好灾害预防工作，密切关注主管机构公布的灾害预报，尽量降低干旱等不良天气对公司生产的影响。</p>
2、税收优惠政策变动风险	<p>根据中华人民共和国企业所得税法第 27 条；中华人民共和国所得税法实施条例第 86 条：《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》（国税</p>

	<p>函（2008）850号）；《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）之规定：公司的自产农产品及其初加工业务可享受免征企业所得税的优惠政策。如果农产品初加工税收优惠政策发生变化，将对公司经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司已经取得汤阴县国税局的备案函，免除公司2020年所得税，公司将持续关注国家相关税收政策，并及时作出应对。</p>
<p>3、临时用工不规范风险</p>	<p>公司从事的有机农作物种植在播种、除虫害、收割及初级加工阶段，采用临时用工的方式，符合农业生产企业的用工特点。因该部分临时工均为附近村庄的农民，流动性大，往往不能保证全月甚至全天工作。</p> <p>应对措施：为妥善解决农忙季节临时用工问题及其公司后期发展过程中，后备人员储备问题，公司与《安阳市萌翔劳务派遣有限公司》签订长期劳务合作关系从而保证公司用工不会受人员限制；此外，公司实际控制人罗玉川出具承诺，若因公司采用劳务派遣的劳务用工方式引致纠纷，导致公司承担赔偿责任或经济损失，本人将承担全部支出，保证公司不因此遭受任何经济损失。”</p>
<p>4、产品价格波动风险</p>	<p>公司畜禽产品由于养殖周期较长，公司较难预测养成后畜禽价格，特别受突发性安全事件影响，公司的畜禽产品价格可能会呈现较大波动，会直接影响公司毛利率水平，从而影响公司的经营业绩。此外，农作物的种植、加工和运输等成本变动、极端天气的出现、各蔬菜市场信息不对称、运输系统不够完善等因素都会导致粮食市场因供求关系不平衡而出现价格波动。</p> <p>应对措施：公司已经与当地屠宰户签订长期战略合作协议，保证公司产品销售量及销售价格的稳定；另一方面公司不断提高精加工农产品销售占比，降低初级农产品价格波动对公司销售的影响。在养殖品种上进行良好的市场周期判断，根据周期调整选择给公司带来养殖经济利润的养殖品种。</p>
<p>5、畜禽疫病的风险</p>	<p>疫病是畜禽养殖业尤其是规模化养殖企业面临的重大风险。主要疫病如牛口蹄疫、布病、结核、寄生虫病、犊牛腹泻及梭菌性疾病、传染性胸膜肺炎等为养殖业重点防疫的疫病，其中部分疫情会导致大规模牲畜死亡，且造成病畜肉的不适宜食用；同时规模化养殖由于饲养密度的加大、营养的限制、防疫体系缺失等问题会使得如呼吸道感染类疾病、外寄生虫疾病等规模化养殖特有疾病层出不穷，严重影响牛猪养殖，为畜牧养殖业带来很大的损失。</p> <p>应对措施：公司合理控制单位面积的养殖规模，保证畜禽饲料的新鲜、卫生，建立疾病防疫体系，避免动物疫病对公司生产的影响；另在养殖方面积极引进自动化操作设备，定期培训增加一线人员的技术操作能力；再次在养殖品种上，依据市场周期调整改选养殖品种，有效防止疫情、周期性调整等给公司带来的损失。</p>
<p>6、客户集中度较高风险</p>	<p>报告期内公司主营产品为有机粮食产品及畜禽产品，主要面对经销商和食品加工厂销售，同时公司销售部门人员较少，销售体系相对薄弱，因此公司在前期主要与固定销售客户合作，导致客户集中度较高。</p>

	应对措施：随着销售规模扩大、产品种类的丰富，公司同知名企业经销商签署长期战略合作协议，并通过电商平台逐步拓展终端客户。
7、现金结算比例较高风险	<p>公司当地客户习惯以现金结算，较少采用银行转账方式，这主要由当地交易习惯和所处地理位置决定。</p> <p>应对措施：公司挂牌以来，加强现金管控，通过要求客户转账付款、对所有供应商转账付款等方式减少现金收款和现金付款占比。但由于公司产品的特殊性，业务调整尚需时日，公司在短期内无法完全杜绝现金结算活动。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、鑫贞德	指	河南省鑫贞德有机农业股份有限公司
股东会、股东大会	指	河南省鑫贞德有机农业股份有限公司股东大会
董事会	指	河南省鑫贞德有机农业股份有限公司董事会
监事会	指	河南省鑫贞德有机农业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	河南省鑫贞德有机农业股份有限公司章程
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京京师（天津）律师事务所
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	河南省鑫贞德有机农业股份有限公司章程
报告期、本报告期、本年度	指	2021年1月1日至2021年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	河南省鑫贞德有机农业股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Xinzhende Organic Agriculture Co.,Ltd -
证券简称	鑫贞德
证券代码	837857
法定代表人	罗玉川

### 二、 联系方式

信息披露事务负责人	田保忠
联系地址	河南省安阳市汤阴县宜沟镇尚家庵村
电话	15515117777
传真	0372-6377777
电子邮箱	1114717878@qq.com
公司网址	www.hnxzdgf.com
办公地址	河南省安阳市汤阴县宜沟镇尚家庵村
邮政编码	456174
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010年8月4日
挂牌时间	2016年7月21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--A03 畜牧业--A031 牲畜饲养--A0313 猪的饲养
主要业务	种植及养殖
主要产品与服务项目	种植农作物、蔬菜；牲畜、家禽饲养；粮食加工品；植物油加工；农用机械加工；场地、设备租赁；信息咨询服务；农业科技推广；太阳能光伏系统施工；电力生产、供应及咨询服务。
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）	70,009,714
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（罗玉川）



实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗玉川），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	914105235596309941	否
注册地址	河南省安阳市汤阴县宜沟镇尚家庵村	否
注册资本	70,009,714	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券			
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国融证券			
会计师事务所	亚太（集团）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	周坤	麻国华		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			

#### 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	90,528,153.75	90,137,291.91	0.43%
毛利率%	26.82%	36.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,836,032.06	-20,967,144.27	32.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,166,757.25	-21,067,144.27	143.51%
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）	-23.93%	-13.25%	-
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）	7.88%	-13.25%	-
基本每股收益	-0.40	-0.30	33.33%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	222,895,457.18	142,559,806.80	56.35%
负债总计	104,458,187.96	9,328,673.41	1,019.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,873,766.83	133,231,159.19	-24.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.69	1.90	-11.05%
资产负债率%（母公司）	44.15%	6.45%	-
资产负债率%（合并）	46.86%	6.54%	-
流动比率	0.67	2.23	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (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	66,166,566.51	93,571,882.87	-29.29%
应收账款周转率	308.70	291.64	-
存货周转率	3.93	1.55	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	56.35%	-31.01%	-
营业收入增长率%	0.43%	11.93%	-
净利润增长率%	79.11%	-199.16%	-

(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	70,009,714	70,009,714	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	326,763.47
非流动资产处置损益	-47,827,363.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,189.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-47,502,789.31</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-10,500,000.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-37,002,789.31</b>

(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

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（“新租赁准则”），本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

### (十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

公司于 2021 年 3 月 25 日召开 2021 年第二届第十五次董事会决议公司决定注销控股子公司河南鑫邳投资中心（有限合伙），不再将其纳入合并报表范围。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司目前已经具备了有机农作物从种植、初加工、储存到销售的完整产业链，以及畜禽产品育肥饲养及销售的技术和渠道，为消费者提供“从种植基地到餐桌”的健康、有机、高品质农产品，并带动当地农户创收致富。同时，公司与行业上游供应商以及下游经销商形成了长期稳定的合作。随着未来公司种植和养殖规模增长，公司将根据发展战略、资金状况，选择性发展有机农产品、有机禽畜产品等深加工业务，填补市场缺口，逐步完善并优化公司产业链条，全面提升公司竞争实力和盈利水平。

##### (一) 研发模式

公司目前的研发工作主要由生产部和技术部共同主持，他们负责各项技术实验及研发课题的商讨和推进，包括良种繁育、种子培育、土壤的改良等；目前公司已完成了三沼利用、土壤改良培肥、防治病虫害、肥料配比、除草机研发等多项实验课题。对于生产实际中遇到的问题，公司还会根据需求抽调各生产部门人员、外聘行业技术专家共同组成攻坚团队进行研发；此外，公司还聘请了中国科学院植物研究所博士生导师蒋高明教授作为公司的首席顾问对公司研发给予技术支持。随着企业的发展及规模的扩大，公司将逐步扩大研发队伍，增加技术人员数量，为公司未来参与市场竞争提供有力技术保障。

##### (二) 生产模式

公司已与汤阴县宜沟镇尚家庵村、东蚕姑村、村委会及个人分别签订土地租赁合同，租赁近7000余亩农村土地。公司陆续在上述土地上种植了小麦、玉米、谷子等粗粮，同时进行了牛、猪、鸡等畜禽的养殖。

公司的生产模式为“种植+养殖+清洁能源”，这种模式是公司根据生产实际和战略布局逐步形成的有机农业发展模式。在该模式下，公司构建了从种植到养殖的全生态链条，有效降低了单纯有机种植或养殖的生产成本，避免了生产环节废弃物排放，实现了安全节能、环境保护、有机生产的共赢。

##### (三) 采购模式

公司日常经营采购的原材料主要包括牛犊、猪仔、鸡苗，饲料原料（包括大豆、麸皮等）、有机肥、种子、包装物等；其中畜禽、饲料和有机肥料是本公司最主要的采购对象。

公司饲养的牛、猪、鸡等禽畜主要来从固定销售商购买。公司种植所需种子主要采购对象为当地合格的种子个体经销商。公司生产所需饲料、包装物等，由采购员按照公司统一制定的标准选择供应商，依据市场价格统一采购。对于主要饲料原料、辅料、药品、包装物等的采购，生产部门同采购员考虑生产部门生产的需要、采购费用的高低及存储的便利性等因素设定安全库存点，在实际库存量接近安全库存量时，由采购员提出采购申请、填写“采购申请单”并报经理审批。采购员根据审批后的“采购申请单”对合格的供应商询价，综合考虑价格、质量、供货条件、信誉和售后服务等因素确定最优价格和供应商，然后将最优价格和供应商报经理审批、签订采购合同。

##### (四) 销售模式

###### 1、粗粮原粮及粗粮产品

公司粗粮及其产品的销售模式均为个体经销商模式销售，销售方式为买断式，公司根据发货量确认收入，经销商通过其销售渠道进行最终销售。目前公司通过经销商分销渠道覆盖了河南省及其周边地区的批发市场、团购市场等；此外，公司为了提高产品的知名度和产品附加值，从2018年05月开始将部分产品通过网络渠道经销，在该销售方式下，公司根据电商的发货量按月结算

收入，通过网络销售的模式既完善了公司销售覆盖面，又提高了公司品牌知名度。

## 2、畜禽产品

公司的畜禽产品采用直销模式进行销售，通过向食品加工厂以买断模式销售产品，公司根据产品的重量、价格与销售客户确认收入。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

## 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	-

## 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 报告期内变化情况：

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

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,352,596.22	0.61%	3,245,927.09	2.32%	-58.33%
应收票据					
应收账款	277,444.44	0.12%	309,071.60	0.22%	-10.23%
存货	29,882,546.83	13.41%	16,227,153.25	11.58%	84.15%

投资性房地产					
长期股权投资	5,451,068.32	2.45%	2,435,009.81	1.71%	123.86%
固定资产	26,432,838.66	11.86%	49,874,789.40	35.59%	-47.00%
在建工程	117,642,555.65	52.78%	69,959,855.65	49.93%	68.16%
无形资产					
商誉					
短期借款			890,000.00	-	-
长期借款					
其他非流动资产	19,848,552.30	8.9%	-	-	-
其他应付款	3,765,265.05	1.69%	3,305,612.85	2.36%	13.91%

### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、存货期末数比年初数增加了 13,655,393.58 元，增加比例为 84.15%。  
主要原因为：由于疫情持续发展，公司为了降低自身风险，把公司存货压制所致。
- 2、在建工程期末数比年初数增加了 47,682,700.00 元，增加比例为 68.16%。  
主要原因为：由于公司有项目在建，所以在建工程金额增加。
- 3、其他应付款期末数比年初数增加了 459,652.20 元，增加比例为 13.91%。  
主要原因为：增加了往来款和保证金，所以金额增加。
- 4、长期股权投资末数比年初数增加了 3,016,058.51 元，增加比例为 123.86%。  
主要原因为：由于子公司有项目参股，所以长期股权投资金额增加。
- 5、固定资产期末数比年初数减少了-23,441,950.74 元，减少比例为 47.00%。  
主要原因为：由于去年暴雨洪涝自然灾害，对部分原有的固定资产形成了灭失。

## 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	90,528,153.75	-	90,137,291.91	-	0.43%
营业成本	66,251,836.33	73.18%	51,225,264.71	56.83%	29.33%
毛利率	26.82%	-	36.07%	-	-
销售费用	301,592.00	0.33%	383,098.91	0.43%	-21.28%
管理费用	7,884,076.41	8.71%	3,964,437.86	4.40%	-
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	1,688,047.60	1.86%	10,640,483.75	11.80%	-84.14%
信用减值损失	-273,908.86	-0.30%	-	-	-
资产减值损失	-7,862,817.94	-8.69%	-	-	-
其他收益	69,329.91	0.08%	100,000.00	0.11%	-30.67%
投资收益	2,906,058.51	3.21%	-45,395,462.80	-	106.40%

公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	9,167,925.14	10.13%	21,402,953.68	-23.74%	142.83%
营业外收入	332,574.47	0.37%	-	-	-
营业外支出	47,835,363.78	52.84%	-	-	-
净利润	38,334,864.17	-42.35%	21,402,953.68	-23.74%	79.11%

#### 项目重大变动原因:

- 1、销售费用：2021年销售费用较2020年减少了-81,506.91元，降低幅度为-21.28%。  
主要原因：2021年公司受到疫情和洪涝灾害双重影响，使得销售投资减少的费用。
- 2、营业利润：2021年营业利润较2020年增加了30,570,878.82元，增加幅度为142.83%。  
主要原因：2021年公司没有对外投资，从而使公司正常销售产生的利润。
- 3、营业成本：2021年营业成本较2020年增加了15,026,571.62元，增加幅度为29.33%。  
主要原因：2021年公司养殖行业投入成本增加。
- 5、财务费用：2021年财务费用较2020年减少了-8,952,436.15元，降低幅度为-84.14%。  
主要原因：2021年公司没有产生借款利息。
- 6、投资收益：2021年投资收益较2020年增加了48,301,521.31元。  
主要原因：2021年公司与国电投正式合作后，从而增加了投资收益。

#### (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	86,022,522.72	71,422,815.14	20.44%
其他业务收入	4,505,631.03	18,714,476.77	75.92%
主营业务成本	66,251,836.33	51,225,264.71	29.33%
其他业务成本	-	-	-

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
玉米	273,946.00	190,831.53	30.34%	-96.96	-96.28%	-29.44%
小米	11,700.00	10,097.10	0.14%	-99.87%	-99.88%	-98.45%
小麦	6,230,333.66	4,607,549.08	26.05%	-56.43%	64.14%	156.90%



鸡蛋	771,410.10	-	-	-	-	-
鸡	5,683,500.00	5,086,101.00	10.51%	952.50%	952.50%	-
猪	69,615,000.00	54,978,510.00	21.02%	-	-	-
麦仁	180,000.00	103,880.00	42.33%	-91.55%	-94.74%	476.70%
精品盒	3,016,632.96	2,343,655.00	22.31%	842.70%	1,308.36%	-49.81%
麦片	240,000.00	177,120.00	26.20%	-88.02%	-90.42%	238.94%
合计	86,022,522.72	67,497,743.71	21.53%	-	-	-

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

2021年种植和养殖销售收入比2020年销售收入增长了390,861.84元，使主营业务收入比例增长了0.43%。

主要原因为：2021年受到疫情和暴雨洪涝灾害影响，养殖规模上升，种植业受到影响比较大。

#### (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	安阳川芙企业管理服务有限公司	56,284,592.00	65.43%	否
2	鹤山市澳农贸易有限公司	28,260,874.62	32.85%	否
3	河南省德谷食品有限公司	771,410.10	0.90%	否
4	宾川县淇湘衡新能源开发有限公司	420,000.00	0.49%	否
5	郑州华通钢管有限公司	273,946.00	0.32%	否
合计		86,010,822.72	99.99%	-

#### (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	安阳新六企业管理服务有限公司	54,611,858.69	79.17%	否
2	汤阴县恒通燃油化工有限公司	2,900,000.00	4.20%	否
3	安阳市北关永丰汽车维修部	2,633,500.00	3.82%	否
4	孟祥民	2,180,000.00	3.16%	否
5	冯波	542,751.26	0.79%	否
合计		62,868,109.95	91.14%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	66,166,566.51	93,571,882.87	-29.29%
投资活动产生的现金流量净额	-102,774,334.00	-66,514,961.91	54.51%

筹资活动产生的现金流量净额	34,714,436.62	-27,255,222.41	-227.37%
---------------	---------------	----------------	----------

#### 现金流量分析:

- 1、公司 2021 年经营活动产生的现金流量净额较上年降低-27,405,316.36 元，减少比例为-29.29%  
主要原因是：现金流量表净额较去年降低的原因是公司由于存货增加，从而减少了经营活动现金流入的金额。
- 2、公司 2021 年投资活动产生的现金流量净额较上年增加了-36,259,372.09 元，变动比例 54.51%  
主要原因是：今年由于遭到暴雨洪涝灾害，使得前期投资受到了很大损失，从而使净额增长。
- 3、公司 2020 筹资活动产生的现金流量较去年增加了 61,969,659.03 元，较上年变动比例-227.37%。  
主要原因是：对外债务减少，同时引进新的合作方，从而使净额增长。

### (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
汤阴县鑫贞德农业科技有限公司	控股子公司	畜禽养殖及技术服务	100,000,000	76,373,506.88	52,832,506.88	0	- 34,999,033.47
安阳鑫贞德农牧有限公司	控股子公司	牲畜家禽饲养	11,000,000	60,117,456.01	59,974,956.01	0	-720.66
河南省鑫贞德能源有限公司	参股公司	风力及其他电力生产和供应	48,450,000	275,241,143.80	58,776,821.67	30,003,578.13	9,686,861.70

#### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
河南省鑫贞德能源有限公司	新能源	为了公司更好的经营发展

### 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

#### 1、主营清晰，成长性良好

公司主营业务主要面向有机食品领域，行业具有明显的市场进入壁垒，经公司十多年的持续开拓，在业内具有良好的口碑，得到客户信任。有机食品领域在近两年大力发展，有机食品市场需求旺盛，良好的市场环境为公司的持续发展提供机遇。

#### 2、专业、稳定的团队

公司管理团队和技术骨干具有该行业长期的从业经验，职业精神及管理能力。报告期内稳定且专业的团队对公司发展提供保障。

#### 3、产品创新、模式创新

报告期内公司根据客户需求变化，抓住市场机遇进行了产品创新、模式创新。在保证原有市场稳步增长的基础上自主研发石磨工艺，用“设备进厂”的商业模式开拓有机食品市场。

#### 4、内部管理完善

公司依照《公司法》和公司章程已建立完善的治理机构，形成股东大会、董事会、监事会、管理团队、部门分级授权管理的机制，并根据产品和市场的需求，结合行业通过了多种体系认证，将公司管理风险降到最低。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input 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.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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.(四)
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） 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

#### （三） 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
2021-012	注销子公司	注销子公司	无	否	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：

根据公司经营发展需要，为适应公司业务方向调整，进一步优化资源配置，降低管理成本，提高经营效率，公司决定注销控股子公司河南鑫邳投资中心(有限合伙)。

(四) 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
董监高	2015年12月25日		挂牌	限售承诺	董高监限售承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月25日		挂牌	限售承诺	控股股东限售承诺	正在履行中
其他股东	2015年12月25日		挂牌	限售承诺	其他股东限售承诺	正在履行中
董监高	2015年12月25日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2015年12月25日		挂牌	其他承诺（关联交易）	规范关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月25日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
公司	2015年12月25日		发行	募集资金使用承诺	严格遵守募集资金使用承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月25日		挂牌	公司实际控制人罗玉川对公司临时用工问题作出的承诺	罗玉川全额承担因临时用工问题而发生的任何损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月25日		挂牌	资金占用承诺	防范资金占用承诺	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

-

## 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	28,997,875	41.42%	-10,502,212	18,495,663	26.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,502,612	15.00%	-10,502,612	0	-	
	董事、监事、高管	1,413,000	2.02%		1,413,000	2.02%	
	核心员工	202,500	0.29%	-	202,500	0.29%	
有限售条件股份	有限售股份总数	41,011,839	58.58%	10,502,212	51,514,051	73.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	31,507,839	45.00%	10,502,212	42,010,051	60.00%	
	董事、监事、高管	7,479,000	10.68%	-	7,479,000	10.68%	
	核心员工	3,847,500	5.5%	-	3,847,500	5.5%	
总股本		70,009,714	-	0	70,009,714	-	
普通股股东人数						87	

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%	期末持有无限售股份数量	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	罗玉川	42,010,451	-400	42,010,051	60.00%	42,010,051	0	31,495,500	0
2	北京华夏惠众养老产业投资有限公司-华夏健康产业私募	5,536,714	0	5,536,714	7.91%	0	5,536,714	0	0

	投资基金								
3	杜志军	4,320,000	0	4,320,000	6.17%	3,240,000	1,080,000	0	0
4	温茹淇	3,262,030	656,360	3,918,390	5.60%		3,918,390		
5	田保忠	3,420,000	0	3,420,000	4.89%	3,240,000	180,000	3,240,000	0
6	韩东文	2,025,000	0	2,025,000	2.89%	2,025,000	0	0	0
7	刘志勇	1,620,000	0	1,620,000	2.31%	0	1,620,000	0	0
8	李光红	998,556	195,722	1,194,278	1.71%	0	1,194,278	0	0
9	杨志达	676,900	0	676,900	0.97%	0	676,900	0	0
10	孙全良	630,000	0	630,000	0.90%	607,500	22,500	0	0
	合计	64,499,651	851,682	65,351,333	93.35%	51,122,551	14,228,782	34,735,500	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十大股东不存在关联关系。									

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

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
罗宝树	董事长、董事	男	否	1937年12月	2021年1月19日	2021年11月26日
田保忠	董事、总经理、财务总监、信息披露负责人	男	否	1956年8月	2018年11月26日	2021年11月26日
孙全良	副总经理兼董事	男	否	1957年6月	2018年11月26日	2021年11月26日
贾素霞	董事	女	否	1976年1月	2018年11月26日	2021年11月26日
杜志军	监事会主席	男	否	1969年12月	2018年11月26日	2021年11月26日
周红宾	监事	男	否	1975年8月	2018年11月26日	2021年11月26日
张海慧	职工代表监事	女	否	1968年9月	2018年11月26日	2021年11月26日
霍新刚	董事	男	否	1973年7月	2018年11月26日	2021年11月26日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					0	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，并与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系

#### (二) 变动情况:

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

##### 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:

-

(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	财务负责人财会专业毕业后从事财务工作已经 20 多年。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	6			6
生产人员	14			14
销售人员	10			10

技术人员	3			3
财务人员	3			3
工程人员	5		1	4
仓管人员	2			2
员工总计	43			42

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	4	4
专科	18	18
专科以下	20	19
员工总计	43	42

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

-
---

(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》等相关法律法规以及证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，建立健全了股份公司的“三会”等公司治理机制。同时，公司还通过制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》等内部治理细则，进一步明确了公司相关治理制度的可操作性。本年度内相继制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《承诺管理制度》、《利润分配制度》以及《募集资金管理制度》，逐步完善标准化的企业管理制度，规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，各项经营决策也都按《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序，合法有效，保证了公司的生产、经营健康发展。

报告期内，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，均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。至报告期末，未出现违法现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际情况符合相关规定的要求。公司将一如既往密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

##### 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

公司重视投资者关系管理工作，制订了《投资者关系管理制度》，董事会秘书为公司投资者关系管理事物的具体负责人，公司通过电话，邮件等沟通工具与投资者保持畅通的关系，同时，公司严格按照股转公司的要求在全国股转系统信息披露平台上及时、准确、真实、完整的披露与公司日常相关重大事项以及公司的年度报告、半年报告，做到信息公开、透明，从而保证股东和投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，尤其是中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程

的情形，公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

报告期内，公司召开股东大会 3 次、董事会 6 次、监事会 3 次，三会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的规定和要求，决议内容没有违反《公司法》《公司章程》及三会议事规则等规定，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益，会议程序合法、会议决议和会议记录规范完整。通过制定《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》，进一步完善了公司的重大事项分层决策制度。公司三会的相关人员均符合《公司法》规定的任职要求，按照三会议事规则履行其权利和义务，严格执行三会决议，保证公司在治理过程中的重大决策合法、合理、有效。

#### 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

原条款	修正条款
<p>第一百七十九条公司投资者关系管理方式包括但不限于：</p> <p>（一）定期报告与临时公告；</p> <p>（二）股东大会；</p> <p>（三）公司网站、信息披露指定媒体；</p> <p>（四）一对一沟通；</p> <p>（五）现场参观；</p> <p>（六）电子邮件和电话咨询；</p> <p>（七）其他合法可行的方式。</p>	<p>第一百七十九条公司投资者关系管理方式包括但不限于：</p> <p>（一）定期报告与临时公告；</p> <p>（二）股东大会；</p> <p>（三）公司网站、信息披露指定媒体；</p> <p>（四）一对一沟通；</p> <p>（五）现场参观；</p> <p>（六）电子邮件和电话咨询；</p> <p>（七）其他合法可行的方式。</p> <p><b>公司通过建立多种渠道主动与股东，特别是中小股东进行沟通和交流，保障股东对公司重大事项的知情权、参与决策和监督等权利。</b></p>
<p>第一百八十条投资者关系管理工作职责主要包括：</p> <p>（一）收集整理公司生产、经营、财务等相关信息，按照有关规定及时、准确、完整地进行信息披露，同时将投资者对公司的评价、建议和意见等信息及时传递给公司管理层；</p> <p>（二）通过电话、公司网站、电子邮件、传真及接待投资者来访等方式回答投资者的咨询；</p>	<p>第一百八十条投资者关系管理工作职责主要包括：</p> <p>（一）收集整理公司生产、经营、财务等相关信息，按照有关规定及时、准确、完整地进行信息披露，同时将投资者对公司的评价、建议和意见等信息及时传递给公司管理层；</p> <p>（二）通过电话、公司网站、电子邮件、传真及接待投资者来访等方式回答投资者的咨询；</p>

<p>(三) 在公司网站上披露公司定期报告及其他公司信息,方便投资者综合查询公司信息资料;</p> <p>(四) 与投资者保持经常联络;</p> <p>(五) 建立与相关部门的良好公共关系,及时了解和掌握监管部门出台的政策和法规;</p> <p>(六) 维护和加强与相关媒体的合作关系,引导媒体客观公正报道公司信息;</p> <p>(七) 保持与其他公司投资者关系管理部门、专业投资者关系管理咨询公司及相关企业良好的交流与合作关系;</p> <p>(八) 做好召开年度股东大会、临时股东大会、黄事会会议的筹备工作和相关会议资料准备工作;</p> <p>(九) 在公司发生重大事项、管理层人员变动、股票交易异动等情况后迅速提出有效的处理方案;</p> <p>(十) 做好年度报告、半年度报告的编制工作。</p>	<p>(三) 在公司网站上披露公司定期报告及其他公司信息,方便投资者综合查询公司信息资料;</p> <p>(四) 与投资者保持经常联络;</p> <p>(五) 建立与相关部门的良好公共关系,及时了解和掌握监管部门出台的政策和法规;(六) 维护和加强与朴I关媒体的合作关系,引导媒体客观公正报道公司信息;(七) 保持与其他公司投资者关系管理部门、专业投资者关系管理咨询公司及相关企业良好的交流与合作关系;</p> <p>(八) 做好召开年度股东大会、临时股东大会、黄事会会议的筹备工作和相关会议资料准备工作;</p> <p>(九) 在公司发生重大事项、管理层人员变动、股票交易异动等情况后迅速提出“效的处理方案;</p> <p>(十) 做好年度报告、半年度报告的编制工作。</p> <p>(十一) 建立与投资者纠纷的处理及保护机制,公司承担投资者投诉处理的首要责任,完善投诉处理机制并公开处理流程和办理情况。</p> <p>(十二) 公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的,应当充分考虑股东的合法权益,并对异议股东作出合理安排。公司应设置与终止挂牌事项相关的投资者保护机制。其中,公司主动终止挂牌的(已获同意到境内证券交易所上市的除外),公司应该制定合理的投资者保护措施,可通过提供现金选择权、回购安排等方式为其他股东的权益提供保护;公司被强制终止挂牌的,控股股东、实际控制人应该与其他股东主动、积极协商解决方案。</p>
--	---

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	6	3

## 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

(1) 股东大会：公司严格按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

(2) 董事会：目前公司董事会为 5 人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

(3) 监事会：公司严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

截至报告期末，公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认真履行《公司法》、《公司章程》赋予的职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会认为：报告期内依据国家有关法律法规和公司章程的规定，公司建立了较为完善的内控管理制度，决策程序符合相关规定，公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违法法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为，董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规，中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确完整的反应公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立情况

公司所有业务均独立于第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司于第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

### 2、资产独立情况

公司所有资产产权关系清晰，不存在被第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业占有的情况，公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施。

### 3、人员独立情况

公司人员管理独立、自主，公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等公司高级管理人员均不存在第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业中任职的情况。

### 4、财务独立情况

公司设有独立的财务部门，建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度，公司在银行独立开户，不存在与第一大股东、实际控制人的其他企业共用银行账号的情形；公司依法独立纳税，不存在与第一大股东、实际控制人控制的其他企业混合纳税情况；公司不存在资金被第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

### 5、机构独立情况

公司设立了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会运作规范，独立行使经营管理职权，公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运作和管理均独立于控股股东，实际控制人的其他企业。

## (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>公司管理层一直在不断完善各项内部管理制度，从公司经营各环节对公司经营进行有效管理，各部门、各环节责权明确。公司根据《会计法》和《企业会计法》，制定了财务管理制度（含会计核算制度），保障公司资产的安全，并为业务发展提供充分的资金保障；根据管理流程和公司业务特点，制定了公司管理体系文件并得到有效执行；制定了人力资源招聘、培训、管理体系，吸引并稳定优秀人才，满足企业发展对人力资源的需求，并和主要技术人员签订《保密协议》，保障知识产权的安全；建立了较为完善的行政管理体系及控制制度和规范，不仅保证了公司的管理和监控的稳定性，同时也为公司的业务发展提供了有力的服务保障支持。</p> <p>公司自成立以来，十分重视对风险的评估，公司有效的建立了风险的识别和评估过程，关注引起风险的主要因素，能够准确识别与实现控制目标有关的内部风险和外部风险，并能够对风险的可能性及其影响程度进行评估，确保风险分析结果的准确性，以保证公司的可持续发展。</p>	

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于2016年4月25日经公司第一届董事会第二次会议审议制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，公司管理成员及信息披露责任人将严格遵守《年报信息披露重大差错责任追究制度》。



### 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	无法表示意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <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	亚会审字（2022）第 01220679 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001
审计报告日期	2022 年 6 月 30 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周坤 1 年 麻国华 1 年 年 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬	10 万元

## 审 计 报 告

亚会审字（2022）第 01220679 号

河南省鑫贞德有机农业股份有限公司全体股东：

### 一、 无法表示意见

我们审计了河南省鑫贞德有机农业股份有限公司（以下简称“鑫贞德公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的鑫贞德公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成财务报表审计意见的基础。

### 二、 形成无法表示意见的基础

#### 1、 在建工程

如财务报表附注六、（八）所述，截止 2021 年 12 月 31 日，鑫贞德公司在建工程期末余额 11,764.26 万元，其中在建工程期初余额 6,995.99 万元，2021 年新增在建工程 8,268.27 万元，因特大暴雨灾害在建工程-非常损失 3,500 万元。

我们针对在建工程项目检查了付款流水、发票、合同并现场盘点，因公司本期新增在建工程后附发票仅 71 万元，鑫贞德公司未能提供完整的在建工程相关的工程监理、阶段性验收等施工过程资料，我们未能获取在建工程入账计量是否充分、适当的审计证据，无法判断在建工程期末余额的真实性、准确性。同时，我们未能获取到充分、适当的审计证据证明公司因特大暴雨灾害导致在建工程倒塌计提营业外支出-非常损失 3,500 万元是否充分、合理、准确。

## 2、收入成本

2021 年度，鑫贞德公司确认种植产品和养殖产品收入共计 8,602.25 万元。我们检查了销售合同（含框架协议）、出库单、送货单、销售发票，并对主要客户进行了访谈，存在部分送货单记录数量、单价、金额与销售发票不一致的情况，同时，我们未能实现对销售客户穿透检查的程序，公司未能就上述事项提供合理性解释。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断该收入的发生以及准确性。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司在产品系消耗性生物资产-制造费用余额 1,651.98 万元，为各月累积形成，期末消耗性生物资产-小麦种子 54.28 万元，公司未能提供准确的成品入库及营业成本结转单，我们未能获取消耗性生物资产-制造费用计量是否充分、适当的审计证据，无法判断消耗性生物资产-制造费用期末余额的真实性、准确性，进而无法判断营业成本的发生以及准确性。

## 3、应付职工薪酬

截止 2021 年 12 月 31 日，鑫贞德公司应付职工薪酬期末余额 487.27 万元，公司本期计提 855.10 万元，本期支付 367.83 万元。公司计提应付职工薪酬按照历史经验预估计提，鑫贞德公司未提供完整的用工人员明细及期间（含劳务派遣）、考勤记录等原始业务数据文件，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应付职工薪酬的真实性、准确性。

## 4、大额费用计提

鑫贞德公司 2021 年度计提管理费用-科研费 330 万元并计入应付账款，我们检查了技术开发合同、会计记账凭证，我们无法获取必须的发票、技术开发服务成果验收等的资料，我们未能获取到充分、适当的审计证据证明公司计提科研费是否真实、完整、准确。

鑫贞德公司 2021 年度计提消耗性生物资产-维修费 263.35 万元并计入应付账款。我们检查了会计记账凭证及附件，我们无法获取必须的合同、发票、维修记录等业务过程资料，我们未能获取到充分、适当的审计证据证明公司计提维修费是否真实、完整、准确。

## 5、大额现金支付

报告期内，鑫贞德公司现金支付国网河南汤阴县供电公司电费 245.82 万元、支付汤阴县恒通燃油化工有限公司加油站燃油费 72 万元，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述大额现金支付事项的必要性、真实性以及对财务报表可能产生的影响。

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，我们独立于鑫贞德公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估鑫贞德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鑫贞德公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鑫贞德公司的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对鑫贞德公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鑫贞德公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

[本页无正文，为鑫贞德公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二二年六月三十日

## 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	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	1,352,596.22	3,245,927.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	277,444.44	309,071.60
应收款项融资			
预付款项	六、（三）		198,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	180,000.00	310,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	29,882,546.83	16,227,153.25
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>31,692,587.49</b>	<b>20,290,151.94</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	六、（六）	5,451,068.32	2,435,009.81
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、（七）	26,432,838.66	49,874,789.40
在建工程	六、（八）	117,642,555.65	69,959,855.65

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（九）	21,827,854.76	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、（十）	19,848,552.30	
<b>非流动资产合计</b>		191,202,869.69	122,269,654.86
<b>资产总计</b>		222,895,457.18	142,559,806.80
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十一）		890,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十二）	47,474,426.42	4,919,043.15
预收款项	六、（十三）	10,598,339.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（十四）	4,872,720.00	
应交税费	六、（十五）	141,790.42	
其他应付款	六、（十六）	3,765,265.05	3,305,612.85
其中：应付利息			1,133.84
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（十七）	3,331,358.94	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		70,183,899.83	9,114,656.00
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（十八）	19,129,600.63	

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（十九）	144,687.50	214,017.41
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、（二十）	15,000,000.00	
<b>非流动负债合计</b>		<b>34,274,288.13</b>	<b>214,017.41</b>
<b>负债合计</b>		<b>104,458,187.96</b>	<b>9,328,673.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、（二十一）	70,009,714.00	70,009,714.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十二）		1,489,240.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十三）	9,468,051.95	9,771,263.93
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十四）	21,396,000.88	51,960,940.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		100,873,766.83	133,231,159.19
少数股东权益		17,563,502.39	-25.80
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>118,437,269.22</b>	<b>133,231,133.39</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>222,895,457.18</b>	<b>142,559,806.80</b>

法定代表人：罗玉川

主管会计工作负责人：田保忠

会计机构负责人：田保忠

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,306,788.04	3,205,606.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	277,444.44	309,071.60
应收款项融资			
预付款项			198,000.00
其他应收款	十四、（二）	74,163,900.00	420,000.00
其中：应收利息			



应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,882,546.83	16,227,153.25
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>105,630,679.31</b>	<b>20,359,830.92</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	十四、（三）	76,881,893.51	73,865,835.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		26,432,838.66	49,874,789.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,827,854.76	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,618,552.30	
<b>非流动资产合计</b>		<b>129,761,139.23</b>	<b>123,740,624.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>235,391,818.54</b>	<b>144,100,455.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			890,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		47,474,426.42	4,919,043.15
预收款项		10,598,339.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,872,720.00	
应交税费		141,790.42	
其他应付款		18,232,765.05	3,272,312.85
其中：应付利息			1,133.84
应付股利			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,331,358.94	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>84,651,399.83</b>	<b>9,081,356.00</b>
<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		19,129,600.63	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		144,687.50	214,017.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,274,288.13</b>	<b>214,017.41</b>
<b>负债合计</b>		<b>103,925,687.96</b>	<b>9,295,373.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		70,009,714.00	70,009,714.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,489,240.47	1,489,240.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,771,263.93	9,771,263.93
一般风险准备			
未分配利润		50,195,912.18	53,534,863.51
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>131,466,130.58</b>	<b>134,805,081.91</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>235,391,818.54</b>	<b>144,100,455.32</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		90,528,153.75	90,137,291.91
其中：营业收入	六、（二十五）	90,528,153.75	90,137,291.91

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>			
其中：营业成本	六、（二十五）	66,251,836.33	51,225,264.71
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	六、（二十六）	73,337.89	31,497.56
销售费用	六、（二十七）	301,592.00	383,098.91
管理费用	六、（二十八）	7,884,076.41	3,964,437.86
研发费用			
财务费用	六、（二十九）	1,688,047.60	10,640,483.75
其中：利息费用		1,687,343.09	10,634,079.26
利息收入		7,027.67	2,197.73
加：其他收益	六、（三十）	69,329.91	100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十一）	2,906,058.51	-45,395,462.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		2,906,058.51	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十二）	-273,908.86	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十三）	-7,862,817.94	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		9,167,925.14	-21,402,953.68
加：营业外收入	六、（三十四）	332,574.47	-
减：营业外支出	六、（三十	47,835,363.78	-

	五)		
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-38,334,864.17	-21,402,953.68
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-38,334,864.17	-21,402,953.68
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）		-38,334,864.17	-21,402,953.68
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,498,832.11	-21,067,144.27
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,836,032.06	-20,967,144.27
<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>		-38,334,864.17	<b>-21,402,953.68</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,836,032.06	-20,967,144.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-10,498,832.11	-435,809.41
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.40	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.40	-0.30

法定代表人：罗玉川

主管会计工作负责人：田保忠

会计机构负责人：田保忠

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十四、 (四)	90,528,153.75	76,330,445.30
减：营业成本	十四、 (四)	66,251,836.33	46,594,509.02
税金及附加		73,337.89	31,497.56
销售费用		301,592.00	221,787.50
管理费用		7,884,076.41	3,161,365.40
研发费用			
财务费用		1,688,323.76	248,997.68
其中：利息费用		1,687,343.09	246,799.95
利息收入		2,701.21	2,197.73
加：其他收益		69,329.91	100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、 (五)	2,906,058.51	-59,466,140.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		2,906,058.51	-
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）		-273,908.86	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,862,817.94	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,167,648.98	-33,293,852.32
加：营业外收入		328,763.47	
减：营业外支出		12,835,363.78	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,338,951.33	-33,293,852.32
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,338,951.33	-33,293,852.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,338,951.33	-33,293,852.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-3,338,951.33</b>	<b>-33,293,852.32</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (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		101,860,671.66	89,828,220.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	1,098,802.14	48,788,142.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>102,959,473.80</b>	<b>138,616,362.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,599,926.34	10,838,957.89
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		4,079,852.93	15,781,080.00
支付的各项税费		664,926.38	
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	2,448,201.64	18,424,441.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		36,792,907.29	45,044,479.79
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		66,166,566.51	93,571,882.87
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,058,349.68
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、(三十六)	10,113,366.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,113,366.00	4,058,349.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,912,700.00	69,959,855.65
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	六、(三十六)	14,975,000.00	613,455.94
<b>投资活动现金流出小计</b>		112,887,700.00	70,573,311.59
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-102,774,334.00	-66,514,961.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		23,541,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		23,541,000.00	
取得借款收到的现金			890,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十六)	15,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		38,541,000.00	890,000.00
偿还债务支付的现金		890,000.00	27,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,760.38	645,222.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(三十六)	2,923,803.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,826,563.38	28,145,222.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		34,714,436.62	-27,255,222.41
<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>		-1,893,330.87	-198,301.45
加：期初现金及现金等价物余额		3,245,927.09	3,444,228.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,352,596.22	3,245,927.09

法定代表人：罗玉川

主管会计工作负责人：田保忠

会计机构负责人：田保忠

(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		101,860,671.66	<b>76,021,373.70</b>
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		15,591,464.68	527,594.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>117,452,136.34</b>	<b>76,548,968.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,599,926.34	10,838,957.89
支付给职工以及为职工支付的现金		4,079,852.93	
支付的各项税费		664,926.38	
支付其他与经营活动有关的现金		76,318,051.34	<b>644,777.59</b>
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>110,662,756.99</b>	<b>11,483,735.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,789,379.35</b>	<b>65,065,232.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			<b>4,058,349.68</b>
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,113,366.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,113,366.00</b>	<b>4,058,349.68</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			70,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		14,975,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>14,975,000.00</b>	<b>70,000,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,861,634.00</b>	<b>-65,941,650.32</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			890,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>890,000.00</b>
偿还债务支付的现金		890,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,760.38	245,222.41
支付其他与筹资活动有关的现金		2,923,803.00	



筹资活动现金流出小计		3,826,563.38	245,222.41
筹资活动产生的现金流量净额		-3,826,563.38	644,777.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,898,818.03	-231,639.98
加：期初现金及现金等价物余额		3,205,606.07	3,437,246.05
六、期末现金及现金等价物余额		1,306,788.04	3,205,606.07

## (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	70,009,714.00				1,489,240.47				9,771,263.93		<b>51,960,940.79</b>	-25.80	<b>133,231,133.39</b>
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	70,009,714.00				1,489,240.47				9,771,263.93		<b>51,960,940.79</b>	-25.80	<b>133,231,133.39</b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-				-303,211.98		-	17,563,528.19	-14,793,864.17
（一）综合收益总额											-	-	-38,334,864.17
（二）所有者投入和减少资本					-				-303,211.98		-2,728,907.85	28,062,360.30	23,541,000.00
1. 股东投入的普通股												23,541,000.00	23,541,000.00
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				-									-
				1,489,240.47				-303,211.98		-2,728,907.85		4,521,360.30	
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他													
四、本期末余额	70,009,714.00	-	-	-	-	-	-	-	9,468,051.95		21,396,000.88	17,563,502.39	118,437,269.22

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	70,009,714.00				1,489,240.47				9,771,263.93		87,470,267.42	2,497,602.98	171,238,088.80
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	70,009,714.00				1,489,240.47				9,771,263.93		87,470,267.42	2,497,602.98	171,238,088.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-	-	-38,006,955.41
（一）综合收益总额											35,509,326.63	2,497,628.78	
（二）所有者投入和减少资本											-	-435,809.41	-21,402,953.68
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												-	-16,604,001.73

										<b>14,542,182.36</b>	2,061,819.37	
<b>四、本期末余额</b>	<b>70,009,714.00</b>				<b>1,489,240.47</b>				<b>9,771,263.93</b>	<b>51,960,940.79</b>	-25.80	<b>133,231,133.39</b>

法定代表人：罗玉川

主管会计工作负责人：田保忠

会计机构负责人：田保忠

#### (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	70,009,714.00				1,489,240.47				9,771,263.93		53,534,863.51	134,805,081.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,009,714.00				1,489,240.47				9,771,263.93		53,534,863.51	134,805,081.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,338,951.33	-3,338,951.33
(一) 综合收益总额											-3,338,951.33	-3,338,951.33
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本期末余额	70,009,714.00	-	-	-	1,489,240.47				9,771,263.93		50,195,912.18	131,466,130.58

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	70,009,714.00				1,489,240.47				9,771,263.93		87,941,375.41	169,211,593.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,009,714.00				1,489,240.47				9,771,263.93		87,941,375.41	169,211,593.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-34,406,511.90
(一) 综合收益总额											-	-33,293,852.32
(二) 所有者投入和减少资本											33,293,852.32	
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											-1,112,659.58	-1,112,659.58
<b>四、本年期末余额</b>	<b>70,009,714.00</b>				<b>1,489,240.47</b>				<b>9,771,263.93</b>		<b>53,534,863.51</b>	<b>134,805,081.91</b>

### 三、 财务报表附注

## 河南省鑫贞德有机农业股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司历史沿革

河南省鑫贞德有机农业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为河南省贞德有机农业有限公司, 成立于 2010 年 8 月 4 日。2015 年 11 月, 本公司由有限公司整体变更为股份有限公司。2015 年 12 月 1 日, 本公司完成了股份公司的工商变更登记手续, 并于 2016 年 7 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 股票代码: 837857。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 70,009,714 股, 注册资本为 70,009,714 元。

##### (二) 企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地及总部地址: 汤阴县宜沟镇尚家庵村

公司组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

注册号/统一社会信用代码: 914105235596309941

公司法定代表人: 罗玉川

##### (三) 所处行业

A01 农业、A03 畜牧业

##### (四) 经营范围

种植农作物、蔬菜; 牲畜、家禽饲养; 粮食加工品; 植物油加工; 农用机械加工; 场地、设备租赁; 信息咨询服务; 农业科技推广; 太阳能光伏系统施工; 电力生产、供应及咨询服务。

##### (五) 公司主要产品或提供的劳务

粗粮原粮、粗粮产品、畜禽产品。

## （六） 母公司以及最终实际控制人的名称

罗玉川直接持有公司的 60.01% 股份，实际控制公司的生产经营，为公司控股股东、实际控制人。

## （七） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 6 月 30 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
安阳鑫贞德农牧有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
汤阴县鑫贞德农业科技有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，其中：

1. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
河南鑫邺投资中心（有限合伙）	注销

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

## 三、 财务报表的编制

### （一） 编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下统称“企业会计准则”）的规定编制财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

本公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估

费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担

相应的风险。

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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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。

#### （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。



## 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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营

安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### （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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现

金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(九) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融工具的分类**

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

### **2. 金融资产的确认和计量**

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

#### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

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

#### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

算的利息收入计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益，不计入当期损益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时, 几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权, 允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款, 该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### 3. 金融负债的分类、确认和计量

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

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 对此类金融负债采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### 5. 金融负债终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

## 8. 权益工具

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

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

## (十) 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### 1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。



金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

## 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### 4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

(3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

## 5. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 6. 各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2: 同一控制下关联往来组合	受最终同一控制的关联方之间的往来款项
组合 3: 长期应收款项	不包含重大融资成份或不考虑一年内重大融资成分的应收款项

对于划分为账龄组合的应收账款及合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00

账龄	应收账款计提比例 (%)
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

组合 2：同一控制下关联往来组合预期信用损失率为 0%。

### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,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。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

组合名称	确定组合的依据
组合 1:保证金、押金	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金、质保金等应收款项
组合 2: 同一控制下关联往来组合	受最终同一控制的关联方之间的往来款项
组合 3: 备用金	职工备用金
组合 4: 账龄组合	外部企业、单位和个人的应收暂付款
组合 4: 其他往来款组合	按款项性质划分的其他往来款

组合 2：同一控制下关联方往来组合预期信用损失率为 0%。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售

合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

### (十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）金融工具减值。

### (十三) 长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

#### 1. 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

（1）同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、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账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事

项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,也计入合并成本。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本

以支付现金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;

投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;

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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本,但合同或协议约定价值不公允的除外;

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

取得长期股权投资时,投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的,予以扣除,并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资,其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;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。

## 2. 后续计量及损益确认方法

(1) 本公司对子公司的长期股权投资,在个别财务报表中,采用成本法核算,编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中,公司购买子公司少数股东权益,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)开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额,调整合并财务报表中的资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,调整留存收益。

成本法下,采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时,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,投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现

金股利或利润确认投资收益。

(2) 公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当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；公司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；

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### **3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权

利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### 4. 长期股权投资核算方法的转换

##### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

##### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

##### （3）权益法核算转公允价值计量



本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### 6. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### **(十四) 固定资产**

##### **1. 固定资产确认条件**

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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) 固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。

## 3. 固定资产的后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

序号	资产类别	折旧年限（年）	净残值率	年折旧率（%）
1	房屋及建筑物	5-20	5.00	4.75-19.00
2	机器设备	5-20	5.00	4.75-19.00
3	电子设备	5-10	5.00	4.75-9.50
4	运输设备	5-10	5.00	4.75-9.50
5	家具器具	5-10	5.00	4.75-9.50
6	管网	10-20	5.00	9.50-19.00

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并

计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

#### （2）固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：1）与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；2）该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若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为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

## （十五） 在建工程

### 1. 在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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建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。

### 3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

## **(十六) 生物资产**

### **1. 生物资产分类**

本公司的生物资产为消耗性生物资产，包括小麦、黄豆、绿豆、红薯、玉米、谷子、鸡和猪。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 生物资产初始计量**

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### **3. 生物资产后续计量**

#### **(1) 后续支出**

自行栽培的大田作物的成本，按照其在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的育肥畜的成本，按照其出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

#### **(2) 生物资产处置**

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

### **4. 生物资产减值**

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价

准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提,不得转回。

## **(十七) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本,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。

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

### **2. 借款费用资本化期间**

当借款费用同时满足下列条件的,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。

### **3. 借款费用暂停资本化期间**

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

如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序,借款费用的资本化应继续进行。

### **4. 借款费用停止资本化**

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

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

### **5. 借款费用资本化金额**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定,并在资本化期间内,将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### **(十八) 使用权资产**

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### **(十九) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

## （二十） 长期待摊费用

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

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

## （二十一） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （二十二） 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。



本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。

(1) 公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中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允许转回

至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

- 4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## (二十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## (二十四) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

1. 该义务是本公司承担的现时义务；
2. 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## (二十五) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

### 2. 可变对价

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

### 3. 重大融资成分

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

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

#### **4. 应付客户对价**

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

#### **5. 交易价格分配至各单项履约义务**

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

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

#### **6. 主要责任人/代理人**

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

#### **7. 合同变更**

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同

变更部分合并为新合同进行会计处理；

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

## 8. 本公司收入确认具体方法

本公司的主要收入为粗粮原粮、粗粮产品、畜禽产品，按照履约义务完成原则确认销售收入并结转成本，具体而言，按照产品交付控制权转移，确认收入并结转成本。

### (二十六) 合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

#### 2. 合同取得成本

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

#### 3. 合同成本摊销

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

#### 4. 合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十七） 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指企业取得的、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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

#### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(二十八) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释“四、（十八）使用权资产”和四、（二十四）租赁负债。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理



在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## (二十九) 主要会计政策、会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

#### (1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（“新租赁准则”），变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额（注 1）	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		25,061,611.02	25,061,611.02
资产合计		25,061,611.02	25,061,611.02
租赁负债		22,460,959.57	22,460,959.57
一年内到期的非流动负债		2,600,651.45	2,600,651.45
负债合计		25,061,611.02	25,061,611.02

注 1：首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的承租人增量借款利率的加权平均值；本公司于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债人民币 25,061,611.02 元，使用权资产人民币 25,061,611.02 元。对于首次执行日前的经营租赁，本集团采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

## 2. 会计估计的变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、9%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

#### 1、 企业所得税

根据中华人民共和国企业所得税法（主席令第六十三号）第二十七条，公司的农产品及初加工业务免征企业所得税。

#### 2、 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 538 号），公司销售自产农业产品免征增值税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,352,596.22	3,245,927.09
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	1,352,596.22	3,245,927.09
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		309,071.60
1-2 年	308,271.60	
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
小计	308,271.60	309,071.60
减：坏账准备	30,827.16	
合计	277,444.44	309,071.60

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	308,271.60	100.00	30,827.16	10.00	277,444.44
其中：账龄组合	308,271.60	100.00	30,827.16	10.00	277,444.44
合计	308,271.60	—	30,827.16	—	277,444.44

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	309,071.60	100.00			309,071.60
其中：账龄组合	309,071.60	100.00			309,071.60
合计	309,071.60	—		—	309,071.60

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年	308,271.60	30,827.16	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	308,271.60	30,827.16	—

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款		30,827.16				30,827.16
其中：账龄组合		30,827.16				30,827.16
合计		30,827.16				30,827.16

### 6. 本期无实际核销的应收账款。

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
安阳新六科技有限公司	308,271.60	100.00	30,827.16
合计	308,271.60	100.00	30,827.16

**(三) 预付账款****1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内		100.00	60,000.00	30.30
1至2年			88,000.00	44.44
2至3年			50,000.00	25.25
3年以上				
合计			198,000.00	100.00

**(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	180,000.00	310,000.00
合计	180,000.00	310,000.00

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

**1. 其他应收款****(1) 按账龄披露其他应收款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		20,000.00
1-2年		290,000.00
2-3年	180,000.00	
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计	180,000.00	310,000.00
减：坏账准备		
合计	180,000.00	310,000.00

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	180,000.00	180,000.00
职工备用金		20,000.00
其他往来款		110,000.00
合计	180,000.00	310,000.00

## (3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	180,000.00		180,000.00	310,000.00		310,000.00
第二阶段						
第三阶段						
合计	180,000.00		180,000.00	310,000.00		310,000.00

## (4) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	180,000.00	100.00			180,000.00
其中：保证金、押金组合	180,000.00	100.00			180,000.00
合计	180,000.00	—		—	180,000.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	310,000.00	100.00			310,000.00
其中：保证金、押金组合	180,000.00	58.06			180,000.00
备用金组合	20,000.00	6.46			20,000.00
其他往来款组合	110,000.00	35.48			110,000.00
合计	310,000.00	—		—	310,000.00

## (5) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

## (6) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

## 1) 保证金、押金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年	180,000.00		
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	180,000.00		

## (7) 其他应收款坏账准备计提情况

无。

## (8) 本期无实际核销的其他应收款

## (9) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
安阳新六科技有限公司	保证金、押金	180,000.00	2-3 年	100.00	
合计	—	180,000.00	—	100.00	

## (五) 存货

项目	期末金额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	16,519,791.80		16,519,791.80	14,540,929.79		14,540,929.79
库存商品	12,846,466.33	26,462.56	12,820,003.77	1,159,868.11		1,159,868.11
消耗性生物资产	542,751.26		542,751.26	526,355.35		526,355.35
合计	29,909,009.39	26,462.56	29,882,546.83	16,227,153.25		16,227,153.25

## (六) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
河南省鑫贞德能源有限公司	2,435,009.81			2,906,058.51	
小计	2,435,009.81			2,906,058.51	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	2,435,009.81			2,906,058.51	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
河南省鑫贞德能源有限公司				110,000.00	5,451,068.32	
小计				110,000.00	5,451,068.32	
合计				110,000.00	5,451,068.32	

**(七) 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	26,432,838.66	49,874,789.40
固定资产清理		
合计	26,432,838.66	49,874,789.40

**1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	家具器具	管网	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	62,651,172.27	2,960,022.00	136,942.70	390,160.00	23,374.00	11,776,391.29	77,938,062.26
2. 本期增加金额							
购置							
其他增加							
3. 本期减少金额	17,606,983.14	336,036.00	42,089.70	246,500.00	19,664.00		18,251,272.84
处置或报废	17,606,983.14	336,036.00	42,089.70	246,500.00	19,664.00		18,251,272.84
其他减少							
4. 期末余额	45,044,189.13	2,623,986.00	94,853.00	143,660.00	3,710.00	11,776,391.29	59,686,789.42
二. 累计折旧							
1. 期初余额	17,703,889.33	2,902,284.84	126,318.63	166,793.54	8,758.76	7,155,227.76	28,063,272.86
2. 本期增加金额	3,082,844.75	595,277.26	1,522.92	128,892.39	12,333.62	147,915.16	2,778,231.58
本期计提	3,082,844.75	595,277.26	1,522.92	128,892.39	12,333.62	147,915.16	2,778,231.58
其他增加							
3. 本期减少金额	4,978,954.54	222,977.46	40,735.80	163,673.28	17,567.98		5,423,909.06



项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	家具器具	管网	合计
处置或报废	4,978,954.54	222,977.46	40,735.80	163,673.28	17,567.98		5,423,909.06
其他减少							
4. 期末余额	15,807,779.54	2,084,030.12	87,105.75	132,012.65	3,524.40	7,303,142.92	25,417,595.38
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额	6,035,757.02	46,202.97				1,754,395.39	7,836,355.38
本期计提	6,035,757.02	46,202.97				1,754,395.39	7,836,355.38
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
其他减少							
4. 期末余额	6,035,757.02	46,202.97				1,754,395.39	7,836,355.38
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	23,200,652.57	493,752.91	7,747.25	11,647.35	185.60	2,718,852.98	26,432,838.66
2. 期初账面价值	44,947,282.94	57,737.16	10,624.07	223,366.46	14,615.24	4,621,163.53	49,874,789.40

## 2. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	23,200,652.57	租赁土地上建造房产，不能取得法律意义上的所有权

## (八) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	117,642,555.65	69,959,855.65
工程物资		
合计	117,642,555.65	69,959,855.65

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### 1. 在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
猪舍及配套设施				69,959,855.65		69,959,855.65
鸡舍及配套设施	117,642,555.65		117,642,555.65			
合计	117,642,555.65		117,642,555.65	69,959,855.65		69,959,855.65

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少(注)	期末余额
猪舍及配套设施	69,959,855.65	39,123,900.00		109,083,755.65	

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少 (注)	期末余额
鸡舍及配套设 施		117,642,555.65			117,642,555.65
合计	69,959,855.65	156,766,455.65		109,083,755.65	117,642,555.65

注：2021年7月，猪舍及配套设施工程因遭受特大暴雨灾害坍塌，本公司在猪舍原有基础上改建鸡舍。本期其他减少其中35,000,000.00元确认为营业外支出-非常损失，74,083,755.65元转入鸡舍及配套设施。

### (九) 使用权资产

项目	土地	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	25,061,611.02	25,061,611.02
租赁	25,061,611.02	25,061,611.02
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	25,061,611.02	25,061,611.02
二. 累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	3,233,756.26	3,233,756.26
本期计提	3,233,756.26	3,233,756.26
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	3,233,756.26	3,233,756.26
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	21,827,854.76	21,827,854.76
2. 期初账面价值		

**(十) 其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	15,230,000.00		15,230,000.00			
其他	4,861,634.00	243,081.70	4,618,552.30			
合计	20,091,634.00	243,081.70	19,848,552.30			

注：其他系本公司根据借款协议拆借给河南省东宾蕾供应链管理有限公司款项，借款期限两年。

**(十一) 短期借款****1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
信用借款		890,000.00
合计		890,000.00

**(十二) 应付账款****1. 应付账款列示**

项目	期末金额	上年年末余额
应付货款	38,429,609.95	3,960,000.00
应付电费	1,639,247.97	230,543.15
应付维修费	2,633,500.00	728,500.00
应付科研服务费	3,300,000.00	
应付租金	1,352,565.00	
应付运输费	119,503.50	
合计	47,474,426.42	4,919,043.15

**2. 账龄超过1年的重要应付账款**

单位名称	期末金额	未偿还或结转的原因
孟祥民	6,140,000.00	暂未结算
合计	6,140,000.00	—

**(十三) 预收账款****1. 预收款项情况**

项目	期末余额	期初余额
预收租金	10,598,339.00	
合计	10,598,339.00	

注：预收租金系本公司收到的安阳新六科技有限公司支付的2022至2025年的土地租金。

**(十四) 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	期末金额
一、短期薪酬		8,674,331.15	3,801,611.15	4,872,720.00
二、离职后福利-设定提存计划		123,065.78	123,065.78	
合计		8,797,396.93	3,924,676.93	4,872,720.00

**2. 短期薪酬列示:**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
1、工资、奖金、津贴和补贴		8,551,018.00	3,678,298.00	4,872,720.00
2、职工福利费				
3、社会保险费		45,913.15	45,913.15	
其中：基本医疗保险费		42,989.31	42,989.31	
补充医疗保险				
工伤保险费		2,923.84	2,923.84	
生育保险费				
4、住房公积金		77,400.00	77,400.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期累积利润分享计划				
8、其他				
合计		8,674,331.15	3,801,611.15	4,872,720.00

**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	期末金额
一、基本养老保险		119,214.24	119,214.24	
二、失业保险费		3,851.54	3,851.54	
三、企业年金缴费				
合计		123,065.78	123,065.78	

**(十五) 应交税费**

项目	期末金额	上年年末余额
增值税	128,900.38	
城市维护建设税	6,445.02	
教育费附加	3,867.02	
地方教育费附加	2,578.00	
合计	141,790.42	

**(十六) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		1,133.84
应付股利		
其他应付款	3,765,265.05	3,304,479.01
合计	3,765,265.05	3,305,612.85

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

## 1. 应付利息情况表

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		1,133.84
合计		1,133.84

## 2. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
外部单位往来	500,000.00	
费用报销款	232,765.05	271,179.01
其他	32,500.00	33,300.00
合计	3,765,265.05	3,304,479.01

## (2) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
安阳新六科技有限公司	3,000,000.00	复耕保证金
合计	3,000,000.00	—

## (十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,331,358.94	
合计	3,331,358.94	

## (十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	25,658,208.00	
减：未确认融资费用	3,197,248.43	
减：一年内到期的租赁负债	3,331,358.94	
合计	19,129,600.63	

## (十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	214,017.41		69,329.91	144,687.50	详见表1
合计	214,017.41	—	—	144,687.50	—

## 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
农业局拨付冷库款	67,247.60			-1,439.90			68,687.50	与资产相关
烘干机补助金	121,397.51			71,897.51			49,500.00	与资产相关
打捆机补助金	25,372.30			-1,127.70			26,500.00	与资产相关
合计	214,017.41			69,329.91			144,687.50	—

## (二十) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

注：其他系本公司根据借款协议从安阳川美企业管理服务有限公司拆借款项，借款期限两年。

## (二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末金额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,009,714.00						70,009,714.00

## (二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
资本溢价	1,489,240.47		1,489,240.47	
合计	1,489,240.47		1,489,240.47	

注：因本公司之子公司汤阴县鑫贞德农业科技有限公司少数股东河南农综农业发展产业基金合伙企业（有限合伙）进行增资，致本公司股权稀释，冲减资本公积 1,489,240.47 元，冲减盈余公积 303,211.98 元，冲减未分配利润 2,728,907.85 元。

## (二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	9,771,263.93		303,211.98	9,468,051.95
合计	9,771,263.93		303,211.98	9,468,051.95

## (二十四) 未分配利润

项目	期末金额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	51,960,940.79	87,470,267.42
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	51,960,940.79	87,470,267.42

项 目	期末金额	上年年末余额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-27,836,032.06	-20,967,144.27
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	-2,728,907.85	-14,542,182.36
期末未分配利润	21,396,000.88	51,960,940.79

## (二十五) 营业收入、营业成本

### 1. 营业收入、成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	86,022,522.72	66,251,836.33	71,422,815.14	51,208,471.04
其他业务	4,505,631.03		18,714,476.77	16,793.67
合 计	90,528,153.75	66,251,836.33	90,137,291.91	51,225,264.71

注 1：汤阴县宜沟镇人民政府作为见证方，本公司与安阳新六科技有限公司、宜沟镇尚家庵村民委员会于 2020 年 8 月 19 日签订《土地租赁协议》，协议约定经宜沟镇尚家庵村民代表大会三分之二以上村民代表同意，本公司将原与宜沟镇尚家庵村民委员会签订的《宜沟镇农村土地承包经营权流转合同》项下的土地出租给安阳新六科技有限公司，用于“汤阴新建猪产业养殖”项目建设、运营，租赁期限内，安阳新六科技有限公司承租本公司土地租金为 1200 元/亩/年，安阳新六科技有限公司与宜沟镇尚家庵村民之间土地租赁费由双方协商解决。本公司依据协议本年确认租金收入 1,232,365.00 元，未确认租赁成本。

注 2：汤阴县宜沟镇人民政府作为见证方，本公司与安阳新六科技有限公司于 2021 年 4 月 21 日签订《青苗及地面附着物补偿协议》，协议约定由安阳新六科技有限公司一次性补偿给本公司青苗及附着物补偿 2,850,036.00 元。2021 年 6 月 2 日，本公司收到安阳新六科技有限公司 2,850,036.00 元，确认为其他业务收入。

### 2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
种植产品	9,952,612.62	6,486,046.73	57,052,008.53	46,094,475.45
养殖产品	76,069,910.10	59,765,789.60	563,960.00	483,239.90
风力发电			13,806,846.61	4,630,755.69
合 计	86,022,522.72	66,251,836.33	71,422,815.14	51,208,471.04



## 3. 主营业务收入前五名

项 目	本期发生额	占营业收入的比例 (%)
第一名	56,284,592.00	65.43
第二名	28,260,874.62	32.85
第三名	771,410.10	0.90
第四名	420,000.00	0.49
第五名	273,946.00	0.32
合 计	86,010,822.72	99.99

## (二十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,668.95	8,997.56
教育费附加	22,001.37	22,500.00
地方教育费附加	14,667.57	
合 计	73,337.89	31,497.56

## (二十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	301,592.00	383,098.91
合 计	301,592.00	383,098.91

## (二十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,102,376.93	907,268.93
办公费	1,563.25	617.2
差旅费	84,771.58	8,874.00
车辆费	18,560.25	11,416.00
水电费	289,864.09	998,723.98
业务招待费	169,417.91	589,942.57
折旧费	181,924.45	508,507.18
网络费	1,200.00	62,258.00
其他	1,090,144.60	300.00
检测费	305,864.20	357,020.00
中介服务费	253,440.00	419,000.00
登记费	1,200.00	1,200.00
认证费	60,950.00	59,310.00
挂牌年费		40,000.00
使用权资产折旧	1,022,799.15	
科研服务费	3,300,000.00	
合 计	7,884,076.41	3,964,437.86

**(二十九) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,687,343.09	10,634,079.26
减：利息收入	7,027.67	2,197.73
汇兑损益		
银行手续费	7,732.18	8,602.22
合 计	1,688,047.60	10,640,483.75

**(三十) 其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
冷库补助	-1,439.90	
烘干机补助	71,897.51	
打捆机补助	-1,127.70	
其他		100,000.00
合 计	69,329.91	100,000.00

**(三十一) 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,906,058.51	
处置长期股权投资产生的投资收益		-45,395,462.80
合 计	2,906,058.51	-45,395,462.80

**(三十二) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-273,908.86	
合 计	-273,908.86	

**(三十三) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-26,462.56	
固定资产减值损失	-7,836,355.38	
合 计	-7,862,817.94	

**(三十四) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	326,763.47		326,763.47
其他	5,811.00		5,811.00
合 计	332,574.47		332,574.47

**(三十五) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,629,326.82		12,629,326.82
非常损失	35,000,000.00		35,000,000.00
盘亏损失	198,036.96		198,036.96
罚款支出	8,000.00		8,000.00
合计	47,835,363.78		47,835,363.78

**(三十六) 现金流量表项目注释****1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,027.67	2,197.73
政府补助收入	326,763.47	100,000.00
保证金及押金		8,960,000.00
收到的往来款	720,000.00	39,725,944.62
其他	45,011.00	
合计	1,098,802.14	48,788,142.35

**2. 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	7,732.18	10,640,483.75
付现销售费用	182,088.50	407,123.00
付现管理费用	1,931,236.36	764,486.15
保证金及押金		831,269.00
支付的往来款	327,144.60	5,781,080.00
合计	2,448,201.64	18,424,441.90

**3. 收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收回的借款	10,113,366.00	
合计	10,113,366.00	

**4. 支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
支付的借款	14,975,000.00	
其他		613,455.94
合计	14,975,000.00	613,455.94

## 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得的借款	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

## 6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
土地租金	2,923,803.00	
合 计	2,923,803.00	

## (三十七) 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	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	-38,334,864.17	-21,402,953.68
加：信用减值损失	273,908.86	
资产减值准备	7,862,817.94	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,778,231.58	25,160,988.02
使用权资产折旧	3,233,756.26	—
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	47,827,363.78	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,687,343.09	10,634,079.26
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,906,058.51	45,395,462.80
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)	-13,681,856.14	33,459,707.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	308,000.00	8,460,928.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	57,117,923.82	-8,136,329.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	66,166,566.51	93,571,882.87
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,352,596.22	3,245,927.09

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	3,245,927.09	3,444,228.54
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	-1,893,330.87	-198,301.45

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,352,596.22	3,245,927.09
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	1,352,596.22	3,245,927.09

## (三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
长期股权投资	1,453.50 万元	本公司于 2020 年 12 月 24 日将持有的河南省鑫贞德能源有限公司股权出质给国家电投集团河北电力有限公司，出质股权数额 1,453.50 万元。
合计	1,453.50 万元	—

## 七、合并范围的变更

## (一) 其他原因的合并范围变动

本公司子公司河南鑫邺投资中心（有限合伙）于 2021 年 4 月注销清算。

## 八、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	
安阳鑫贞德农牧有限公司	河南安阳	河南安阳	农业	100.00		投资设立
汤阴县鑫贞德农业科技有 限公司	河南安阳	河南安阳	科技推广 和应用服 务业	70.00		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	备注
汤阴县鑫贞德农业科技有限公司	30.00	- 10,498,857.95		17,563,502.35	

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
河南省鑫贞德能源有限公司	河南安阳	河南安阳	电力、热力生产和供应业	30.00		权益法核算

## 九、 公允价值

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本企业无母公司，最终控制方为自然人罗玉川。

### (二) 本企业的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益。

### (三) 本企业的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
罗宝树	董事长
田保忠	股东、董事、总经理、财务总监
霍新刚	股东、董事
孙全良	股东、董事
贾素霞	股东、董事
杜志军	股东、监事
张海慧	监事
周红宾	监事
河南农综农业发展产业基金合伙企业（有限合伙）	汤阴县鑫贞德农业科技有限公司股东
国家电力投资集团有限公司	联营企业最终控制方
宾川县淇湘衡新能源开发有限公司	股东贾素霞担任法定代表人单位

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河南省东宾蕾供应链管理有限公司	股东贾素霞担任法定代表人单位
衡东县东宾蕾新能源开发有限公司	股东贾素霞担任法定代表人单位
河南省德谷食品有限公司	股东贾素霞担任监事单位

#### (五) 关联方交易情况

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南省德谷食品有限公司	养殖产品	771,410.10	
宾川县淇湘衡新能源开发有限公司	种植产品	420,000.00	
合计	—	1,191,410.10	

#### 4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

无。

#### 5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

无。

#### 6. 关联方资金拆借

无。

#### 7. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

无。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	罗玉川	232,765.05	271,179.01

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

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

## 十二、资产负债表日期后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

本公司无需要披露的资产负债表日存在的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		309,071.60
1-2年	308,271.60	
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计	308,271.60	309,071.60
减：坏账准备	30,827.16	
合计	277,444.44	309,071.60

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	308,271.60	100.00	30,827.16	10.00	277,444.44
其中：账龄组合	308,271.60	100.00	30,827.16	10.00	277,444.44
合计	308,271.60	—	30,827.16	—	277,444.44

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	309,071.60	100.00			309,071.60
其中：账龄组合	309,071.60	100.00			309,071.60
合计	309,071.60	—		—	309,071.60

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无。

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年	308,271.60	30,827.16	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	308,271.60	30,827.16	—

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款		30,827.16				30,827.16
其中：账龄组合		30,827.16				30,827.16
合计		30,827.16				30,827.16

## 6. 本期无实际核销的应收账款

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
安阳新六科技有限公司	308,271.60	100.00	30,827.16
合计	308,271.60	100.00	30,827.16

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	74,163,900.00	420,000.00
合计	74,163,900.00	420,000.00

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## 1. 其他应收款

## (1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	73,873,900.00	20,000.00
1-2年		400,000.00
2-3年	290,000.00	
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计	74,163,900.00	420,000.00
减：坏账准备		
合计	74,163,900.00	420,000.00

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	180,000.00	180,000.00
职工备用金		20,000.00
关联方往来	73,983,900.00	110,000.00
其他往来款		110,000.00
合计	74,163,900.00	420,000.00

## (3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	74,163,900.00		74,163,900.00	420,000.00		420,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段						
第三阶段						
合计	74,163,900.00		74,163,900.00	420,000.00		420,000.00

**(4) 按坏账准备计提方法分类披露**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	74,163,900.00	100.00			74,163,900.00
其中：保证金、押金组合	180,000.00	0.24			180,000.00
同一控制下关联往来组合	73,983,900.00	99.76			73,983,900.00
合计	74,163,900.00	100.00			74,163,900.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	420,000.00	100.00			420,000.00
其中：保证金、押金组合	180,000.00	42.86			180,000.00
备用金组合	20,000.00	4.76			20,000.00
同一控制下关联往来组合	110,000.00	26.19			110,000.00
其他往来款组合	110,000.00	26.19			110,000.00
合计	420,000.00	100.00			420,000.00

**(5) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况**

无。

**(6) 按组合计提预期信用损失的其他应收款****1) 保证金、押金组合**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年			
2-3 年	180,000.00		
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	180,000.00		

## 2) 同一控制下关联往来组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,873,900.00		
1-2 年			
2-3 年	110,000.00		
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	73,983,900.00		

## (7) 其他应收款坏账准备计提情况

无。

## (8) 本期无实际核销的其他应收款

## (9) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
安阳鑫贞德农牧有限公司	关联方往来	44,782,900.00	1 年以内、2-3 年	60.38	
汤阴县鑫贞德农业科技有限公司	关联方往来	29,201,000.00	1 年以内	39.37	
安阳新六科技有限公司	保证金、押金	180,000.00	2-3 年	0.25	
合计	—	74,163,900.00	—	100.00	

## (三) 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	70,000,000.00		70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00
对联营、合营企业投资	6,881,893.51		6,881,893.51	3,865,835.00		3,865,835.00
合计	76,881,893.51		76,881,893.51	73,865,835.00		73,865,835.00

## 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汤阴县鑫贞德农业科技有 限公司	70,000,000.00	70,000,000.00			70,000,000.00		
合计	70,000,000.00	70,000,000.00			70,000,000.00		

注 1：本公司于 2021 年 4 月 14 日将持有的汤阴县鑫贞德农业科技有  
限公司股权出质给河南农综农业发展产业基金合伙企业（有限合伙），  
出质股权数额 7,000.00 万元。

注 2：根据股东会决议，汤阴县鑫贞德农业科技有  
限公司股东河南农综农业发展产业基金合伙企业（有限合伙）应于  
2021 年 12 月 31 日前履行货币出资额 3,000.00 万元义务，截  
止 2021 年 12 月 31 日，汤阴县鑫贞德农业科技有  
限公司仅收到其出资款 2,354.10 万元，存  
在出资不实情形。

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投 资损益	其他综合收益调 整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
河南省鑫贞德能源有 限公司	3,865,835.00			2,906,058.51	
小计	3,865,835.00			2,906,058.51	
合计	3,865,835.00			2,906,058.51	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
河南省鑫贞德能源有 限公司				110,000.00	6,881,893.51	
小计				110,000.00	6,881,893.51	
合计				110,000.00	6,881,893.51	

## (四) 营业收入及营业成本

## 1. 营业收入、成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	86,022,522.72	66,251,836.33	57,615,968.53	46,577,715.35
其他业务	4,505,631.03		18,714,476.77	16,793.67
合计	90,528,153.75	66,251,836.33	76,330,445.30	46,594,509.02

## 2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
种植产品	9,952,612.62	6,486,046.73	57,052,008.53	46,094,475.45
养殖产品	76,069,910.10	59,765,789.60	563,960.00	483,239.90
合计	86,022,522.72	66,251,836.33	57,615,968.53	46,577,715.35

## (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,906,058.51	
处置长期股权投资产生的投资收益		-59,466,140.46
合计	2,906,058.51	-59,466,140.46

## 十五、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	-47,827,363.78	
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）	326,763.47	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资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		

项目	金额	说明
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	-2,189.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-10,500,000.00	
合计	-37,002,789.31	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的规定执行。

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.93%	-0.40	-0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.88%	0.13	0.13





## 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：

公司财务办公室