

证券代码：831253

证券简称：东进农牧

主办券商：东莞证券



东进农牧

NEEQ：831253

惠州东进农牧股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

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	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动和融资	27
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	30
第七节	财务会计报告	34
第八节	备查文件目录	142

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人何新强、主管会计工作负责人李璋献 及会计机构负责人（会计主管人员）林伟纯保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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、高级管理人员对半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半年度报告内容的真实性、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半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<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
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、食品安全风险	公司所处行业为生猪养殖行业和生猪屠宰及肉制品加工行业，公司的产品为消费者直接接触的日常必需品。随着国家对食品安全的日趋重视，消费者食品安全意识以及权益保护意识也日益增强，产品质量、食品安全控制已经成为食品企业经营的重中之重。稍有疏忽将可能导致产品质量和食品安全问题或事故，致使公司品牌声誉受到较大影响，亦可能引起相关投诉及诉讼甚至受到相关监管部门的行政处罚，上述事项均会对公司业绩及发展造成不利影响。
2、动物疫病集中发生风险	动物疫病是严重影响畜牧行业发展的因素之一。生猪养殖过程中发生的疫病主要有蓝耳病、口蹄疫、猪伪狂犬病、猪流行性腹泻、猪圆环病毒、非洲猪瘟病毒等。生猪疫病集中发生带来的风险包括两类：一是，疫病的发生将导致生猪的死亡，直接导致生猪产量的降低；二是，疫病的集中爆发与流行，易影响消费者心理，导致市场需求萎缩，从而对公司经营造成不利影响。虽然公司在疫病防控方面采取了有效的措施，但如果发生全国性或区域性的大规模疫情，仍可能会对公司的生产经营造成不利影响。因此，公司面临生猪疫病集中发生所引致的产量下降、盈利下降甚至出现亏损等风险。

3、生猪价格的周期性波动风险	<p>生猪价格受生猪生长周期、存栏量、饲料价格、市场供求等多重因素影响，生猪价格的周期性波动易对公司的销售收入、毛利率以及盈利水平等方面产生影响。公司产品销售价格变动与生猪价格变动呈现正相关性，但受到定价政策、消费者承受能力、竞争环境等因素影响，公司肉制品的销售价格调整相对滞后于生猪价格变动：当生猪价格持续上涨时，会导致公司肉制品毛利率下降；当生猪价格持续下跌时，将导致养殖环节盈利下滑，若下跌幅度过大将可能出现亏损。因此，如果生猪价格出现大幅波动，而公司不能及时适度调整肉制品价格并保持合理存货规模，公司将面临主营业务毛利率波动的风险，从而影响经营业绩稳定性。</p>
4、未来经营业绩下滑风险	<p>公司是农业产业化国家重点龙头企业，目前业务已覆盖了从种猪繁育、生猪养殖、屠宰分割、肉制品加工到肉类产品销售的完整生猪产业链。虽然公司全产业链一体化经营的模式有利于改善企业整体盈利能力，有利于降低业绩波动的风险，但受行业周期波动、行业环境和市场环境的不断变化以及政府突发事件应对措施、居民消费习惯变化、不可抗力风险等不同因素的影响，公司未来仍存在经营业绩下滑的风险。</p>
5、自然人供应商、客户可能造成的风险	<p>报告期内，公司供应商和客户中均存在自然人。一般情况下，自然人供应商、客户与机构相比较而言，在经营规模、经营拓展能力和自身业务管理水平等方面存在不确定性和局限性。虽然公司已建立完善的供应商选择机制，通过加大营销网络建设不断优化客户结构，但仍不排除因自然人供应商、客户在经营能力、业务水平等方面存在的不确定性和局限性可能给公司经营带来风险；虽然公司已建立完善的资金内控制度，但仍不排除自然人供应商、客户可能对公司财务规范性造成不利影响。</p>
6、原材料价格上涨风险	<p>玉米、豆粕等是生猪养殖业饲料的主要原材料，农产品价格主要受当年的种植面积、气候条件、市场供求、国际贸易关系以及国际期货市场价格等因素的影响。如果原材料价格上涨，而生猪价格保持不变，公司生猪养殖环节毛利率将会下降，从而对公司的经营业绩产生不利影响。</p>
7、应收账款回收风险	<p>随着公司经营规模持续增长，应收账款也可能继续增加。如果未来行业出现重大不利波动或者公司主要客户的生产经营发生重大不利变化，则公司应收款项发生坏账的风险将会增加，从而使公司经营成果受到不良影响。</p>
8、非经常性损益占净利润的比例较大的风险	<p>近年来，非经常性损益在公司净利润中均占一定比重，公司不排除因各种因素可能导致公司经营利润下滑或增长速度减慢，而非经常性损益在净利润中的比例增大进而降低公司盈利质量。</p>
9、短期偿债能力下降的风险	<p>未来，公司生产经营规模将持续扩大，营运资金需求将随发展需要不断上升，短期借款余额将可能维持在比较高的水平，公司可能面临一定的短期偿债风险。</p>
10、税收优惠政策变化风险	<p>公司主要从事种猪繁育、生猪养殖、屠宰分割、肉制品加工及肉类产品销售，属于国家重点扶持的基础性农业产业，享有多</p>

	方面税收优惠政策。根据税法规定，公司从事牲畜、家禽的饲养和农产品初加工的所得，可以免征企业所得税，公司销售的生猪等自产农产品免征增值税。若税收优惠政策发生变化或国家新增税种，将使公司面临利润下降的风险。
11、土地流转风险	公司作为规模养殖企业，需要租用大量农村土地实施养殖。公司大部分生产经营使用的土地主要来自对农村集体土地的租赁，该等租赁土地均已按照有关法律法规履行所有必要手续。虽然近年来国家出台各种政策保障畜牧养殖企业农村土地的使用，但公司仍面临国家土地政策对公司土地租赁产生政策变化的风险，另一方面随着地区经济发展以及周边土地用途的改变或出租方变更出租意愿，存在出租方违约的风险。一旦出租方违约，将会对公司的生产经营造成不利影响。
12、环保风险	规模化养殖企业集约化、机械化的生产模式，对环境造成了一定的压力。畜牧养殖企业的环保问题已越加受到政府及广大群众的重视，未来畜牧行业的环保监管将更加严格，生态环境保护情况也必将受到社会及行政机关的重点关注。若公司不能紧跟时代发展的要求，做好环保的工作，则存在遭受处罚或索赔的风险。
13、人力资源风险	“招工难、用工难”已成为各个企业需要面对的普遍问题，公司所处的养殖行业、生猪屠宰及肉制品加工行业更显突出，由于养殖区域常处于不发达地区且对专业能力要求较高、长期处于封闭式管理，将对优秀人才的吸引下降，人员流动性已然成为整个行业需要面对的现实问题。
14、人类疫情风险	受人类疫情影响，公司对外运输的道路途径、销售渠道，以及社会对产品的认知与消费习惯，可能发生中断或变化，导致公司原材料采购或产品销售受阻，进而对公司生产经营造成不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、东进农牧	指	惠州东进农牧股份有限公司
公司控股股东	指	恒兴控股有限公司
公司实际控制人	指	何新强
恒兴控股	指	恒兴控股有限公司
宜信投资	指	新疆宜信股权投资有限合伙企业
佳晖奇茂	指	新疆佳晖奇茂股权投资有限合伙企业
纳兰德	指	天津纳兰德股权投资基金合伙企业(有限合伙)
金新农	指	深圳市金新农科技股份有限公司
强成投资	指	深圳市强成投资发展有限公司

粤华发	指	深圳市粤华发投资发展有限公司
惠宏投资	指	惠州市惠宏投资管理有限公司
信星投资	指	信星投资（集团）有限公司
东进保鲜	指	惠东县东进保鲜肉类有限公司
江西东进	指	江西东进农牧有限公司
赣州东进	指	赣州市东进农牧有限公司
西拓食品	指	惠东县西拓食品有限公司
惠州家乡	指	惠州市家乡食品有限公司
湖北牧业	指	湖北东进牧业有限公司
荆州东进	指	荆州市东进农牧有限公司
香港家乡	指	家乡食品有限公司
大余农牧	指	大余东进农牧有限公司
大余食品	指	大余东进食品有限公司
大余科技	指	大余东进科技有限公司
南康食品	指	赣州市南康区东进食品有限公司
股东大会	指	惠州东进农牧股份有限公司股东大会
董事会	指	惠州东进农牧股份有限公司董事会
监事会	指	惠州东进农牧股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
章程、公司章程	指	《惠州东进农牧股份有限公司章程》
东莞证券、主办券商	指	东莞证券股份有限公司
报告期、本年度	指	2022 年半年度
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国务院	指	中华人民共和国国务院
农业部	指	中华人民共和国农业农村部
挂牌、公开转让	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行公开转让之行为
《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》
新租赁准则	指	2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国、我国、国内	指	中华人民共和国
惠东养殖基地	指	公司位于广东省惠东县所有生猪养殖场的总称
赣州养殖基地	指	公司位于江西省赣州市所有生猪养殖场的总称
荆州养殖基地	指	公司位于湖北省荆州市所有生猪养殖场的总称
冷鲜肉	指	将严格检疫合格的畜禽经科学工艺屠宰后，胴体置于 -18℃ 的环境下持续 1-2 小时，后转入 0-4℃ 的环境中脱酸 16-24 小时，并在后续加工、流通和零售过程中始终保持在该温度范围内的畜禽肉。
存栏量	指	本期实际存养的畜禽数量，是畜禽生产指标之一。
出栏量	指	本期实际出栏宰杀或供应市场的畜禽数量，是畜禽生

		产指标之一。
HACCP	指	中文表述为“危害分析与关键控制点”，是生产加工安全食品的一种控制手段。对原料、关键生产工序及影响产品安全的人为因素进行分析，确定加工过程中的关键环节，建立、完善监控程序和监控标准，采取规范的纠正措施。
种猪	指	以育种、扩繁为目的生产、销售的生猪，统称为种猪，包括曾祖代种猪、祖代种猪、二元种猪。
商品猪	指	以提供猪肉为目的生产、销售的生猪，统称为商品猪。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	惠州东进农牧股份有限公司
英文名称及缩写	HUIZHOU DONGJIN AGRICULTURE CO.,LTD
证券简称	东进农牧
证券代码	831253
法定代表人	何新强

二、 联系方式

董事会秘书姓名	李璋献
联系地址	广东省惠州市惠城区江北文明一路中信城市时代 A 座 1302 号
电话	0752-2230000
传真	0752-2889701
电子邮箱	dm831253@dongjin-cn.com
公司网址	www.dongjin-cn.com
办公地址	广东省惠州市惠城区江北文明一路中信城市时代 A 座 1302 号
邮政编码	516000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	广东省惠州市惠城区江北文明一路中信城市时代 A 座 1302 号

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	1998 年 6 月 25 日
挂牌时间	2014 年 11 月 3 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-屠宰及肉类加工（C135）-牲畜屠宰（C1351）
主要产品与服务项目	种猪繁育、生猪养殖、屠宰分割、肉制品加工及肉类产品销售。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	99,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为恒兴控股有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为何新强，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	91441323707970721A	否
注册地址	广东省惠州市惠东县白花镇莆田管理区百岭村	否
注册资本（元）	99,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号
报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商（报告披露日）	东莞证券

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 会计数据和经营情况

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	475,741,593.42	298,728,455.75	59.26%
毛利率%	-2.14%	35.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-60,210,130.04	52,089,156.54	-215.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-64,305,266.92	49,065,331.97	-231.06%
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）	-8.94%	7.44%	-
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）	-9.55%	7.01%	-
基本每股收益	-0.61	0.53	-215.09%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,537,350,371.69	1,423,398,873.11	8.01%
负债总计	835,940,528.69	681,872,858.06	22.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	647,101,480.22	703,612,269.88	-8.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.54	7.11	-8.02%
资产负债率%（母公司）	35.89%	36.48%	-
资产负债率%（合并）	54.38%	47.90%	-
流动比率	0.98	0.91	-
利息保障倍数	-3.82	3.19	-

(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	-1,093,836.69	82,938,850.11	-101.32%
应收账款周转率	7.73	8.90	-
存货周转率	2.16	1.49	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.01%	29.07%	-
营业收入增长率%	59.26%	-17.87%	-
净利润增长率%	-222.83%	-68.91%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、计入当期损益的政府补助	4,455,628.09
2、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	191,368.20
3、除上述各项之外的其他营业外收支净额	-406,044.03
非经常性损益合计	4,240,952.26
减：所得税影响数	144,288.12
少数股东权益影响额（税后）	1,527.26
非经常性损益净额	4,095,136.88

三、 补充财务指标适用 不适用**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****（一） 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**（二） 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**五、 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**六、 业务概要****商业模式**

公司所处的行业为畜牧业和制造业之农副产品加工业，是集种猪繁育、生猪养殖、屠宰分割、肉制品加工、肉类产品销售的产业化运营的企业。种猪繁育、生猪养殖归属于：A“农、木、牧、渔业”之A03“畜牧业”、A031“牲畜饲养”A0313“猪的饲养”。生猪屠宰及肉制品加工归属于：C“制造业”之C13“农副食品加工业”、C135“屠宰及肉类加工”之C1351“牲畜屠宰”。

公司作为农业产业化国家重点龙头企业，重视生猪产业化发展，子公司赣州市东进农牧有限公司依托公司多年的技术管理优势，被认定为省级农业产业化龙头企业。公司对生猪养殖、屠宰分割和猪肉深加工领域经验及技术积累获得市场认可，公司将严格遵照国家食品安全的法律法规生产经营。2021年公司被广东省农业农村厅认定为畜禽养殖标准化示范场，公司和子公司赣州市东进农牧有限公司饲养场均已获得出境动物养殖企业注册证，并通过了GAP认证（良好农业规范）。

公司目前有三家下属公司拥有屠宰资质，分别是惠东县东进保鲜肉类有限公司、惠东县西拓食品有限公司、大余东进食品有限公司，其中惠东县东进保鲜肉类有限公司是惠州市首家供港冰鲜猪肉加工企业，该子公司已通过HACCP体系认证，是国内首批具备向香港供应冰鲜猪肉、小包装冰鲜猪肉的企业，其产品冰鲜猪肉荣获2020年“广东名猪”荣誉称号。惠东县西拓食品有限公司主要生产的是特色客家风味腊肠、腊肉产品，已荣获“惠州名优产品”称号。

公司的生猪产品主要通过公司及下属公司赣州市东进农牧有限公司、荆州市东进农牧有限公司对外销售；子公司赣州市东进农牧有限公司向生猪养殖企业及养殖户提供优质猪苗。公司的猪肉类产品主要通过子公司东进保鲜、大余食品及惠州家乡对外销售，子公司惠东县西拓食品有限公司负责销售猪肉深加工产品及本地生猪的集中屠宰业务，子公司惠州家乡以销售公司猪肉、多祝品牌腊肠腊肉、猪小治品牌肉制品等业务为主，香港子公司家乡食品有限公司主要负责拓展香港猪肉市场。

公司立足于粤港澳大湾区，面向全国市场，通过向客户提供优质的生猪及肉类产品获取收入，是地区内大型连锁超市及食品加工企业的供应商。

报告期内至报告披露日，公司的主要业务和商业模式没有发生变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

七、经营情况回顾

（一）经营计划

2022年上半年，公司继续推进各养殖基地降本增效工作，协调养殖与屠宰加工业务均衡发展，进一步巩固区域产业链布局。报告期内，荆州养殖基地的逐步投产和惠东第一生产线育肥场（二部）的建成大大拉升了养殖产能，下属公司大余东进食品有限公司食品加工基地建设并已全部投产。

报告期内，公司实现营业收入47,574.16万元，同比增加59.26%，归属于挂牌公司股东的净利润为-6,021.01万元，同比下降215.59%。营业收入增加的主要原因是东进保鲜开发新业务、荆州养殖基地、大余食品加工基地的产能释放，净利润下降的原因主要是上半年生猪价格同比下跌所致。报告期内经营活动产生的现金流量净额为-109.38万元，同比下降101.32%。

（二）行业情况

1、标准化规模养殖水平不断提高

我国生猪养殖企业正处于规模化的加速期，2021年11月，国务院印发《“十四五”推进农业农村现代化规划》，提出健全生猪产业平稳有序发展长效机制，推进标准化规模养殖的方针。当前非洲猪瘟疫情客观上推动了我国生猪养殖规模化程度，但从行业整体水平来看，我国生猪养殖行业整体规模化程度仍处于较低水平。

2、生猪产能回归合理区间

猪肉是我国居民肉类供给的主体，猪肉消费占肉类消费比重较大。根据国家统计局资料，2022年上半年，猪牛羊禽肉产量4519万吨，同比增长5.3%，其中猪肉、牛肉、羊肉产量分别增长8.2%、3.8%、0.7%，禽肉产量下降0.8%；二季度末，生猪存栏43057万头，同比下降1.9%，其中能繁殖母猪存栏

4277 万头；生猪出栏 36587 万头，增长 8.4%。生猪产能回归合理区间。随着非洲猪瘟影响减弱，以及国家政策的强力出台，我国生猪养殖业的经营情况已经恢复到了猪瘟之前水平，生猪存栏量、出栏量以及猪肉产量都快速恢复，生猪供给稳定。

3、环保政策趋严

国家对养猪行业的环保要求不断提高，先后出台了《畜禽规模养殖污染防治条例》、《畜禽养殖禁养区划定技术指南》等政策，明确规定了畜禽的禁养区范围、畜禽排泄物的处理标准，要求在全国范围内依法关闭或搬迁禁养区内的畜禽养殖场（小区）和养殖专业户。在环保高压下，生猪养殖成本及技术要求随之提升，养猪行业门槛提高。

4、生猪市场价格呈现周期性波动

我国商品猪价格的周期性波动特征较明显，一般 3-5 年为一个波动周期。本轮周期从 2015 年开始上涨，经历了 2016 年的价格高点之后，2017 年猪价总体出现回落，2018 年季节性反弹后再度进入下跌。2019 年受“猪周期”、非洲猪瘟疫情等因素叠加影响，生猪出栏下降，猪价呈现前低后高的走势，全年均价同比涨幅较大。进入 2020 年，行业产能呈现逐步恢复趋势，生猪价格呈现高位回落态势。2021 年猪肉供给由阶段性供给偏紧进入宽松状态，生猪和猪肉价格持续下跌；2022 年第二季度，生猪价格逐步回暖。

5、非洲猪瘟疫情影响

非洲猪瘟疫情的爆发对中国生猪养殖行业产生重大的影响，2018-2019 年受非洲猪瘟疫情的影响，国内生猪产能大幅下降。2020 年期间在各方努力下，生猪存栏持续较快恢复，出栏降幅明显收窄。目前没有出现区域性暴发流行，整个疫情形势总体平稳。

6、动物疫病分区防控试点工作稳步推进

农业农村部印发《非洲猪瘟等重大动物疫病分区防控工作方案（试行）》，将全国划分为 5 个大区开展分区防控工作，自 2021 年 5 月 1 日起在全国实施分区防控。推进“运猪”向“运肉”转变。这意味着，原先“北猪南运”的局面，将伴随着分区防控的推进，而逐渐向“北肉南运”转变。分区防控策略促使生猪养殖业向规模化、高效化方向发展，并加速养殖企业优化区域产业链的布局。

7、政策支持力度加大

2021 年 9 月，农业农村部印发《生猪产能调控实施方案（暂行）》，方案的发布，有利于从生产环节着手，建立以稳定能繁母猪存栏量为目标的生猪产能调控机制，划定产能保障底线，完善和强化调控政策措施，以有效应对生猪市场波动日益复杂的新挑战。

2022 年 2 月，中共中央、国务院发布《关于做好 2022 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》，意见要求稳定生猪生产长效性支持政策，稳定基础产能，防止生产大起大落。

2022 年 6 月 23 日，农业农村部召开常务会议，会议审议并原则通过《生猪产能调控工作考核方案》，强调要把生猪产能调控工作考核作为稳定生猪生产的关键措施，从严从实建立奖优罚劣机制，发挥好考核指挥棒作用。会同相关部门督促落实好支持生猪生产的金融、环保、用地等政策，切实稳定生猪生产。结合考核有针对性地改进完善生猪产能调控机制，确保长期持续发挥作用。

8、国家推进生猪期货交易

2020 年 4 月 24 日，中国证监会发布公告，正式批准大连商品交易所开展生猪期货交易。证监会表示，生猪期货功能的充分发挥，对于完善生猪价格形成机制、提升市场主体风险管理能力和助力生猪产业发展具有积极的促进作用。

（三） 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	125,467,705.42	8.16%	89,389,267.34	6.28%	40.36%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	
应收账款	72,621,157.75	4.72%	42,053,782.93	2.95%	72.69%
存货	218,693,790.38	14.23%	197,600,649.00	13.88%	10.67%
长期股权投资	544,501.70	0.04%	650,549.97	0.05%	-16.30%
固定资产	759,734,128.50	49.42%	594,365,959.14	41.76%	27.82%
在建工程	48,542,562.60	3.16%	194,549,193.56	13.67%	-75.05%
无形资产	42,849,155.89	2.79%	34,946,317.26	2.46%	22.61%
短期借款	183,988,733.11	11.97%	170,090,877.57	11.95%	8.17%
长期借款	201,036,388.68	13.08%	127,558,804.37	8.96%	57.60%
交易性金融资产	416,041.60	0.03%	347,806.40	0.02%	19.62%
预付款项	4,149,142.16	0.27%	16,964,310.90	1.19%	-75.54%
其他应收款	20,296,848.11	1.32%	12,547,876.42	0.88%	61.76%
其他流动资产	25,332,704.45	1.65%	15,935,067.28	1.12%	58.97%
生产性生物资产	63,191,038.92	4.11%	68,912,260.90	4.84%	-8.30%
使用权资产	141,744,474.06	9.22%	146,419,305.33	10.29%	-3.19%
长期待摊费用	6,841,477.03	0.45%	4,322,725.36	0.30%	58.27%
其他非流动资产	5,143,644.63	0.33%	3,276,744.20	0.23%	56.97%
应付账款	140,430,719.80	9.13%	186,805,952.03	13.12%	-24.83%
合同负债	2,232,810.57	0.15%	370,782.18	0.03%	502.19%
应付职工薪酬	7,259,726.65	0.47%	6,834,030.11	0.48%	6.23%
应交税费	1,544,793.82	0.10%	3,987,539.81	0.28%	-61.26%
其他应付款	14,818,401.07	0.96%	7,700,646.07	0.54%	92.43%
一年内到期的非流动负债	127,588,062.30	8.30%	34,614,157.67	2.43%	268.60%
租赁负债	117,240,303.93	7.63%	123,094,487.99	8.65%	-4.76%
递延收益	39,466,512.80	2.57%	20,542,915.18	1.44%	92.12%
股本	99,000,000.00	6.44%	99,000,000.00	6.96%	0.00%
其他综合收益	3,379,660.62	0.22%	412,826.12	0.03%	718.66%
少数股东权益	54,308,362.78	3.53%	37,913,745.17	2.66%	43.24%
资产总计	1,537,350,371.69	-	1,423,398,873.11	-	8.01%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末余额较上年末增加 40.36%，主要是公司业务增长，营运资金增加所致。
- 2、应收账款期末余额比上年末增加 72.69%，主要是东进保鲜开发新业务及大余食品投产，猪肉销售业务增加所致。
- 3、固定资产期末余额比上年末增加 27.82%，在建工程期末价值比上年末减少 75.05%，主要是在建工程完工转固所致。
- 4、无形资产期末余额比上年末增加 22.61%，主要是下属公司南康食品购入土地使用权所致。
- 5、公司长期借款余额增加 57.60%，主要是公司产能扩大，外部融资需求增加所致。
- 6、预付账款期末余额比上年末减少 75.54%，主要是公司前期预付货款收回原材料所致。

- 7、其他应收款期末余额比上年末增加 61.76%，主要是本期支付融资保证金增加所致。
- 8、其他流动资产增加 58.97%，主要是期末留抵增值税及待抵扣进项税增加所致。
- 9、长期待摊费用期末余额比上年末增加 58.27%，主要是预付融资租赁咨询服务费增加所致。
- 10、其他非流动资产增加 56.97%，主要是公司预付设备及工程款所致。
- 11、合同负债期末余额比上年末增加 502.19%，主要是猪肉销售业务增加，期末预收账款余额增加所致。
- 12、应交税费期末余额比上年末减少 61.26%，主要是报告期内应交企业所得税减少所致。
- 13、其他应付款期末余额比上年末增加 92.43%，主要是公司猪肉销售业务增加，收到订货押金增加所致。
- 14、一年内到期的非流动负债增加 268.60%，主要是公司长期借款增加所致。
- 15、递延收益增加 92.12%，主要是公司及子公司西拓食品收到与资产相关政府补助增加所致。
- 16、其他综合收益增加 718.66%，主要是外币汇率变动，外币财务报表折算差额变动所致。
- 17、少数股东权益增加 43.24%，主要是由于下属公司南康食品引进少数股东投资所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	475,741,593.42	-	298,728,455.75	-	59.26%
营业成本	485,926,345.70	102.14%	192,621,143.98	64.48%	152.27%
毛利率	-2.14%	-	35.52%	-	-
税金及附加	814,371.33	0.17%	358,086.20	0.12%	127.42%
销售费用	11,295,492.00	2.37%	5,251,731.51	1.76%	115.08%
管理费用	23,900,455.03	5.02%	23,327,142.65	7.81%	2.46%
研发费用	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
财务费用	14,298,612.78	3.01%	4,957,726.21	1.66%	188.41%
信用减值损失	-2,555,258.14	-0.54%	-336,924.62	-0.11%	658.41%
资产减值损失	-5,170,985.72	-1.09%	-23,421,696.34	-7.84%	-77.92%
其他收益	4,323,310.01	0.91%	2,709,419.01	0.91%	59.57%
投资收益	505,959.93	0.11%	134,164.74	0.04%	277.12%
公允价值变动 收益	-420,640.00	-0.09%	-	0.00%	
资产处置收益	-	0.00%	18.69	0.00%	-100.00%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业利润	-63,811,297.34	-13.41%	51,297,606.68	17.17%	-224.39%
营业外收入	443,989.72	0.09%	856,462.81	0.29%	-48.16%
营业外支出	438,600.52	0.09%	666,467.78	0.22%	-34.19%
净利润	-63,083,006.55	-13.26%	51,357,892.15	17.19%	-222.83%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，营业收入增加 59.26%，营业收入增加的主要原因是东进保鲜开发新业务、荆州养殖基

地、大余食品加工基地的产能释放，相关商品猪和猪肉收入增加所致。

2、营业成本同比增加 152.27%，主要是由于公司生产规模扩大，相关成本费用增加所致。报告期内，营业收入增长幅度低于营业成本增长幅度，主要原因是生猪价格周期性下跌所致。

3、毛利率由上年同期的 35.52%下降至-2.15%，主要原因是生猪价格周期性下跌所致。

4、税金及附加同比增加 127.42%，主要是公司业务增长，相关附加税等税金增加所致。

5、销售费用同比增加 115.08%，主要是子公司惠州家乡开展猪肉零售业务，本期新增猪肉直营门店，相应的人员薪酬、促销费等费用增加所致。

6、财务费用同比增加 188.41%，主要是因为本期借款增加，导致利息费用增加。

7、信用减值损失同比变动 658.41%，主要是由于报告期内猪肉销售业务扩大导致应收账款余额增加，计提坏账准备增加所致。

8、资产减值损失同比变动-77.92%，主要是由于本年 6 月份生猪价格环比上升，计提相关资产减值准备减少所致。

9、其他收益同比增加 59.57%，主要是本期收到或摊销的与日常经营相关的政府补贴比上年同比增加所致。

10、投资收益同比增加 277.12%，主要是由于报告期内，生猪期货平仓收益比上年同期增加。公允价值变动收益-42.06 万元，主要是生猪期货公允价值变动所致。

11、营业外收入同比减少 48.16%，主要是本期除收到进资奖励 42.5 万元外，无其他大额营业外收入。

12、营业外支出同比减少 34.19%，主要是报告期内捐赠支出减少所致。

13、营业利润同比减少224.39%、净利润减少222.83%，主要原因是生猪价格周期性下跌所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	475,737,426.76	298,691,214.43	59.27%
其他业务收入	4,166.66	37,241.32	-88.81%
主营业务成本	485,922,111.29	192,500,957.79	152.43%
其他业务成本	4,234.41	120,186.19	-96.48%

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
生猪	132,457,916.01	164,703,325.62	-24.34%	-4.74%	104.58%	-66.44%
猪肉及屠宰加工	338,133,345.56	317,138,514.76	6.21%	125.75%	204.60%	-24.28%
副食品及其他	5,150,331.85	4,084,505.32	20.69%	-47.95%	-48.92%	1.49%

按区域分类分析：

√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
境内	382,337,440.19	414,379,167.37	-8.38%	33.86%	124.63%	-43.80%
境外	93,404,153.23	71,547,178.33	23.40%	612.90%	777.73%	-14.38%

收入构成变动的的原因：

- 1、主营业务收入增长 59.27%、猪肉及屠宰加工收入增长 125.75%，主要原因是东进保鲜开发新业务、荆州养殖基地、大余食品加工基地的产能释放所致；
- 2、境内收入增长 33.86%，主要原因是东进保鲜开发新业务、荆州养殖基地、大余食品加工基地的产能释放所致；
- 3、境外收入同比增加 612.90%，主要原因是国内猪价回落出口价格下降，香港猪肉销售业务实现同比增长。

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	-1,093,836.69	82,938,850.11	-101.32%
投资活动产生的现金流量净额	-127,136,306.91	-202,822,047.86	37.32%
筹资活动产生的现金流量净额	162,435,046.56	49,425,372.28	228.65%

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额比上年减少 101.32%，主要是报告期内生猪价格下跌，销售商品收到的现金减少所致。
- 2、本期投资活动产生的现金净流出额比上年大幅减少，主要原因是公司固定资产投资减少。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额比上年增加，主要公司产能扩大，公司借款额增加。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	-------------	------	------	-----	-----	------	-----

东进 保鲜	子 公 司	生 猪 屠 宰 加 工	一 致	盈 利	2800 万	30,007.81 万	8,591.62 万	27,039.98 万	3,089.99 万
赣 州 东 进	子 公 司	生 猪 养 殖	一 致	盈 利	12700 万	37,761.76 万	19,850.00 万	14,208.04 万	-2,997.24 万
江 西 东 进	子 公 司	生 猪 养 殖、 屠 宰 加 工	一 致	盈 利	8000 万	28,607.58 万	12,296.44 万	5,923.42 万	-710.70 万
湖 北 牧 业	子 公 司	生 猪 养 殖	一 致	盈 利	45000 万	48,215.21 万	16,010.92 万	8,491.08 万	-3,922.20 万

（二） 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

大余猪小治食品有限公司于 2022 年 1 月 27 日由下属公司大余东进食品有限公司出资设立，注册资本为人民币 200 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

（三） 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

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

（一） 非标准审计意见说明

适用 不适用

（二） 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

公司在发展、生产经营、安全环保等方面取得长足进展的同时，积极履行企业责任，突出产业优势，制定了详细且可持续的实施策略。公司主要以“龙头企业+专业合作社”的运营发展模式，通过种养结合的环保处理方式和资源化循环利用带动区域发展。结合公司加农业专业合作社模式的特点，因地制宜地开展符合当地市场的产业项目。

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司在发展、生产经营、安全环保等方面取得长足进展的同时，积极履行企业责任，突出产业优势，制定了详细且可持续的实施策略，以自身产业带动区域发展。公司在发展自身经济的同时，主动履行社会责任和义务，积极缴纳各项税费，为员工提供合理的薪酬，及时支付供应商货款，支持国家与地方经济的发展，积极参与国家生态文明建设。在实现经济效益的同时，兼顾社会效益和生态效益。

十二、 评价持续经营能力

公司主营业务为种猪繁育、生猪养殖、屠宰分割、肉制品加工及肉类产品销售。公司专注于生猪全产业链，是农业产业化国家重点龙头企业。公司业务立足大湾区，并已逐步扩张到华东、华中地区。报告期内，公司主要生产经营资质齐备，不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；实际控制人及高级管理人员均能够正常履行职责；无拖欠员工工资及供应商货款的情况；公司业务发展目标与现有主营业务一致，2019-2021 年度，公司实现的营业收入分别为 49,618.75 万元、72,129.71 万元、58,278.40 万元，公司实现归属于挂牌公司股东的净利润为 6,996.77 万元、29,068.23 万元、2,966.20 万元。

综上所述，公司业务明确，在行业中颇有竞争力，具备持续经营能力。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、 食品安全风险

公司所处行业为生猪养殖行业和生猪屠宰及肉制品加工行业，公司的产品为消费者直接接触的日常必需品。随着国家对食品安全的日趋重视，消费者食品安全意识以及权益保护意识也日益增强，产品质量、食品安全控制已经成为食品企业经营的重中之重。稍有疏忽将可能导致产品质量和食品安全问题或事故，致使公司品牌声誉受到较大影响，亦可能引起相关投诉及诉讼甚至受到相关监管部门的行政处罚，上述事项均会对公司业绩及发展造成不利影响。

应对措施：公司始终把猪肉产品的安全性放在第一位，从饲料原料的采购、生猪养殖场的选址、猪舍建设、种猪引进、生猪的养殖管理、兽药使用、疫病防治、屠宰工艺、品质检验检测等各个环节坚持标准化、科学化、程序系统化的管理，确保产品质量安全。

2、 动物集中发生疫病的风险

动物疫病是严重影响畜牧行业发展的因素之一。生猪养殖过程中发生的疫病主要有蓝耳病、口蹄疫、猪伪狂犬病、猪流行性腹泻、猪圆环病毒、非洲猪瘟病毒等。生猪疫病集中发生带来的风险包括两类：一是，疫病的发生将导致生猪的死亡，直接导致生猪产量的降低；二是，疫病的集中爆发与流行，易影响消费者心理，导致市场需求萎缩，从而对公司经营造成不利影响。虽然公司在疫病防控方面采取了有效的措施，但如果发生全国性或区域性的大规模疫情，仍可能会对公司的生产经营造成不利影响。因此，公司面临生猪疫病集中发生所引致的产量下降、盈利下降甚至出现亏损等风险。

应对措施：生物安全及净化疾病科学化是公司一贯的目标，公司养殖基地规模较大，管理比较规范，针对各类疫情采取了严密的疫情联防措施，主要应对措施包括疫情报告制度、早期诊断、封闭戒严、采取隔离消毒、注射疫苗、开展病猪治疗护理以及病猪无害化处理等。另外，猪舍内部采取通风透气设计防止疫病，采用环境控制和生产设备自动化，使用水帘降温、机械通风等设备，以减少疫病发生。公司一旦发生疫情将按照已制定的预案，针对不同的实际情况，采取适当的处理措施，控制并扑灭疫情。

3、 生猪价格的周期性波动风险

生猪价格受生猪生长周期、存栏量、饲料价格、市场供求等多重因素影响，生猪价格的周期性波动易对公司的销售收入、毛利率以及盈利水平等方面产生影响。公司产品销售价格变动与生猪价格变动呈现正相关性，但受到定价政策、消费者承受能力、竞争环境等因素影响，公司肉制品的销售价格调整相对滞后于生猪价格变动：当生猪价格持续上涨时，会导致公司肉制品毛利率下降；当生猪价格持续下跌时，将导致养殖环节盈利下滑，若下跌幅度过大将可能出现亏损。因此，如果生猪价格出现大幅波动，而公司不能及时适度调整肉制品价格并保持合理存货规模，公司将面临主营业务毛利率波动的风险，从而影响经营业绩稳定性。

应对措施：公司业务覆盖了生猪产业从种猪繁育、生猪养殖、屠宰分割、肉制品加工到肉类产品销售的完整产业链，拥有纵向一体化经营优势。纵向一体化经营实现了价格互补，有利于公司的利润平衡。在猪价快速上涨和下跌时，由于屠宰报价的滞后性，屠宰销售毛利呈反向趋势，即猪价上涨利润提高、屠宰销售价格不变利润减少；猪价下跌利润降低、屠宰销售价格不变利润增加。这种内部互调机制可以有力的保障公司经营的健康发展，保障公司营业利润的相对稳定。

4、未来经营业绩下滑风险

未来经营业绩下滑风险应对措施：公司将继续扩大生产规模，充分发挥规模效应；通过进一步提高自动化养殖水平、改良饲料配方、提高养殖水平、改进采购方式等多种方式控制成本，力求成本领先，达到提高经营业绩的目的。

5、自然人供应商、客户可能造成的风险

报告期内，公司供应商和客户中均存在自然人。一般情况下，自然人供应商、客户与机构相比较而言，在经营规模、经营拓展能力和自身业务管理水平等方面存在不确定性和局限性。虽然公司已建立完善的供应商选择机制，通过加大营销网络建设不断优化客户结构，但仍不排除因自然人供应商、客户在经营能力、业务水平等方面存在的不确定性和局限性可能给公司经营带来风险；虽然公司已建立完善的资金内控制度，但仍不排除自然人供应商、客户可能对公司财务规范性造成不利影响。

应对措施：针对供应商、客户为自然人时可能涉及的现金交易，公司建立了严格的收付款流程和制度。公司采购主要原材料时，需采用银行转账或汇款的方式完成资金支付，公司向主要客户销售时，需采用银行转账或 POS 机刷卡等方式完成收款。

6、原材料价格上涨风险

玉米、豆粕等是生猪养殖业饲料的主要原材料，农产品价格主要受当年的种植面积、气候条件、市场供求、国际贸易关系以及国际期货市场价格等因素的影响。如果原材料价格上涨，而生猪价格保持不变，公司生猪养殖环节毛利率将会下降，从而对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司积极通过统一采购、改进配方、实现精细化管理等措施降低采购成本，以减少原材料价格波动给公司造成的损失。

7、应收账款回收风险

随着公司经营规模持续增长，应收账款也可能继续增加。如果未来行业出现重大不利波动或者公司主要客户的生产经营发生重大不利变化，则公司应收款项发生坏账的风险将会增加，从而使公司经营成果受到不良影响。

应对措施：公司与主要客户建立了稳定的长期合作关系，并制定了严格的应收账款管理制度，对应收账款客户实施必要的授信管理程序，以防范应收账款回收风险。

8、非经常性损益占净利润的比例较大的风险

近年来，非经常性损益在公司净利润中均占一定比重，公司不排除因各种因素可能导致公司经营利润下滑或增长速度减慢，而非经常性损益在净利润中的比例增大进而降低公司盈利质量。

应对措施：未来公司将继续大力开拓主营业务，扩大销售规模，提高经营业绩，努力提高经营性利润占净利润的比例，降低非经常性损益占净利润的比例。

9、短期偿债能力下降的风险

未来，公司生产经营规模将持续扩大，营运资金需求将随发展需要不断上升，短期借款余额将可

能维持在比较高的水平，公司可能面临一定的短期偿债风险。

应对措施：公司根据生产经营需求制订长短期融资计划，调整借款结构，合理控制融资规模；另一方面，对于各种方式的融资，须履行必要的决策程序，以防范偿债风险。

10、税收优惠政策变化风险

公司主要从事种猪繁育、生猪养殖、屠宰分割、肉制品加工及肉类产品销售，属于国家重点扶持的基础性农业产业，享有多方面税收优惠政策。根据税法规定，公司从事牲畜、家禽的饲养和农产品初加工的所得，可以免征企业所得税，公司销售的生猪等自产农产品免征增值税。若税收优惠政策发生变化或国家新增税种，将使公司面临利润下降的风险。

应对措施：公司将持续关注国家税收政策的变化情况，适时调整经营策略，以减少税收政策变化可能造成的风险。

11、土地流转风险

公司作为规模养殖企业，需要租用大量农村土地实施养殖。公司大部分生产经营使用的土地主要来自对农村集体土地的租赁，该等租赁土地均已按照有关法律法规履行所有必要手续。虽然近年来国家出台各种政策保障畜牧养殖企业农村土地的使用，但公司仍面临国家土地政策对公司土地租赁产生政策变化的风险，另一方面随着地区经济发展以及周边土地用途的改变或出租方变更出租意愿，存在出租方违约的风险。一旦出租方违约，将会对公司的生产经营造成不利影响。

应对措施：公司将依法依规签署完善相关流转合同并办理好相关审批或备案手续，紧跟法律及政策的导向，积极主动处理好所占用土地的相邻关系，维护好与出租方的关系。

12、环保风险

规模化养殖企业集约化、机械化的生产模式，对环境造成了一定的压力。畜牧养殖企业的环保问题已越加受到政府及广大群众的重视，未来畜牧行业的环保监管将更加严格，生态环境保护情况也必将受到社会及行政机关的重点关注。若公司不能紧跟时代发展的要求，做好环保的工作，则存在遭受处罚或索赔的风险。

应对措施：公司将加大对环保的投入力度，严格按照环保法规的监管要求及标准运行环保设施，采用成熟的新技术、新工艺持续更新相关环保设施。

13、人力资源风险

“招工难、用工难”已成为各个企业需要面对的普遍问题，公司所处的养殖行业、生猪屠宰及肉制品加工行业更显突出，由于养殖区域常处于不发达地区且对专业能力要求较高、长期处于封闭式管理，将造成对优秀人才的吸引下降，人员流动性已然成为整个行业需要面对的现实问题。

应对措施：公司将进一步完善公司人力资源政策，扩大新员工招聘渠道、拓宽员工晋升空间，切实做到多劳多得，留住人才。

14、人类疫情风险

受新冠疫情影响，公司对外运输的道路途径、销售渠道，以及社会对产品的认知与消费习惯，可能发生中断或变化，导致公司原材料采购或产品销售受阻，进而对公司生产经营造成不利影响。

应对措施：面对这一风险，我公司高度重视，采取了一系列的紧急措施和部署。在满足疫情防控需求的前提下，调整生产及调度节奏，积极同防控主体展开建设性沟通，进一步优化区域产业链布局，实现公司生产经营效益与疫情防控、民生供应的有序落实。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序
					起始	终止		

1	东进保鲜	80,000,000.00		25,000,000.00	2021年8月23日	2025年8月22日	连带	已事前及时履行
2	东进保鲜	10,000,000.00		10,000,000.00	2021年9月15日	2024年9月15日	连带	已事前及时履行
3	东进保鲜	20,000,000.00		15,000,000.00	2018年6月20日	2028年12月31日	连带	已事前及时履行
4	东进保鲜	50,000,000.00		13,729,823.33	2021年9月28日	2024年9月28日	连带	已事前及时履行
5	东进保鲜	10,000,000.00		10,000,000.00	2019年3月26日	2028年12月31日	连带	已事前及时履行
6	东进保鲜	10,000,000.00		10,000,000.00	2022年5月31日	2026年4月23日	连带	已事前及时履行
7	赣州东进	20,000,000.00		10,000,000.00	2021年7月29日	2025年7月28日	连带	已事前及时履行
8	赣州东进	10,000,000.00		10,000,000.00	2021年9月26日	2025年9月26日	连带	已事前及时履行
9	赣州东进	21,980,256.12		18,927,442.77	2022年1月10日	2028年1月10日	连带	已事前及时履行
10	赣州东进	10,984,599.36		10,069,216.08	2022年3月15日	2028年3月15日	连带	已事前及时履行
11	赣州东进	21,920,218.56		20,702,428.64	2022年4月28日	2028年4月28日	连带	已事前及时履行
12	荆州东进	3,688,449.00		2,663,879.00	2021年10月1日	2026年9月1日	连带	已事前及时履行
13	荆州东进	29,153,800.00		26,153,800.00	2022年2月25日	2027年2月25日	连带	已事前及时履行
14	荆州东进	27,158,640.00		24,608,640.00	2022年5月20日	2027年2月25日	连带	已事前及时履行
15	大余食品	65,000,000.00		55,760,000.00	2022年2月21日	2029年2月21日	连带	已事前及时履行
16	大余食品	5,000,000.00		5,000,000.00	2022年3月25日	2030年3月24日	连带	已事前及时履行
总计	-	394,885,963.04		267,615,229.82	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	394,885,963.04	267,615,229.82
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	60,000,889.00	53,426,319.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	71,335,222.93	0

注：公司仅对合并报表范围内的主体提供担保，以上“资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人”是公司的全资下属公司荆州市东进农牧有限公司。

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

担保合同履行情况

公司及下属公司仅对合并报表范围内的主体提供担保，报告期内，借款主体均按约定履行借款合同，无发生违约情况。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	80,000,000.00	22,353,862.43
2. 销售产品、商品, 提供劳务	2,018,460.00	50,000.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	902,438,369.60	199,618,354.66

公司 2021 年度第三次临时股东大会通过《关于预计 2022 年度公司日常性关联交易额度的议案》，议案主要内容如下：预计 2022 年度公司可能与相关关联方发生关联交易的金额不超过人民币 984,456,829.60 元。其中：公司及所属公司（含控股公司、全资子公司及其控股公司）与惠东县南亚水都娱乐服务有限公司采购的相关服务的金额不超过人民币 2,000,000.00 元；公司子公司惠东县西拓食品有限公司向惠东县恒荣农林有限公司租赁的房屋（厂房）年租金预计为人民币 438,369.60 元；公司子公司赣州市东进农牧有限公司租赁土地给参股公司赣州尚纯农业发展有限公司，年租金为人民币 18,460.00 元；公司及所属公司（含控股公司、全资子公司及其控股公司）于 2022 年年度期间向建华农牧（江西）有限公司购买产品累计金额不超过人民币 80,000,000.00 元、销售产品累计金额不超过人民币 2,000,000.00 元，具体的交易根据双方签署相关协议执行；同意公司股东及其他关联方为公司及所属公司（含控股公司、全资子公司及其控股公司）2022 年度申请授信、贷款和融资租赁业务提供担保，担保

金额合计不超过人民币 900,000,000.00 元，担保关联方预计有恒兴控股有限公司、何新强、何新良、邵丽贞、何燕航、郑小灵、何小航、何惠敏等，担保关联方不收取担保费用。

以上“其他”项实际发生金额 199,618,354.66 元，包括关联租赁 561,086.97 元、接受酒店服务 303,503.65 元、2022 年各关联人为公司向金融机构借款新增的担保金额 198,753,764.04 元。

（五） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	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
对外投资	2022-006	湖北东进牧业有限公司	400000000	否	否
对外投资	2022-007	荆州市东进农牧有限公司	170000000	否	否
对外投资	2022-008	公安县家乡东进农牧有限公司	70000000	否	否

需经股东大会审议的理财产品投资情况

适用 不适用

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：

2022 年第一次临时股东大会审议通过了以下议案：

1、《关于公司对全资子公司湖北东进牧业有限公司增资的议案》，同意公司向全资子公司湖北东进牧业有限公司增资，将湖北东进牧业有限公司的注册资本由人民币 5000 万元增加至人民币 4.5 亿元，即新增注册资本人民币 4 亿元，新增注册资本均由公司以现金认缴，10 年内出资完成。本次增资后，湖北东进牧业有限公司仍为公司的全资子公司；

2、《关于全资子公司湖北东进牧业有限公司向其全资子公司荆州市东进农牧有限公司增资的议案》，同意将荆州市东进农牧有限公司的注册资本由人民币 3000 万元增加至人民币 2 亿元，即新增注册资本人民币 1 亿 7000 万元，新增注册资本均由公司全资子公司湖北东进牧业有限公司以现金认缴，2 年内出资完成。本次增资后，荆州市东进农牧有限公司仍为湖北东进牧业有限公司的全资子公司；

3、《关于全资子公司湖北东进牧业有限公司向其全资子公司公安县家乡东进农牧有限公司增资的议案》，同意将公安县家乡东进农牧有限公司的注册资本由人民币 3000 万元增加至人民币 1 亿元，即新增注册资本人民币 7000 万元，新增注册资本均由公司全资子公司湖北东进牧业有限公司以现金认缴，2 年内出资完成。本次增资后，公安县家乡东进农牧有限公司仍为湖北东进牧业有限公司的全资子公司。

公司对子公司、子公司对其下属公司的增资是基于公司战略规划及业务发展需要，有利于进一步提升公司的综合实力，对公司长期发展有一定的积极影响。

（六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 7 月 18 日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中

其他股东	2014年7月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年7月18日	-	挂牌	规范关联交易	规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2014年7月18日	-	挂牌	规范关联交易	规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2014年7月18日	-	挂牌	规范关联交易	规范关联交易的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	质押	7,284,000.00	0.47%	汇票保证金
房屋及建筑物、机器设备	固定资产	抵押	234,472,187.21	15.25%	借款担保
种猪	生产性生物资产	抵押	15,246,994.73	0.99%	借款担保
育肥猪	消耗性生物资产	抵押	22,330,567.93	1.45%	借款担保
在建工程	在建工程	抵押	5,833,000.00	0.38%	借款担保
土地使用权	无形资产	抵押	6,593,603.64	0.43%	
总计	-	-	291,760,353.51	18.97%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以资产抵押等方式取得银行及其他金额机构、融资租赁公司的间接融资，有利于公司获得稳定的融资渠道，对未来经营发展具有积极影响；此外，资产权利受限事项不影响公司对相关资产的使用，不影响公司正常经营。

第五节 股份变动和融资

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	97,485,750	98.47%	0	97,485,750	98.47%
	其中：控股股东、实际控制人	61,380,000	62.00%	0	61,380,000	62.00%
	董事、监事、高管	61,667,237	62.29%	-37,734	61,629,503	62.25%
	核心员工	209,513	0.21%	-2,000	207,513	0.21%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,514,250	1.53%	0	1,514,250	1.53%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	1,514,250	1.53%	-853,125	661,125	0.67%
	核心员工		0.00%	0	-	0.00%
总股本		99,000,000	-	0	99,000,000	-
普通股股东人数						116

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

董事、监事、高管持有股份减少，是由于监事会换届，黄锐聪不再担任公司监事，其持有的股份未统计进董事、监事、高管期末持股数量。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	恒兴控股有限公司	61,380,000	-	61,380,000	62.00%		61,380,000		
2	新疆宜信股	9,900,000	-	9,900,000	10.00%		9,900,000	9,900,000	9,900,000

	股权投资有限合伙企业								
3	新疆佳晖奇茂股权投资有限合伙企业	7,887,500	-	7,887,500	7.97%		7,887,500		
4	天津纳兰德股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,960,000	-	3,960,000	4.00%		3,960,000		
5	深圳市金新农科技股份有限公司	3,960,000	-	3,960,000	4.00%		3,960,000		
6	深圳市强成投资发展有限公司	2,108,700	-	2,108,700	2.13%		2,108,700		
7	信星投资（集团）有限公司	1,980,000	-	1,980,000	2.00%		1,980,000		
8	吴苑清	1,706,500	-	1,706,500	1.72%		1,706,500		
9	深圳市粤华发投资发展有限公司	1,279,900	-	1,279,900	1.29%		1,279,900		
10	赣州市南康区瑞康企业服务有限公司	916,300	-	916,300	0.93%		916,300		
	合计	95,078,900	-	95,078,900	96.04%	0	95,078,900	9,900,000	9,900,000
普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
何新强	董事长、总经理	男	1962年9月	2022年3月7日	2025年3月6日
何燕航	副董事长、副总经理	男	1978年3月	2022年3月7日	2025年3月6日
何新良	董事	男	1953年8月	2022年3月7日	2025年3月6日
李璋献	董事、财务总监、董事会秘书	男	1973年5月	2022年3月7日	2025年3月6日
江奇	独立董事	男	1980年7月	2022年3月7日	2025年3月6日
邓近平	独立董事	男	1963年4月	2022年3月7日	2025年3月6日
张建峰	独立董事	男	1976年9月	2022年3月7日	2025年3月6日
王松涛	监事会主席	男	1983年4月	2022年3月7日	2025年3月6日
何燕龙	监事	男	1989年2月	2022年3月7日	2025年3月6日
黎少国	职工代表监事	男	1980年9月	2022年3月7日	2025年3月6日
董事会人数：					7
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长何新强先生与董事何新良先生是胞兄弟关系，副董事长何燕航先生为董事何新良先生之子。董事长何新强先生是公司的实际控制人，其持有公司控股股东恒兴控股有限公司100%股份，何新强先生、何燕航先生、何新良先生且同时为控股股东恒兴控股有限公司的董事。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
何新强	董事长、总经理	61,380,000	0	61,380,000	62.00%	0	0
何燕航	副董事长、副总经理	400,900	100	401,000	0.41%	0	0
何新良	董事	0	0	0	0.00%	0	0

李璋献	董事、财务总监、董事会秘书	509,628	0	509,628	0.51%	0	0
江奇	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
邓近平	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
张建峰	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
王松涛	监事会主席	0	0	0	0.00%	0	0
何燕龙	监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	62,290,528	-	62,290,628	62.92%	0	0

报告期末，何新强通过恒兴控股间接持有公司股份 6,138.00 万股；李璋献直接持有公司股份 50.95 万股、通过惠宏投资间接持有公司股份 0.01 万股，合计持有公司股份 50.96 万股。

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张守全	独立董事	离任	无	董事会换届
白挨泉	独立董事	离任	无	董事会换届
邓衔柏	独立董事	离任	无	董事会换届
江奇	无	新任	独立董事	董事会换届
邓近平	无	新任	独立董事	董事会换届
张建峰	无	新任	独立董事	董事会换届
黄锐聪	监事会主席	离任	无	监事会换届
王松涛	无	新任	监事会主席	监事会换届

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：

适用 不适用

1. 新任独立董事

邓近平，男，中国国籍，无境外永久居留权，1963年4月3日出生。1984年7月至1992年6月任江西农业大学助教，1992年7月至1997年5月任江西农业大学讲师，1997年6月至2009年4月任江西农业大学副教授/硕导，2009年5月至2015年12月任湖南农业大学研究员/博导，2016年1月至今任华南农业大学研究员/博导。邓近平长期从事生猪营养与繁殖调控领域的教学、科研与科技推广等工作，有较丰富的理论知识与实践技能。自2009年以来，邓近平一直兼任国家生猪产业技术创新战略联盟的秘书长。

张建峰，男，中国国籍，无境外永久居留权，1976年9月10日出生。2005年至2007年任广东省农业科学院农科集团博士后，2007至2009年任广东省农业科学院科技处科员，2009年至2012年任

广东省农业科学院动物卫生研究所副主任，2013年至2014年任西藏林芝市农牧局副局长，2014年至2019年任广东省农业科学院动物卫生研究所主任，2019年至2020年作为访问学者出访美国爱荷华州立大学，2020年至今任广东省农业科学院动物卫生研究所主任/副所长。

江奇，男，中国国籍，无境外永久居留权，1980年7月11日出生。2003年7月至2005年7月任广东正中珠江会计师事务所有限公司审计员，2005年8月至2011年7月任中国证券监督管理委员会广东监管局副局长科员，2011年8月至2012年11月广州爱奇实业有限公司董事会秘书，2012年12月至2018年7月任亚太（集团）会计师事务所有限公司广东分所注册会计师，2018年8月至2021年6月任广州辰长会计师事务所（普通合伙）执行事务合伙人，2021年6月至今任广州辰长会计师事务所（普通合伙）合伙人。

2. 新任监事会主席

王松涛，男，中国国籍，无境外永久居留权，1983年4月20日出生。2003年11月20日起入职惠东县东进保鲜肉类有限公司，2003年11月20日至2006年9月30日担任质管部检验员，2006年10月1日至2020年3月20日担任质管部主任，2020年3月21日起至今担任惠东县东进保鲜肉类有限公司总经理。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

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
管理人员	118	60	21	157
技术人员	52	62	37	77
生产人员	509	341	294	556
销售人员	151	54	67	138
其他人员	57	132	35	154
员工总计	887	649	454	1,082

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	6
本科	54	61
专科	137	133
专科以下	689	882
员工总计	887	1082

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工无变动。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	125,467,705.42	89,389,267.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	416,041.60	347,806.40
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	72,621,157.75	42,053,782.93
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	4,149,142.16	16,964,310.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	20,296,848.11	12,547,876.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	218,693,790.38	197,600,649.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	25,332,704.45	15,935,067.28
流动资产合计		466,977,389.87	374,838,760.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（八）	544,501.70	650,549.97
其他权益工具投资	五、（九）	525,000.00	525,000.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(十)	759,734,128.50	594,365,959.14
在建工程	五、(十一)	48,542,562.60	194,549,193.56
生产性生物资产	五、(十二)	63,191,038.92	68,912,260.90
油气资产			
使用权资产	五、(十三)	141,744,474.06	146,419,305.33
无形资产	五、(十四)	42,849,155.89	34,946,317.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	6,841,477.03	4,322,725.36
递延所得税资产	五、(十六)	1,256,998.49	592,057.12
其他非流动资产	五、(十七)	5,143,644.63	3,276,744.20
非流动资产合计		1,070,372,981.82	1,048,560,112.84
资产总计		1,537,350,371.69	1,423,398,873.11
流动负债：			
短期借款	五、(十八)	183,988,733.11	170,090,877.57
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	五、(十九)	140,430,719.80	186,805,952.03
预收款项		0.00	
合同负债	五、(二十)	2,232,810.57	370,782.18
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	五、(二十一)	7,259,726.65	6,834,030.11
应交税费	五、(二十二)	1,544,793.82	3,987,539.81
其他应付款	五、(二十三)	14,818,401.07	7,700,646.07
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十四)	127,588,062.30	34,614,157.67
其他流动负债	五、(二十五)	195,446.36	12,520.34
流动负债合计		478,058,693.68	410,416,505.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十六)	201,036,388.68	127,558,804.37
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十七)	117,240,303.93	123,094,487.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十八)	39,466,512.80	20,542,915.18
递延所得税负债	五、(十六)	138,629.60	260,144.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		357,881,835.01	271,456,352.28
负债合计		835,940,528.69	681,872,858.06
所有者权益：			
股本	五、(二十九)	99,000,000.00	99,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十)	62,034,202.97	61,301,697.09
减：库存股			
其他综合收益	五、(三十一)	3,379,660.62	412,826.12
专项储备			
盈余公积	五、(三十二)	49,500,000.00	49,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十三)	433,187,616.63	493,397,746.67
归属于母公司所有者权益合计		647,101,480.22	703,612,269.88
少数股东权益		54,308,362.78	37,913,745.17
所有者权益合计		701,409,843.00	741,526,015.05
负债和所有者权益合计		1,537,350,371.69	1,423,398,873.11

法定代表人：何新强 主管会计工作负责人：李璋献 会计机构负责人：林伟纯

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		37,735,069.73	46,784,638.52
交易性金融资产		133,152.00	283,822.40
衍生金融资产			
应收票据		0.00	29,280,000.00
应收账款	十五、(一)	22,626,583.50	4,235,682.85
应收款项融资			
预付款项		1,170,822.93	15,032,694.82
其他应收款	十五、(二)	195,159,234.49	426,496,224.19

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,445,703.27	30,436,193.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		296,270,565.92	552,549,256.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	612,752,924.63	366,302,924.63
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		130,235,080.82	118,316,525.53
在建工程		5,780,205.93	9,278,233.20
生产性生物资产		10,843,260.85	15,482,944.61
油气资产			
使用权资产		5,676,613.33	6,761,521.71
无形资产		1,304,450.87	1,423,939.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		333,224.24	505,675.48
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		766,925,760.67	518,071,765.04
资产总计		1,063,196,326.59	1,070,621,021.12
流动负债：			
短期借款		39,505,074.28	67,950,398.42
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,468,289.08	6,924,422.24
预收款项			
合同负债		3,990.00	3,990.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,129,871.83	1,328,246.63
应交税费		43,618.42	3,463,140.26
其他应付款		166,503,448.95	159,981,119.40
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		68,631,456.97	15,721,543.24
其他流动负债			
流动负债合计		286,285,749.53	255,372,860.19
非流动负债：			
长期借款		80,600,000.00	125,701,092.61
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,912,124.60	6,019,978.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,783,736.31	3,277,890.65
递延所得税负债		0.00	171,320.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		95,295,860.91	135,170,281.90
负债合计		381,581,610.44	390,543,142.09
所有者权益：			
股本		99,000,000.00	99,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		75,022,900.19	75,022,900.19
减：库存股			
其他综合收益		-283,764.86	256,080.00
专项储备			
盈余公积		49,500,000.00	49,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润		458,375,580.82	456,298,898.84
所有者权益合计		681,614,716.15	680,077,879.03
负债和所有者权益合计		1,063,196,326.59	1,070,621,021.12

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		475,741,593.42	298,728,455.75
其中：营业收入	五、(三十四)	475,741,593.42	298,728,455.75

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		536,235,276.84	226,515,830.55
其中：营业成本	五、(三十四)	485,926,345.70	192,621,143.98
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	五、(三十五)	814,371.33	358,086.20
销售费用	五、(三十六)	11,295,492.00	5,251,731.51
管理费用	五、(三十七)	23,900,455.03	23,327,142.65
研发费用			
财务费用	五、(三十八)	14,298,612.78	4,957,726.21
其中：利息费用		13,202,319.96	5,317,229.31
利息收入		472,336.87	1,166,678.96
加：其他收益	五、(三十九)	4,323,310.01	2,709,419.01
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	505,959.93	134,164.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-106,048.27	24,126.49
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）	五、(四十一)	-420,640.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-2,555,258.14	-336,924.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-5,170,985.72	-23,421,696.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	0.00	18.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-63,811,297.34	51,297,606.68
加：营业外收入	五、(四十五)	443,989.72	856,462.81
减：营业外支出	五、(四十六)	438,600.52	666,467.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-63,805,908.14	51,487,601.71
减：所得税费用	五、(四十七)	-722,901.59	129,709.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-63,083,006.55	51,357,892.15
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）		-63,083,006.55	51,357,892.15
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填			

列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,872,876.51	-731,264.39
2. 归属于母公司所有者的净利润		-60,210,130.04	52,089,156.54
六、其他综合收益的税后净额		2,966,834.50	1,589,067.10
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,966,834.50	1,589,067.10
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		2,966,834.50	1,589,067.10
(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		-637,444.86	3,020,640.00
(6) 外币财务报表折算差额		3,604,279.36	-1,431,572.90
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-60,116,172.05	52,946,959.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-57,243,295.54	53,678,223.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,872,876.51	-731,264.39
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.61	0.53
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.61	0.53

法定代表人：何新强 主管会计工作负责人：李璋献 会计机构负责人：林伟纯

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十五、(四)	44,555,936.65	79,797,849.95
减：营业成本	十五、(四)	49,039,035.01	67,027,743.12

税金及附加		25,102.51	39,472.11
销售费用		285,637.59	391,763.08
管理费用		10,076,815.95	10,347,933.35
研发费用			
财务费用		5,997,563.77	1,463,392.95
其中：利息费用		5,460,442.76	1,810,900.14
利息收入		383,964.66	574,480.92
加：其他收益		736,804.70	1,598,038.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	22,603,699.45	24,996,418.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-343,840.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-23,842.64	-10,766.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,104,603.33	27,111,236.16
加：营业外收入		0.00	111.94
减：营业外支出		120,292.62	163,221.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,984,310.71	26,948,126.57
减：所得税费用		-92,371.27	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,076,681.98	26,948,126.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,076,681.98	26,948,126.57
（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		-637,444.86	3,020,640.00
（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		-637,444.86	3,020,640.00
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		-637,444.86	3,020,640.00

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,439,237.12	29,968,766.57
七、每股收益：			
（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	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		435,738,049.71	298,658,426.01
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		2,318,204.06	1,297,313.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	36,761,124.84	6,774,177.16
经营活动现金流入小计		474,817,378.61	306,729,916.66
购买商品、接受劳务支付的现金		411,221,509.92	161,835,093.16
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		49,111,543.31	44,270,973.93
支付的各项税费		4,135,601.15	2,483,116.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	11,442,560.92	15,201,883.29
经营活动现金流出小计		475,911,215.30	223,791,066.55
经营活动产生的现金流量净额		-1,093,836.69	82,938,850.11
二、投资活动产生的现金流量：		0.00	

收回投资收到的现金		0.00	60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,889.85	113,619.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,461,808.90	64,549,462.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十九）	0.00	0.00
投资活动现金流入小计		15,465,698.75	124,663,082.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		141,970,628.81	266,738,134.69
投资支付的现金		369,476.85	60,743,414.40
质押贷款净增加额		0.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十九）	261,900.00	3,581.68
投资活动现金流出小计		142,602,005.66	327,485,130.77
投资活动产生的现金流量净额		-127,136,306.91	-202,822,047.86
三、筹资活动产生的现金流量：		0.00	
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	15,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,000,000.00	15,000,000.00
取得借款收到的现金		254,758,907.39	118,340,000.00
发行债券收到的现金			0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十九）	12,500,000.00	678,581.59
筹资活动现金流入小计		287,258,907.39	134,018,581.59
偿还债务支付的现金		80,645,976.92	66,145,960.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,509,958.54	3,262,461.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十九）	34,667,925.37	15,184,788.20
筹资活动现金流出小计		124,823,860.83	84,593,209.31
筹资活动产生的现金流量净额		162,435,046.56	49,425,372.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		873,535.12	-6,426.57
五、现金及现金等价物净增加额		35,078,438.08	-70,464,252.04
加：期初现金及现金等价物余额		83,105,267.34	218,735,387.61
六、期末现金及现金等价物余额		118,183,705.42	148,271,135.57

法定代表人：何新强 主管会计工作负责人：李璋献 会计机构负责人：林伟纯

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,536,626.70	55,880,854.65
收到的税费返还		0.00	0.00

收到其他与经营活动有关的现金		9,972,975.02	1,930,400.93
经营活动现金流入小计		13,509,601.72	57,811,255.58
购买商品、接受劳务支付的现金		26,122,843.53	32,904,823.21
支付给职工以及为职工支付的现金		9,220,946.59	13,722,599.88
支付的各项税费		3,407,639.26	641,634.76
支付其他与经营活动有关的现金		2,712,862.43	5,285,860.28
经营活动现金流出小计		41,464,291.81	52,554,918.13
经营活动产生的现金流量净额		-27,954,690.09	5,256,337.45
二、投资活动产生的现金流量：		0.00	
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		3,889.85	184,616,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,470,009.30	51,913,951.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		2,473,899.15	236,529,951.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,032,409.17	36,373,703.58
投资支付的现金		246,450,000.00	26,395,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		261,900.00	3,581.68
投资活动现金流出小计		265,744,309.17	62,772,285.26
投资活动产生的现金流量净额		-263,270,410.02	173,757,666.59
三、筹资活动产生的现金流量：		0.00	
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		45,498,907.39	58,350,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		750,376,000.00	28,119,800.00
筹资活动现金流入小计		795,874,907.39	86,469,800.00
偿还债务支付的现金		17,500,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,085,672.07	1,902,272.42
支付其他与筹资活动有关的现金		494,113,704.00	279,135,954.47
筹资活动现金流出小计		516,699,376.07	284,038,226.89
筹资活动产生的现金流量净额		279,175,531.32	-197,568,426.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-12,049,568.79	-18,554,422.85
加：期初现金及现金等价物余额		46,784,638.52	73,066,560.35
六、期末现金及现金等价物余额		34,735,069.73	54,512,137.50

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一).1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一).2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一).3
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1、生猪生产没有明显的季节性特征；但受供求关系影响，生猪销售价格存在一定周期性，主要体现在猪肉价格上涨，养猪户增加，生猪存栏量增加，随之而来的是供大于求，猪肉价格下降，养猪户减少，生猪存栏量下降；经过一段时间，因生猪存栏量减少，供不应求，猪肉价格上涨，又进入下一个循环过程。我国生猪养殖呈现的周期性其主要原因是散养为主的养殖模式所导致。公司全产业链一体化经营的模式在一定程度上有助于降低生猪销售价格周期性波动对公司整体业绩的影响。在我国，商品猪价格一般 3-5 年为一个波动周期。

2、合并财务报表合并范围的变更

大余猪小治食品有限公司于 2022 年 1 月 27 日由下属公司大余东进食品有限公司出资设立，注册资本为人民币 200 万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

3、基于管理目的，公司根据产品和服务划分为不同业务单元，分别独立管理各个业务单元的生产经营活动及评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。公司根据内部组织结构及管理要求确定了生猪业务、猪肉及屠宰加工业务、副食品及其他三个业务单元，因此公司将生猪业务、猪肉及屠宰加工业务、副食品及其他作为报告分部。（详情请见财务报表项目附注“其他重要事项-分部信息”）

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

惠州东进农牧股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为东进农牧（惠东）有限公司，系经惠东县对外经济贸易局“惠外经贸资字【1998】34号文”批准由恒兴牛肉公司于1998年6月25日设立的外商独资企业，注册资本为港币420万元。经历次变更后公司注册资本为人民币6,600万元。

公司于2017年8月2日召开2017年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司注册资本的议案》，根据公司2016年年度股东大会的相关决议，公司实施权益分派向全体股东每10股转增5股，共转增3,300万股，公司股本总额变更为9,900万股，并于2017年8月25日在惠州市工商行政管理局办理变更登记。企业统一社会信用代码：91441323707970721A。

法定代表人：何新强

注册资本：人民币99,000,000.00元

公司住所：惠东县白花镇莆田村管理区百岭村

（二）公司经营范围

瘦肉型猪、种猪饲养及牲猪饲料加工（产品全部内销）。

（三）公司基本组织架构

股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，监事会是公司的内部监督机构。总经理负责公司的日常经营管理工作。

（四）合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围详见本附注“七、（一）在子公司的权益”。公司

本期合并范围变动具体情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

（五）财务报告的批准报出

财务报告业经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财

务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司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。本公司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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或

有对价的变动及原因。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、

负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款

与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期

损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综

合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果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，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产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资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

①应收票据

项目	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	以承兑人的信用风险划分

②应收账款

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
生猪业务款项	应收生猪业务客户的款项
猪肉及屠宰加工业务款项	应收猪肉及屠宰加工客户的款项
副食品及其他业务款项	应收副食品及其他业务客户的款项
应收合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项

③其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	保证金及押金
其他应收款组合4	员工备用金
其他应收款组合5	合并范围内关联方款项
其他应收款组合6	其他

(2) 已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对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。

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 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) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，公司存货分为原材料、产成品、低值易耗品、消耗性生物资产等大类。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当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。

发出存货的计价方法：

(1) 原材料和产成品取得按实际成本计价，领用或发出时按加权平均法核算。

(2) 消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁育的消耗性生物资产的成本包括达到可出售状态前发生的饲料成本、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。发出时按加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十二) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。

2. 合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产减值，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(十三) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下

本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十四) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第(十)项金融工具的规定。

(十五) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 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初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始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。

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司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，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十六) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备、器具及家具	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(十七) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，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) 借款费用已发生；

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

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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。

(2) 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，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。

(十九) 生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。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）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。公司的消耗性生物资产为存栏待售的牲畜。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。公司的生产性生物资产为种猪。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

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

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
种猪	3	10	30.00

生物资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、（二十二）长期资产减值”。

（二十）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

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) 发生的初始直接费用；

(4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十二)项长期资产减值。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十二）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十四）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指公司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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司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。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：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；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

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。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十七）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并且补偿金额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。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十九）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司主营业务收入主要为：销售商品取得的收入。

本公司向客户销售商品，属于在某一时刻履行履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。公司销售商品收入确认的具体方式：公司已收讫货款（现销方式或预收货款方式）或预计可收回货款（赊销方式），并已按照约定方式将商品交付购买方且由购买方签收确认（购买方签收后即享有商品的控制权，包括销售或使用该产品的权利、自行承担该产品价格波动或毁损风险等）的当期确认收入。

（三十一）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对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预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品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。

（三十二）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司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，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

所得税的抵销

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

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

（三十四）租赁

2021年1月1日起执行

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

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。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十六）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

6. 新冠肺炎疫情引发的租金减让(如公司选择不采用简化处理方法的,此部分删除)

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；

（3）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议

等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

2021年1月1日前执行

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁

期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十五）其他重要的会计政策和会计估计

1. 套期会计

（1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

- A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；
- B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；
- C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

- （A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套

期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益

的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

2. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应税所得额	0%、16.5%、25%

公司注册于中国境内的子公司企业所得税税率为25%；注册于香港的子公司报告期内利得税税率均为16.50%。

(二) 税收优惠

1、增值税税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，因此公司及下属子公司销售的生猪等自产农产品免征增值税。

2、企业所得税税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及财政部、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）规定，公司及下属子公司从事牲畜、家禽的饲养以及农产品初级加工的所得，可免征企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2022年1月1日。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,657.23	15,363.32
银行存款	111,324,804.09	76,191,061.64

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	14,131,244.10	13,182,842.38
合计	125,467,705.42	89,389,267.34
其中：存放在境外的款项总额	7,007,592.73	10,620,947.18

—货币资金期末余额较期初余额增加36,078,438.08元，增加40.36%，主要系随公司业务增长营运资金增加所致。

—所有银行存款均以本公司及合并财务报表范围内子公司的名义于银行等金融机构开户储存。

—其他货币资金系公司汇票保证金、期货账户资金及支付宝余额。

—截至2022年06月30日，公司受限货币资金详见附注五、（五十一）。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	416,041.60	347,806.40
其中：1、债务工具投资		
2、权益工具投资		
（1）初始确认成本		
（2）公允价值变动		
3、衍生金融资产	416,041.60	347,806.40
合计	416,041.60	347,806.40

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	76,599,000.99	43,937,791.23
1—2年（含2年）	130,506.92	152,160.76
2—3年（含3年）	129,162.77	183,566.36
3—4年（含4年）	183,566.36	74,500.00
4年以上	898,130.68	797,181.62
小计	77,940,367.72	45,145,199.97
减：坏账准备	5,319,209.97	3,091,417.04
合计	72,621,157.75	42,053,782.93

—应收账款期末余额较期初余额增加 30,567,374.82 元，增长 72.69%，主要系东进保鲜开发新业务及大余食品投产，猪肉销售业务增加所致。

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	77,940,367.71	100.00	5,319,209.96	6.82	72,621,157.75
其中：					
组合1：生猪业务款项	4,543,003.08	5.83	979,224.61	21.55	3,563,778.47
组合2：猪肉及屠宰加工业务款项	71,882,561.37	92.23	3,485,887.02	4.85	68,396,674.35
组合3：其他业务款项	1,514,803.27	1.94	854,098.34	56.38	660,704.93
合计	77,940,367.72	100.00	5,319,209.97	6.82	72,621,157.75

(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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	45,145,199.97	100.00	3,091,417.04	6.85	42,053,782.93
其中：					
组合1：生猪业务款项	88,280.00	0.20	82,680.00	93.66	5,600.00
组合2：猪肉及屠宰加工业务款项	43,246,181.68	95.79	2,322,232.76	5.37	40,923,948.92
组合3：其他业务款项	1,810,738.29	4.01	686,504.28	37.91	1,124,234.01
合计	45,145,199.97	100.00	3,091,417.04	6.85	42,053,782.93

—公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	76,599,000.99	3,981,235.52	5.20
1—2年 (含2年)	130,506.92	127,114.64	97.40
2—3年 (含3年)	129,162.77	129,162.77	100.00
3—4年 (含4年)	183,566.36	183,566.36	100.00
4年以上	898,130.68	898,130.68	100.00
合计	77,940,367.72	5,319,209.97	6.82

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	43,937,791.23	1,977,512.18	4.50
1—2年 (含2年)	152,160.76	101,483.22	66.69
2—3年 (含3年)	183,566.36	140,740.33	76.67
3—4年 (含4年)	74,500.00	74,500.00	100.00
4年以上	797,181.62	797,181.31	100.00
合计	45,145,199.97	3,091,417.04	6.85

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,091,417.04	2,247,641.37	55,790.93		35,942.49	5,319,209.97
合计	3,091,417.04	2,247,641.37	55,790.93		35,942.49	5,319,209.97

—截至报告期末，公司不存在金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 本期不存在核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位1	16,427,177.40	21.08	657,087.10
单位2	14,034,005.10	18.01	561,360.20
单位3	8,617,658.47	11.06	344,706.34
单位4	5,372,752.01	6.89	214,910.08
单位5	4,446,664.34	5.71	177,866.57
合计	48,898,257.32	62.74	1,955,930.29

6. 截至报告期末，公司不存在无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 截至报告期末，公司不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

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 (含1年)	4,149,142.16	100.00	16,924,397.90	99.76
1至2年 (含2年)			39,913.00	0.24
合计	4,149,142.16	100.00	16,964,310.90	100

—预付款项期末余额较期初余额减少 12,815,168.74 元, 降低 75.54%, 主要系本期预付货款收回原材料所致。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
单位1	1,831,465.18	44.14
单位2	956,321.92	23.05
单位3	317,866.67	7.66
单位4	210,730.68	5.08
单位5	126,666.67	3.05
合计	3,443,051.12	82.98

—截至报告期末, 公司不存在预付公司5%或以上表决权股份的股东单位和关联方的款项。

(五) 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	20,296,848.11	12,547,876.42
合计	20,296,848.11	12,547,876.42

—其他应收款期末余额较期初余额增加 7,748,971.69 元, 增长 61.76%, 主要系本期融资保证金增加所致。

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	21,181,346.80	13,059,929.47
1—2年 (含2年)	8,988.00	151,391.93
2—3年 (含3年)	134,857.98	1,398.37
3—4年 (含4年)	1,398.37	
4年以上	25,208.77	25,208.77
小计	21,351,799.92	13,237,928.54

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	1,054,951.81	690,052.12
合计	20,296,848.11	12,547,876.42

(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
保证金及押金	19,783,767.30	12,508,675.73
备用金	648,432.33	165,463.68
其他	919,600.29	563,789.13
合计	21,351,799.92	13,237,928.54

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	690,052.12			690,052.12
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	364,899.69			364,899.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	1,054,951.81			1,054,951.81

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	690,052.12	392,738.82	27,709.78		-129.35	1,054,951.81
合计	690,052.12	392,738.82	27,709.78	0.00	-129.35	1,054,951.81

—截至报告期末，公司不存在金额重要的坏账准备收回或转回。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,000.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	保证金及押金	5,550,000.00	1 年以内	25.99	277,500.00
单位 2	保证金及押金	3,000,000.00	1 年以内	14.05	150,000.00
单位 3	保证金及押金	3,000,000.00	1 年以内	14.05	150,000.00
单位 4	保证金及押金	2,200,000.00	1 年以内	10.30	110,000.00
单位 5	保证金及押金	1,820,000.00	1 年以内	8.52	91,000.00
合计	--	15,570,000.00	--	72.92	778,500.00

(7) 截至报告期末，公司不存在涉及政府补助的应收款项

(8) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 公司期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	13,384,578.50		13,384,578.50
消耗性生物资产	189,802,084.83	11,593,066.67	178,209,018.16
产成品	30,246,383.75	6,368,495.83	23,877,887.92
低值易耗品	3,222,305.80		3,222,305.80
合计	236,655,352.88	17,961,562.50	218,693,790.38

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,819,057.87		9,819,057.87
消耗性生物资产	188,941,138.52	14,463,843.89	174,477,294.63
产成品	11,916,629.32	1,241,963.77	10,674,665.55
低值易耗品	2,629,630.95		2,629,630.95
合计	213,306,456.66	15,705,807.66	197,600,649.00

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	14,463,843.89	1,402,634.90		4,387,775.47		11,478,703.32
产成品	1,241,963.77	5,240,895.41				6,482,859.18
合计	15,705,807.66	6,643,530.31		4,387,775.47		17,961,562.50

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税及待抵扣进项税	25,221,377.59	15,828,349.08
预缴所得税	111,326.86	106,718.20
合计	25,332,704.45	15,935,067.28

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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、联营企业											
深圳市拾旧餐饮有限公司	650,549.97			-106,048.27						544,501.70	
小计	650,549.97			-106,048.27						544,501.70	
合计	650,549.97			-106,048.27						544,501.70	

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
赣州尚纯农业发展有限公司	525,000.00	525,000.00
合计	525,000.00	525,000.00

赣州尚纯农业发展有限公司是公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此将其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。

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
赣州尚纯农业发展有限公司					

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	759,734,128.50	594,365,959.14
固定资产清理		
合计	759,734,128.50	594,365,959.14

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其它设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	506,370,292.58	207,414,862.88	16,292,243.70	35,943,651.34	766,021,050.50
2. 本期增加金额	134,938,854.48	51,064,509.83	672,517.39	7,683,404.17	194,359,285.87
(1) 购置	-	570,475.20	672,517.39	4,562,717.01	5,805,709.60
(2) 在建工程转入	134,938,854.48	50,494,034.63	-	3,120,200.52	188,553,089.63
(3) 汇率差	-	-	-	486.64	486.64
3. 本期减少金额	563,002.79	101,592.00	-	154,213.14	818,807.93
(1) 处置或报废	-	101,592.00	-	38,569.58	140,161.58
(2) 其他减少	563,002.79	-	-	115,643.56	678,646.35
4. 期末余额	640,746,144.27	258,377,780.71	16,964,761.09	43,472,842.37	959,561,528.44
二、累计折旧					
1. 期初余额	87,393,147.97	56,199,609.84	7,339,327.98	14,500,807.55	165,432,893.34
2. 本期增加金额	12,998,537.91	10,019,028.78	1,158,880.29	2,949,428.17	27,125,875.15
(1) 计提	12,998,537.91	10,019,028.78	1,158,880.29	2,949,387.84	27,125,834.82
(2) 汇率差	-	-	-	40.33	40.33

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其它设备	合计
3. 本期减少金额	10,400.32	92,492.73	-	45,977.62	148,870.67
(1) 处置或报废	-	92,492.73	-	31,329.78	123,822.51
(2) 其他减少	10,400.32	-	-	14,647.84	25,048.16
4. 期末余额	100,381,285.56	66,126,145.89	8,498,208.27	17,404,258.10	192,409,897.82
三、减值准备					-
1. 期初余额	6,129,881.58	91,216.44	-	1,100.00	6,222,198.02
2. 本期增加金额	1,195,304.10	-	-	-	1,195,304.10
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	1,195,304.10	-	-	-	1,195,304.10
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	7,325,185.68	91,216.44	-	1,100.00	7,417,502.12
四、账面价值					-
1. 期末账面价值	533,039,673.03	192,160,418.38	8,466,552.82	26,067,484.27	759,734,128.50
2. 期初账面价值	412,847,263.03	151,124,036.60	8,952,915.72	21,441,743.79	594,365,959.14

(2) 公司期末不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
大余食品厂房及办公楼等	101,100,774.45	相关资料已提交，待审批

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	48,542,562.60	194,549,193.56
工程物资		
合计	48,542,562.60	194,549,193.56

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
在建工程	58,555,912.30	10,013,349.70	48,542,562.60	205,757,847.36	11,208,653.80	194,549,193.56
合计	58,555,912.30	10,013,349.70	48,542,562.60	205,757,847.36	11,208,653.80	194,549,193.56

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产/长期待摊费用金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
惠东猪场第一生产线育肥场工程(二部)	23,500,000.00	9,278,233.20	2,757,200.00	12,035,433.20	-	-	96.29	100.00	339,824.92	-	5.24%	自筹
惠东猪场公猪站建设及第三生产线改造工程	12,000,000.00	-	6,227,205.93	535,000.00	-	5,692,205.93	51.89	51.89	-	-	-	自筹
惠东猪场第一生产线附属工程	5,500,000.00	-	4,325,168.69	4,237,168.69	-	88,000.00	78.64	78.64	96,976.01	-	5.24%	自筹
江西南康长岔猪场土建工程	40,800,000.00	5,263,750.24	-	-	-	5,263,750.24	12.90	12.90	-	-	-	自筹
江西南康假岔猪场一期工程	72,500,000.00	6,648,830.08	2,109,420.00	3,446,258.14	-	5,311,991.94	60.96	60.96	-	-	-	自筹
朱家湖猪场五期	22,000,000.00	9,858,170.00	-	-	-	9,858,170.00	44.81	44.81	-	-	-	自筹
黄山头育肥场一期工程	130,000,000.00	3,101,329.00	4,270,232.80	2,842,492.00	-	4,529,069.80	97.60	97.60	-	-	-	自筹
大余食品厂一期工程	171,350,000.00	134,339,130.35	4,350,322.96	134,264,150.12	-	4,425,303.19	96.95	96.95	37,857.99	37,857.99	5.24%	自筹
大余猪文化创意工厂	25,000,000.00	19,953,190.30	2,704,054.94	22,608,289.58	-	48,955.66	90.63	90.63	-	-	-	自筹
南康食品厂一期工程	75,000,000.00	9,328,894.04	2,868,120.16	-	-	12,197,014.20	16.26	16.26	-	-	-	自筹
南康猪场零星工程	-	-	335,972.14	-	-	335,972.14	-	-	-	-	-	自筹
惠东东进保鲜零星工程	-	289,477.28	3,934,240.51	4,067,827.90	155,889.89	-	-	-	-	-	-	自筹

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产/长期待摊费用金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
西拓食品迁建项目		135,000.00	2,578,908.75	-	-	2,713,908.75						
其他工程项目	-	7,561,842.87	5,046,197.58	4,516,470.00	-	8,091,570.45	-	-				自筹
合计		205,757,847.36	41,507,044.46	188,553,089.63	155,889.89	58,555,912.30	-	-	474,658.92	37,857.99		

(十二) 生产性生物资产

1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
一、账面原值					
1. 期初余额		83,942,583.42			83,942,583.42
2. 本期增加金额		27,806,648.20			27,806,648.20
(1) 外购		5,133,500.00			5,133,500.00
(2) 自行培育		22,673,148.20			22,673,148.20
(3) 其他增加		-			-
3. 本期减少金额		31,667,482.40			31,667,482.40
(1) 处置		29,085,838.90			29,085,838.90
(2) 其他		2,581,643.50			2,581,643.50
4. 期末余额		80,081,749.22			80,081,749.22
二、累计折旧					
1. 期初余额		15,030,322.52			15,030,322.52
2. 本期增加金额		10,014,964.04			10,014,964.04
(1) 计提		10,014,964.04			10,014,964.04
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		8,154,576.26			8,154,576.26
(1) 处置		7,359,038.92			7,359,038.92
(2) 其他		795,537.34			795,537.34
4. 期末余额		16,890,710.30			16,890,710.30
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		63,191,038.92			63,191,038.92
2. 期初账面价值		68,912,260.90			68,912,260.90

(十三) 使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	116,181,549.07	43,097,520.28	159,279,069.35
2. 本期增加金额	1,996,580.83	2,332,359.32	4,328,940.15
(1) 新增租赁合同	1,977,395.67	3,003,307.03	4,980,702.70
(2) 租赁负债调整		-670,947.71	-670,947.71
(3) 汇率差	19,185.16		19,185.16
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 汇率差			
4. 期末余额	118,178,129.90	45,429,879.60	163,608,009.50
二、累计折旧			
1. 期初余额	10,553,166.94	2,306,597.08	12,859,764.02
2. 本期增加金额	7,701,564.35	1,302,207.07	9,003,771.42
(1) 计提	7,691,005.60	1,302,207.07	8,993,212.67
(2) 汇率差	10,558.75		10,558.75
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 汇率差			
4. 期末余额	18,254,731.29	3,608,804.15	21,863,535.44
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 汇率差			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 汇率差			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	99,923,398.61	41,821,075.45	141,744,474.06
2. 期初账面价值	105,628,382.13	40,790,923.20	146,419,305.33

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	35,401,574.36	2,074,932.07	37,476,506.43
2. 本期增加金额	8,308,976.00	110,000.00	8,418,976.00
(1) 购置	8,308,976.00	110,000.00	8,418,976.00
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 处置股权减少			
4. 期末余额	43,710,550.36	2,184,932.07	45,895,482.43
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,369,885.51	1,160,303.66	2,530,189.17
2. 本期增加金额	395,605.59	120,531.78	516,137.37
(1) 计提	395,605.59	120,531.78	516,137.37
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 处置股权减少			
4. 期末余额	1,765,491.10	1,280,835.44	3,046,326.54
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 处置股权减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	41,945,059.26	904,096.63	42,849,155.89
2. 期初账面价值	34,031,688.85	914,628.41	34,946,317.26

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0%。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,884,737.89	851,769.45	619,725.94		3,116,781.40
其他	1,437,987.47	2,521,014.29	234,306.13		3,724,695.63
合计	4,322,725.36	3,372,783.74	854,032.07		6,841,477.03

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,829,897.05	372,660.51	1,443,353.94	294,094.64
可抵扣亏损额	3,365,591.80	841,397.95	1,069,102.10	267,030.49
使用权资产	178,095.35	42,940.03	130,885.95	30,931.99
合计	5,373,584.20	1,256,998.49	2,643,341.99	592,057.12

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性抵扣500万元以下的固定资产	294,658.96	73,664.74	294,658.96	73,664.74
公允价值变动	259,859.45	64,964.86	745,920.00	186,480.00
合计	554,518.41	138,629.60	1,040,578.96	260,144.74

(十七) 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、工程款	4,083,644.63		4,083,644.63	2,476,744.20		2,476,744.20
预付种猪款	260,000.00		260,000.00			
预付场地使用费	800,000.00		800,000.00	800,000.00		800,000.00
合计	5,143,644.63		5,143,644.63	3,276,744.20		3,276,744.20

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	90,000,000.00	102,000,000.00
抵押借款	40,000,000.00	30,000,000.00
质押借款	49,280,000.00	39,280,000.00

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	
小计	184,280,000.00	171,280,000.00
应计利息	-291,266.89	-1,189,122.43
合计	183,988,733.11	170,090,877.57

—截至 2022 年 06 月 30 日，抵押借款余额 40,000,000.00 元，具体如下：①公司从惠州农村商业银行股份有限公司中心支行借入人民币 20,000,000.00 元，由何新强、何燕航提供连带责任保证担保，并以公司生物资产为抵押物提供担保；②公司从中国工商银行股份有限公司惠州分行借入人民币 10,000,000.00 元，由恒兴控股有限公司、何新强、邵丽贞提供连带责任保证担保，并以惠东县东进保鲜肉类有限公司的房产及土地作为抵押物提供担保；③公司下属子公司惠东县东进保鲜肉类有限公司向中国银行股份有限公司惠州分行借入人民币 10,000,000.00 元，由惠州东进农牧股份有限公司、赣州市东进农牧有限公司、惠州市家乡食品有限公司、何新强、邵丽贞、何燕航、郑小灵提供连带责任保证担保，并以公司房产作为抵押物提供担保。

—截至 2022 年 06 月 30 日，保证借款余额 90,000,000.00 元，具体如下：①公司向中国建设银行股份有限公司惠州市分行借入人民币 10,000,000.00 元，由惠东县东进保鲜肉类有限公司、荆州市东进农牧有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、邵丽贞、何燕航、郑小灵和何小航提供无限连带责任保证担保；②公司下属子公司惠东县东进保鲜肉类有限公司向平安银行股份有限公司广州分行借入人民币 25,000,000.00 元，由惠州东进农牧股份有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、何燕航、何小航提供无限连带责任保证担保；③公司下属子公司惠东县东进保鲜肉类有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司惠州分行借入人民币 10,000,000.00 元，由惠州东进农牧股份有限公司、何新强、何燕航、何小航提供无限连带责任保证担保；④公司下属子公司惠东县东进保鲜肉类有限公司向中国工商银行股份有限公司惠州分行借入人民币 15,000,000.00 元，由惠州东进农牧股份有限公司、何新强、邵丽贞、何小航提供无限连带责任保证担保；⑤公司下属子公司惠东县东进保鲜肉类有限公司向广州银股份有限公司惠州仲恺支行借入人民币 10,000,000.00 元，由惠州东进农牧股份有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、何燕航、何小航提供无限连带责任保证担保；

⑥公司下属子公司赣州市东进农牧有限公司向中国银行股份有限公司赣州分行借入人民币 10,000,000.00 元，由惠州东进农牧股份有限公司、何小航提供无限连带责任保证担保；⑦公司下属子公司赣州市东进农牧有限公司向招商银行股份有限公司赣州分行借入人民币 10,000,000.00 元，由惠州东进农牧股份有限公司、惠东县东进保鲜肉类有限公司、何新强提供无限连带责任保证担保。

一截至 2022 年 06 月 30 日，质押借款余额 49,280,000.00 元，具体如下：①公司从广东华兴银行股份有限公司惠州分行借入 14,280,000.00 元系惠东县东进保鲜肉类有限公司开具的存入相应保证金的票据贴现款，由惠州东进农牧股份有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、何小航提供无限连带责任保证担保，②公司从招商银行股份有限公司惠州分行借入 15,000,000.00 元系惠东县东进保鲜肉类有限公司开具的票据贴现款，由惠东县东进保鲜肉类有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强提供无限连带责任保证担保；③公司从中国民生银行股份有限公司惠州分行借入 20,000,000.00 元系惠东县东进保鲜肉类有限公司开具的票据贴现款，由惠东县东进保鲜肉类有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、何燕航、何小航提供无限连带责任保证担保。

一截至 2022 年 06 月 30 日，信用借款余额 5,00,000.00 元，具体如下：①公司子公司惠东县西拓食品有限公司向中国银行股份有限公司惠州分行借入人民币 5,000,000.00 元，是由惠东县西拓食品有限公司、何新强、何小航为共同借款人。

2. 本期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	135,315,811.57	185,586,196.94
1-2年	4,275,076.34	413,709.64
2-3年	110,287.39	507,341.19
3年以上	729,544.50	298,704.26
合计	140,430,719.80	186,805,952.03

一应付账款期末余额较期初余额减少 46,375,232.23 元，减少 24.82%，主要系因本期应付工程款减少所致。

2. 本期末不存在账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,232,810.57	370,782.18
合计	2,232,810.57	370,782.18

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,795,454.79	47,163,030.35	46,704,059.02	7,254,426.12
二、离职后福利-设定提存计划	38,575.32	3,147,238.79	3,180,513.58	5,300.53
三、辞退福利		67,410.69	67,410.69	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,834,030.11	50,377,679.83	49,951,983.29	7,259,726.65

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	6,531,744.05	40,434,721.85	39,936,708.98	7,029,756.92
2. 职工福利费	243,758.47	4,364,031.18	4,383,120.45	224,669.20
3. 社会保险费	4,952.27	1,459,752.32	1,464,704.59	
其中：医疗保险费	3,371.20	1,367,164.29	1,370,535.49	
工伤保险费	1,581.07	61,724.18	63,305.25	
生育保险费		30,863.85	30,863.85	
4. 住房公积金		894,675.00	894,675.00	
5. 工会经费和职工教育经费	15,000.00	9,850.00	24,850.00	
合计	6,795,454.79	47,163,030.35	46,704,059.02	7,254,426.12

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	37,404.16	3,065,692.34	3,097,795.97	5,300.53
2. 失业保险费	1,171.16	81,546.45	82,717.61	
合计	38,575.32	3,147,238.79	3,180,513.58	5,300.53

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	927,303.16	296,513.07
企业所得税	67,886.44	3,425,483.53
其他	549,604.22	265,543.21
合计	1,544,793.82	3,987,539.81

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,818,401.07	7,700,646.07
合计	14,818,401.07	7,700,646.07

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	9,223,043.58	3,196,787.91
应付费用	5,463,337.81	4,381,429.08
其他	132,019.68	122,429.08
合计	14,818,401.07	7,700,646.07

(2) 公司期末不存在账龄超过1年的重大其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	108,643,566.59	20,818,575.30
1年内到期的租赁负债	18,944,495.71	13,795,582.37
合计	127,588,062.30	34,614,157.67

一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,239,027.78	5,581,616.54
保证借款	68,100,000.00	15,000,000.00
信用借款		
小计	108,339,027.78	20,581,616.54
应计利息	304,538.81	236,958.76
合计	108,643,566.59	20,818,575.30

—截至报告期末，公司不存在已到期未偿还的一年内到期的非流动负债。

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	195,446.36	12,520.34
合计	195,446.36	12,520.34

(二十六) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	115,436,388.68	1,857,711.76
保证借款	85,600,000.00	125,701,092.61
信用借款		
合计	201,036,388.68	127,558,804.37

—截至2022年6月30日，抵押借款余额155,553,351.38元（其中40,116,962.70元反映于一年内到期的长期借款）具体如下：①子公司赣州市东进农牧有限公司以资产及其附属物按售后回租方式，取得浙江浙银金融租赁股份有限公司50,000,000.00元融资款，期限为36个月，合同约定到期后以人民币37,500.00元的价格回购租赁物，并由惠州东进农牧股份有限公司、何新强、何小航提供连带责任保证担保；②子公司荆州市东进农牧有限公司以养殖设备（三套赛美栏位系统）按售后回租方式，取得亿多世（中国）租赁有限公司3,110,000.00元融资款，期限为36个月，由惠州东进农牧股份有限公司、何新强、何燕航提供连带责任保证。③子公司荆州市东进农牧有限公司以资产及其附属物按售后回租方式，取得海尔融资租赁股份有限公司55,550,000.00元融资款，期限为36个月，由惠州东进农牧股份有限公司、惠东县东进保鲜肉类有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、邵丽贞提供连带责任保证。④子公司大余东进食品有限公司以本项目土地及在建工程作为抵押，向中国农业银行股份有限公司大余县支行借入人民币55,760,000.00元，借款期限48个月，由惠州东进农牧股份有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强提供连带责任保证。

—截至2022年06月30日，保证借款余额153,700,000.00元（其中68,100,000.00元反映于一年内到期长期借款）：①公司从中国建设银行股份有限公司惠州市分行借入人民币

30,000,000.00元，借款期限36个月，由惠东县东进保鲜肉类有限公司、荆州市东进农牧有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、邵丽贞、何燕航、郑小灵、何小航提供无限连带责任担保；②从中国农业银行股份有限公司惠州江北支行借入人民币30,000,000.00元，借款期限36个月，由赣州市东进农牧有限公司、惠东县东进保鲜肉类有限公司、何新强提供无限连带责任担保；③公司从中国农业银行股份有限公司惠州江北支行借入人民币60,000,000.00元，借款期限72个月，由惠东县东进保鲜肉类有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强提供无限连带责任担保；④公司从中国民生银行股份有限公司惠州分行借入人民币10,000,000.00元，借款期限24个月，由惠东县东进保鲜肉类有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、何小航、何燕航提供无限连带责任担保；⑤公司从中国银行股份有限公司惠州分行借入人民币20,000,000.00元，借款期限36个月，由赣州市东进农牧有限公司、何新强、何燕航提供无限连带责任担保；⑥公司从广东惠东农村商业银行股份有限公司借入人民币10,000,000.00元，借款期限36个月，由恒兴控股有限公司、何新强提供无限连带责任担保；⑦公司通过平安平安国际融资租赁(天津)有限公司以委托贷款方式借入人民币7,200,000.00元，借款期限24个月，由何新强、何小航提供无限连带责任担保；⑧子公司大余东进食品有限公司从江西农村商业银行有限西门支行借入人民币5,000,000.00元，借款期限60个月，由江西东进农牧有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何小航提供无限连带责任担保。

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	136,187,563.70	136,890,070.36
减：一年内到期的租赁负债	18,947,259.77	13,795,582.37
合计	117,240,303.93	123,094,487.99

(二十八) 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
政府补助	20,542,915.18	19,938,000.00	1,014,402.38	39,466,512.80	政府补助
合计	20,542,915.18	19,938,000.00	1,014,402.38	39,466,512.80	--

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
现代畜牧业示范基地建设项目	100,000.00		5,000.00		95,000.00	与资产相关
2016年生猪标准化改造资金	1,184,871.71		46,326.08		1,138,545.63	与资产相关
2016年畜禽标准化养殖项目资金	294,750.59		26,405.11		268,345.48	与资产相关
2017年生猪标准化规模养殖场项目	340,552.23		17,802.55		322,749.68	与资产相关
2018年大型沼气池工程项目	3,716,291.81		263,346.01		3,452,945.80	与资产相关
2018年畜禽养殖废弃物资源化利用专项资金项目	1,789,915.96		50,420.17		1,739,495.79	与资产相关
2019年推进畜禽养殖废弃物资源化利用项目	1,387,974.69		38,734.17		1,349,240.52	与资产相关
惠东生猪产业园基地建设项目		19,800,000.00			19,800,000.00	与资产相关
洗消中心建设补助	781,334.65		57,976.42		723,358.23	与资产相关
第三批畜禽粪污资源化利用项目补助	383,468.72		18,919.05		364,549.67	与资产相关
第四批畜禽粪污资源化利用项目补助	1,558,227.46		108,203.20		1,450,024.26	与资产相关
第九批畜禽粪污资源化利用项目补助	2,863,552.00		164,549.56		2,699,002.44	与资产相关
第八批畜禽粪污资源化利用项目补助	5,525,900.25		166,863.09		5,359,037.16	与资产相关
生猪生物安全体系建设资金	149,132.96		23,547.11		125,585.85	与资产相关
四期分娩舍料线系统补助资金	466,942.15		24,793.38		442,148.77	与资产相关
公安县规模养殖场治污改造项目资金		138,000.00	1,516.48		136,483.52	与资产相关
合计	20,542,915.18	19,938,000.00	1,014,402.38	0.00	39,466,512.80	--

(二十九) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	99,000,000.00						99,000,000.00

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	60,701,052.28			60,701,052.28
其他资本公积	600,644.81	732,505.88		1,333,150.69
合计	61,301,697.09	732,505.88		62,034,202.97

—其他资本公积本期增加732,505.88元系下属公司赣州市南康区东进食品有限公司少数股东入股，公司所持股权被动稀释，按其增资后净资产份额相应调整资本公积。

(三十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	412,826.12	2,966,834.50				2,966,834.50		3,379,660.62
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备	265,680.00	-637,444.86				-637,444.86		-371,764.86
外币财务报表折算差额	147,146.12	3,604,279.36				3,604,279.36		3,751,425.48
其他综合收益合计	412,826.12	2,966,834.50				2,966,834.50		3,379,660.62

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,500,000.00			49,500,000.00
合计	49,500,000.00			49,500,000.00

(三十三) 未分配利润

项目	本期	上年数
调整前上期末未分配利润	493,397,746.67	463,735,733.51
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	493,397,746.67	463,735,733.51
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-60,210,130.04	29,662,013.16
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		
期末未分配利润	433,187,616.63	493,397,746.67

(三十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	475,737,426.76	485,922,111.29	298,691,214.43	192,500,957.79
其他业务	4,166.66	4,234.41	37,241.32	120,186.19
合计	475,741,593.42	485,926,345.70	298,728,455.75	192,621,143.98

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	205,725.17	36,476.15
教育费附加	122,566.31	21,766.26
地方教育附加	81,710.86	14,510.86
印花税	344,091.02	241,432.33
其他税种	60,277.97	43,900.60
合计	814,371.33	358,086.20

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,872,394.99	2,571,894.75

项目	本期发生额	上期发生额
其他	4,423,097.01	2,679,836.76
合计	11,295,492.00	5,251,731.51

—销售费用本期发生额较上期增加6,043,760.49元，增长115.08%，主要系因本期新增猪肉直营门店，相应的人员薪酬、促销费等费用增加。

（三十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,602,246.28	10,512,818.73
其他	12,298,208.75	12,814,323.92
合计	23,900,455.03	23,327,142.65

（三十八）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,752,249.59	3,025,986.65
减：利息收入	472,336.87	1,166,678.96
汇兑损益	-1,398,851.75	-52,903.28
租赁负债利息支出	3,450,070.37	2,291,242.66
其他	2,967,481.44	860,079.14
合计	14,298,612.78	4,957,726.21

—财务费用本期发生额较上期增加9,340,886.57元，增长188.41%，主要系本期借款增加相应的利息支出增加所致。

（三十九）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
农业综合补贴	2,263,200.00	1,619,142.00
农综项目摊销	1,014,402.38	773,191.53
其他补贴	444,625.71	295,920.00
其他	601,081.92	21,165.48
合计	4,323,310.01	2,709,419.01

（四十）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	-106,048.27	24,126.49

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	612,008.20	
购买理财产品取得的收益		113,619.93
其他		-3,581.68
合计	505,959.93	134,164.74

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-420,640.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-420,640.00	
合计	-420,640.00	

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,555,258.14	-336,924.62
合计	-2,555,258.14	-336,924.62

—信用减值损失本期发生额较上期增加 2,218,333.52 元，增长 658.41%，主要是由于报告期内猪肉销售业务扩大导致应收账款余额增加，计提坏账准备增加所致。

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,170,985.72	-23,421,696.34
三、长期股权投资减值损失		
四、在建工程减值损失		
合计	-5,170,985.72	-23,421,696.34

(四十四) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产		18.69
合计		18.69

(四十五) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
政府补助	425,000.00		425,000.00
其他	18,989.72	856,462.81	18,989.72

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
合计	443,989.72	856,462.81	443,989.72

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
现汇进资奖励资金	425,000.00		与收益相关
合计	425,000.00		

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	13,566.77	8,612.48	13,566.77
其中：固定资产报废损失	13,566.77	8,612.48	13,566.77
罚款支出	931.40		931.40
其他	424,102.35	657,855.30	424,102.35
合计	438,600.52	666,467.78	438,600.52

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	33,725.51	2,646.76
递延所得税费用	-756,627.10	127,062.80
合计	-722,901.59	129,709.56

(四十八) 其他综合收益

详见附注五、(三十一)。

(四十九) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,379,225.71	4,192,827.48
保险赔款、违约金收入	3,939,759.65	852,701.00
利息收入	472,336.87	1,166,678.96
保证金及押金	7,900,030.00	
其他	1,069,772.61	561,969.72
合计	36,761,124.84	6,774,177.16

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
付现的销售费用	2,100,776.02	2,431,884.10
付现的管理费用	9,127,907.82	9,576,054.56
支付的押金、保证金	100,000.00	2,590,133.50
其他	113,877.08	603,811.13
合计	11,442,560.92	15,201,883.29

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

无

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程建设保证金	261,900.00	
其他		3,581.68
合计	261,900.00	3,581.68

5. 收到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
收回融资保证金及其利息收入	12,500,000.00	678,581.59
合计	12,500,000.00	678,581.59

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
支付融资保证金	13,500,000.00	14,462,913.20
支付融资手续费	4,794,914.00	721,875.00
支付的长期资产的租金	7,823,011.37	
支付的长期资产租赁相关的保证金	8,550,000.00	
合计	34,667,925.37	15,184,788.20

(五十) 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	-63,083,006.55	51,357,892.15
加：资产减值准备	5,170,985.72	23,421,696.34
信用减值损失	2,555,258.14	336,924.62

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,143,571.16	26,172,938.09
使用权资产折旧	9,003,771.42	
无形资产摊销	516,137.37	224,226.67
长期待摊费用摊销	854,032.07	1,270,945.64
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）	12,995,426.02	-3,342,774.49
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,566.77	8,612.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	420,640.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	14,717,774.72	6,124,405.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-505,959.93	-134,164.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-664,941.37	92,869.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-121,515.14	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,348,896.22	-37,829,736.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,143,870.39	-10,549,947.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	23,452,954.22	26,674,526.69
其他	930,235.30	-889,564.69
经营活动产生的现金流量净额	-1,093,836.69	82,938,850.11
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		
当期新增的使用权资产	4,328,940.15	
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	
现金的期末余额	118,183,705.42	148,271,135.57
减：现金的期初余额	83,105,267.34	218,735,387.61
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	35,078,438.08	-70,464,252.04

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	118,183,705.42	83,105,267.34
其中：库存现金	11,657.23	15,363.32
可随时用于支付的银行存款	111,324,804.09	76,191,061.64

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	6,847,244.10	6,898,842.38
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	118,183,705.42	83,105,267.34

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,284,000.00	汇票保证金
固定资产	234,472,187.21	借款担保
生产性生物资产	15,246,994.73	借款担保
消耗性生物资产	22,330,567.93	借款担保
在建工程	5,833,000.00	借款担保
无形资产	6,593,603.64	借款担保
合计	291,760,353.51	

(五十二) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	2.12	6.7114	14.23
港元	3,843,492.67	0.8552	3,286,954.93
应收账款	--	--	
其中：港元	28,643,579.69	0.8552	24,495,989.35
其他应收款	--	--	
其中：港元	80,838.50	0.8552	69,133.09
其他应付款	--	--	
其中：港元	461,890.00	0.8552	395,008.33
一年内到期非流动负债	--	--	
其中：港元	225,760.73	0.8552	193,070.58

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
租赁负债	--	--	
其中：港元	0.00	0.8552	0.00

2. 境外经营实体说明

公司下属子公司家乡食品有限公司位于中国香港特别行政区，其选择以当地主要流通货币港币作为记账本位币，自成立起未发生变化。

在编制合并报表时将企业境外经营的财务报表折算为以母公司记账本位币反映，采用的折算汇率列示如下：

项目	资产负债表 资产、负债项目	利润表 收入、费用项目	实收资本
折算汇率	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率

（五十三）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关政府补助	19,938,000.00	递延收益	1,014,402.38
与收益相关政府补助	2,707,825.71	其他收益	2,707,825.71
与收益相关政府补助	425,000.00	营业外收入	425,000.00
财政贴息	308,400.00	财务费用	308,400.00
合计	23,379,225.71		4,455,628.09

2. 政府补助退回情况

无

六、合并范围的变更

大余猪小治食品有限公司于2022年1月27日由下属公司大余东进食品有限公司出资设立，注册资本为人民币200万元，该公司自成立之日起纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

（一）报表合同范围内公司中的权益

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	
惠东县东进保鲜肉类有限公司	广东省惠东县	广东省惠东县	农副食品加工	100.00		投资设立

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	
惠州市家乡食品有限公司	广东省 惠州市	广东省 惠州市	批发、零售业	99.94	0.06	投资设立
赣州市东进农牧有限公司	江西省 赣州市	江西省 赣州市	农牧业	99.76	0.24	投资设立
惠东县西拓食品有限公司	广东省 惠东县	广东省 惠东县	生产、加工	100.00		投资设立
家乡食品有限公司	香港	香港	批发、零售业	100.00		投资设立
盈骏国际贸易有限公司	香港	香港	批发、零售业		100.00	投资设立
大余东进食品有限公司	江西省 赣州市	江西省 赣州市	生产、加工		70.00	投资设立
湖北东进牧业有限公司	湖北省 公安县	湖北省 公安县	农牧业	100.00		投资设立
荆州市东进农牧有限公司	湖北省 公安县	湖北省 公安县	农牧业		100.00	投资设立
公安县家乡东进农牧有限公司	湖北省 公安县	湖北省 公安县	农牧业		100.00	投资设立
公安县家港东进农牧有限公司	湖北省 公安县	湖北省 公安县	农牧业		100.00	投资设立
大余东进科技有限公司	江西省 赣州市	江西省 赣州市	食品制造业		100.00	投资设立
深圳东牧食品有限公司	广东省 深圳市	广东省 深圳市	批发业	100.00		投资设立
江西东进农牧有限公司	江西省 赣州市	江西省 赣州市	农牧业	100.00		投资设立
大余东进农牧有限公司	江西省 赣州市	江西省 赣州市	农牧业		100.00	投资设立
赣州市南康区东进食品有限公司	江西省 赣州市	江西省 赣州市	食品制造业		60.00	投资设立
荆州市沃土生物科技有限公司	湖北省 荆州市	湖北省 荆州市	制造业		100.00	投资设立
荆州市猪小治食品有限公司	湖北省 荆州市	湖北省 荆州市	食品制造业		100.00	投资设立
赣州市东进贸易有限公司	江西省 赣州市	江西省 赣州市	批发、零售业		100.00	投资设立
大余猪小治食品有限公司	江西省 赣州市	江西省 赣州市	食品制造业		100.00	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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
大余东进食品有限公司	30.00%	-2,675,432.50		35,238,312.67
赣州市南康区东进食品有限公司	40.00%	-197,444.01		19,070,050.11
合计		-2,872,876.51		54,308,362.78

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大余东进食品有限公司	60,110,770.23	174,414,794.22	234,525,564.45	61,794,522.22	55,270,000.00	117,064,522.22
赣州市南康区东进食品有限公司	8,022,369.66	24,263,643.72	32,286,013.38	3,914,314.67	927,442.25	4,841,756.92

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大余东进食品有限公司	14,420,214.34	168,573,095.13	182,993,309.47	56,614,158.90		56,614,158.90
赣州市南康区东进食品有限公司	866,912.76	9,814,724.10	10,681,636.86	10,576,457.68		10,576,457.68

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大余东进食品有限公司	50,972,008.45	-8,918,108.34	-8,918,108.34	14,343,640.07
赣州市南康区东进食品有限公司	1,955,379.28	-660,737.72	-660,737.72	-620,370.77

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大余东进食品有限公司		-884,720.34	-884,720.34	-1,203,901.49
赣州市南康区东进食品有限公司		-278,031.44	-278,031.44	-496,001.39

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市拾旧餐饮有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	餐饮业		45.00	权益法

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	544,501.70	650,549.97

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-106,048.27	67,664.36
--其他综合收益		
--综合收益总额	-106,048.27	67,664.36

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险以及汇率风险。

——信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止2022年12月31日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额及已背书或贴现未到期终止确认的票据金额之和。

——流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

——利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行长期借款有关。公司持续关注市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

——汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司近一半的猪肉销往港澳地区，且主要以港币结算。如果人民币相对于港币升值，公司外币应收账款将发生汇兑损失，但另一方面，公司的外币短期借款将发生汇兑收益，二者相抵后，汇兑损益不重大。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	416,041.60			416,041.60
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	416,041.60			416,041.60
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	416,041.60			416,041.60
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 应收款项融资				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			525,000.00	525,000.00
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	416,041.60		525,000.00	941,041.60
(七) 交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
恒兴控股有限公司	香港	投资	1万港币	62.00	62.00

本企业最终控制方是何新强先生。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
惠东县恒荣农林有限公司	实际控制人亲属控制的公司
惠东县南亚水都娱乐服务有限公司	实际控制人亲属控制的公司
裕珍食品有限公司	实际控制人亲属控制的公司
赣州尚纯农业发展有限公司	子公司持股 15%的公司
建华农牧(江西)有限公司	下属控股公司少数股东
何新良、何新年、何新容、何燕航、郑小灵、张月娣、邵丽贞、何小航、何惠敏	实际控制人亲属

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
建华农牧(江西)有限公司	采购商品	22,353,862.43	3,937,305.90
合计		22,353,862.43	3,937,305.90

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
建华农牧(江西)有限公司	销售商品	50,000.00	
合计		50,000.00	

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
赣州尚纯农业发展有限公司	土地	0	0

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
惠东县恒荣农林有限公司	房屋	201,086.97	201,086.97

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
惠东县南亚水都娱乐服务有限公司	房屋	360,000.00	360,000.00

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

(1) ①公司从中国建设银行股份有限公司惠州市分行借入人民币30,000,000.00元，从中国建设银行股份有限公司惠州市分行借入人民币10,000,000.00元，由惠东县东进保鲜肉类有限公司、荆州市东进农牧有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、邵丽贞、何燕航、郑小灵、何小航提供无限连带责任担保；②从中国农业银行股份有限公司惠州江北支行借入人民币20,000,000.00元，从中国农业银行股份有限公司惠州江北支行借入人民币10,000,000.00元，从中国农业银行股份有限公司惠州江北支行借入人民币60,000,000.00元，由赣州市东进农牧有限公司、惠东县东进保鲜肉类有限公司、何新强提供无限连带责任担保；③公司从中国民生银行股份有限公司惠州分行借入人民币10,000,000.00元，从中国民生银行股份有限公司惠州分行借入人民币20,000,000.00元系惠东县东进保鲜肉类有限公司开具的票据贴现款，由惠东县东进保鲜肉类有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、何小航、何燕航提供无限连带责任担保；④公司从中国银行股份有限公司惠州分行借入人民币20,000,000.00元，由赣州市东进农牧有限公司、何新强、何燕航提供无限连带责任担保；⑤公司从广东惠东农村商业银行股份有限公司借入人民币10,000,000.00元，由恒兴控股有限公司、何新强提供无限连带责任担保；⑥公司从惠州农村商业银行股份有限公司中心支行借入人民币20,000,000.00元，由何新强、何燕航提供连带责任保证担保，并以生物资产为抵押物提供担保；⑦从中国工商银行惠州分行借入人民币10,000,000.00元，由恒兴控股有限公司、何新强、邵丽贞提供连带责任保证担保，以惠东县东进保鲜肉类有限公司房产及土地作为抵押物。⑧从广东华兴银行股份有限公司惠州分行借入14,280,000.00元系惠东县东进保鲜肉类有限公司开具的存入相应保证金的票据贴现款，由惠州东进农牧股份有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、何小航提供无限连带责任保证担保，⑨从招商银行股份有限公司惠州分行借入15,000,000.00元系惠东县东进保鲜肉类有限公司开具的票据贴现款，由惠东县东进保鲜肉类有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强提供无限连带责任保证担保。

⑩公司通过平安平安国际融资租赁（天津）有限公司以委托贷款方式借入人民币7,200,000.00元，由何新强、何小航提供无限连带责任担保；

(2)①公司下属子公司赣州市东进农牧有限公司从中国银行股份有限公司赣州分行借入人民币10,000,000.00元，由惠州东进农牧股份有限公司、何小航提供无限连带责任保证担保；②从招商银行股份有限公司赣州分行借入人民币10,000,000.00元，由惠州东进农牧股份有限公司、惠东县东进保鲜肉类有限公司、何新强提供无限连带责任保证担保。

(3)公司下属子公司赣州市东进农牧有限公司以资产及附属物按售后回租方式取得浙江浙银金融租赁股份有限公司50,000,000.00元融资款，合同约定到期后以人民币37,500.00元的价格回购租赁物，并由惠州东进农牧股份有限公司、何新强、何小航提供连带责任保证担保；

(4)①公司下属子公司荆州市东进农牧有限公司以养殖设备按售后回租方式取得亿多世（中国）租赁有限公司3,110,000.00元融资款，由惠州东进农牧股份有限公司、何新强、何燕航提供连带责任保证担保；②公司下属子公司荆州市东进农牧有限公司以资产及其附属物按售后回租方式，取得海尔融资租赁股份有限公司55,550,000.00元融资款，由惠州东进农牧股份有限公司、惠东县东进保鲜肉类有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、邵丽贞提供连带责任保证。

(5)①公司下属子公司惠东县东进保鲜肉类有限公司从平安银行股份有限公司广州分行借入人民币25,000,000.00元，由惠州东进农牧股份有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、何燕航、何小航提供无限连带责任保证担保；②从上海浦东发展银行股份有限公司惠州分行借入人民币10,000,000.00元，由惠州东进农牧股份有限公司、何新强、何燕航、何小航提供无限连带责任保证担保；③从中国工商银行股份有限公司惠州分行借入人民币15,000,000.00元，由惠州东进农牧股份有限公司、何新强、邵丽贞、何小航提供无限连带责任保证担保；④从中国银行股份有限公司惠州分行借入人民币10,000,000.00元，由惠州东进农牧股份有限公司、赣州市东进农牧有限公司、惠州市家乡食品有限公司、何新强、邵丽贞、何燕航、郑小灵提供连带责任保证担保，以公司房产作为抵押物提供担保；⑤从广州银行股份有限公司惠州仲恺支行借入人民币10,000,000.00元，由惠州东进农牧股份有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强、

何燕航、何小航提供连带责任保证担保。

(6)①公司下属子公司大余东进食品有限公司从中国农业银行股份有限公司大余县支行借入人民币55,760,000.00元,由惠州东进农牧股份有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何新强提供无限连带责任保证担保;②从江西农村商业银行股份有限西门支行借入人民币5,000,000.00元,由江西东进农牧有限公司、赣州市东进农牧有限公司、何小航提供无限连带责任担保。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	628,135.00	625,994.64

5. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠东县南亚水都娱乐服务有限公司	接受酒店服务	303,503.65	426,857.00
合计		303,503.65	426,857.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	惠东县南亚水都娱乐服务有限公司	90,000.00	4,500.00	90,000.00	4,500.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应收账款	建华农牧(江西)有限公司	8,070.00	
应付账款	建华农牧(江西)有限公司	15,306,337.31	18,548,385.10
其他应付款	惠东县南亚水都娱乐服务有限公司	82,995.00	87,274.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 资产抵押情况

2022年7月22日，公司子公司湖北东进牧业有限公司将所持公安县家乡东进农牧有限公司的100%股权予以出质，用以担保公司向珠江金融租赁有限公司申请售后回租业务，期限3年，并以公司生猪养殖设备设施等资产作为抵押。

（二）利润分配情况

无

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的业务分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上；
- （3）该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

基于管理目的，公司根据产品和服务划分为不同业务单元，分别独立管理各个业务单元的生产经营活动及评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。公司根据内部组织结构及管理要求确定了生猪业务、猪肉及屠宰加工业务、副食品及其他三个业务单元，因此公司将生猪业务、猪肉及屠宰加工业务、副食品及其他作为报告分部。

报告分部各项目在持续经营利润总额基础上进行调整，除不包括营业外收支、公共管理费用之外，与公司持续经营利润总额是一致的。

分部资产及负债不包括递延所得税资产、负债和不可以归属于经营分部日常活动的资产、负债。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

2. 报告分部的财务信息

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

项目	生猪业务	猪肉及屠宰加工业务	副食品及其他	分部间抵消	合计
对外交易收入	132,457,916.01	338,133,345.56	5,150,331.85	-	475,741,593.42
分部间交易收入	137,657,695.61	469,415.73	1,126,357.33	-139,253,468.67	-
利息收入			472,336.87		472,336.87
利息支出			9,194,145.38		9,194,145.38
对联营和合营企业的投资收益			-106,048.27		-106,048.27
资产减值损失	69,909.69	-4,696,137.79	-544,757.62		-5,170,985.72
折旧和摊销费用	22,811,535.11	3,984,511.24	848,698.14		27,644,744.49
利润总额	-79,460,526.79	22,422,443.68	15,232,174.97	-22,000,000.00	-63,805,908.14
所得税费用	-	-616,580.38	-106,321.21		-722,901.59
净利润	-79,460,526.79	23,039,024.06	15,338,496.18	-22,000,000.00	-63,083,006.55
资产总额	1,320,790,888.76	646,960,877.63	60,308,512.91	-490,709,907.61	1,537,350,371.69
负债总额	740,713,289.41	367,626,819.64	17,692,947.95	-290,092,528.31	835,940,528.69
其他重要的非现金项目：					
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用					
对联营企业和合营企业的长期股权投资			-106,048.27		-106,048.27

(2) 区域信息

公司按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产）的信息列示如下：

项目	本期余额/本期发生额	
	主营业务收入	非流动资产
境内	382,337,440.19	1,068,407,014.07
境外	93,404,153.23	183,969.26
合计	475,741,593.42	1,068,590,983.33

(3) 公司前五大客户情况如下：

客户	关联关系	金额	占比
单位 1	非关联方	62,640,602.98	13.17%
单位 2	非关联方	53,157,344.31	11.17%
单位 3	非关联方	39,124,608.74	8.22%
单位 4	非关联方	28,191,420.15	5.93%
单位 5	非关联方	18,515,366.50	3.89%
合计		201,629,342.68	42.38%

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2022年1月1日。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	22,626,583.50
1—2年（含2年）	
2—3年（含3年）	
3年以上	
小计	22,626,583.50
减：坏账准备	
合计	22,626,583.50

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,626,583.50	100.00			22,626,583.50
其中：					
账龄组合					
合并范围内关联方款项	22,626,583.50	100.00			22,626,583.50
合计	22,626,583.50	100.00			22,626,583.50

(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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,235,682.85	100.00			4,235,682.85
其中：					
账龄组合					
合并范围内关联方款项	4,235,682.85	100.00			4,235,682.85
合计	4,235,682.85	100.00			4,235,682.85

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：合并范围内关联方款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方款项	22,626,583.50		
合计	22,626,583.50		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备						
合计						

—截至报告期末，公司不存在金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
惠东县东进保鲜肉类有限公司	22,626,583.50	100.00	
合计	22,626,583.50	100.00	

(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	195,159,234.49	426,496,224.19
合计	195,159,234.49	426,496,224.19

1. 应收股利

无

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	112,217,088.93
1—2年(含2年)	82,980,000.00
2—3年(含3年)	
3年以上	
小计	195,197,088.93
减: 坏账准备	37,854.44
合计	195,159,234.49

(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
合并范围内关联方款项	194,440,000.00	426,230,000.00
保证金及押金	386,080.00	168,180.00
备用金	40,000.00	26,696.05
其他	331,008.93	85,359.94
合计	195,197,088.93	426,510,235.99

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	14,011.80			14,011.80
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	23,842.64			23,842.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	37,854.44			37,854.44

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	14,011.80	23,842.64				37,854.44
合计	14,011.80	23,842.64				37,854.44

(5) 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
公安县家乡东进农牧有限公司	合并范围内关联方款项	57,270,000.00	1年以内	29.34%	
荆州市东进农牧有限公司	合并范围内关联方款项	55,550,000.00	1年以内	28.46%	
江西东进农牧有限公司	合并范围内关联方款项	34,290,000.00	1年以内	17.57%	
赣州市东进农牧有限公司	合并范围内关联方款项	19,870,000.00	1年以内	10.18%	
大余东进农牧有限公司	合并范围内关联方款项	7,400,000.00	1年以内	3.79%	
合计	--	174,380,000.00	--	89.34%	

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	612,752,924.63		612,752,924.63	366,302,924.63		366,302,924.63
对联营、合营企业投资						
合计	612,752,924.63		612,752,924.63	366,302,924.63		366,302,924.63

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
惠东县东进保鲜肉类有限公司	34,000,000.00					34,000,000.00	
赣州市东进农牧有限公司	158,200,000.00					158,200,000.00	
惠州市家乡食品有限公司	8,995,000.00					8,995,000.00	
惠东县西拓食品有限公司	25,000,000.00					25,000,000.00	
家乡食品有限公司	9,357,924.63					9,357,924.63	
湖北东进牧业有限公司	50,000,000.00	246,200,000.00				296,200,000.00	
江西东进农牧有限公司	80,000,000.00					80,000,000.00	
深圳东牧食品有限公司	750,000.00	250,000.00				1,000,000.00	
合计	366,302,924.63	246,450,000.00				612,752,924.63	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,555,936.65	49,039,035.01	79,797,849.95	67,027,743.13
其他业务				
合计	44,555,936.65	49,039,035.01	79,797,849.95	67,027,743.13

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	22,000,000.00	25,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	603,699.45	-3,581.68
购买理财产品取得的收益		
合计	22,603,699.45	24,996,418.32

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,455,628.09	
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		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	191,368.20	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-406,044.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	144,288.12	
少数股东权益影响额(税后)	1,527.26	
合计	4,095,136.88	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-8.94	-0.61	-0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.55	-0.61	-0.61

惠州东进农牧股份有限公司

2022年8月30日

第八节 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）报告期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：

广东省惠州市惠城区江北文明一路中信城市时代 A 座 1302 号