

证券代码：832151

证券简称：听牧肉牛

公告编号：2023—011



# 听牧肉牛

NEEQ:832151

## 云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司

( Yunnan Haichao Group Tingmu Beef Co.,LTD. )



## 年度报告

— 2022 —

## 公司年度大事记



2022年4月，公司荣获“云南省五一劳动奖章”，以表彰公司践行“一人富不算富，大家富才是真的富”的理念，把企业的发展与农村发展、农民增收紧紧联系在一起，扎根肉牛产业，发展肉牛产业，为昆明市寻甸县巩固脱贫攻坚成果，全面推进乡村振兴作贡献。



2022年2月1日，公司获得了云南省省级“专精特新小巨人”企业认证。“专精特新小巨人”企业是专注于细分市场、创新能力强、市场占有率高、掌握核心关键技术、质量效益优的排头兵企业，公司获得该荣誉，体现了公司在细分市场的地位。



2022年9月，公司被云南省“绿色食品牌”工作领导小组评为“云南省2022年绿色食品20佳创新企业”。

公司已四次获此殊荣，一方面体现了公司的硬实力，消费者对于“听牧”品牌的认可，另一方面更加坚定了公司打造“世界一流绿色食品牌”的信心，坚持为消费者提供绿色、健康、安全的产品。



2022年12月，公司通过了ISO9001质量管理体系认证，该认证的获得是公司质量管理硬实力的体现，有效的提高了公司的声誉，树立了良好的企业形象，有助于公司提高竞争力，增强客户信心，扩大市场份额。

# 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据和财务指标 .....	11
第四节	管理层讨论与分析 .....	14
第五节	重大事件 .....	30
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	35
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	38
第八节	行业信息 .....	41
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	45
第十节	财务会计报告 .....	49
第十一节	备查文件目录 .....	146

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

公司负责人梁应海、主管会计工作负责人尹春林及会计机构负责人（会计主管人员）张金健保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

### 【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
非经常性损益对净利润影响重大	报告期内，公司非经常性损益净额为 3,409,214.65 元。扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润为：6,156,078.89 元。非经常性损益占归属于母公司所有者的净利润总额的 35.64%，对当期净利润具有较大影响。
资产抵押导致公司经营不稳定的风险	<p>公司将自有不动产【不动产权证号：云（2017）寻甸县不动产权第 0000558 号】作为抵押物向农业银行云南省分行寻甸支行申请贷款人民币 4,600.00 万元。截止报告期末，该不动产仍处于抵押状态；公司的无形资产——商标权（商标权证号：第 4851817 号、第 7421829 号、第 7569259 号、第 7569270 号、第 9093648 号、第 9093694 号、第 11128056 号、第 11128051 号、第 19483896 号）质押给云南省融资担保有限责任公司为公司的银行贷款作反担保，截止报告期末上述商标权仍处于质押状态。</p> <p>如果公司不能按时足额偿还银行贷款本息，公司用于抵押的资产将有可能被采取强制措施，从而对公司的正常生产经营产生不稳定的影响。</p>
因控股	控股股东梁应海将其持有的公司股份 23,641,650 股（占公司总股份 20.36%）进行质

<p>股东股权质押而导致实际控制人变更的风险</p>	<p>押，为公司向中信银行股份有限公司昆明分行借款提供担保，截止报告期末仍处于质押状态。</p> <p>控股股东梁应海将其持有的公司股份 23,641,650 股（占公司总股份 20.36%）进行质押，为公司向中国建设银行股份有限公司昆明城东支行贷款提供反担保，截止报告期末上述股权仍处于质押状态。</p> <p>如果公司不能按时足额偿还银行贷款本息，以至于质押权人行使质押权，可能会导致公司控股股东、实际控制人发生变化。</p>
<p>税收优惠政策变化的风险</p>	<p>1、依据财税[2012]75号《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》，云南省寻甸回族彝族自治县国家税务局同意从2012年12月1日起免征母公司云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司鲜活产品业务应缴增值税，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加随增值税免征而免征。财税字[1995]52号 财政部 国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知、《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一项农业生产者销售的自产农业产品免征增值税。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司自产的农业产品免征增值税。</p> <p>2、依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二款：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项、财税[2008]149号、总局公告2011年第48号（实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题）、财税〔2011〕26号（享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围）的规定。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司农产品初加工、再养殖视同自产农产品免征企业所得税。</p> <p>3、根据财政部、税务总局、海关总署公告《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署〔2019〕39号）的规定，公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。</p> <p>4、关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告，财政部 税务总局公告2021年第13号：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司适用此政策。</p> <p>5、《中华人民共和国企业所得税法》、国税函[2010]79号 国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司享受此政策。</p> <p>6、财税[2019]12号 财政部 税务总局关于继续实行农产品批发市场 农贸市场房产税城镇土地使用税优惠政策的通知、财政部、税务总局公告2022年4号规定：财税[2019]12号规定的税收优惠政策，执行期延长至2023年12月31日。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司享受此政策。</p> <p>7、依据《中华人民共和国印花税法》第十三条：根据条例第四条第（三）款法规，对下列凭证免纳印花税法：（一）国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人书立的农副产品收购合同；（二）无息、贴息贷款合同；（三）外国政府或者国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司享受此政策。</p> <p>8、依据财税[2012]75号《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》，国家税务总局寻甸回族彝族自治县税务局同意从2019年10月1日免征昆明听牧国际商贸有限公司活牛销售业务应缴增值税，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加随增值税免征而免征。</p>

	<p>9、财政部 税务总局关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知财税〔2019〕22号：依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠，执行此政策的有云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司畜禽交易分公司。</p> <p>10、财政部 税务总局公告2021年第12号《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。即小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。财政部 税务总局公告2022年第13号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。适用于本项规定的公司有：云南金草地牧业科技开发有限公司、昆明听牧牛庄餐饮有限公司、昆明听涛餐饮有限公司、昆明听雨餐饮有限公司、昆明听潮餐饮有限公司、昆明听风餐饮有限公司、昆明听牧国际商贸有限公司。</p> <p>11、关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告，财政部 税务总局公告2022年第11号，《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年39号)第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2019年第87号)规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2022年12月31日。餐饮服务板块公司适用此政策。</p> <p>12、财政部 税务总局公告2022年第10号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。适用于合并报表范围内所有小微企业。</p> <p>13、依据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021年第11号)和《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》(2021年第5号)，自2021年4月1日至2022年12月31日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过15万元(以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元)的，免征增值税。云南听牧餐饮投资管理有限公司享受此政策。</p> <p>如果国家相关税收优惠政策发生变化，公司将不能继续享受税收减免优惠，将对公司未来经营产生不利影响。</p>
<p>供应商及客户中自然人较多的风险</p>	<p>报告期内公司排名前五位的供应商均为自然人；排名前五的客户中有两位自然人，随着公司未来终端销售比重提升，客户中自然人所占的比例也将提高，这主要与公司所处行业的特点相关。由于自然人自身的局限性(即自然人经营拓展能力、经营期限、经营风险的承受能力易受其自身条件和自然规律的制约或影响)，可能会导致其作为公司交易对象的不稳定，包括自身存在的不稳定以及交易金额的不稳定，从而会对公司的日常生产经营活动的稳定性产生不利影响。</p>
<p>市场集中风险</p>	<p>报告期内，公司冷鲜、冷冻牛肉产品的主要市场依然集中于云南省，存在市场过于集中的风险。如果云南省因社会、政治、经济、政策等因素导致公司经营环境或市场需求发生重大变化，将对公司生产经营造成不利影响。</p>
<p>实际控</p>	<p>公司股东梁应海与杨惠芬系夫妻关系，两人自公司创立至今一直担任公司董事长、总</p>

制人不当控制的风险	经理/副总经理职务，合计持有公司 8,433.92 万股股份，占公司股份总额的 72.64%，为公司的实际控制人，对公司的经营决策、人事管理、财务管理等方面均可施予重大影响。公司目前已建立了科学的法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易及对外担保等管理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为；同时，实际控制人也出具了避免同业竞争、规范关联交易的承诺函，但如果实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司的发展战略、经营决策、财务决策、重大人事任免和利润分配等事项进行不当控制，仍可能对公司或其他股东的权益产生不利影响。
食品安全风险	牛肉产品作为一种食品，因其营养丰富、高蛋白、低脂肪的特性日益为消费者所喜爱，而相应的食品安全问题也关系到民众的日常生活和身体健康，与千家万户的切身利益息息相关。“三聚氰胺”、“瘦肉精”等食品安全事件的爆发，打击了消费者对我国畜牧业和食品行业的信心，也暴露了我国畜牧行业的质量控制和产品安全问题，使得食品安全问题成为社会各界和消费大众关注的焦点。
肉牛疫病养殖风险	动物传染性疫病爆发是大规模集中畜牧饲养的噩梦。上世纪 80 年代出现的“疯牛病”波及欧洲甚至世界很多国家，蔓延迅速，每年造成成千上万头牛因患这种病而死亡。虽然我国没有“疯牛病”疫情爆发的报道，但是也有其他在哺乳动物间传染的疫病爆发如口蹄疫、炭疽、气肿疽及牛出血性败血症、结核病和布氏杆菌病等，造成较大影响，可能短时间内使饲养的牛羊等在短期内大量死亡，给公司和养殖户造成重大直接经济损失，而且疫病的爆发还直接给消费者造成心理阴影，使其消费量下滑，造成公司牛肉产品的滞销。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司之前披露的采购和销售现金结算而导致的内控风险，现在公司采取了系列的管理措施，严格把控现金交易，目前采购端已不存在现金交易情况，销售端现金交易比例已不足 0.1%，因此此项风险已得到有效管控，解除风险。

#### 是否存在被调出创新层的风险

是 否

#### 行业重大风险

暂无行业重大风险。

### 释义

释义项目		释义
公司、本公司、听牧肉牛、股份公司	指	云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会的合称
股东大会	指	云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司股东大会
董事会	指	云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司董事会
监事会	指	云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
羊街牛市	指	云南省昆明市寻甸县羊街镇大型活畜及畜产品综合交易市场即云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司畜禽交易分公司

良种扩繁	指	将选育的优良品种扩大繁殖并推广于生产的过程
养殖基地	指	羊街镇龙池村总部基地、小凉山养殖基地
冻精	指	直径小、管壁薄的无毒塑料管盛装精液后冷冻而成
胴体	指	牲畜经宰杀放血后，除去皮、头、蹄、尾、内脏后剩下的部分
排酸	指	胴体或分割肉在 0~4℃、无污染环境内放置一段时间，使肉的 PH 值上升、酸度下降、嫩度和风味得到改善的过程
东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
挂牌	指	云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为
报告期、本期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
本期期末	指	2022 年 12 月 31 日
上期期末	指	2021 年 12 月 31 日
上年期末	指	2021 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司
英文名称及缩写	Yunnan Haichao Group Tingmu Beef Co.,LTD. -
证券简称	听牧肉牛
证券代码	832151
法定代表人	梁应海

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	熊文永
联系地址	云南省昆明市盘龙区北京路延长线 2188 号
电话	0871-68214402
传真	0871-68214622
电子邮箱	759986859@qq.com
公司网址	www.tingmubeef.com
办公地址	云南省昆明市盘龙区北京路延长线 2188 号
邮政编码	650224
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 6 月 15 日
挂牌时间	2015 年 3 月 16 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-03 畜牧业-031 牲畜饲养-0311 牛的饲养；C 制造业-13 农副产品加工业-135 屠宰及肉类加工-1351 牲畜屠宰
主要产品与服务项目	中、高档肉牛的繁育养殖、屠宰分割、初加工、市场营销和餐饮服务、动物皮张购销、活牛交易及交易市场服务项目
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	116,107,500
优先股总股本（股）	-
做市商数量	2
控股股东	控股股东为（梁应海）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁应海），一致行动人为（杨惠芬）

#### 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	91530100775514867E	否
注册地址	云南省昆明市寻甸县羊街镇龙池村	否
注册资本	116, 107, 500. 00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东吴证券			
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	东吴证券			
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓义	康璐		
	4年	3年	0年	0年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101			

#### 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	704,224,610.16	766,053,204.90	-8.07
毛利率%	6.45	7.13	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,565,293.54	18,444,351.17	-48.14
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,156,078.89	14,914,619.62	-58.72
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）	4.52	9.25	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.91	7.48	-
基本每股收益	0.08	0.16	-50.00

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	326,739,279.65	328,483,099.21	-0.53
负债总计	108,708,190.06	119,539,566.52	-9.06
归属于挂牌公司股东的净资产	216,285,916.23	206,720,622.69	4.63
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.86	1.78	4.49
资产负债率%（母公司）	31.47	33.65	-
资产负债率%（合并）	33.27	36.39	-
流动比率	2.22	3.44	-
利息保障倍数	3.63	5.14	-

#### 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	11,559,980.27	34,369,468.13	-66.37
应收账款周转率	13.46	16.05	-
存货周转率	6.61	7.74	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.53	5.35	-
营业收入增长率%	-8.07	-0.12	-
净利润增长率%	-42.51	-14.72	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	116,107,500.00	116,107,500.00	0.00
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,490,554.32
处置长期股权投资产生的投资收益	-37,393.82
非流动资产处置损益	22,363.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	70,095.55
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,545,619.54</b>
所得税影响数	1,136,404.89
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,409,214.65</b>

#### 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 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

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式:

公司归属于现代肉牛养殖及屠宰加工行业，主要从事中、高档肉牛的繁育养殖、屠宰分割、初加工、市场营销、餐饮服务、动物皮张购销及活畜交易市场服务等，向最终消费者提供中、高档冷鲜及冷冻排酸分割牛肉产品，具有独立完整的培育研发、养殖采购、屠宰加工生产、销售、餐饮经营、交易市场服务等业务体系。

养殖环节，采用“公司+基地+农户”的成功经验和模式，以企业标准化养殖育肥示范基地为基础，并结合项目区域农户进行规模化肉牛养殖，以肉牛良种扩繁、饲养管理、精舍饲养、疫病防治为重点，建立相应的技术规范，向农户提供配种、养殖、饲料、育肥等技术和服 务支持。公司与农户签订养殖协议，合作养殖肉牛，培育肉牛养殖基地，较大幅度地降低了公司人工、管理、饲料、设施及土地等投入，同时，公司加强了与大型养殖场的合作，通过定制式的采供合作，保障公司牛源，从而降低了公司肉牛养殖成本。

屠宰加工环节，公司采取现代化、标准化加工生产模式，通过屠宰分割工艺精细化分割牛胴体，严格区分牛肉的高低品级和不同部位，进行差异化的定价和市场定位，将不同部位肉转化为高附加值的初加工产品，扩展和挖掘产品的最大增值空间。

营销环节，公司采取品牌经营战略，将产品定位于国内中、高端牛肉市场，着力打造“安全、健康、营养”的品牌形象，公司创立的“绿色、安全、高品质”的优质清真牛肉品牌“听牧”，填补了云南省肉牛产业发展中的多项空白，为云南省肉牛产业的发展开拓了一条创新之路。目前公司正逐步扩大销售，在巩固云南市场占有率的基础上，加强了向全国一线城市核心市场推广的力度。报告期内，公司继续巩固和开发了广东省、河南省、贵州省、四川省、山东省等部分市场，提高市场份额，不断加强销售力度，在未来的市场开拓上，公司将会继续巩固原有市场，细分新市场，提高公司销售额。

动物皮张购销环节，公司开发了广东省、河南省、山东省等皮张销售市场，为皮革加工企业提供了优质价廉、数量充足的动物皮张，扩大和完善了公司肉牛产业链，为公司主营业务收入的 增长做出了很大的贡献。

活畜交易市场服务环节，公司以畜产品集散交易中心平台建设为抓手，形成公平、公正的市场交易秩序。把昆明市寻甸县作为“中国高等牛肉核心生产基地”和“覆盖东南亚、南亚区域性国际肉牛交易集散中心”全力加以打造。肉牛交易平台和肉牛产业综合运营有利于充分整合肉牛资源，降低肉牛产业交易成本、打造品牌，增强定价能力。公司所在地寻甸县羊街牛市大型畜产品综合交易市场被国家农业部认定为畜产品交易“定点市场”，该市场已经发展成为中国南方最大的畜产品物流集散中心和肉牛屠宰加工中心，为公司扩大销售收入及完善产业链奠定了坚实的基础。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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

详细情况	2013年1月29日，公司获得云南省科技型中小企业认证。 2022年2月1日，公司获得了云南省省级“专精特新小巨人”企业认证。
------	--

### 报告期内变化情况：

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

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

#### 1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 326,739,279.65 元，比去年同期下降 0.53%；归属于挂牌公司股东的所有者权益 216,285,916.23 元，比去年同期增长 4.63%。

#### 2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业总收入 704,224,610.16 元，比去年同期下降 8.07%；营业利润 9,983,757.25 元，比去年同期下降 43.28%；利润总额 10,053,852.80 元，比去年同期下降 42.76%；归属于挂牌公司股东净利润 9,565,293.54 元，比去年同期下降 48.14%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益的净利润 6,156,078.89 元，比去年同期下降 58.72%。

#### 3、现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 11,559,980.27 元，比去年同期减少 66.37%，主要是由于销售商品收到的现金、收到其他与经营活动有关的现金减少所致；投资活动产生的现金流量净额-8,203,371.23 元，比去年同期增加 51.79%，主要是由于报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致；筹资活动产生的现金流量净额-7,907,439.62 元，比去年同期增加了 57.76%，主要是由于取得借款收到的现金增加所致。

公司将继续围绕着“一平台+一系统”为主线，建设“云南国际肉牛交易中心”着力打造全国大型活畜及畜产品交易市场平台；围绕云南独有的资源“云岭牛”，开发高端雪花牛肉生产经营系统，树立企业品牌，充分发挥龙头企业作用，带动行业发展，加强自身资源整合力度，完善及加强公司产业链的各个环节，促进公司快速发展。

### (二) 行业情况

#### 1、国际牛肉产量

2022 年全球牛肉折算胴体基础的总产量为 5,937.2 万吨，较 2021 年增加 100.1 万吨。产量超百万吨的国家（盟）是（万吨）：美国（1,282.0）、巴西（1,035.0）、中国（712.5）、欧盟（27 国）

(682.0)、印度(435.0)、阿根廷(308.0)、墨西哥(217.5)、澳大利亚(195.0)、加拿大(138.5)、俄罗斯(138.0)。

## 2、国际牛肉消费量

2022年全球牛肉消费量达5,696.1万吨,较2021年增加9.6万吨。牛肉消费量超百万吨的国家(盟)是(万吨):美国(1,271.2)、中国(1,024.5)、巴西(747.1)、欧盟(27国)(650.5)、印度(287.5)、阿根廷(231.6)、墨西哥(190.5)、俄罗斯(153.0)、日本(126.5)、英国(112.9)、加拿大(101.2)。

## 3、牛肉贸易量

2022年全球牛肉总贸易量2,219.7万吨,其中进口991.2万吨,出口1,228.5万吨。与2021年相比,全球牛肉总贸易量增加了81.9万吨,进口量减少了2.1万吨,出口量增加了84.0万吨。

2022年牛肉进口量超过10万吨的国家(地区、盟)是(万吨):中国(314.0)、美国(153.7)、日本(80.0)、韩国(61.0)、英国(41.5)、智利(41.0)、欧盟(27国)(38.5)、埃及(31.5)、马来西亚(23.5)、菲律宾(22.5)、中国香港(17.5)。

2022年牛肉出口量超过10万吨的国家(盟)是(万吨):巴西(295.0)、美国(162.0)、印度(147.5)、澳大利亚(130.0)、阿根廷(77.0)、欧盟(27国)(70.0)、新西兰(64.0)、加拿大(58.5)、乌拉圭(57.0)、巴拉圭(43.5)、墨西哥(43.0)。(数据来源于国家肉牛牦牛产业技术体系—2022年度肉牛牦牛产业技术发展报告)

肉牛、牦牛屠宰加工正向着规范屠宰、精准分割、质量安全管控、绿色加工技术等方面发展,以满足新形势下饮食方式新需求与提高行业抵御风险能力的需要。2022年实施和2023年即将实施的牛屠宰加工标准有GB/T40464-2021《冷却肉加工技术要求》、GB/T 29392-2022《畜禽肉质量分级 牛肉》、GB/T 17238-2022《鲜、冻分割牛肉》和GB/T 40467-2021《畜禽肉品质检测 近红外法通则》等。这些标准宣贯实施将会在国家层面有效提升我国冷却(冷鲜、冰鲜)牛肉生产与质量,进一步促进国产牛肉等级与规格化生产消费。

在牛肉品质控制方面,搭建了生鲜牛肉冷藏时间识别模型;研发了利用天然提取物制备的智能指示标签,可以指示牛肉冷藏过程中新鲜度的变化;利用氨基酸二肽谱分析技术、DNA杂交技术、元素分析仪-稳定同位素比质谱仪(EA-IRMS)技术实现了掺假物鉴别以及牛肉的产地溯源。

在牛肉安全控制方面,进行了牛肉源主要致病菌的流行病学分析,并建立了相应的风险评估模型。针对不同来源牛肉建立了牛肉乳化技术、原辅料复配技术、固态发酵技术等差异化加工技术并研发了系列牛肉乳化产品、发酵制品和预制牛肉菜肴等新产品;并对传统牛肉制品如酱卤牛肉、牛肉干进行了减盐技术、安全提升等技术革新。开发了副产物脱腥、牛头蹄皮脱毛等技术和牛皮脱毛等装置;研发了婴幼儿辅食牛肝酱、酸辣肚丝汤、骨粉、胶原蛋白果冻及牛皮胶原肽布丁等系列休闲食品;提取的糖尿病抑制肽、牛骨明胶衍生肽和呈味肽等生物活性肽可有效促进人体代谢,并具有抗高血糖、高血压和高血脂等生理调节功能。

## (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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,802,930.47	2.39	12,353,761.05	3.76	-36.84
应收票据	-	-	-	-	-



应收账款	48,492,344.62	14.84	52,917,869.18	16.11	-8.36
存货	109,459,365.98	33.50	89,916,750.04	27.37	21.73
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	75,395,200.71	23.08	79,611,664.66	24.24	-5.30
在建工程	23,170,544.25	7.09	16,620,437.81	5.06	39.41
无形资产	9,939,381.02	3.04	11,096,336.09	3.38	-10.43
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	13,023,222.23	3.99	3,005,000.00	0.91	333.39
长期借款	0.00	0.00	40,056,100.00	12.19	-100.00

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：比上年期末减少 455.08 万元，减少比例为 36.84%，主要是由于银行存款减少所致；
- 2、在建工程：比上年期末增加 655.01 万元，增加比例为 39.41%，主要是由于羊街新交易市场、牛圈提升改造（绿色食品牌）、羊肉加工技术研究与平台建设、云南国际牛羊肉交易集散中心等项目新增建设投资所致；
- 3、短期借款：比上年期末增加 1,001.82 万元，增加比例为 333.39%，主要是由于公司短期流动资金贷款增加所致；
- 4、长期借款：比上年期末减少 4,005.61 万元，减少比例为 100.00%，主要是由于公司长期借款将于 1 年内到期所致。

## 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	704,224,610.16	-	766,053,204.90	-	-8.07
营业成本	658,810,423.02	93.55	711,457,037.58	92.87	-7.40
毛利率	6.45%	-	7.13%	-	-
销售费用	19,585,176.53	2.78	21,044,238.95	2.75	-6.93
管理费用	14,941,705.51	2.12	14,818,045.58	1.93	0.83
研发费用	1,190,601.19	0.17	1,222,986.09	0.16	-2.65
财务费用	3,908,354.96	0.55	4,372,372.27	0.57	-10.61
信用减值损失	173,374.26	0.02	279,755.35	0.04	-38.03
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	4,490,554.32	0.64	3,997,130.91	0.52	12.34
投资收益	-37,393.82	-0.01	745,513.31	0.10	-105.02
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	22,363.49	0.00	-	-	100.00
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	9,983,757.25	1.42	17,602,151.94	2.30	-43.28

营业外收入	90,633.84	0.01	155,910.60	0.02	-41.87
营业外支出	20,538.29	0.00	192,246.09	0.03	-89.32
净利润	9,087,556.90	1.29	15,806,287.39	2.06	-42.51

#### 项目重大变动原因:

- 1、信用减值损失：比上年同期减少 10.64 万元，减少比例为 38.03%，主要是由于冲回坏账损失金额比去年同期减少所致；
- 2、投资收益：比上年同期减少 78.29 万元，减少比例为 105.02%，主要是由于处置长期股权投资产生的投资收益减少所致；
- 3、资产处置收益：比上年同期增加 2.24 万元，增长比例为 100.00%，主要是由于固定资产处置利得增加所致；
- 4、营业利润、净利润：分别比上年同期减少 761.84 万元、671.87 万元，减少比例分别为 43.28%、42.51%，主要是由于疫情影响，业绩下滑所致；
- 5、营业外收入：比上年同期减少 6.53 万元，减少比例为 41.87%，主要是由于充电宝收入等其他类营业外收入减少所致；
- 6、营业外支出：比上年同期减少 17.17 万元，减少比例为 89.32%，主要是由于对外捐赠和其他营业外支出金额减少所致。

#### (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	703,653,671.61	765,619,054.24	-8.09
其他业务收入	570,938.55	434,150.66	31.51
主营业务成本	658,371,806.81	711,323,193.62	-7.44
其他业务成本	438,616.21	133,843.96	227.71

#### 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百分点
冷鲜冷冻产品	92,804,799.97	79,497,569.67	14.34	-16.83	-15.23	-1.29
活牛交易	288,667,409.44	284,317,495.71	1.51	2.53	2.03	-0.23
动物皮	266,717,631.66	262,189,514.50	1.70	-13.46	-13.42	0.67
餐饮服务	47,921,632.46	28,319,813.63	40.90	-15.88	-12.28	-2.70
市场服务	7,542,198.08	4,047,413.30	46.34	2.91	6.96	-4.77
牛粪、饲料、代宰及其他收入	570,938.55	438,616.21	23.18	31.51	227.71	-49.78

#### 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百分点
省内销售	435,216,489.92	394,711,560.27	9.31	-4.86	-3.43	-1.34
省外销售	268,437,181.69	263,660,246.54	1.78	-12.90	-12.87	-0.03

收入构成变动的原因：

不适用。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	马颜洪	62,501,021.80	8.88	否
2	开平市丰晶皮革有限公司	35,126,425.69	4.99	否
3	马光兴	33,971,695.00	4.83	否
4	云南艾硕农业发展有限公司	33,630,124.00	4.78	否
5	山东东阿修元阿胶生物集团内黄阿胶药业有限公司	28,177,428.44	4.00	否
合计		193,406,694.93	27.48	-

### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	马清美	25,775,920.00	3.87	否
2	金有培	24,358,277.00	3.66	否
3	马清吕	23,451,132.00	3.52	否
4	马颜洪	22,105,177.00	3.32	否
5	窦进伟	21,840,198.00	3.28	否
合计		117,530,704.00	17.64	-

## 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	11,559,980.27	34,369,468.13	-66.37
投资活动产生的现金流量净额	-8,203,371.23	-17,014,584.01	51.79
筹资活动产生的现金流量净额	-7,907,439.62	-18,721,445.79	57.76

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：比上年同期减少 2,280.95 万元，减少比例为 66.37%，主要是由于销售商品收到的现金、收到其他与经营活动有关的现金减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：比上年同期增长 881.12 万元，增长比例为 51.79%，主要是由于报

告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额：比上年同期增长 1,081.40 万元，增长比例为 57.76%，主要是由于取得借款收到的现金增加所致。

#### (四) 投资状况分析

##### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
昆明听牧牛庄餐饮有限公司	控股子公司	餐饮服务	3,000,000.00	17,174,221.25	5,226,737.97	19,169,636.73	-2,951,232.59
云南听牧餐饮投资管理有限公司	控股子公司	餐饮投资与管理	10,000,000.00	26,004,211.28	-9,217,609.94	551,390.90	-5,909,706.80
昆明听牧国际商贸有限公司	控股子公司	国内、国际贸易	5,000,000.00	17,335,109.91	9,909,772.01	270,716,244.44	942,494.06
昆明听牧国际贸易有限公司	控股子公司	国内、国际贸易	1,000,000.00	998,884.71	998,884.71	0.00	-453.41
云南金草地牧业科技开发有限公司	控股子公司	畜牧业养殖技术的研发应用、技术服务	10,000,000.00	5,936,042.78	3,635,777.83	0.00	-995,284.66
昆明听风餐饮有限公司	控股子公司	餐饮服务	6,000,000.00	5,831,898.18	5,237,846.50	7,303,184.57	-782,542.39
昆明听雨餐饮有限公司	控股子公司	餐饮服务	8,000,000.00	10,083,208.24	4,472,496.25	7,079,053.48	-806,491.34
昆明听潮餐饮有限公司	控股子公司	餐饮服务	8,000,000.00	0.00	0.00	3,544,821.48	-82,901.32
昆明听涛餐饮有限公司	控股子公司	餐饮服务	9,000,000.00	8,708,977.81	7,296,777.76	10,336,881.81	-1,493,721.73

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## (五) 研发情况

### 研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,190,601.19	1,222,986.09
研发支出占营业收入的比例	0.17%	0.16%
研发支出中资本化的比例	-	-

### 研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	14	14
研发人员总计	15	15
研发人员占员工总量的比例	3.31%	3.93%

### 专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	23	23
公司拥有的发明专利数量	9	9

### 研发项目情况:

报告期内公司与云南省畜牧兽医科学院合作实施“羊肉加工技术研究与平台建设”项目，开展一县一业“产品研发及市场运营中心建设”项目。
---

## (六) 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
存货	听牧肉牛公司与存货制度等相关的会计政策和账面金额请参阅财务报表“附注三、(十五)”及“附注五、注释5”。 截止2022年12月31日听牧肉牛公司财务报表列报原材料余额2,286,499.27元,列报库存商品余额84,382,852.24元,列报消耗性生物资产余额22,790,014.47元,共计	我们对于存货的存在和计价所实施的重要审计程序包括: (1)了解和评估与采购业务和存货管理相关的关键内部控制的设计和运行的有效性; (2)与管理层访谈,并查看以往年度盘点报告的结果处理情况,以评估管理层对存货盘点处理方法的适当性,是否符合企业会计准则的要求; (3)实地观察存货的存在或存放场所,评估存货的所有权和流转方面的潜在问题,同时实地实施

	<p>109,459,365.98 元,占资产总额比重 33.50%。</p> <p>公司按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。确定存货跌价准备需要管理层在考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。由于存货账面价值较高,存货跌价准备需要管理层作出重大判断和估计,因此我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>监盘程序:</p> <p>(4) 核实听牧肉牛公司账面原材料、人工等相关成本数据,并与相应的原始凭证进行核对,对存货的发出计价进行测试,评估存货的准确计价;</p> <p>(5) 对期末存货进行了分析,并执行存货跌价测试复核程序以检查管理层对存货跌价做出的判断和估计是否合理。</p> <p>根据已执行的审计工作,我们认为,存货和存货跌价准备的核算符合听牧肉牛公司的会计政策。</p>
收入确认	<p>本年度听牧肉牛公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表“附注三、(三十五)”及“附注五、注释 31”。</p> <p>听牧肉牛公司销售收入主要来源于冷鲜、冷冻产品、活牛交易、动物皮销售及餐饮服务。根据其收入确认的会计政策,在自提货现销、商超销售及批发商销售模式下,在对方取得货物实际控制权并确认签收时确认当期收入;在客户代销模式下,于在收到代销客户开出的销售清单时确认销售商品收入;餐饮服务在顾客消费完毕,现结或预收卡现刷支付时确认收入。</p> <p>由于收入的确认存在比较高的固有风险,其是否真实、完整可能存在潜在错报,因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括:</p> <p>(1) 评估管理层对收入确认相关的内部控制的设计,并测试了关键控制执行的有效性;</p> <p>(2) 选取业务样本并与管理层进行访谈,以评价听牧肉牛公司的收入确认政策是否符合相关会计准则的要求;</p> <p>(3) 从商业逻辑和会计逻辑进行分析性复核,检查产品销售收入趋势是否属于行业正常态势。检查应收账款、税金及存货等数据间关系的合理性,将销售毛利率、应收账款周转率和存货周转率等关键财务指标与可比期间数据进行比较;</p> <p>(4) 我们采用抽样方式检查重要客户合同、订单、出库单、验收单以及结算凭证等,并结合应收账款实施函证程序;同时通过网络和工商信息等核查其身份背景;</p> <p>(5) 对本期新增的客户进行关注,获取新增重要客户的档案信息,通过查询企业信用信息公示系统等方式进行印证,并对其与听牧肉牛公司是否存在关联关系进行评估;</p> <p>(6) 对餐饮服务收入,我们进行 IT 审计检查企业餐饮系统的可靠性,并且通过抽样方式检查餐饮消费客户的消费单据、银行收款记录及餐饮发票;</p> <p>(7) 执行截止性测试,将资产负债表日前后确认的产品销售收入与交易中的支持性文件进行核对,以评估销售收入是否在正确的期间确认;</p> <p>(8) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。</p> <p>根据已执行的审计工作,我们认为收入确认符合听牧肉牛公司的会计政策。</p>

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策发生如下变更：

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释第 15 号对 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释第 16 号对 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

(一) 其他原因的合并范围变动

(1) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
昆明听潮餐饮有限公司	2022 年 12 月 31 日

注：以上公司已完成工商注销、税务注销以及银行注销。

## (九) 企业社会责任

### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司从成立之初就采取“公司+基地+农户”的生产经营模式，与农户签订养殖协议，合作养殖肉牛，成功的带动了当地农户的养殖积极性，增加了农户的收入。同时，公司生产基地也招募了当地一些农户进行培训，进入公司生产基地工作，很好的带动了当地的就业。

公司始终把社会责任放在发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区发展。报告期内，积极参与寻甸县乡村振兴事业；公司采取的模式，一是合作经营，红利共享。采取“党支部+合作社+农户+龙头企业”的产业精准扶贫模式，由党支部牵头成立肉牛养殖协会，农户加入肉牛养殖协会，公司与肉牛养殖协会合作，利用优势带动农户参与肉牛养殖，拓宽其增收渠道。二是技术支持，按市场价回收。对有一定肉牛养殖基础的农户，鼓励他们自行用产业扶持资金购买能繁母牛饲养，公司免费提供独龙牛冻精进行品种改良和相应的技术服务，产下的犊牛饲养至6个月以后，按不低于市场价格进行收购，增强肉牛养殖户养殖肉牛的决心和信心，确保养殖户稳定增收。三是优势带动，拓宽财源。公司充分利用农户拥有大量玉米秸秆的优势，收购辖区内农户种植的玉米秸秆做青贮饲料，亩均可增加收入500元。

2022年公司带动建档立卡户824户，带动农户5100多户，同时公司还是农业产业化国家级重点龙头企业，充分体现了公司在带动农户和肉牛产业发展方面具有较强优势。

### 2. 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司持续招募当地农户进入企业工作，解决就业问题；公司依法合规经营，按时支付员工工资，缴纳社会保险，切实维护员工利益；注重产品质量，认真履行合同，切实保障消费者及供应商的合法权益；公司经营状况良好，信息披露及时，保障股东利益不受损害。

## 三、持续经营评价

公司“冷鲜牛肉销售+餐厅+动物皮张购销+交易市场服务”的营销模式，将为公司开发新的市场奠定稳定的基础。公司将不断开辟新的销售市场及研发新的产品，完善产业链，提高企业产品知名度，增加市场占有率；公司动物皮张购销业务的发展将成为公司战略的一个支撑点；另外，公司羊街基地大型活畜交易市场的持续营业，将为公司掌握肉牛价格动向及增加公司收入带来深远的影响。

此外，公司还将积极探索牛肉销售的集配模式以及在云南省实施牛羊集中屠宰的行动中，积极布局，提升公司的影响力和市场份额。

## 四、未来展望

是否自愿披露

√是 □否



## （一） 行业发展趋势

具备市场感知与调整能力、市场与品牌运作能力的企业具有生存力和竞争力，盲目扩张与固守成规、邯郸学步的企业可能会遭遇更多挑战。

冷却（冷鲜、冰鲜）牛肉的商标注册数量、加工品生产与流通量有所提升。掌握市场结构和消费层次需求的屠宰与加工企业，将会顺势进一步提升竞争力。

热鲜、凉鲜牛肉生产企业（场户）将随需求节奏变化而自我调整，与进口牛肉产品保持安全与品质差异，将安全保障、中温熟成、热温肉分级分割与包装等技术赋予产品之中，突出产地、品种、品质、排他性价值等品牌效应。

可食副产品是我国特色消费品，其真空熟制、预调料理加工等技术有待产业化普及；加工市场期待食用鲜、冻牛皮脱毛用机械设备、工艺技术尽快实现产业化成熟；休闲、功能性产品生产与加工技术需要升级，以助力企业强化功能满足消费的新需求和市场结构的新变化。

在产区，特色常温牛肉制品、冻态调理牛肉、即食即热预制菜品将趋于多样化。在销区，以“产区采购、销区加工”为特点的“加销企业”的出现，将是传统加工产业迭代升级的前奏。这些新生企业将增强“广揽特色食材，料理区域舌尖”的中央厨房功能，把“简、快、便”的烹调技术与消费需求心理，赋予特色半成品、预制菜品及新熟制品中。

在线上营销方面，需要研发、应用以下技术或模式：特色牛肉及制品目标市场的产品精准定位、质态精量设计与制造、分类包装与贮运、亮点突显标识等。这些技术模式将促进“运牛”向“运肉品、菜品、餐品”、“运品牌特色落户到家，送消费体验入肠经心”方向提升能力。

## （二） 公司发展战略

公司在未来将以发展云岭牛高档牛肉作为主要目标，云岭牛作为中国南方肉牛主推品牌，具备产出高端雪花牛肉的特点，获得过国家科技进步一等奖，具有极高的科技含量，近两年，云南省政府也出台了发展肉牛产业的相关政策和措施，打造云南省千亿级肉牛产业，云岭牛占据主导地位，政府支持，科技支撑，为公司发展云岭牛高档牛肉保驾护航。同时，公司也将继续做好“一县一业”项目创建工作，把“一县一业”核心项目——“云南国际肉牛交易中心”按质按量建设完成，公司围绕新的发展目标，主要分三条线来做：

第一，继续以出产高品质优质雪花牛肉为核心，围绕云岭牛打造“听牧牛肉”国际品牌；

第二，持续改造完善公司屠宰和精深加工车间，加大产品研发力度，不断丰富和完善产品结构，打造拳头产品；

第三，依托云南高原特色肉牛资源，不断加强技术创新，完善和建立羊街牛市国际肉牛及产品交易平台和物流集散中心，成为面向全国、东南亚乃至全球的国际交易平台。从产品经营逐步转变为肉牛行业综合服务商。

## （三） 经营计划或目标

- 1、继续推进“云南国际肉牛交易中心”项目建设。
  - 2、云岭牛资源的开发利用，打造听牧高档雪花牛肉品牌。
  - 3、牛肉销售方面，不断扩大销售市场，形成品牌效应，保持牛肉销售额稳定增长。
  - 4、加强餐饮板块的运营和销售，开发多种销售渠道，尽量消除新冠肺炎疫情对餐饮的影响。
  - 5、完善公司制度，加强人事管理，打造优秀团队，不断吸引更多的人才加入，助力公司发展。
- 完成经营计划的资金主要来源有股权融资、银行融资、项目资金和其他渠道。公司在启动项目前，

将进行充分考察和评估，必要时可以委托第三方机构进行评估，同时，也将按照公司制度及法律相关规定进行科学决策，以确保项目顺利推进以及取得预期成果。

#### (四) 不确定性因素

公司不存在较大的政策和市场不确定因素，但在肉牛养殖、疾病和食品安全方面，公司仍存在不确定的风险因素。公司设立之初制定了严格的检验、检疫制度及流程；同时，在食品安全方面，公司具备完善的产品质量控制体系，相关制度、流程能够得到有效执行。

### 五、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、非经常性损益对净利润影响重大

报告期内，公司非经常性损益净额为 3,409,214.65 元。扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润为：6,156,078.89 元。非经常性损益占归属于母公司所有者的净利润总额的 35.64%，对当期净利润具有较大影响。

应对措施：公司申报政府补助项目均为跟公司主营业务密切相关的项目，项目的实施有助于公司的更快发展和核心竞争力的提升。此外，公司将继续扩大主营业务销售的覆盖面，逐步占领省外销售市场，树立公司品牌；不断完善公司产业链的布局，增加主营业务收入及利润，增强公司的盈利能力，争取把非经常性损益对净利润的影响降到最小。

##### 2、资产抵押导致公司经营不稳定的风险

公司将自有不动产【不动产权证号：云（2017）寻甸县不动产权第 0000558 号】作为抵押物向农业银行云南省分行寻甸支行申请贷款人民币 4,600.00 万元。截止报告期末，该不动产仍处于抵押状态；公司的无形资产——商标权（商标权证号：第 4851817 号、第 7421829 号、第 7569259 号、第 7569270 号、第 9093648 号、第 9093694 号、第 11128056 号、第 11128051 号、第 19483896 号）质押给云南省融资担保有限责任公司为公司的银行贷款作反担保，截止报告期末上述商标权仍处于质押状态。

如果公司不能按时足额偿还银行贷款本息，公司用于抵押的资产将有可能被采取强制措施，从而对公司的正常生产经营产生不稳定的影响。

应对措施：公司在扩大销售，增加收入及利润的基础上，将会进一步加强对运营资金的预算及管控，提高资金使用效率。同时，公司将会加强多层次融资等，引入外部资金，加快发展，以保证公司能按期偿还贷款本息。

##### 3、因控股股东股权质押而导致实际控制人变更的风险

控股股东梁应海将其持有的公司股份 23,641,650 股（占公司总股份 20.36%）进行质押，为公司向中信银行股份有限公司昆明分行借款提供担保，截止报告期末仍处于质押状态。

控股股东梁应海将其持有的公司股份 23,641,650 股（占公司总股份 20.36%）进行质押，为公司向中国建设银行股份有限公司昆明城东支行贷款提供反担保，截止报告期末上述股权仍处于质押状态。

如果公司不能按时足额偿还银行贷款本息，以致于质押权人行使质押权，可能会导致公司控股股东、实际控制人发生变化。

应对措施：公司在扩大销售，增加收入及利润的基础上，将会进一步加强对运营资金的预算及管控，提高资金使用效率。同时，公司将会加强多层次融资等，引入外部资金，加快发展，以保证公司

能按期还贷，从而解除因控股股东股权质押而导致实际控制人变更的风险。

#### 4、税收优惠政策变化的风险

1) 依据财税[2012]75号《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》，云南省寻甸回族彝族自治县国家税务局同意从2012年12月1日起免征母公司云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司鲜活产品业务应缴增值税，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加随增值税免征而免征。财税字[1995]52号 财政部 国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知、《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一项农业生产者销售的自产农业产品免征增值税。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司自产的农业产品免征增值税。

2) 依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二款：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项、财税[2008]149号、总局公告2011年第48号(实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题)、财税〔2011〕26号（享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围）的规定。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司农产品初加工、再养殖视同自产农产品免征企业所得税。

3) 根据财政部、税务总局、海关总署公告《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署〔2019〕39号）的规定，公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

4) 关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告，财政部 税务总局公告2021年第13号：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司适用此政策。

5) 《中华人民共和国企业所得税法》、国税函[2010]79号 国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司享受此政策。

6) 财税[2019]12号 财政部 税务总局关于继续实行农产品批发市场 农贸市场房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知、财政部、税务总局公告2022年4号规定：财税[2019]12号规定的税收优惠政策，执行期延长至2023年12月31日。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司享受此政策。

7) 依据《中华人民共和国印花税法》第十三条：根据条例第四条第（三）款法规，对下列凭证免纳印花税：（一）国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人书立的农副产品收购合同；（二）无息、贴息贷款合同；（三）外国政府或者国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司享受此政策。

8) 依据财税[2012]75号《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》，国家税务总局寻甸回族彝族自治县税务局同意从2019年10月1日免征昆明听牧国际商贸有限公司活牛销售业务应缴增值税，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加随增值税免征而免征。

9) 财政部 税务总局关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知 财税〔2019〕22号：依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠，执行此政策的有云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司畜禽交易分公司。

10) 财政部 税务总局公告2021年第12号《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。即小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2021年1月1日至2022

年 12 月 31 日。适用于本项规定的公司有：云南金草地牧业科技开发有限公司、昆明听牧牛庄餐饮有限公司、昆明听涛餐饮有限公司、昆明听雨餐饮有限公司、昆明听潮餐饮有限公司、昆明听风餐饮有限公司、昆明听牧国际商贸有限公司。

11) 关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告，财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号，《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。餐饮服务板块公司适用此政策。

12) 财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。适用于合并报表范围内所有小微企业。

13) 依据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021 年第 11 号）和《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（2021 年第 5 号），自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元）的，免征增值税。云南听牧餐饮投资管理有限公司享受此政策。

如果国家相关税收优惠政策发生变化，公司将不能继续享受税收减免优惠，将对公司未来经营产生不利影响。

应对措施：公司将会继续扩大销售，增加销售收入及利润，不断巩固、完善公司产业链，增强公司核心竞争力。同时，公司会加强对国家政策及相关制度的了解，密切关注政策变动情况，防范公司出现违反相关政策的情形。

#### 5、供应商及客户中自然人较多的风险

报告期内公司排名前五位的供应商均为自然人；排名前五的客户中有两位自然人，随着公司未来终端销售比重提升，客户中自然人所占的比例也将提高，这主要与公司所处行业的特点相关。由于自然人自身的局限性（即自然人经营拓展能力、经营期限、经营风险的承受能力易受其自身条件和自然规律的制约或影响），可能会导致其作为公司交易对象的不稳定，包括自身存在的不稳定以及交易金额的不稳定，从而会对公司的日常生产经营活动的稳定性产生不利影响。

应对措施：针对客户中自然人较多的风险，公司将会继续加强渠道客户的开发，加大与各大连锁超市、餐饮企业等的合作，报告期内，公司排名前五位的客户均为企业单位，该项风险已得到有效控制；针对供应商中自然人较多的情况，公司加强了与云南省内规模较大的几家肉牛养殖企业的合作，与其签订了《优质肉牛购销合同》并预付了购牛资金，以减少公司向自然人供应商收购的比例。

#### 6、市场集中风险

报告期内公司的冷鲜、冷冻产品主要市场依然集中于云南省，存在市场过于集中的风险。如果云南省因社会、政治、经济、政策等因素导致公司经营环境或市场需求发生重大变化，将对公司生产经营造成不利影响。

应对措施：报告期内公司巩固和开发了广东省、河南省、贵州省、四川省、山东省等省外市场，省外市场份额稳步提升，市场过于集中的风险正在逐渐降低，通过对公司销售渠道的建设及开拓，提高市场份额，不断加强销售力度，在未来的市场开拓上，公司将会继续巩固原有市场，细分新市场，提高公司销售额。通过培育公司营销团队，增强公司品牌知名度等措施，为公司下一步进入更广泛的市场奠定坚实的基础。

#### 7、实际控制人不当控制的风险

公司股东梁应海与杨惠芬系夫妻关系，两人自公司创立至今一直担任公司董事长、总经理副总经

理职务，合计持有公司 8,433.92 万股股份，占公司股份总额的 72.64%，为公司的实际控制人，对公司的经营决策、人事管理、财务管理等方面均可施予重大影响。公司目前已建立了科学的法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易及对外担保等管理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为；同时，实际控制人也出具了避免同业竞争、规范关联交易的承诺函，但如果实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司的发展战略、经营决策、财务决策、重大人事任免和利润分配等事项进行不当控制，仍可能对公司或其他股东的权益产生不利影响。

应对措施：报告期内，公司不断完善规范法人治理机制，加强对实际控制人履行承诺及遵守公司制度情况的监督，一定程度上降低了上述风险。

#### 8、食品安全风险

牛肉产品作为一种食品，因其营养丰富、高蛋白、低脂肪的特性日益为消费者所喜爱，而相应的食品安全问题也关系到民众的日常生活和身体健康，与千家万户的切身利益息息相关。“三聚氰胺”、“瘦肉精”等食品安全事件的爆发，打击了消费者对我国畜牧业和食品行业的信心，也暴露了我国畜牧行业的质量控制和产品安全问题，使得食品安全问题成为社会各界和消费大众关注的焦点。

应对措施：公司参照国家法律法规及行业政策制订并完善了《企业生产标准》，并按有关部门要求加强对产品的检验。报告期内，公司严格执行相关生产标准以保证产品质量，未发生因食品安全问题给消费者及公司带来不利影响的情形。

#### 9、肉牛疫病养殖风险

动物传染性疫病爆发是大规模集中畜牧饲养的噩梦。上世纪 80 年代出现的“疯牛病”波及欧洲甚至世界很多国家，蔓延迅速，每年造成成千上万头牛因患这种病而死亡。虽然我国没有“疯牛病”疫情爆发的报道，但是也有其他在哺乳动物间传染的疫病爆发如口蹄疫、炭疽、气肿疽及牛出血性败血症、结核病和布氏杆菌病等，造成较大影响，可能短时间内使饲养的牛羊等在短期内大量死亡，给公司和养殖户造成重大直接经济损失，而且疫病的爆发还直接给消费者造成心理阴影，使其消费量下滑，造成公司牛肉产品的滞销。

应对措施：云南省内肉牛养殖户相对比较分散，养殖规模较小，养殖区域之间有高山、树林、河流等天然隔断，因此爆发大规模疫病的风险较小。在疫病防疫上，公司建有活牛采购及疫病防疫相关制度，同时依托于地方畜牧兽医站，按照牛源产地检疫、进厂区前检疫、宰前检疫、宰中检验、产品出厂检疫的流程进行严格的疫病防疫来有效的控制防范上述风险。

## (二) 报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 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	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	五.二.(五)
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	五.二.(六)
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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	200,000.00	196,079.14

#### 企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

#### (四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	76,000,000.00	76,000,000.00
委托理财	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、公司于2020年2月25日召开的第二届董事会第二十次会议和2020年3月12日召开的2020年第二次临时股东大会审议通过《关于〈公司拟向银行申请授信并提供连带担保责任的关联交易（抵押贷款）〉的议案》：根据公司经营及发展的需要，公司拟以自有不动产（不动产权证号：云（2017）寻甸县不动产权第0000558号，含羊街土地124,703.46 m<sup>2</sup>，房屋建筑面积7,694.44 m<sup>2</sup>）作为抵押物向银行申请授信，额度为不高于5,000.00万元。公司实际控制人梁应海、杨惠芬拟为公司贷款提供连带保证责任。（最终银行核准金额4,600.00万元）

2、公司于2021年12月2日召开的第三届董事会第二次会议和2021年12月17日召开的2021年第四次临时股东大会审议通过《关于〈公司拟向云南寻甸农村商业银行股份有限公司申请授信并提供反担保的关联交易〉》的议案：根据公司经营及发展的需要，拟向云南寻甸农村商业银行股份有限公司申请授信，额度为1,000.00万元，拟委托昆明市创业创新融资担保有限责任公司对该笔贷款提供担保；控股股东梁应海拟向昆明市创业创新融资担保有限责任公司质押其部分股权为公司贷款提供反担保；公司实际控制人梁应海、杨惠芬拟为公司贷款提供无限连带责任保证担保。

3、公司于2022年2月25日召开的第三届董事会第四次会议和2022年3月15日召开的2022年第二次临时股东大会审议通过《关于〈公司拟向中信银行股份有限公司昆明分行申请授信并提供担保的关联交易〉》的议案：根据公司经营及发展的需要，拟向中信银行股份有限公司昆明分行申请授信，额度为1,000.00万元。公司控股股东梁应海拟向中信银行股份有限公司昆明分行质押其部分股权为公司贷款提供担保；公司实际控制人梁应海、杨惠芬拟为公司贷款提供最高额保证担保；公司控股子公司昆明听牧牛庄餐饮有限公司、昆明听风餐饮有限公司、昆明听雨餐饮有限公司、昆明听涛餐饮有限公司为公司贷款提供最高额保证担保。实际情况以公司与银行签订的合同为准。

4、公司于2022年4月25日召开的第三届董事会第五次会议和2022年5月17日召开的2021年年度股东大会审议通过《关于〈公司拟向兴业银行股份有限公司昆明分行申请授信并提供担保的关联交易〉的议案》：根据公司经营及发展的需要，拟向兴业银行股份有限公司昆明分行申请授信，额度为1,000.00万元。公司控股股东梁应海拟向兴业银行股份有限公司昆明分行质押其部分股权为公司贷款提供担保；公司实际控制人梁应海、杨惠芬拟为公司贷款提供无限连带责任保证担保；公司拟质押部分商标权对公司贷款提供担保。实际情况以公司与银行签订的合同为准。

上述关联交易是公司正常经营发展所需，有利于提高公司筹资效率，解决公司资金需求，不会损害公司及其他股东的利益。也不存在占用公司资金、损害公司及其他股东利益的情形，有利于解决公司资金需求，促进公司发展。

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺	承诺开	承诺结	承诺	承诺类型	承诺内容	承诺履行情
----	-----	-----	----	------	------	-------

主体	始日期	束日期	来源		况	
董监高	2015年3月16日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年3月16日		挂牌	资金占用承诺	杜绝任何资金占用的行为；如违反承诺给挂牌公司及投资者造成损失的，承担赔偿责任。	正在履行中
董监高	2015年3月16日		发行	募集资金使用承诺	杜绝任何违规使用募集资金的行为；如违反承诺给挂牌公司及投资者造成损失的，承担赔偿责任。	正在履行中
董监高	2015年3月16日		挂牌	减少和避免关联交易承诺	尽量减少和避免关联交易；如违反承诺给挂牌公司及投资者造成损失的，承担赔偿责任。	正在履行中
董监高	2015年3月16日		挂牌	关于规范公司治理的承诺	承诺按《公司章程》、《关联交易管理制度》、“三会议事规则”等法律法规和规章制度行使权力和履行义务，保证公司治理制度的有效执行，保证公司治理的规范性。	正在履行中
董监高	2015年3月16日		挂牌	关于履行职责的承诺	任职时承诺认真履行董监高的职责。	正在履行中
董监高	2015年3月16日		挂牌	关于不在关联公司任职和领取薪酬的承诺	承诺不在关联公司任职和领取薪酬。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月16日		挂牌	关于未为全部职工购买社保承担责任的承诺	承诺听牧肉牛将承担未为全部职工购买社保所带来的责任和损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月16日		挂牌	关于公司机构独立的声明	承诺公司机构完整、独立生产经营场地、生产经营体系均独立于各股东，公司机构设置、人员安排均由公司自主决定。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月16日		挂牌	关于股权真实合法、不存在代持关系的声明	承诺股东所持股份真实合法，不存在委托协议、信托安排或其他方式间接持有本公司股份的情形。	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

公司挂牌之初，董事、监事、高级管理人员签订了《关于避免同业竞争的承诺函》、《关于减少及避免关联交易的承诺》、《关于避免资金占用的承诺函》等承诺；实际控制人或控股股东签订了关



于未为全部职工购买社保承担责任的承诺、《关于公司机构独立的声明》；其他股东签订了《关于股权真实合法、不存在代持关系的声明》；公司在定向发行时董监高和控股股东或实际控制人均签订了关于提供材料真实性的声明。公司已经制订并披露了《承诺管理制度》。报告期内，公司董事、监事、高级管理人员均积极履行相关承诺，未出现因不履行承诺而给公司带来不利影响的情形。

(六) 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
房屋、建筑物、土地使用权	固定资产	抵押	23,788,845.51	7.28	公司第二届董事会第二十次会议和公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过《关于〈公司向银行申请授信并提供连带担保责任的关联交易（抵押贷款）〉》议案，根据公司经营及发展的需要，公司拟以自有不动产（不动产权证号：云（2017）寻甸县不动产权第 0000558 号，含羊街土地 124,703.46 m <sup>2</sup> ，房屋建筑面积 7,694.44 m <sup>2</sup> ）作为抵押物向银行申请授信，额度为不高于 5,000.00 万元。公司已在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了相关公告（公告编号：2020-009、2020-015）。
商标权	无形资产	质押	-	-	公司第二届董事会第十七次会议及 2019 年第二次临时股东大会审议通过了《关于〈公司向银行申请授信并提供反担保的关联交易〉》议案，决议将公司的商标权第 4851817 号、第 7421829 号、第 7569259 号、第 7569270 号、第 9093648 号、第 9093694 号、第 1112805 号、第 11128051 号、第 19483896 号质押给云南省信用再担保有限责任公司为公司贷款作反担保。公司已在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了相关公告（公告编号：2019-030、2019-033）。截止报告期末上述商标权仍处于质押状态。
控股股东股权	股权	质押	-	-	1、公司于 2021 年 12 月 2 日召开的第三届董事会第二次会议和 2021 年 12 月 17 日召开的 2021 年第四次临时股东大会审议通过《关于〈公司向云南寻甸农村商业银行股份有限公司申请授信并提供反担保的关联交易〉》的议案：根据公司经营及发展的需要，拟向云南寻甸农村商业银行股份有限公司申请授信，额度为 1,000.00 万元，拟委托昆明市创业创新融资担保有限责任公司对该笔贷款提供担保；控股股东梁应海拟向昆明市创业创新融资担保有限责任公司质押其部分股权为公司贷款提供反担保；公司实际控制人梁应海、杨惠芬拟为公司贷款提供无限连带责任保证担保。 2、公司于 2022 年 2 月 25 日召开的第三届董事会第

				<p>四次会议和 2022 年 3 月 15 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于〈公司向中信银行股份有限公司昆明分行申请授信并提供担保的关联交易〉》的议案：根据公司经营及发展的需要，拟向中信银行股份有限公司昆明分行申请授信，额度为 1,000.00 万元。公司控股股东梁应海拟向中信银行股份有限公司昆明分行质押其部分股权为公司贷款提供担保；公司实际控制人梁应海、杨惠芬拟为公司贷款提供最高额保证担保；公司控股子公司昆明听牧牛庄餐饮有限公司、昆明听风餐饮有限公司、昆明听雨餐饮有限公司、昆明听涛餐饮有限公司为公司贷款提供最高额保证担保。实际情况以公司与银行签订的合同为准。</p> <p>3、公司于 2022 年 4 月 25 日召开的第三届董事会第五次会议和 2022 年 5 月 17 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过《关于〈公司向兴业银行股份有限公司昆明分行申请授信并提供担保的关联交易〉的议案》：根据公司经营及发展的需要，拟向兴业银行股份有限公司昆明分行申请授信，额度为 1,500.00 万元。公司控股股东梁应海拟向兴业银行股份有限公司昆明分行质押其部分股权为公司贷款提供担保；公司实际控制人梁应海、杨惠芬拟为公司贷款提供无限连带责任保证担保；公司拟质押部分商标权对公司贷款提供担保。实际情况以公司与银行签订的合同为准。</p>	
总计	-	-	23,788,845.51	7.28	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司为补充日常经营所需流动资金而将以上资产或抵押或质押向银行申请贷款，为公司的良好运转和快速发展提供了资金保障。公司将根据财务管理规定妥善使用资金，确保资金的使用效率，按期偿还贷款，最大程度的降低资产抵押或者质押带来的风险。

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	42,679,425	36.76		42,679,425	36.76
	其中：控股股东、实际控制人	21,084,788	18.16		21,084,788	18.16
	董事、监事、高管	23,126,026	19.92		23,126,026	19.92
	核心员工	2,921,600	2.52	38,094	2,959,694	2.55
有限售条件股份	有限售股份总数	73,428,075	63.24		73,428,075	63.24
	其中：控股股东、实际控制人	63,254,362	54.48		63,254,362	54.48
	董事、监事、高管	69,378,075	59.75		69,378,075	59.75
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		116,107,500	-	0	116,107,500	-
普通股股东人数				196		

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	梁应海	73,295,550	0	73,295,550	63.13	54,971,662	18,323,888	47,283,299	
2	杨惠芬	11,043,600	0	11,043,600	9.51	8,282,700	2,760,900		
3	李治坤	5,989,951	0	5,989,951	5.16	4,492,463	1,497,488		
4	东吴证券股份有限公司做市专用账户	4,556,966	-27,758	4,529,208	3.90		4,529,208		
5	夏朴荣	3,499,500	0	3,499,500	3.01		3,499,500		
6	吴惠群	2,025,000	0	2,025,000	1.74	2,025,000			
7	沙发昌	2,025,000	0	2,025,000	1.74	1,518,750	506,250		
8	李光德	2,025,000	0	2,025,000	1.74	2,025,000			
9	韩皖波	1,050,000	0	1,050,000	0.90		1,050,000		
10	葛展吉	954,500	7,000	961,500	0.83		961,500		
合计		106,465,067	-20,758	106,444,309	91.66	73,315,575	33,128,734	47,283,299	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

梁应海与杨惠芬互为夫妻关系；吴惠群与李光德为夫妻关系；除上述关系外，前十名股东相互之间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

梁应海，汉族，中国国籍，1962年10月出生，无境外永久居留权，云南大学物理学学士。1984年7月至1995年5月，在民盟云南省委工作；1995年6月至2006年4月，创建云南海潮集团海潮茶果有限责任公司并担任总经理；2005年6月至2014年11月，创建云南海潮集团天牧肉牛产业有限公司，任董事长、总经理；2014年11月至今，任云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变更。

### （二）实际控制人情况

股东梁应海、杨惠芬为夫妻关系，两人合计持有公司84,339,150股股份，占公司股份总额的72.64%，两人自公司创立至今一直担任公司董事长、总经理/副总经理职务。梁应海、杨惠芬于2014年6月17日签署了《共同控制协议》，确认自有限公司成立以来，双方即为公司的共同控制人。

（1）梁应海情况详见本节之“三（一）控股股东情况”。

（2）杨惠芬，汉族，中国国籍，1967年8月出生，无境外永久居留权，云南师范大学汉语言文学学士。1989年7月至1994年5月，就职于昆明重机厂中学，任语文教师；1995年6月至今，先后任云南海潮集团海潮茶果有限责任公司总经理、执行董事；2005年6月至2014年11月，任云南海潮集团天牧肉牛产业有限公司董事；2014年11月至2015年5月，任云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司董事、副总经理、财务负责人；2015年5月至今，任云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司董事、副总经理。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国农业银行股份有限公司寻甸回族彝族自治县支行	银行	46,000,000.00	2020年5月22日	2023年5月21日	LPR利率加23基点
2	保证借款	中国建设银行股份有限公司昆明明城东支行	银行	10,000,000.00	2019年12月26日	2022年12月25日	LPR利率加35基点
3	保证借款	云南寻甸农村商业银行股份有限公司	银行	10,000,000.00	2022年1月4日	2022年12月27日	LPR利率加230基点
4	保证借款	中信银行股份有限公司昆明分行	银行	10,000,000.00	2022年3月18日	2023年6月17日	LPR利率加210基点
合计	-	-	-	76,000,000.00	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
梁应海	董事长、总经理	男	1962年10月	2021年9月2日	2024年9月1日
杨惠芬	董事、副总经理	女	1967年8月	2021年9月2日	2024年9月1日
李治坤	董事、副总经理	男	1969年11月	2021年9月2日	2024年9月1日
徐敏	董事	女	1968年3月	2021年9月2日	2024年9月1日
尹春林	董事、财务负责人	男	1976年4月	2021年9月2日	2024年9月1日
沙发昌	监事会主席	男	1970年8月	2021年9月2日	2024年9月1日
雷波	监事	男	1983年4月	2021年9月2日	2024年9月1日
詹涛	监事	男	1986年2月	2021年9月2日	2024年9月1日
熊文永	董事会秘书	男	1986年9月	2021年9月2日	2024年9月1日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

梁应海与杨惠芬为夫妻关系；梁应海为控股股东；梁应海、杨惠芬为实际控制人。

#### (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
梁应海	董事长、总经理	73,295,550	0	73,295,550	63.13		
杨惠芬	董事、副总经理	11,043,600	0	11,043,600	9.51		
李治坤	董事、副总经理	5,989,951	0	5,989,951	5.16		
徐敏	董事	75,000	0	75,000	0.06		
尹春林	董事、财务负责人	15,000	0	15,000	0.01		
沙发昌	监事会主席	2,025,000	0	2,025,000	1.74		
雷波	监事	30,000	0	30,000	0.03		
詹涛	监事	15,000	0	15,000	0.01		
熊文永	董事会秘书	15,000	0	15,000	0.01		
合计	-	92,504,101	-	92,504,101	79.66	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

#### 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

#### 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

### (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	58	0	3	55
生产人员	51	3	11	43
销售人员	52	3	23	32
技术人员	13	1	4	10
财务人员	30	4	9	25
服务人员	275	102	160	217
员工总计	479	113	210	382

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	56	57
专科	45	41
专科以下	377	284
员工总计	479	382

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策：员工薪酬包括基本工资、奖金、福利。其中，基本工资包括：基础工资、浮动工资、津贴；奖金包括：提成、奖金；福利包括：五险一金、各类慰问金等。公司根据各个岗位的工作性质及员工工作情况赋予员工相应的报酬，为了吸引留住人才、激发员工的积极性，公司将会继续完善薪酬体系，实施更多、更有效的激励政策。

2、培训计划：公司重视员工培训，制定了系统的培训计划及人才培育机制，培训包括：基础技能培训、提升训练培训等，对于部分需要专业知识及技能的岗位培训，公司会定期邀请相关方面的专家组织讲座、下到生产一线进行指导；同时，公司也会根据需要在外部培训，以提升公司管理层及员工的综合及专业素质。

3、离退休人员：目前，公司有4人退休，已经购买过社保，退休费用由社保承担。

## (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

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
杨萍	无变动	会计主管	75,000	0	75,000
张丽	无变动	出纳	30,000	2,900	32,900
谢桂合	无变动	人事专员	15,000	0	15,000
张应梅	无变动	销售经理	500	14,500	15,000
卢克芬	无变动	KA 经理	105,000	0	105,000
李加德	无变动	KA 经理	0	15,394	15,394
张应芳	无变动	总经办主任	629,700	2,900	632,600
唐宁	无变动	风控部总监	55,700	1,800	57,500
宗继承	无变动	听牧牛庄店长	15,000	-200	14,800
王乐	无变动	风控部专员	15,000	200	15,200
杨春文	无变动	工程部主管	60,250	0	60,250
吴建	离职	工程部主管	90,150	0	90,150
韩皖波	无变动	精深加工车间总经理	1,050,000	0	1,050,000
杨俊仙	无变动	生产车间组长	30,000	0	30,000
赵红娥	无变动	生产车间组长	30,000	0	30,000
雷波	无变动	副厂长	30,000	0	30,000
李华	无变动	市场主管	15,000	0	15,000
马爽	无变动	质检员	45,000	0	45,000
金光玲	无变动	生产基地人事主管	120,000	0	120,000
杨金巧	无变动	质检员	30,000	0	30,000
何兰	无变动	行政专员	15,000	0	15,000
郑秋玲	无变动	生产车间组长	15,000	0	15,000
梁应武	无变动	厂长	450,300	600	450,900

### 核心员工的变动对公司的影响及应对措施:

√适用 □不适用

公司报告期内核心员工 23 名，离职核心员工 1 人，离职核心员工系退休，不会对公司生产经营造成不利影响。

## 三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用



## 第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、行业概况

#### (一) 宏观政策

2022年国家和地方政府都出台政策支持肉牛产业高质量发展。国务院层面出台了《“十四五”推进农业农村现代化规划》，提出实施基础母畜扩群提质和南方草食畜牧业增量提质行动，引导一批肉牛规模养殖场畜禽圈舍标准化、集约化、智能化改造。农业农村部出台了《关于落实党中央国务院2022年全面推进乡村振兴重点工作部署的实施意见》，提出实施肉牛增量提质行动，开展草原畜牧业转型升级试点示范，优化屠宰企业区域布局，推进屠宰企业标准化创建，强化重大动物疫病防控等建设重点。地方政府结合各地肉牛牦牛产业发展实际情况，围绕加强母牛养殖、增强金融支持、强化肉牛绿色生态等方面出台了肉牛养殖补贴和产业支持政策。东北产区部分省份继续加强肉牛养殖大县奖励和冻精补助等政策，积极开展母牛扩群增量，强化“企业+农户”、一体化经营等产业组织模式促进肉牛高质量发展，一些省份正在积极探索绿色生态畜牧基地的技术研发和支持政策。中原和西北产区部分省份围绕“十四五”乡村振兴和农业农村现代化规划，围绕本区域的特色肉牛品种通过母牛养殖和肉牛育肥基地建设、开展种养加一体化生产体系、打造肉牛产业集群等途径推动肉牛高质量发展。西南产区部分省份则在全面提升畜禽产品供应安全保障能力、促进区域肉牛产业高质量发展方面探索建设路径和支持政策。

#### (二) 行业格局

“小群体大规模”仍是我国肉牛牦牛产业的主体生产方式，是我国牛肉供应链稳定和安全的基石，是乡村产业振兴的一个基本模式。2022年肉牛产业呈现以下特点和格局：

第一，在牛肉进口量继续大幅增加的情况下，存栏头数、国产牛肉价格和产量的增势趋于平缓。原因有三：一是在产业链前端，点、线、面上成本上涨与系统性、结构性成本叠加，抬高了入行、生产及经营门槛；二是在产业链后端，国产牛肉受到了进口牛肉量价两方面的挤压；三是“疫情”影响了生产、流通和消费。

第二，与母牛提质增栏成为强化产业基础的着力点同步，未能充分发挥繁育效能而被育肥肉用的母牛数量明显增加。原因有三：一是牛肉的消费量增速大于产量增速；二是长周期和显著增加的成本压缩了盈利空间；三是“比较效益”增选了一条产肉捷径。

第三，市场表明了“增产”、“增效”、“提质”、“多元化”四个明显的刚性需求，同时用较为稳定的牛肉价格释放了“开源节流、节本降本”信号。理由有三：一是线上线下的（活牛、牛肉）流通效率、产品的预制化率以及“餐桌与肉案（加工厂、户）”的直联率明显提高；二是活牛以品种、品质、载肉量（率）论价成为行业共识；三是进口牛肉量进一步增加。

第四，生产经营必须遵循低成本铁律，唤起对“逐水草而居”的深刻反思和重新认识。“草追牛”与“牛追草”的朴素比喻，成为判断各种规划、投资与资源配置合理性以及是否具备可持续性的简明尺度。“就地、就近、就便”的低成本原则，在各种规划、各类经营以及物料生产和管理上进一步得到

重视和实践响应。

## 二、 资质、资源与技术

### (一) 资质情况

公司是云南省内较早从事中高档牛肉生产的企业之一，2013 年被评为云南省农业产业化重点龙头企业，2019 年被评为国家级农业产业化重点龙头企业，是昆明市首个具有政府颁发牌照的机械化牛羊定点屠宰（厂）企业，是云南省畜牧行业“优秀企业”单位，也是云南省畜牧业协会第二届副会长单位。

发展至今，企业产品获得过无公害产品产地和产品证书、绿色食品证书、速冻牛（羊）肉制品和牛干巴 SC 生产许可证。公司先后被认定为农业产业化国家级重点龙头企业、云南省农产品深加工科技型企业、云南省科技型中小企业、云南省农业科技示范园、云南省循环经济试点单位、国家肉牛产业技术体系建设基地、云南省畜牧行业优秀企业、云南省畜产品重点市场、全国畜产品定点市场、全国少数民族特需商品定点生产企业、云南省 2018 年绿色食品 20 佳创新企业、云南省 2019 年绿色食品 20 佳创新企业、云南省 2020 年绿色食品 20 佳创新企业、云南省 2022 年绿色食品 20 佳创新、企业云南省扶贫明星企业；公司生产的“听牧”牌牛肉获得云南名牌农产品、云南省 3.15 消费者信赖品牌、昆明名牌产品（“听牧”牛扒）等称号，企业获 2011 年国家星火计划执行优秀团队奖、2012 年和 2013 年昆明市科学技术进步三等奖、2016 年云南省科技进步一等奖。

公司现有专利 23 项，其中发明专利 9 项；商标权 9 项。

### (二) 资源情况

公司生产基地所在的寻甸县是云南省两个回族自治县之一，是云南省回族聚集人口最多的县，也是云南省肉牛养殖最多和最大的牛羊集散地，距昆明主城区 70 公里。这里得天独厚的气候环境以及充足的农作物秸秆为肉牛的繁育、养殖提供了较好的基础条件，也为公司屠宰加工提供了充足的物资来源。

### (三) 主要技术

目前，公司采用处于国际先进水平的牛胴体分割标准、分割技术、胴体排酸成熟工艺，保障了公司鲜、冻牛肉产品的健康、安全、卫生；公司研制了一整套独特先进的现代牛肉生产工艺及技术，使产品在安全、营养上均达到了较高的水平。同时，公司还是国家肉牛产业技术体系成员和云南省畜牧业协会副会长单位，与国内相关知名院校和科研单位建立了广泛的业务联系，能及时掌握本行业的技术发展动态。

## 三、 经营模式

### (一) 生产模式

养殖环节，采用“公司+基地+农户”的成功经验和模式，以企业标准化养殖育肥示范基地为基础，并结合项目区域农户进行规模化肉牛养殖，以肉牛良种扩繁、饲养管理、精舍饲养、疫病

防治为重点，建立相应的技术规范，向农户提供配种、养殖、饲料、育肥等技术和服

务支持。  
屠宰加工环节，公司采取现代化、标准化的加工生产模式，通过屠宰分割工艺精细化分割牛胴体，严格区分牛肉的高低品级和不同部位，进行差异化的定价和市场定位，将不同部位肉转化为高附加值的初加工产品，扩展和挖掘产品的最大增值空间。

## (二) 销售模式

单位：元

销售渠道	销售量	销售收入	同比变动比例	销售成本	同比变动比例
经销模式		692,708,808.23	-7.91%	653,266,723.91	-7.05%
线上销售		11,515,801.93	-16.70%	5,543,699.11	-36.01%

### 销售模式详细情况：

√适用 □不适用

公司以冷鲜及冷冻牛肉销售，动物皮张购销业务为核心，不断巩固、扩大销售市场，坚持以“冷鲜牛肉销售+餐厅+动物皮张购销+交易市场服务”的模式，冷鲜牛肉销售以各大连锁商超、餐饮公司、机关食堂及公司专卖店等为主；餐饮店开在商业中心、小区等人流集中地，形成品牌效应；动物皮张购销以省内外中大型皮革制造商为主；交易市场服务以畜产品集散交易中心平台建设为抓手，形成公平、公正的市场交易秩序。把昆明市寻甸县作为“中国高等牛肉核心生产基地”和“覆盖东南亚、南亚区域性国际肉牛交易集散中心”全力加以打造。

## (三) 研发模式

公司与云南农业大学动物科学技术学院及云南省草地动物科学研究院，通过在肉牛品种改良、疫病防治、饲养管理、畜产品研究开发等方面合作，探索牛杂交繁育和育肥等技术，通过“产学研”一体化模式使公司在该领域得到可持续技术开发和技术创新。

## (四) 库管模式

公司产品为冷鲜、冷冻产品，仓库主要是冷藏仓库和冷冻仓库，由专人管理，建立库房台账。制定出入库的管理制度并严格执行，严格按照“先进先出”的原则，定期盘点，做到账实相符。

## 四、 季节性特征

目前，活牛及牛肉市场价格依然呈现春节高峰的季节性变化规律，与牛肉相关的餐饮行业，特别是火锅等依然存在冬季销量显著提升的季节性特征。

## 五、 政府补助

公司积极申报与公司发展密切相关的项目，2022年共发生政府补助449.06万元。

## 六、 风险事件

适用 不适用

## 七、 农业业务

适用 不适用

## 八、 林业业务

适用 不适用

## 九、 牧业业务

适用 不适用

### (一) 产品情况

主要畜禽产品	产量	销售量	销售收入	销售成本	毛利率%
冷鲜、冷冻牛肉			92,804,799.97	79,497,569.67	14.34
活牛交易			288,667,409.44	284,317,495.71	1.51
动物皮张			266,717,631.66	262,189,514.50	1.70

### (二) 畜禽数量

公司目前主要做示范养殖，主要饲养品种有云岭牛、独龙牛、安格斯等优质肉牛，截至报告期末，公司饲养肉牛 3,289 头。

### (三) 饲料情况

公司饲养的肉牛主要饲喂青贮饲料，加适当比例的精饲料。公司所用饲料大部分从当地农户采购玉米秸秆，小麦秸秆，玉米等，帮助当地居民增收致富。

### (四) 产奶量

适用 不适用

## 十、 渔业业务

适用 不适用

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善公司法人治理机制，建立健全了公司治理的各项制度，公司的治理制度有《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《信息披露管理制度》、《承诺管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理办法》、《关联交易制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《投资者关系管理制度》、《财务管理制度》等各项制度的规范运作使公司管理体系行之有效。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开及表决程序均符合有关法律法规及公司三会议事规则等要求，涉及公司重大经营决策、投资决定等信息，公司均严格按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定履行信息披露义务。

截至报告期末，公司治理及内部控制未出现违法、违规现象和重大缺陷，三会及相关人员均切实履行了应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

在股东权利保障方面，公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的权益。同时根据公司《章程》及《股东大会议事规则》的规定，建立健全了股东保障机制，在公司投资者关系管理及关联股东、董事回避表决等制度上，给全体股东提供合适的保护。公司历次股东大会的召集、召开，出席股东大会人员资格及股东大会的表决权利均符合相关规定，能够确保全体股东，尤其是中小股东享有平等地位，充分行使股东权利。

此外，公司制定了《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》等相关制度，对公司重大事项进行充分的信息披露，依法保障股东对公司享有的知情权。同时也畅通了股东知晓公司经营和决策的渠道，提升了股东参与公司经营、监督公司运营的积极性，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度，切实有效的保护了股东参与权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内公司发生的重大决策均按照相关法律法规及《公司章程》的规定召开董事会、监事会或临时股东大会等，在审议对外投资、关联交易时均按照各级审批权限及关联方回避表决等程序进行，

相关决策审议通过后再按照审议结果执行。

截至报告期末，公司股东、董事、监事、高级管理人员未出现违法、违规现象或重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

1、2022年1月24日披露的关于拟修订《公司章程》公告，修订了投资者与公司之间的纠纷解决方式条款。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	5	6	2

#### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等均符合法律法规、规范性文件及《公司章程》的规定。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规及业务规则要求，不断优化公司治理结构，提升治理水平，进一步完善了各项内部控制制度并披露，确保公司各项工作的规范、有效运作。

公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和科学决策，能够保护公司及全体股东的合法权益。同时，保证公司机构、人员的独立性、规范性。

公司在未来的治理实践中，将会继续严格执行相关法律法规及公司《章程》、各项内控制度的规定，继续强化三会规范运作，发挥公司监督、督促作用，加强对公司各管理层内控制度的执行力度的监督，督促各层管理人员勤勉尽责履职。

### (四) 投资者关系管理情况

公司严格按照《投资者关系管理制度》及《信息披露管理制度》，通过全国中小企业股份转让系统的信息披露平台对外披露信息，依法保障投资者对公司重大事务依法享有的知情权，确保股东及潜在投资者及时、准确地了解公司生产、经营、财务及内控等重要信息，充分保障广大投资者的合法权益，同时，公司积极参与券商组织的路演交流活动，建立了通过电话、电子邮件进行投资者互动交流关系管理的有效途径，确保公司与投资人及意向投资者之间有效沟通。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够有效独立运作，对报告期内监督事项无异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立情况

公司业务具有独立完整的流程、经营场所、资质许可及经营所需的业务资源。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得本公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

### 2、资产独立情况

公司固定资产、库存商品等资产管理都严格按照内部控制制度及流程进行，为防止控股股东、实际控制人及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司制订了《关联交易制度》，对关联交易的审批程序等作了规定，确保公司资产的独立性。报告期内，公司的资产独立完整、权属清晰，公司对所有的资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况，公司未以资产、权益或信誉为各股东的债务提供担保。

### 3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会作出人事任免的情形。公司的劳动、人事及薪酬管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

### 4、财务独立情况

公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务会计部门，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制制度等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立作出财务决策。

### 5、机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完整的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定及结合公司自身情况制定的，符合企业规范管理及治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。为了促进公司平稳发展，确保内控制度切实有效，公司将会继续根据自身发展不断改进相关内控制度，保障公司的可持续经营。报告期内，公司各管理机构、管理层均严格按照内控制度履行职责。

### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照会计核算相关法律法规的规定，结合公司实际情况，制订会计核算的具体政策，并按要求规范公司会计核算体系，依法展开会计核算工作。

### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司的财务管理都严格按照国家法律法规及相关政策、公司制定的财务管理制度等进行独立核算，保障了公司财务的独立性，公司将会在实际经营过程中持续完善相关的财务管理体系。

### 3、风险控制

报告期内，公司在经营过程中高度重视经营风险、政策风险、市场风险等的防范，涉及到公司重大决策时，严格按照相关规定召开董事会、股东大会等，多方面听取各层面的不同意见，分析风险、谨慎决策，力求降低各类风险，保障投资者的相关权益。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了提高年度报告披露的质量及水平，为广大投资者投资决策提供充分参考，公司根据相关法律法规及全国中小企业股份转让系统相关业务规则，制订了《年度报告差错责任追究制度》。报告期内，公司严格按照《年度报告差错责任追究制度》及《信息披露管理制度》履行信息披露义务，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，相关制度执行情况良好。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司于2022年2月8日召开2022年第一次临时股东大会，采用网络投票的方式参与本次股东大会的股东0人，持有表决权的股份总数0股，占公司有效表决权股份总数的0.00%。

公司于2022年3月15日召开2022年第二次临时股东大会，采用网络投票的方式参与本次股东大会的股东0人，持有表决权的股份总数0股，占公司有效表决权股份总数的0.00%。

公司于2022年5月17日召开2021年年度股东大会，采用网络投票的方式参与本次股东大会的股东0人，持有表决权的股份总数0股，占公司有效表决权股份总数的0.00%。

公司于2022年11月16日召开2022年第三次临时股东大会，采用网络投票的方式参与本次股东大会的股东0人，持有表决权的股份总数0股，占公司有效表决权股份总数的0.00%。

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2023]002792号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101			
审计报告日期	2023年4月25日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张晓义 4年	康璐 3年	0年	0年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6年			
会计师事务所审计报酬	24万元			

### 审 计 报 告

大华审字[2023]002792号

云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司（以下简称听牧肉牛公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了听牧肉牛公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对

以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 存货

#### 2. 收入确认

##### (一) 存货

##### 1. 事项描述

听牧肉牛公司与存货制度等相关的会计政策和账面金额请参阅财务报表“附注三、(十五)”及“附注五、注释 5”。

截止 2022 年 12 月 31 日听牧肉牛公司财务报表列报原材料余额 2,286,499.27 元，列报库存商品余额 84,382,852.24 元，列报消耗性生物资产余额 22,790,014.47 元，共计 109,459,365.98 元，占资产总额比重 33.50%。

公司按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。确定存货跌价准备需要管理层在考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。由于存货账面价值较高，存货跌价准备需要管理层作出重大判断和估计，因此我们将其作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于存货的存在和计价所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估与采购业务和存货管理相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 与管理层访谈，并查看以往年度盘点报告的结果处理情况，以评估管理层对存货盘点处理方法的适当性，是否符合企业会计准则的要求；

(3) 实地观察存货的存在或存放场所，评估存货的所有权和流转方面的潜在问题，同时实地实施监盘程序；

(4) 核实听牧肉牛公司账面原材料、人工等相关成本数据，并与相应的原始凭证进行核对，对存货的发出计价进行测试，评估存货的准确计价；

(5) 对期末存货进行了分析，并执行存货跌价测试复核程序以检查管理层对存货跌价做出的判断和估计是否合理。

根据已执行的审计工作，我们认为，存货和存货跌价准备的核算符合听牧肉牛公司的会计政策。

##### (二) 收入确认

##### 1. 事项描述

本年度听牧肉牛公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表“附注三、(三十五)”及“附注五、注释 31”。

由于收入的确认存在比较高的固有风险，其是否真实、完整可能存在潜在错报，因此，我们将收

入确认识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 评估管理层对收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；
- (2) 选取业务样本并与管理层进行访谈、对大额自然人客户进行走访，以评价听牧肉牛公司的收入确认政策是否符合相关会计准则的要求；
- (3) 从商业逻辑和会计逻辑进行分析性复核，检查产品销售收入趋势是否属于行业正常态势。检查应收账款、税金及存货等数据间关系的合理性，将销售毛利率、应收账款周转率和存货周转率等关键财务指标与可比期间数据进行比较；
- (4) 我们采用抽样方式检查重要客户合同、订单、出库单、验收单以及结算凭证等，并结合应收账款实施函证程序；同时通过网络和工商信息等核查其身份背景；
- (5) 对本期新增的客户进行关注，获取新增重要客户的档案信息，通过查询企业信用信息公示系统等方式进行印证，并对其与听牧肉牛公司是否存在关联关系进行评估；
- (6) 对餐饮服务收入，我们进行IT审计检查企业餐饮系统的可靠性，并且通过抽样方式检查餐饮消费客户的消费单据、银行收款记录及餐饮发票；
- (7) 执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的产品销售收入与交易中的支持性文件进行核对，以评估销售收入是否在正确的期间确认；
- (8) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合听牧肉牛公司的会计政策。

## 四、 其他信息

听牧肉牛公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，听牧肉牛公司管理层负责评估听牧肉牛公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算听牧肉牛公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督听牧肉牛公司的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性；

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对听牧肉牛公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致听牧肉牛公司不能持续经营；

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

6. 就听牧肉牛公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

张晓义

康璐

二〇二三年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五、注释 1	7,802,930.47	12,353,761.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五、注释 2	48,492,344.62	52,917,869.18
应收款项融资			
预付款项	附注五、注释 3	19,462,912.88	30,902,011.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、注释 4	308,243.11	968,884.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、注释 5	109,459,365.98	89,916,750.04
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	附注五、注释 6	13,651,399.91	11,897,980.02
<b>流动资产合计</b>		<b>199,177,196.97</b>	<b>198,957,256.51</b>
<b>非流动资产：</b>			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	附注五、注释 7	1,100,000.00	1,100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五、注释 8	75,395,200.71	79,611,664.66
在建工程	附注五、注释 9	23,170,544.25	16,620,437.81
生产性生物资产	附注五、注释 10	2,635,073.46	2,449,736.16
油气资产			
使用权资产	附注五、注释 11	9,068,370.48	12,400,284.63
无形资产	附注五、注释 12	9,939,381.02	11,096,336.09
开发支出	附注五、注释 13	200,000.00	
商誉			
长期待摊费用	附注五、注释 14	4,853,512.76	4,801,748.85
递延所得税资产			
其他非流动资产	附注五、注释 15	1,200,000.00	1,445,634.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>127,562,082.68</b>	<b>129,525,842.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>326,739,279.65</b>	<b>328,483,099.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五、注释 16	13,023,222.23	3,005,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、注释 17	7,281,416.51	13,466,541.09
预收款项			
合同负债	附注五、注释 18	9,965,807.59	5,267,479.60
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	附注五、注释 19	2,116,384.18	2,819,305.98
应交税费	附注五、注释 20	783,364.54	898,060.90
其他应付款	附注五、注释 21	4,081,022.23	4,237,456.60
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	附注五、注释 22	51,932,701.14	27,826,582.53
其他流动负债	附注五、注释 23	684,718.54	246,285.54
<b>流动负债合计</b>		<b>89,868,636.96</b>	<b>57,766,712.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	附注五、注释 24		40,056,100.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、注释 25	6,579,181.51	8,591,463.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五、注释 26	12,260,371.59	13,125,290.29
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,839,553.10</b>	<b>61,772,854.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>108,708,190.06</b>	<b>119,539,566.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注五、注释 27	116,107,500.00	116,107,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、注释 28	6,098,634.50	6,098,634.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、注释 29	14,366,226.77	13,417,980.05
一般风险准备			
未分配利润	附注五、注释 30	79,713,554.96	71,096,508.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		216,285,916.23	206,720,622.69
少数股东权益		1,745,173.36	2,222,910.00
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>218,031,089.59</b>	<b>208,943,532.69</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>326,739,279.65</b>	<b>328,483,099.21</b>

法定代表人：梁应海

主管会计工作负责人：尹春林

会计机构负责人：张金健

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
----	----	-------------	-------------

<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,790,842.58	11,207,046.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十三、注释 1	49,770,218.32	54,192,443.82
应收款项融资			
预付款项		22,983,369.05	29,842,395.58
其他应收款	附注十三、注释 2	1,316,758.52	2,453,745.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		92,042,190.51	76,299,531.50
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		13,329,456.16	11,521,137.97
<b>流动资产合计</b>		<b>186,232,835.14</b>	<b>185,516,300.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十三、注释 3	24,200,000.00	24,200,000.00
其他权益工具投资		1,100,000.00	1,100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		74,128,980.66	78,075,501.95
在建工程		23,170,544.25	16,620,437.81
生产性生物资产		2,635,073.46	2,449,736.16
油气资产			
使用权资产		855,641.93	419,087.69
无形资产		6,646,601.97	6,836,279.61
开发支出		200,000.00	
商誉			
长期待摊费用		22,687.10	179,611.09
递延所得税资产			
其他非流动资产		200,000.00	200,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>133,159,529.37</b>	<b>130,080,654.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>319,392,364.51</b>	<b>315,596,954.74</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,017,722.23	
交易性金融负债			
衍生金融负债			



应付票据			
应付账款		6,304,551.37	11,082,217.07
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		881,126.24	1,306,825.59
应交税费		709,552.05	330,011.08
其他应付款		9,286,336.44	9,584,385.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,149,844.30	6,251,808.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		49,845,087.31	24,219,829.81
其他流动负债		684,718.54	246,285.54
<b>流动负债合计</b>		<b>87,878,938.48</b>	<b>53,021,362.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			40,056,100.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		376,385.39	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,260,371.59	13,125,290.29
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,636,756.98</b>	<b>53,181,390.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>100,515,695.46</b>	<b>106,202,752.92</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		116,107,500.00	116,107,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,098,634.50	6,098,634.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,366,226.77	13,417,980.05
一般风险准备			
未分配利润		82,304,307.78	73,770,087.27
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>218,876,669.05</b>	<b>209,394,201.82</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>319,392,364.51</b>	<b>315,596,954.74</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		704,224,610.16	766,053,204.90
其中：营业收入	附注五、注释 31	704,224,610.16	766,053,204.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		698,889,751.16	753,473,452.53
其中：营业成本	附注五、注释 31	658,810,423.02	711,457,037.58
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	附注五、注释 32	453,489.95	558,772.06
销售费用	附注五、注释 33	19,585,176.53	21,044,238.95
管理费用	附注五、注释 34	14,941,705.51	14,818,045.58
研发费用	附注五、注释 35	1,190,601.19	1,222,986.09
财务费用	附注五、注释 36	3,908,354.96	4,372,372.27
其中：利息费用	附注五、注释 36	3,828,226.51	4,246,226.84
利息收入	附注五、注释 36	33,243.05	20,323.70
加：其他收益	附注五、注释 37	4,490,554.32	3,997,130.91
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 38	-37,393.82	745,513.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、注释 39	173,374.26	279,755.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 40	22,363.49	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		9,983,757.25	17,602,151.94
加：营业外收入	附注五、注释 41	90,633.84	155,910.60

减：营业外支出	附注五、注释 42	20,538.29	192,246.09
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		10,053,852.80	17,565,816.45
减：所得税费用	附注五、注释 43	966,295.90	1,759,529.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,087,556.90	15,806,287.39
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）		9,087,556.90	15,806,287.39
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）		-477,736.64	-2,638,063.78
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,565,293.54	18,444,351.17
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		9,087,556.90	15,806,287.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,565,293.54	18,444,351.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-477,736.64	-2,638,063.78
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.16

法定代表人：梁应海

主管会计工作负责人：尹春林

会计机构负责人：张金健

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	附注十三、注释 4	401,525,591.87	501,744,914.35
减：营业成本	附注十三、注释 4	380,656,229.39	472,410,481.49
税金及附加		403,592.15	447,535.10
销售费用		1,658,821.70	4,230,606.59
管理费用		7,676,061.57	6,920,706.22
研发费用		1,190,601.19	1,222,986.09
财务费用		3,291,560.45	3,463,907.04
其中：利息费用		3,240,723.08	3,394,155.07
利息收入		21,752.20	10,704.18
加：其他收益		4,194,983.60	3,810,143.20
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十三、注释 5		-1,636,006.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,167.75	-360,045.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,373.50	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		10,835,914.77	14,862,782.24
加：营业外收入		36,526.76	26,300.59
减：营业外支出		20,059.83	92,246.09
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		10,852,381.70	14,796,836.74
减：所得税费用		1,369,914.47	1,010,155.09
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,482,467.23	13,786,681.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,482,467.23	13,786,681.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		9,482,467.23	13,786,681.65
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		761,016,961.39	785,738,092.75
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		54,043.60	
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 44	38,222,412.54	51,944,587.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>799,293,417.53</b>	<b>837,682,680.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		727,772,419.93	737,577,002.75
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		26,585,409.72	25,120,661.62
支付的各项税费		1,966,029.74	2,994,810.20
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 44	31,409,577.87	37,620,737.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>787,733,437.26</b>	<b>803,313,212.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,559,980.27</b>	<b>34,369,468.13</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			49,596.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		121,404.44	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		121,404.44	49,596.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,324,775.67	17,064,180.49
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,324,775.67	17,064,180.49
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,203,371.23	-17,014,584.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		23,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		27,500,000.00	13,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,407,439.62	8,021,445.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,907,439.62	21,721,445.79
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,907,439.62	-18,721,445.79
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,550,830.58	-1,366,561.67
加：期初现金及现金等价物余额		10,253,761.05	11,620,322.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,702,930.47	10,253,761.05

法定代表人：梁应海

主管会计工作负责人：尹春林

会计机构负责人：张金健

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		435,449,913.89	522,354,240.85
收到的税费返还		7,200.00	

收到其他与经营活动有关的现金		32,136,218.98	29,756,592.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>467,593,332.87</b>	<b>552,110,833.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		426,599,855.87	485,180,222.26
支付给职工以及为职工支付的现金		11,131,782.02	11,055,507.09
支付的各项税费		1,738,711.34	2,297,287.92
支付其他与经营活动有关的现金		17,662,552.22	15,926,766.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>457,132,901.45</b>	<b>514,459,783.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,460,431.42</b>	<b>37,651,049.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			49,596.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,246.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,246.00</b>	<b>49,596.48</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,154,441.74	13,266,442.39
投资支付的现金			6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,154,441.74</b>	<b>19,266,442.39</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,144,195.74</b>	<b>-19,216,845.91</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>20,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		24,500,000.00	10,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,232,439.62	7,252,472.07
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>27,732,439.62</b>	<b>17,952,472.07</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,732,439.62</b>	<b>-17,952,472.07</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,416,203.94</b>	<b>481,731.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额		9,107,046.52	8,625,314.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,690,842.58</b>	<b>9,107,046.52</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	116,107,500.00				6,098,634.50				13,417,980.05		71,096,508.14	2,222,910.00	208,943,532.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	116,107,500.00				6,098,634.50				13,417,980.05		71,096,508.14	2,222,910.00	208,943,532.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								948,246.72		8,617,046.82	-477,736.64	9,087,556.90	
（一）综合收益总额										9,565,293.54	-477,736.64	9,087,556.90	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								948,246.72		-948,246.72			



1. 提取盈余公积									948,246.72		-948,246.72			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
<b>四、本年期末余额</b>	116,107,500.00					6,098,634.50				14,366,226.77		79,713,554.96	1,745,173.36	218,031,089.59

项目	2021 年													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他	专项	盈余公积	一般			未分配利润	
优		永	其											

		先 股	续 债	他		股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备			
一、上年期末余额	77,405,000.00				6,098,634.50				12,039,311.88		96,603,575.14	60,973.78	192,207,495.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	77,405,000.00				6,098,634.50				12,039,311.88		96,603,575.14	60,973.78	192,207,495.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,702,500.00								1,378,668.17		-25,507,067.00	2,161,936.22	16,736,037.39
（一）综合收益总额											18,444,351.17	-2,638,063.78	15,806,287.39
（二）所有者投入和减少资本												4,800,000.00	4,800,000.00
1. 股东投入的普通股												4,800,000.00	4,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	38,702,500.00								1,378,668.17		-43,951,418.17		-3,870,250.00
1. 提取盈余公积									1,378,668.17		-1,378,668.17		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分	38,702,500.00										-42,572,750.00		-3,870,250.00

配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
<b>四、本年期末余额</b>	116,107,500.00				6,098,634.50				13,417,980.05		71,096,508.14	2,222,910.00	208,943,532.69

法定代表人：梁应海

主管会计工作负责人：尹春林

会计机构负责人：张金健

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年
----	--------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续债	其他								
一、上年期末余额	116,107,500.00				6,098,634.50				13,417,980.05		73,770,087.27	209,394,201.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	116,107,500.00				6,098,634.50				13,417,980.05		73,770,087.27	209,394,201.82
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）								948,246.72			8,534,220.51	9,482,467.23
（一）综合收益总额											9,482,467.23	9,482,467.23
（二）所有者投入和减少资 本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入 资本												
3. 股份支付计入所有者权益 的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								948,246.72			-948,246.72	
1. 提取盈余公积								948,246.72			-948,246.72	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分 配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	116,107,500.00				6,098,634.50				14,366,226.77		82,304,307.78	218,876,669.05

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	77,405,000.00				6,098,634.50				12,039,311.88		103,934,823.79	199,477,770.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	77,405,000.00				6,098,634.50				12,039,311.88		103,934,823.79	199,477,770.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,702,500.00								1,378,668.17		-30,164,736.52	9,916,431.65
（一）综合收益总额											13,786,681.65	13,786,681.65
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	38,702,500.00								1,378,668.17		-43,951,418.17	-3,870,250.00
1. 提取盈余公积									1,378,668.17		-1,378,668.17	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	38,702,500.00										-42,572,750.00	-3,870,250.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	116,107,500.00				6,098,634.50			13,417,980.05		73,770,087.27	209,394,201.82	

### 三、 财务报表附注

## 云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系 2014 年 10 月 17 日按照云南海潮集团天牧肉牛产业有限公司关于整体改制变更为股份公司的股东会决议、发起人签署的发起人协议以及公司章程的规定进行整体变更而设立的股份有限公司。整体变更后公司申请登记的注册资本为人民币 35,000,000.00 元，以云南海潮集团天牧肉牛产业有限公司截止 2014 年 7 月 31 日经审计的净资产 46,163,034.50 元投入，其中折合股本（注册资本）35,000,000.00 元，股本与净资产差额 11,163,034.50 元转入资本公积，业经大信验字[2014]第 29-00003 号验资报告验证。2014 年 11 月 6 日，云南省昆明市工商行政管理局下发《准予变更登记通知书》，核准云南海潮集团天牧肉牛产业有限公司整体变更为股份公司，并取得注册号为 530129100000974 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 116,107,500 股，注册资本为 116,107,500.00 元。公司注册地址和总部地址为云南省昆明市寻甸县羊街镇龙池村，法定代表人为梁应海，实际控制人为梁应海、杨惠芬。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

公司归属于现代肉牛养殖及屠宰加工行业，主要从事中、高档肉牛的繁育养殖、屠宰分割、初加工、市场营销、餐饮服务、动物皮张购销及活畜交易市场服务等，向最终消费者提供中、高档冷鲜及冷冻排酸分割牛肉产品，具有独立完整的培育研发、养殖采购、屠宰加工生产、销售、餐饮经营、交易市场服务等业务体系。

本公司属农、林、牧、渔行业，主要产品和服务为牛肉销售、动物皮销售、活牛交易及餐饮服务。

##### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 25 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础



本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，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

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

## （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

# 三、 重要会计政策、会计估计

## （一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司主要生产和销售中、高档冷鲜、冷冻分割牛肉、动物皮、活牛及餐饮服务等。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、生物资产及收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（十一）应收票据、（十二）应收账款、（十三）应收款项融资、（十四）其他应收款、（二十四）生物资产、（三十五）收入各项描述。

## （二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## （三） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## （四） 营业周期

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

## （五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

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

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融

工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(七) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

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

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

##### **(1) 增加子公司或业务**

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

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

日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不

丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

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

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

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

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(十) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

##### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产；
- (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；
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

##### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收

账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

#### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

#### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指



定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配；

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产；

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可

观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### （1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

### （2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

### （3） 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

#### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，在组合的计算上计算逾期信用损失。	预期信用损失

#### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，

结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。	预期信用损失

### （十三） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十）。

### （十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。	预期信用损失

### （十五） 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产等。

#### 2. 存货的计价方法

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

消耗性生物资产具体计价方法详见附注三、（二十四）生物资产。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销

售价格为基础计算。

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

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。每月末结账后由仓库保管会同生产部门、财务部门人员对存货进行全面盘点，主要存货的盘点方法如下：

①本公司的生物资产主要为肉牛，盘点时将生物资产赶至圈舍一头，留出狭窄通道，逐头进行点数；

②青贮、苜蓿等大宗饲料通过丈量计算的体积乘以容重的方法确定重量；除青贮、苜蓿以外的饲料采用称重方法确定重量。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法；

(3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十六) 合同资产**

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件即仅取决于时间流逝向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十) 6. 金融工具减值。

### **(十七) 持有待售**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

#### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产和由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(十八) 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十)6. 金融工具减值。

## **(十九) 长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十)6. 金融工具减值。

## **(二十) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

(1) 成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

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

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

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益；

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (二十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；

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

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
生产设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (3) 固定资产处置

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

## **(二十二) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **(二十三) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3. 暂停资本化期间**

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

的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### （二十四） 生物资产

#### 1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。消耗性生物资产包括存栏待宰或待售的牲畜等，生产性生物资产包括产畜和役畜等。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

#### 2. 生物资产初始计量

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

#### 3. 生物资产后续计量

##### （1）后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

##### （2）生产性生物资产折旧

本公司对未成熟的生产性生物资产不计提折旧；对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
种牛	5	20.00	16.00

### (3) 生物资产处置

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

#### 4. 生物资产减值

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

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

### (二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### (二十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

#### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	国家法律规定年限
财务软件	5	合同规定使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

### (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；



(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益；以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产；已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## **(二十七) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十八) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **2. 摊销年限**

类别	摊销年限	备注
装修费	5	子公司餐厅装修费

## (二十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (三十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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，将应付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

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## (三十一) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## (三十二) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

## (三十三) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的

不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

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，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

## **（三十四） 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交

换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

## 2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

## 3. 会计处理方法

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应当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，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除。

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，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## (三十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售冷鲜、冷冻产品、活牛交易、动物皮销售及提供餐饮服务。

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

### 2. 收入确认的具体方法

1) 自提货现销：自提货现销模式下，客户自行取货，现款提货。公司根据客户订单进行生产备货，由物流公司冷藏车送到客户指定地点，公司于签收后确认销售收入，结算方式为现款现货结算或全额预收款结算；

2) 客户代销：代销模式下，公司根据代销客户实际销售清单与其进行结算并开具发票收款，公司于收到代销客户开出的销售清单时确认销售商品收入。其中盒马鲜生为 15 天结算一次；百盛超市为 10 天结算一次；海贩万家超市、永辉超市、金格百货、金方超市、社庆商贸、格润购商贸、银柳商贸等为 30 天结算一次；

3) 商场超市销售：商场超市模式下，公司直接与商超客户签订销售合同。公司根据订单向商超客户发货，在对方收货并签字确认后，公司确认销售收入，按合同账期定期与商超客户进行结算；

4) 批发商销售：批发商销售模式下，公司与批发商签订合同，由物流公司冷藏车送到批发商指定地点，批发商收货并签字确认后，公司确认销售收入；

5) 皮张销售模式为一般商品销售，其收入确认原则及结算方式为：

①客户自提货销售：客户自提货销售模式下，客户自行取货，公司根据客户订单进行备货，客户根据订单要求完成货物验收后，公司确认销售收入，结算方式根据订单约定；

②卖方送货上门销售：卖方送货上门销售模式下，公司根据客户订单要求备货，并将货物送到客户指定地点，客户验收货物并签字确认后，公司确认销售收入，结算方式根据订单约定。

6) 餐饮服务在顾客消费完毕，现结或预收卡现刷支付时确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 3. 特定交易的收入处理原则

#### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

#### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权

使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入；

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

#### (6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### (三十六) 合同成本

#### 1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

#### 2. 合同取得成本

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

#### 3. 合同成本摊销

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

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

#### (三十七) 政府补助

##### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

##### 2. 政府补助的确认

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

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

##### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	财政拨款、税收返还

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。



已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(三十九) 租赁**

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

#### **1. 租赁合同的分拆**

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

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

#### **2. 租赁合同的合并**

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

本公司租赁资产的类别主要为房屋使用权。

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

使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（二十九）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （2）对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## (四十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## (四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

### 3. 会计政策变更

本报告期重要会计政策发生如下变更：

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	(2)

会计政策变更说明：

#### (3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释第 15 号对 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

#### (4) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司

本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释第 16 号对 2022 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

#### 4. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	9%、13%	-
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	-
	餐饮服务	3%	-
	其他应税销售服务行为	6%	-
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	-
教育费附加	实缴流转税税额	3%	-
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	-
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%	-
印花税	购销合同	0.03%	-
土地使用税	土地面积	3.5 元/平方米	-
车船税	汽车排气量	300 元/升	-

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司	1、鲜活牛肉产品、动物皮粗加工免征企业所得税； 2、牛肉加工产品：25%。
云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司畜禽交易分公司	25%
云南金草地牧业科技开发有限公司	20%
云南听牧餐饮投资管理有限公司	20%
昆明听涛餐饮有限公司	20%
昆明听雨餐饮有限公司	20%
昆明听潮餐饮有限公司	20%
昆明听风餐饮有限公司	20%
昆明听牧牛庄餐饮有限公司	20%
昆明听牧国际商贸有限公司	20%
昆明听牧国际贸易有限公司	20%

### (二) 税收优惠政策及依据

1、依据财税[2012]75号《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》，云南省寻甸回族彝族自治县国家税务局同意从2012年12月1日起免征母公司云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司鲜活产品业务应缴增值税，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加随增值税免征而免征。财税字[1995]52号 财政部 国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知、《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一项农业生产者销售的自产农业产品免征增值税。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司自产的农业产品免征增值税。

2、依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二款：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项、财税[2008]149号、总局公告2011年第48号（实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题）、财税〔2011〕26号（享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围）的规定。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司农产品初加工、再养殖视同自产农产品免征企业所得税。

3、根据财政部、税务总局、海关总署公告《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署〔2019〕39号）的规定，公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

4、关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告，财政部 税务总局公告2021年第13号：制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司适用此政策。

5、《中华人民共和国企业所得税法》国税函[2010]79号 国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司享受此政策。

6、财税[2019]12号 财政部 税务总局关于继续实行农产品批发市场农贸市场房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知，财政部、税务总局公告2022年4号规定：财税[2019]12号规定的税收优惠政策，执行期延长至2023年12月31日。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司享受此政策。

7、依据《中华人民共和国印花税法》第十三条：根据条例第四条第（三）款法规，对下列凭证免纳印花税：（一）国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人书立的农副产品收购合同；（二）无息、贴息借款合同；（三）外国政府或者国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同。云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司享受此政策。

8、依据财税[2012]75号《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》，国家税务总局寻甸回族彝族自治县税务局同意从2019年10月1日免征昆明听牧国际商贸有限公司活牛销售业务应缴增值税，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加随增值税免征而免征。

9、财政部 税务总局关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知 财税〔2019〕22号：依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠，执行此政策

的有云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司畜禽交易分公司。

10、财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。即小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。适用于本项规定的公司有：云南金草地牧业科技开发有限公司、昆明听牧牛庄餐饮有限公司、昆明听涛餐饮有限公司、昆明听雨餐饮有限公司、昆明听潮餐饮有限公司、昆明听风餐饮有限公司、昆明听牧国际商贸有限公司。

11、关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告，财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号，《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。餐饮服务板块公司适用此政策。

12、财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。适用于合并报表范围内所有小微企业。

13、依据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021 年第 11 号）和《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（2021 年第 5 号），自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元）的，免征增值税。云南听牧餐饮投资管理有限公司享受此政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	48,676.83	71,639.00
银行存款	5,654,253.64	10,182,122.05
其他货币资金	2,100,000.00	2,100,000.00
合计	7,802,930.47	12,353,761.05
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
借款保证金	2,100,000.00	2,100,000.00
合计	2,100,000.00	2,100,000.00

## 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	44,484,725.87	52,075,045.58
1—2年	5,063,056.28	1,633,179.98
2—3年	175,121.71	54,859.24
3—5年	400,930.50	741,150.28
5年以上	37,017.01	-
小计	50,160,851.37	54,504,235.08
减：坏账准备	1,668,506.75	1,586,365.90
合计	48,492,344.62	52,917,869.18

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	50,160,851.37	100.00	1,668,506.75	3.33	48,492,344.62
其中：预期信用损失组合	50,160,851.37	100.00	1,668,506.75	3.33	48,492,344.62
合计	50,160,851.37	100.00	1,668,506.75	3.33	48,492,344.62

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	54,504,235.08	100.00	1,586,365.90	2.91	52,917,869.18

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：预期信用损失组合	54,504,235.08	100.00	1,586,365.90	2.91	52,917,869.18
合计	54,504,235.08	100.00	1,586,365.90	2.91	52,917,869.18

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 预期信用损失组合

预期信用损失组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,484,725.87	889,694.52	2.00
1—2年	5,063,056.28	506,305.63	10.00
2—3年	175,121.71	35,024.34	20.00
3—4年	21,660.24	10,830.12	50.00
4—5年	379,270.26	189,635.13	50.00
5年以上	37,017.01	37,017.01	100.00
合计	50,160,851.37	1,668,506.75	3.33

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,586,365.90	82,140.85	-	-	-	1,668,506.75
其中：预期信用损失组合	1,586,365.90	82,140.85	-	-	-	1,668,506.75
合计	1,586,365.90	82,140.85	-	-	-	1,668,506.75

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
威发路	1,730,545.60	3.45	34,610.91
马加宇	1,596,129.60	3.18	31,922.59
何顺兵	1,336,045.00	2.66	26,720.90
李志勋	1,295,920.17	2.58	25,918.40
铁建名	1,286,282.06	2.56	25,725.64
合计	7,244,922.43	14.43	144,898.44

### 注释3. 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	16,415,902.28	84.34	25,413,078.86	82.24
1至2年	3,047,010.60	15.66	5,488,933.00	17.76
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	19,462,912.88	100.00	30,902,011.86	100.00

## 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
张俊	1,500,095.30	1至2年	业务持续
苏怀仙	1,150,343.50	1至2年	业务持续
马彦伟	370,971.80	1至2年	业务持续
合计	3,021,410.60	-	-

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
马颜洪	2,735,705.40	14.06	1年以内	业务持续
马利英	1,842,730.40	9.47	1年以内	业务持续
张俊	1,500,095.30	7.71	1至2年	业务持续
罗加才	1,438,544.00	7.39	1年以内	业务持续
马清吕	1,239,281.00	6.37	1年以内	业务持续
合计	8,756,356.10	45.00	-	-

## 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	308,243.11	968,884.36
合计	308,243.11	968,884.36

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	198,719.92	762,209.38
1-2年	77,110.65	31,608.96
2-3年	21,000.00	95,963.00
3-5年	54,596.00	233,401.42
5年以上	293,803.07	438,203.24
小计	645,229.64	1,561,386.00
减：坏账准备	336,986.53	592,501.64
合计	308,243.11	968,884.36

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	381,409.07	913,120.00
备用金	127,927.40	359,269.97
其他	135,893.17	288,996.03
小计	645,229.64	1,561,386.00
减：坏账准备	336,986.53	592,501.64
合计	308,243.11	968,884.36

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	645,229.64	336,986.53	308,243.11	1,561,386.00	592,501.64	968,884.36
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	645,229.64	336,986.53	308,243.11	1,561,386.00	592,501.64	968,884.36

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	645,229.64	100.00	336,986.53	52.23	308,243.11
其中：预期信用损失组合	645,229.64	100.00	336,986.53	52.23	308,243.11
合计	645,229.64	100.00	336,986.53	52.23	308,243.11

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,561,386.00	100.00	592,501.64	37.95	968,884.36
其中：预期信用损失组合	1,561,386.00	100.00	592,501.64	37.95	968,884.36
合计	1,561,386.00	100.00	592,501.64	37.95	968,884.36

### 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (1) 预期信用损失组合

预期信用损失组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	198,719.92	3,974.40	2.00
1-2年	77,110.65	7,711.06	10.00

预期信用损失组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2—3年	21,000.00	4,200.00	20.00
3—5年	54,596.00	27,298.00	50.00
5年以上	293,803.07	293,803.07	100.00
合计	645,229.64	336,986.53	52.23

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	592,501.64	-	-	592,501.64
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	255,515.11	-	-	255,515.11
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	336,986.53	-	-	336,986.53

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
云南科润商业运营管理有限公司	保证金	112,462.27	1-2年	17.43	11,246.23
云南云猛房地产开发有限公司	保证金	60,000.00	1-2年	9.30	6,000.00
云南同仁实业有限公司	保证金	48,640.80	5年以上	7.54	48,640.80
深圳市傲虎电动车有限公司	保证金	44,750.00	5年以上	6.94	44,750.00
宗琼	备用金	40,457.36	1年以内	6.27	809.15
合计	-	306,310.43	-	47.48	111,446.18

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,286,499.27	-	2,286,499.27	1,998,208.92	-	1,998,208.92
库存商品	84,382,852.24	-	84,382,852.24	62,120,001.68	-	62,120,001.68

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	22,790,014.47	-	22,790,014.47	25,798,539.44	-	25,798,539.44
合计	109,459,365.98	-	109,459,365.98	89,916,750.04	-	89,916,750.04

## 2. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、畜牧养殖业	-	-
肉牛	22,790,014.47	25,798,539.44
合计	22,790,014.47	25,798,539.44

## 注释6. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	13,650,548.98	11,845,097.83
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	850.93	52,882.19
合计	13,651,399.91	11,897,980.02

## 注释7. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
云南寻甸农村商业银行股份有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00
合计	1,100,000.00	1,100,000.00

## 注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	75,395,200.71	79,611,664.66
合计	75,395,200.71	79,611,664.66

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1. 期初余额	87,199,906.73	13,069,143.98	2,162,413.66	9,129,706.91	111,561,171.28
2. 本期增加金额	84,818.00	435,354.28	-	360,339.24	880,511.52
购置	-	52,597.28	-	302,339.24	354,936.52
在建工程转入	84,818.00	382,757.00	-	58,000.00	525,575.00
3. 本期减少金额	-	868,713.04	147,515.00	261,326.52	1,277,554.56
处置或报废	-	868,713.04	147,515.00	261,326.52	1,277,554.56
4. 期末余额	87,284,724.73	12,635,785.22	2,014,898.66	9,228,719.63	111,164,128.24

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
二. 累计折旧	-	-	-	-	-
1. 期初余额	14,924,803.18	7,967,546.88	1,567,827.18	7,489,329.38	31,949,506.62
2. 本期增加金额	3,059,249.80	1,111,268.82	174,166.99	660,525.77	5,005,211.38
本期计提	3,059,249.80	1,111,268.82	174,166.99	660,525.77	5,005,211.38
3. 本期减少金额	-	796,911.21	140,139.25	248,740.02	1,185,790.48
处置或报废	-	796,911.21	140,139.25	248,740.02	1,185,790.48
4. 期末余额	17,984,052.98	8,281,904.50	1,601,854.92	7,901,115.13	35,768,927.53
三. 减值准备	-	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	69,300,671.75	4,353,880.72	413,043.74	1,327,604.50	75,395,200.71
2. 期初账面价值	72,275,103.55	5,101,597.10	594,586.48	1,640,377.53	79,611,664.66

#### 注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	23,170,544.25	16,620,437.81
工程物资	-	-
合计	23,170,544.25	16,620,437.81

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
羊街新交易市场	22,341,664.01	-	22,341,664.01	16,127,600.00	-	16,127,600.00
牛圈提升改造(绿色食品品牌)	320,080.81	-	320,080.81	170,080.81	-	170,080.81
羊肉加工技术研究与平台建设	104,100.00	-	104,100.00	322,757.00	-	322,757.00
云南国际牛羊肉交易集散中心	277,468.85	-	277,468.85	-	-	-
屠宰污水处理厂	40,000.00	-	40,000.00	-	-	-
牛舍(交易市场)	87,230.58	-	87,230.58	-	-	-
合计	23,170,544.25	-	23,170,544.25	16,620,437.81	-	16,620,437.81

##### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
羊街新交易市场	16,127,600.00	6,214,064.01	-	-	22,341,664.01
牛圈提升改造（绿色食品牌）	170,080.81	234,818.00	84,818.00	-	320,080.81
羊肉加工技术与平台建设	322,757.00	222,100.00	440,757.00	-	104,100.00
云南国际牛羊肉交易集散中心	-	277,468.85	-	-	277,468.85
合计	16,620,437.81	6,948,450.86	525,575.00	-	23,043,313.67

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 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
羊街新交易市场	200,000,000.00	11.17	11.17	-	-	-	自有资金及财 政扶持资金
合计	200,000,000.00	11.17	11.17	-	-	-	-

## 注释10. 生产性生物资产

### 1. 以成本计量

项目	畜牧养殖业	合计
	未成熟种牛	
一. 账面原值	-	-
1. 期初余额	2,449,736.16	2,449,736.16
2. 本期增加金额	762,022.13	762,022.13
外购	762,022.13	762,022.13
3. 本期减少金额	576,684.83	576,684.83
处置	576,684.83	576,684.83
4. 期末余额	2,635,073.46	2,635,073.46
二. 累计折旧	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
三. 减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值	-	-
1. 期末账面价值	2,635,073.46	2,635,073.46
2. 期初账面价值	2,449,736.16	2,449,736.16

## 注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值	-	-
1. 期初余额	16,585,520.19	16,585,520.19
2. 本期增加金额	3,812,098.04	3,812,098.04
租赁—	3,812,098.04	3,812,098.04
3. 本期减少金额	7,960,450.13	7,960,450.13
租赁到期	6,167,428.77	6,167,428.77
处置子公司	1,793,021.36	1,793,021.36
4. 期末余额	12,437,168.10	12,437,168.10
二. 累计折旧	-	-
1. 期初余额	4,185,235.56	4,185,235.56
2. 本期增加金额	4,557,493.87	4,557,493.87
本期计提	4,557,493.87	4,557,493.87
3. 本期减少金额	5,373,931.81	5,373,931.81
租赁到期	4,486,149.51	4,486,149.51
处置子公司	887,782.30	887,782.30
4. 期末余额	3,368,797.62	3,368,797.62
三. 减值准备	-	-
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值	-	-
1. 期末账面价值	9,068,370.48	9,068,370.48
2. 期初账面价值	12,400,284.63	12,400,284.63

## 注释12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权及商标权	合计
一. 账面原值	-	-	-	-
1. 期初余额	8,747,782.56	270,110.51	4,903,398.11	13,921,291.18
2. 本期增加金额	-	9,822.00	-	9,822.00
购置	-	9,822.00	-	9,822.00
3. 本期减少金额	-	18,314.53	-	18,314.53
处置子公司	-	18,314.53	-	18,314.53
4. 期末余额	8,747,782.56	261,617.98	4,903,398.11	13,912,798.65
二. 累计摊销	-	-	-	-
1. 期初余额	1,930,709.72	232,969.23	661,276.14	2,824,955.09
2. 本期增加金额	193,321.10	19,609.98	953,845.99	1,166,777.07

项目	土地使用权	软件	专利权及商标权	合计
本期计提	193,321.10	19,609.98	953,845.99	1,166,777.07
3. 本期减少金额	-	18,314.53	-	18,314.53
处置子公司	-	18,314.53	-	18,314.53
4. 期末余额	2,124,030.82	234,264.68	1,615,122.13	3,973,417.63
三. 减值准备	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-
1. 期末账面价值	6,623,751.74	27,353.30	3,288,275.98	9,939,381.02
2. 期初账面价值	6,817,072.84	37,141.28	4,242,121.97	11,096,336.09

### 注释13. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
委外研发软件系统	-	-	200,000.00	-	-	200,000.00
合计	-	-	200,000.00	-	-	200,000.00

### 注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修、工程费用	3,414,428.86	1,726,292.10	287,208.20	-	4,853,512.76
租金	1,387,319.99	-	1,387,319.99	-	-
合计	4,801,748.85	1,726,292.10	1,674,528.19	-	4,853,512.76

### 注释15. 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	200,000.00	-	200,000.00	445,634.50	-	445,634.50
非盈利机构投资款	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合计	1,200,000.00	-	1,200,000.00	1,445,634.50	-	1,445,634.50

### 注释16. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	10,000,000.00	-



项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
未到期应付利息	23,222.23	5,000.00
合计	13,023,222.23	3,005,000.00

## 2. 短期借款说明

(1) 2021年05月20日,昆明听牧国际商贸有限公司与昆明官渡农村合作银行关上支行签订了编号为:0104170550210520430000036的流动资金借款合同,取得该授信额度下300.00万元流动资金循环借款,年利率为固定利率即贷款市场报价利率(LPR)加215基点,该利率在借款期限内不作调整;根据借款合同第三条,循环借款期限为12个月,自2021年05月20日起至2022年05月20日,2021年05月20日取得300.00万元贷款。

(2) 2021年05月20日,云南听牧餐饮投资管理有限公司与昆明官渡农村合作银行关上支行签订了编号为:0104170550210520230000006的最高额保证合同,合同约定由云南听牧餐饮投资管理有限公司为此笔贷款提供连带责任保证,合同最高担保额为300.00万元。

(3) 2022年05月25日,昆明听牧国际商贸有限公司与昆明官渡农村合作银行关上支行签订了编号为:0104170550220525530000002的流动资金借款合同,取得该授信额度下300.00万元流动资金循环借款,年利率为固定利率即贷款市场报价利率(LPR)加230基点,该利率在借款期限内不作调整;根据借款合同,循环借款期限为12个月,自2022年05月25日起至2023年05月25日,2022年05月26日取得300.00万元贷款。

(4) 2022年05月25日,云南听牧餐饮投资管理有限公司与昆明官渡农村合作银行关上支行签订了编号为:0104170550220524130000005的最高额保证合同,合同约定由云南听牧餐饮投资管理有限公司为此笔贷款提供连带责任保证,合同最高担保额为300.00万元。

(5) 2021年12月27日,云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司与云南寻甸农村商业银行股份有限公司营业部签订了编号为:0115010367211227530000021的流动资金借款合同,取得该授信额度下1,000.00万元流动资金借款,年利率为固定利率即贷款市场报价利率(LPR)加210基点,该利率在借款期限内不作调整;根据借款合同,借款期限为12个月,自2021年12月27日起至2022年12月27日。于2022年01月04日取得1,000.00万元贷款。

(6) 2021年12月27日,云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司与昆明市创业创新融资担保有限责任公司签订编号为昆双创合(2021)第0204号-1的委托担保合同,委托昆明市创业创新融资担保有限责任公司对编号为0115010367211227530000021的流动资金借款合同进行担保,保证期间为自本合同生效起至主合同项下的债务履行期限届满之日后两年止。

(7) 2022年03月18日至2022年06月17日,本公司与中信银行股份有限公司昆明分行签订了编号为2022信银昆人民币流动资金借款合同字第055202号、第057604号、第059651号、第061002号的流动资金借款合同,取得该授信额度下630.00万元、120.00万元、120.00万元、130.00万元,合计1,000.00万元的流动资金贷款,利率为贷款日定价基础利率+210基点(1基点=0.01%),借款期限内利

率不变。借款期限分别为2022年03月18日至2023年03月18日、2022年04月20日至2023年04月20日、2022年05月20日至2023年05月20日、2022年06月17日至2023年06月17日。

(8) 2022年03月07日，本公司实际控制人梁应海与中信银行股份有限公司昆明分行签订了合同编号为：2022信银昆最高额权利质押合同字第055301号的最高额权利质押合同，梁应海质押名下23,641,650.00股股票为该笔贷款提供担保，期限为自质押登记日期，至主合同债务人还清欠款为止。

(9) 2022年03月07日，本公司子公司昆明听雨餐饮有限公司、昆明听风餐饮有限公司、昆明听牧牛庄餐饮有限公司、昆明听涛餐饮有限公司与中信银行股份有限公司昆明分行签订了合同编号为：2022信银昆最高额保证合同字第055151号、第055251号、第055201号、第055152号的最高额保证合同，为本公司该笔借款提供连带责任保证担保。合同约定担保额为1,000.00万元，保证期间为自本合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日后三年止。

(10) 2022年03月07日，本公司实际控制人梁应海与中信银行股份有限公司昆明分行签订了合同编号为：2022信银昆最高额保证合同字第055153号的最高额保证合同，为本公司该笔借款提供连带责任保证担保。合同约定担保额为1,000.00万元，保证期间为自本合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日后三年止。

(11) 2022年03月07日，杨惠芬与中信银行股份有限公司昆明分行签订了合同编号为：2022信银昆最高额保证合同字第054952号的最高额保证合同，为本公司该笔借款提供连带责任保证担保。合同约定担保额为1,000.00万元，保证期间为自本合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日后三年止。

#### 注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付设备和工程款	1,428,132.58	1,594,019.13
应付材料款	5,853,283.93	11,872,521.96
合计	7,281,416.51	13,466,541.09

##### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中国科技开发院云南分院	277,000.00	业务持续
云南途睿建设工程有限公司	164,392.38	工程正在开展，未竣工决算
合计	441,392.38	

#### 注释18. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款、储值卡	9,965,807.59	5,267,479.60
合计	9,965,807.59	5,267,479.60

## 注释19. 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
短期薪酬	2,819,305.98	24,544,918.91	25,247,840.71	2,116,384.18
离职后福利-设定提存计划	-	1,337,569.01	1,337,569.01	-
合计	2,819,305.98	25,882,487.92	26,585,409.72	2,116,384.18

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	2,816,251.98	23,003,893.40	23,706,815.32	2,113,330.06
职工福利费	3,054.00	498,628.05	498,627.93	3,054.12
社会保险费	-	829,323.55	829,323.55	-
其中：基本医疗保险费	-	650,061.52	650,061.52	-
补充医疗保险	-	132,039.20	132,039.20	-
工伤保险费	-	47,222.83	47,222.83	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	198,707.00	198,707.00	-
工会经费和职工教育经费	-	14,366.91	14,366.91	-
合计	2,819,305.98	24,544,918.91	25,247,840.71	2,116,384.18

### 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
基本养老保险	-	1,309,321.09	1,309,321.09	-
失业保险费	-	28,247.92	28,247.92	-
合计	-	1,337,569.01	1,337,569.01	-

## 注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	29,126.49	38,632.21
企业所得税	701,767.65	772,111.90
个人所得税	351.14	50,683.49
城市维护建设税	2,626.25	1,931.61
教育费附加	1,575.75	1,158.97
地方教育费附加	1,050.50	772.64
印花税	46,866.76	32,770.08
合计	783,364.54	898,060.90

## 注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,081,022.23	4,237,456.60

项目	期末余额	期初余额
合计	4,081,022.23	4,237,456.60

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	553,117.09	501,091.03
股权转让款	2,200,000.00	2,200,000.00
往来款	1,217,821.73	1,402,369.70
其他	110,083.41	133,995.87
合计	4,081,022.23	4,237,456.60

#### 注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	49,361,375.42	23,830,726.67
一年内到期的租赁负债	2,571,325.72	3,995,855.86
合计	51,932,701.14	27,826,582.53

#### 注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	684,718.54	246,285.54
合计	684,718.54	246,285.54

#### 注释24. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	49,300,000.00	63,800,000.00
未到期应付利息	61,375.42	199,026.67
减：一年内到期的长期借款	49,361,375.42	23,830,726.67
合计	-	40,056,100.00

长期借款说明：

1、2020年02月11日本公司与中国建设银行股份有限公司昆明城东支行签订了编号为HTZ530615100LDZJ201900045的流动资金借款合同，取得该授信额度下1,000.00万元流动资金贷款，利率为浮动利率，即LPR利率加35基点（1基点=0.01%精确至0.01基点），借款期限自2019年12月26日至2023年02月10日。

2、2020年01月08日，本公司实际控制人梁应海与云南省融资担保有限责任公司签订了合同编号为：YND20200004-GQ01的反担保（质押）合同，梁应海质押名下1,576.11万股股权为该笔贷款提供反担保，期限为自质押登记日期，至主合同债务人还清欠款为止。

3、2020年01月08日，本公司实际控制人梁应海及其配偶杨惠芬与云南省融资担保有限责任公司签订了编号为YND20200004-GR01的个人保证合同。为本公司该笔借款提供连带责任保证担保。合同约定担保额为1,000.00万元，保证期间为三年，自甲方履行期限届满之日算起。

4、2020年01月08日，本公司与云南省融资担保有限责任公司签订了合同编号为：YND20200004-SB01的反担保（质押）合同，本公司商标使用权及其派生的权益第：4851817、7421829、7569259、7569270、9093648、9093694、11128051、19483896、11128056号为该笔贷款提供反担保，期限为自质押登记日期，至主合同债务人还清欠款为止。

5、2020年05月22日本公司与中国农业银行股份有限公司寻甸回族彝族自治县支行签订了编号为53010120200000800的流动资金借款合同，取得该授信额度下46,000,000.00万元流动资金贷款，利率为每笔借款提款日前一日的1年期LPR利率加23基点（1基点=0.01%精确至0.01基点）确定，借款期限内不变借款期限自2020年05月25日至2023年05月21日。

6、2020年05月22日，本公司与中国农业银行股份有限公司寻甸回族彝族自治县支行签订了编号为53100620200001108的最高额抵押合同，为本公司该笔借款提供抵押担保。合同约定担保的债权最高余额折合人民币62,100,000.00元。抵押日期为2020年05月22日起至2023年05月21日止，该期间为最高额担保债权的确定期间。

7、2020年05月22日，本公司实际控制人梁应海及其配偶杨惠芬与中国农业银行股份有限公司寻甸回族彝族自治县支行分别签订了合同编号为53100520200003796、53100520200003797最高额保证合同，保证人自愿为债权人与债务人形成的债权提供担保，期限自2020年05月22日起至2023年05月21日止。

8、2019年12月20日，本公司与云南省融资担保有限责任公司签订了编号为富滇银行担保YND20200003号的委托担保合同，为本公司该笔借款提供担保。合同约定担保额为1,000.00万元。保证期间至展期协议重新约定的债务履行期限届满之日后两年止。

9、2020年01月08日，本公司实际控制人梁应海及其配偶杨惠芬与云南省融资担保有限责任公司签订了编号为YND20200003-GR01的个人保证合同。为本公司该笔借款提供连带责任保证担保。合同约定担保额为1,000.00万元，保证期间为三年，自甲方履行期限届满之日算起。

#### 注释25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,944,058.56	4,598,740.85
1-2年	2,368,074.74	3,167,082.76
2-3年	1,477,918.34	1,777,235.33
3-4年	1,390,890.99	1,502,854.06
4-5年	1,275,203.43	1,383,628.57
5年以上	793,451.43	2,068,654.86
租赁付款额总额小计	10,249,597.49	14,498,196.43
减：未确认融资费用	1,099,090.26	1,903,496.58

租赁付款额现值小计	9,150,507.23	12,587,319.85
减：一年内到期的租赁负债	2,571,325.72	3,995,855.86
合计	6,579,181.51	8,591,463.99

## 注释26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	13,125,290.29	680,000.00	1,544,918.70	12,260,371.59	详见表1
合计	13,125,290.29	680,000.00	1,544,918.70	12,260,371.59	-

### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	期末余额	与资产相关/与收益相关
羊街镇肉牛屠宰加工项目	536,666.65	-	-	26,666.74	-	509,999.91	资产相关
寻甸县优质肉牛养殖示范基地项目	416,249.98	-	-	5,357.16	-	410,892.82	资产相关
2010年中央财政现代化农业发展肉牛产业资金	87,531.64	-	-	27,496.80	-	60,034.84	资产相关
寻甸养牛场大中型沼气工程建设项目	416,666.70	-	-	99,999.96	-	316,666.74	资产相关
12-356#产业化项目(寻甸县农业局)	128,333.30	-	-	44,000.04	-	84,333.26	资产相关
寻甸县10000吨/年优质肉牛加工	1,200,000.00	-	-	300,000.00	-	900,000.00	资产相关
2014年服务业发展引导资金	280,000.04	-	-	69,999.96	-	210,000.08	资产相关
“听牧”牌清真绿色牛肉深加工生产车间建设项目	53,666.63	-	-	14,000.04	-	39,666.59	资产相关
2015年度地方特色产业中小企业发展资金	115,000.00	-	-	30,000.00	-	85,000.00	资产相关
农产品超市建设项目财政资金	326,666.63	-	-	80,000.04	-	246,666.59	资产相关
1000吨高档特色肉牛精深加工提升改造	40,000.04	-	-	9,999.96	-	30,000.08	资产相关
优质高档牛扒及副产物产业化开发	111,916.65	-	-	4,250.04	-	107,666.61	资产相关
云岭牛技术创新中心建设及成果产业化	500,000.00	-	-	440,000.00	-	60,000.00	资产相关
一县一业(云南国际肉牛交易中心)	4,020,000.00	480,000.00	-	-	-	4,500,000.00	资产相关
一县一业(产品研发及市场运营中心)	172,591.96	-	-	43,148.04	-	129,443.92	资产相关
一县一业(精深加工车间提升改造)	1,400,000.07	-	-	349,999.92	-	1,050,000.15	资产相关
羊肉加工技术研究与平台建设	500,000.00	200,000.00	-	-	-	700,000.00	资产相关
一县一业(屠宰分割车间装修改造)	2,400,000.00	-	-	-	-	2,400,000.00	资产相关
绿色食品牌省级产业基地	420,000.00	-	-	-	-	420,000.00	资产相关
合计	13,125,290.29	680,000.00	-	1,544,918.70	-	12,260,371.59	-

**注释27. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	116,107,500.00	-	-	-	-	-	116,107,500.00

**注释28. 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）	6,098,634.50	-	-	6,098,634.50
合计	6,098,634.50	-	-	6,098,634.50

**注释29. 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	13,417,980.05	948,246.72	-	14,366,226.77
合计	13,417,980.05	948,246.72	-	14,366,226.77

**注释30. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	71,096,508.14	96,603,575.14
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	71,096,508.14	96,603,575.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,565,293.54	18,444,351.17
减：提取法定盈余公积	948,246.72	1,378,668.17
减：对所有者（或股东）的分配	-	42,572,750.00
期末未分配利润	79,713,554.96	71,096,508.14

**注释31. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、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	703,653,671.61	658,371,806.81	765,619,054.24	711,323,193.62
其他业务	570,938.55	438,616.21	434,150.66	133,843.96
合计	704,224,610.16	658,810,423.02	766,053,204.90	711,457,037.58

**2. 合同产生的收入情况**

合同分类	本期发生额			
	产品销售业务	餐饮服务业务	市场服务业务	合计
一、商品类型	-	-	-	-
冷鲜冷冻产品	92,804,799.97	-	-	92,804,799.97
动物皮	266,717,631.66	-	-	266,717,631.66

本期发生额				
合同分类	产品销售业务	餐饮服务业务	市场服务业务	合计
活牛交易	288,667,409.44	-	-	288,667,409.44
餐饮服务	-	47,921,632.46	-	47,921,632.46
市场服务	-	-	7,542,198.08	7,542,198.08
合计	648,189,841.07	47,921,632.46	7,542,198.08	703,653,671.61
二、按经营地区分类	-	-	-	-
云南省内	379,752,659.38	47,921,632.46	7,542,198.08	435,216,489.92
云南省外	268,437,181.69	-	-	268,437,181.69
合计	648,189,841.07	47,921,632.46	7,542,198.08	703,653,671.61
三、按商品转让的时间分类	-	-	-	-
在某一时点转让	648,189,841.07	47,921,632.46	7,542,198.08	703,653,671.61
在某一时段内转让	-	-	-	-
合计	648,189,841.07	47,921,632.46	7,542,198.08	703,653,671.61

续：

上期发生额				
合同分类	产品销售业务	餐饮服务业务	市场服务业务	合计
一、商品类型	-	-	-	-
冷鲜冷冻产品	111,590,711.52	-	-	111,590,711.52
动物皮	308,187,204.05	-	-	308,187,204.05
活牛交易	281,545,211.43	-	-	281,545,211.43
餐饮服务	-	56,966,936.28	-	56,966,936.28
市场服务	-	-	7,328,990.96	7,328,990.96
合计	701,323,127.00	56,966,936.28	7,328,990.96	765,619,054.24
二、按经营地区分类	-	-	-	-
云南省内	393,135,922.95	56,966,936.28	7,328,990.96	457,431,850.19
云南省外	308,187,204.05	-	-	308,187,204.05
合计	701,323,127.00	56,966,936.28	7,328,990.96	765,619,054.24
三、按商品转让的时间分类	-	-	-	-
在某一时点转让	701,323,127.00	56,966,936.28	7,328,990.96	765,619,054.24
在某一时段内转让	-	-	-	-
合计	701,323,127.00	56,966,936.28	7,328,990.96	765,619,054.24

### 3. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	比例(%)
马颜洪	62,501,021.80	8.88
开平市丰晶皮革有限公司	35,126,425.69	4.99
马光兴	33,971,695.00	4.83
云南艾硕农业发展有限公司	33,630,124.00	4.78



项目	本期发生额	比例 (%)
山东东阿修元阿胶生物集团内黄阿胶药业有限公司	28,177,428.44	4.00
合计	193,406,694.93	27.48

### 注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,974.79	33,547.30
教育费附加	14,094.60	18,077.42
地方教育费附加	9,396.41	12,051.61
土地使用税	239,302.14	239,302.14
车船使用税	1,170.00	3,862.80
印花税	165,552.01	251,930.79
合计	453,489.95	558,772.06

### 注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	6,008,566.56	6,572,810.08
运输费	308,214.99	132,401.61
汽车费	23,352.22	9,246.90
差旅费	-	13,591.81
折旧费	111,280.21	148,995.87
办公、检验、包装费	75,714.60	153,257.06
业务宣传、广告费	219,664.35	366,740.68
商场等促销费用	48,489.51	706,659.94
业务招待费	79,343.11	67,017.46
长期待摊费用	1,242,049.72	1,011,496.85
使用权资产折旧	3,963,140.45	4,049,646.76
低值易耗品摊销	1,782,394.69	3,241,043.46
其他	5,722,966.12	4,571,330.47
合计	19,585,176.53	21,044,238.95

### 注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、保险、福利	9,271,131.25	10,198,696.34
中介费用	707,460.00	415,286.18
折旧	1,170,260.71	1,097,284.84
业务招待费	839,279.40	288,782.67
无形资产摊销	1,023,492.75	731,135.88
汽车费用	247,925.74	282,875.03

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	243,045.62	228,049.88
低值易耗品摊销	19,311.18	57,199.69
使用权资产折旧	594,353.42	694,844.02
其他	825,445.44	823,891.05
合计	14,941,705.51	14,818,045.58

### 注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
云岭牛技术创新中心建设及成果产业化	-	1,222,986.09
产品研发和市场运营中心建设	689,122.68	-
羊肉加工技术研究与平台建设	501,478.51	-
合计	1,190,601.19	1,222,986.09

### 注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,828,226.51	4,246,226.84
减：利息收入	33,243.05	20,323.70
银行手续费	113,371.50	141,799.13
其他	-	4,670.00
合计	3,908,354.96	4,372,372.27

### 注释37. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,201,754.06	3,818,399.78
增值税加计抵扣	282,694.79	154,731.13
税金减免	6,105.47	24,000.00
合计	4,490,554.32	3,997,130.91

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
羊街镇肉牛屠宰加工项目(寻甸县农开办)	26,666.74	26,666.92	资产相关
寻甸县优质肉牛养殖示范基地(扶贫)	5,357.16	5,357.01	资产相关
特色优质肉牛健康养殖技术及产业化开发	-	49,999.64	资产相关
2010年中央财政现代化农业发展肉牛产业资金	27,496.80	27,468.00	资产相关
寻甸养牛场大中型沼气工程建设项目	99,999.96	100,000.16	资产相关
“听牧”牌中高档冷鲜牛肉关键技术研发及产业化技术示范项目	-	18,666.48	资产相关
热带亚热带优质肉牛(BMY)产业化示范(省科技厅)	-	25,333.52	资产相关

产业化项目(寻甸县农业局)	44,000.04	43,976.03	资产相关
寻甸县 10000 吨/年优质肉牛加工	300,000.00	300,000.00	资产相关
2014 年服务业发展引导资金	69,999.96	70,000.16	资产相关
“听牧”牌清真绿色牛肉深加工生产车间建设项目	14,000.04	13,999.83	资产相关
2015 年度地方特色产业中小企业发展资金	30,000.00	30,000.00	资产相关
农产品超市建设项目财政资金	80,000.04	79,999.84	资产相关
1000 吨高档特色肉牛精深加工提升改造	9,999.96	10,000.16	资产相关
优质高档牛扒及牛肉副产物产业化生产技术研发	4,250.04	400,000.00	资产相关
优质高档牛扒及副产物产业化开发	-	58,083.35	资产相关
精深加工车间提升改造（一县一业）	349,999.92	349,999.93	资产相关
产品研发及市场运营中心（一县一业）	43,148.04	43,148.04	资产相关
云岭牛技术创新中心建设及成果产业化	440,000.00	-	资产相关
民宗局贷款贴息	40,000.00	1,088,400.00	收益相关
“10 大名优农产品”、“10 佳创新企业”奖励	-	630,000.00	收益相关
上海展会补助金	-	10,000.00	收益相关
昆明市农业农村局	-	380,000.00	收益相关
失业保险稳岗返还补助	19,195.56	-	收益相关
寻甸县 2021 年省级研发经费投入奖补资金	10,000.00	-	收益相关
寻甸县 10 大名品补助	300,000.00	-	收益相关
寻甸县 10 佳创新企业	300,000.00	-	收益相关
一次性扩岗补助	3,000.00	-	收益相关
“20 佳企业”奖励金	1,000,000.00	-	收益相关
打造绿色食品品牌重点产业补助	4,000.00	-	收益相关
寻财农 22-55#一县一业有机认证维护奖补	30,000.00	-	收益相关
寻甸县 2022 年省级研发经费投入奖补资金	10,000.00	-	收益相关
一县一业省级二十佳创新企业补助奖	200,000.00	-	收益相关
一县一业亿元企业培育奖	500,000.00	-	收益相关
一县一业国家级龙头企业奖	200,000.00	-	收益相关
2022 年中小微企业纾困发展资金	30,000.00	-	收益相关
2020 年引导企业加大研发投入“放管服”经费补助	-	20,000.00	收益相关
收昆明市 2020 年促销费稳增长扶持奖励资金	-	30,000.00	收益相关
稳岗补贴	10,639.80	6,459.26	收益相关
税金减免	6,105.47	24,000.00	收益相关
其他	-	841.45	收益相关
合计	4,207,859.53	3,842,399.78	

### 注释38. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-37,393.82	695,916.83
其他权益工具投资持有期间的股利收入	-	49,596.48
合计	-37,393.82	745,513.31

### 注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	173,374.26	279,755.35
合计	173,374.26	279,755.35

上表中，损失以“-”号填列。

### 注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	22,363.49	-
合计	22,363.49	-

### 注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	2,010.00	-	2,010.00
其他	88,623.84	155,910.60	88,623.84
合计	90,633.84	155,910.60	90,633.84

### 注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	70,000.00	20,000.00
滞纳金	59.83	-	59.83
其他	478.46	122,246.09	478.46
合计	20,538.29	192,246.09	20,538.29

### 注释43. 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	966,295.90	1,759,529.06
合计	966,295.90	1,759,529.06

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	10,053,852.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,513,463.20

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-494,822.03
调整以前期间所得税的影响	-279,663.13
非应税收入的影响	-1,351,642.73
不可抵扣的成本、费用和损失影响	876,610.89
研发费用加计扣除的影响	-297,650.30
所得税费用	966,295.90

#### 注释44. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	33,243.05	20,323.70
除税费返还外的其他政府补助收入	3,336,835.36	8,684,431.84
往来款	34,852,334.13	43,239,832.17
合计	38,222,412.54	51,944,587.71

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	113,371.50	141,799.13
期间费用	15,226,827.44	17,113,361.52
往来款	16,069,378.93	20,365,577.11
合计	31,409,577.87	37,620,737.76

#### 注释45. 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	9,087,556.90	15,806,287.39
加：信用减值损失	-173,374.26	-279,755.35
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,005,211.38	5,204,464.46
使用权资产折旧	4,557,493.87	4,185,235.56
无形资产摊销	1,166,777.07	874,420.20
长期待摊费用摊销	1,674,528.19	3,583,278.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	-22,363.49	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	3,828,226.51	4,246,226.84
投资损失(收益以“一”号填列)	37,393.82	-745,513.31

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,542,615.94	3,929,719.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,541,651.35	4,115,599.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,600,505.13	-6,550,495.43
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	11,559,980.27	34,369,468.13
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	-	-
当期新增使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	5,702,930.47	10,253,761.05
减：现金的期初余额	10,253,761.05	11,620,322.72
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	-4,550,830.58	-1,366,561.67

## 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	5,702,930.47	10,253,761.05
其中：库存现金	48,676.83	71,639.00
可随时用于支付的银行存款	5,654,253.64	10,182,122.05
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	5,702,930.47	10,253,761.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

### 注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	2,100,000.00	借款保证金
无形资产—土地	6,604,192.79	借款抵押
固定资产—办公楼	7,389,520.08	借款抵押
固定资产—检验检疫楼	2,175,086.30	借款抵押
固定资产—车间	7,216,170.83	借款抵押
固定资产—老冷库	403,875.51	借款抵押
合计	25,888,845.51	

## 注释47. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	680,000.00	1,544,918.70	详见本附注、注释 26
计入其他收益的政府补助	4,207,859.53	2,662,940.83	详见本附注、注释 37
合计	4,887,859.53	4,207,859.53	

## 六、合并范围的变更

### (二) 其他原因的合并范围变动

#### (1) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
昆明听潮餐饮有限公司	2022 年 12 月 31 日

注：以上公司已完成工商注销、税务注销以及银行注销。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
昆明听牧牛庄餐饮有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	餐饮服务	100.00	-	出资设立
云南听牧餐饮投资管理有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	餐饮投资管理	100.00	-	出资设立
昆明听风餐饮有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	餐饮服务	-	100.00	出资设立
昆明听雨餐饮有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	餐饮服务	-	100.00	出资设立
昆明听涛餐饮有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	餐饮服务	-	100.00	出资设立
云南金草地牧业科技开发有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	畜牧业养殖技术的研发应用、技术服务等	52.00	-	出资设立
昆明听牧国际商贸有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	贸易	100.00	-	出资设立
昆明听牧国际贸易有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	贸易	100.00	-	出资设立

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。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、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政

策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### **（一）信用风险**

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致于面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

### **（二）流动性风险**

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。



### (三) 市场风险

#### 1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能适当安排来降低利率风险。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
梁应海、杨惠芬	72.64	72.64

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

本公司控股股东为梁应海，梁应海与股东杨惠芬为夫妻关系，于2014年6月17日签署了《共同控制协议》，确认自有限公司成立以来，双方即为公司的共同控制人。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七、(一) 在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
云南海潮集团海潮茶果有限责任公司	受同一方控制
云南海潮集团登草坪牧业有限公司	受同一方控制

### (四) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南海潮集团海潮茶果有限责任公司	茶叶	196,079.14	99,926.79
合计		196,079.14	99,926.79

#### 3. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁应海、杨惠芬	10,000,000.00	2020/1/19	2022/1/19	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁应海、杨惠芬、云南省融资担保有限责任公司	10,000,000.00	2020/2/11	2023/2/10	否
梁应海、杨惠芬	46,000,000.00	2020/5/22	2023/5/21	否
云南听牧餐饮投资管理有限公司	3,000,000.00	2021/5/20	2022/5/20	是
云南听牧餐饮投资管理有限公司	3,000,000.00	2022/5/25	2023/5/25	否
梁应海、杨惠芬、昆明听牧牛庄餐饮有限公司、昆明听风餐饮有限公司、昆明听雨餐饮有限公司、昆明听涛餐饮有限公司	6,300,000.00	2022/3/17	2023/3/18	否
	1,200,000.00	2022/4/20	2023/4/20	否
	1,200,000.00	2022/5/20	2023/5/20	否
	1,300,000.00	2022/6/17	2023/6/17	否
昆明市创业创新融资担保有限责任公司	10,000,000.00	2022/1/04	2022/12/27	是
合计	92,000,000.00	-	-	-

#### 4. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

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
预付款项	云南海潮集团海潮茶果有限责任公司	-	-	5,811.25	-

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项说明

截至资产负债表日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	45,963,782.70	53,550,736.03
1-2年	5,063,056.28	1,633,179.98

账龄	期末余额	期初余额
2—3年	175,121.71	54,859.24
3—5年	57,726.50	397,946.28
5年以上	37,017.01	-
小计	51,296,704.20	55,636,721.53
减：坏账准备	1,526,485.88	1,444,277.71
合计	49,770,218.32	54,192,443.82

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	51,296,704.20	100.00	1,526,485.88	2.98	49,770,218.32
其中：预期信用损失组合	51,296,704.20	100.00	1,526,485.88	2.98	49,770,218.32
合计	51,296,704.20	100.00	1,526,485.88	2.98	49,770,218.32

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	55,636,721.53	100.00	1,444,277.71	2.60	54,192,443.82
其中：预期信用损失组合	55,636,721.53	100.00	1,444,277.71	2.60	54,192,443.82
合计	55,636,721.53	100.00	1,444,277.71	2.60	54,192,443.82

## 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 预期信用损失组合

预期信用损失组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	45,963,782.70	919,275.65	2.00
1—2年	5,063,056.28	506,305.63	10.00
2—3年	175,121.71	35,024.34	20.00
3—4年	21,660.24	10,830.12	50.00
4—5年	36,066.26	18,033.13	50.00
5年以上	37,017.01	37,017.01	100.00
合计	51,296,704.20	1,526,485.88	2.98

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,444,277.71	82,208.17	-	-	-	1,526,485.88
其中：预期信用损失组合	1,444,277.71	82,208.17	-	-	-	1,526,485.88
合计	1,444,277.71	82,208.17	-	-	-	1,526,485.88

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
威发路	1,730,545.60	3.37	34,610.91
马加宇	1,596,129.60	3.11	31,922.59
何顺兵	1,336,045.00	2.60	26,720.90
李志勋	1,295,920.17	2.53	25,918.40
铁建名	1,286,282.06	2.51	25,725.64
合计	7,244,922.43	14.12	144,898.44

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,316,758.52	2,453,745.04
合计	1,316,758.52	2,453,745.04

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,314,255.05	1,900,554.43
1—2年	7,931.75	648,591.55
2—3年	21,000.00	-
3—5年	9,700.00	14,938.61
5年以上	36,400.00	32,229.15
小计	1,389,286.80	2,596,313.74
减：坏账准备	72,528.28	142,568.70
合计	1,316,758.52	2,453,745.04

#### 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	65,000.00	302,000.00
备用金	67,232.43	44,434.00
关联方往来	1,223,089.40	2,192,908.08
其他	33,964.97	56,971.66

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小计	1,389,286.80	2,596,313.74
减：坏账准备	72,528.28	142,568.70
合计	1,316,758.52	2,453,745.04

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,389,286.80	72,528.28	1,316,758.52	2,596,313.74	142,568.70	2,453,745.04
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	1,389,286.80	72,528.28	1,316,758.52	2,596,313.74	142,568.70	2,453,745.04

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,389,286.80	100.00	72,528.28	5.22	1,316,758.52
其中：预期信用损失组合	1,389,286.80	100.00	72,528.28	5.22	1,316,758.52
合计	1,389,286.80	100.00	72,528.28	5.22	1,316,758.52

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,596,313.74	100.00	142,568.70	5.49	2,453,745.04
其中：预期信用损失组合	2,596,313.74	100.00	142,568.70	5.49	2,453,745.04
合计	2,596,313.74	100.00	142,568.70	5.49	2,453,745.04

### 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (1) 预期信用损失组合

预期信用损失组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,314,255.05	26,285.10	2.00
1—2年	7,931.75	793.18	10.00
2—3年	21,000.00	4,200.00	20.00
3—5年	9,700.00	4,850.00	50.00

预期信用损失组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	36,400.00	36,400.00	100.00
合计	1,389,286.80	72,528.28	5.22

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	142,568.70	-	-	142,568.70
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	70,040.42	-	-	70,040.42
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	72,528.28	-	-	72,528.28

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
昆明听牧牛庄餐饮有限公司呈贡分公司	关联方往来款	786,331.12	1年以内	56.60	15,726.62
昆明听牧牛庄餐饮有限公司	关联方往来款	256,505.82	1年以内	18.46	5,130.12
昆明听牧国际商贸有限公司	关联方往来款	175,952.46	1年以内	12.66	3,519.05
宗琼	备用金	40,457.36	1年以内	2.91	809.15
薛巧粉	备用金	26,775.07	1年以内	1.93	535.50
合计	-	1,286,021.83		92.56	25,720.44

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,200,000.00	-	24,200,000.00	24,200,000.00	-	24,200,000.00
合计	24,200,000.00	-	24,200,000.00	24,200,000.00	-	24,200,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
昆明听牧餐饮有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
云南听牧餐饮投资管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
云南金草地牧业科技开发有限公司	5,200,000.00	5,200,000.00	-	-	5,200,000.00	-	-
昆明听牧国际商贸有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
昆明听牧国际贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
合计		24,200,000.00	-	-	24,200,000.00	-	-

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、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	400,954,653.32	380,225,846.92	501,310,763.69	472,293,097.53
其他业务	570,938.55	430,382.47	434,150.66	117,383.96
合计	401,525,591.87	380,656,229.39	501,744,914.35	472,410,481.49

##### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额			
	产品销售业务	餐饮服务业务	市场服务业务	合计
一、商品类型	-	-	-	-
冷鲜冷冻产品	108,743,658.58	-	-	108,743,658.58
活牛交易	17,951,165.00	-	-	17,951,165.00
动物皮	266,717,631.66	-	-	266,717,631.66
市场服务	-	-	7,542,198.08	7,542,198.08
餐饮服务	-	-	-	-
合计	393,412,455.24	-	7,542,198.08	400,954,653.32
二、按经营地区分类	-	-	-	-
云南省内	124,975,273.55	-	7,542,198.08	132,517,471.63
云南省外	268,437,181.69	-	-	268,437,181.69
合计	393,412,455.24	-	7,542,198.08	400,954,653.32
三、按商品转让的时间分类	-	-	-	-
在某一时点转让	393,412,455.24	-	7,542,198.08	400,954,653.32
合计	393,412,455.24	-	7,542,198.08	400,954,653.32

续

上期发生额				
合同分类	产品销售业务	餐饮服务业务	市场服务业务	合计
一、 商品类型	-	-	-	-
冷鲜冷冻产品	133,990,208.49	-	-	133,990,208.49
活牛交易	51,751,377.54	-	-	51,751,377.54
动物皮	308,187,204.05	-	-	308,187,204.05
市场服务	-	-	7,328,990.96	7,328,990.96
餐饮服务	-	52,982.65	-	52,982.65
合计	493,928,790.08	52,982.65	7,328,990.96	501,310,763.69
二、 按经营地区分类	-	-	-	-
云南省内	185,741,586.03	52,982.65	7,328,990.96	193,123,559.64
云南省外	308,187,204.05	-	-	308,187,204.05
合计	493,928,790.08	52,982.65	7,328,990.96	501,310,763.69
三、 按商品转让的时间分类	-	-	-	-
在某一时点转让	493,928,790.08	52,982.65	7,328,990.96	501,310,763.69
合计	493,928,790.08	52,982.65	7,328,990.96	501,310,763.69

#### 注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入	-	49,596.48
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-1,685,603.33
合计	-	-1,636,006.85

## 十四、 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	22,363.49	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,490,554.32	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	70,095.55	
处置长期股权投资产生的投资收益	-37,393.82	
减：所得税影响额	1,136,404.89	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	3,409,214.65	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.52	0.08	0.08



报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.91	0.05	0.05

云南海潮集团听牧肉牛产业股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十五日

附：

## 第十一节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室。