



三江并流®
Three Parallel Rivers

三江并流

NEEQ: 833723

云南三江并流农业科技股份有限公司



年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	22
第六节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	29
第八节	行业信息	32
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	37
第十节	财务会计报告	41
第十一节	备查文件目录.....	116

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。

公司负责人欧锡均、主管会计工作负责人刘明艳及会计机构负责人（会计主管人员）欧虹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

信永中和会计师事务所(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	重大风险事项描述及分析
1、食品安全风险	<p>由于我国牛肉市场需求缺口较大，导致近几年走私牛肉非法活动日益猖獗，国内走私牛肉主要来自印度、巴西、美国等地。活牛走私主要来自东南亚，据了解走私冻肉不少因超过保质期而腐败变质，但仍在市场肆意销售，严重影响我国牛肉市场的正常发展，食品安全存在很大隐患，给人们消费牛肉蒙上了阴影，严重扰乱牛肉消费市场的健康发展，给肉牛养殖企业带来了较大风险。</p> <p>风险应对措施：公司致力于做安全食品，并研发产品可追溯系统，实现产品可追溯，从源头上保证产品的安全性，降低上述风险。</p>
2、突发疫情风险	<p>我国肉牛饲养正在向规模化方向发展，同时也在向资源丰富，养殖基础好的地区集中，一些经济发达地区和大中城市逐渐减少或退出畜牧业，畜牧业的区域化特征十分明显。在这种情况下，分工更加明确有利于畜牧业的进一步发展。另一方面，肉牛养殖规模化比率增加、集中化程度提高、养殖密度增加，使</p>

	<p>养殖业面临的疫病风险加大，一旦发生疫情造成的损失更大。同时,区域之间调运畜禽数量的增加,也加大了疫病流行的可能性,特别是现在交通方便,畜禽贩运范围广,疫病防控难度加大。</p> <p>风险应对措施：公司对新采购的架子牛实施两次隔离,保证进入养殖区的架子牛都已经注射疫苗,并且在养殖区入口对进入的车辆和人员采取有效的消毒措施,杜绝疫病进入厂区,降低疫情风险。</p>
3、进口牛肉冲击的风险	<p>由于我国人口众多,耕地、农地资源少,因此畜牧业的自然环境资源并不丰富,相较于国外进口牛肉,在品质和价格上都处于竞争劣势。如果国家放开牛肉进口,则会对国内牛肉价格带来较大的冲击。2015年,我国查处多起走私牛肉事件。从海关缉私局了解到,全年共查到13.2万吨走私牛肉,其中包括流入国内市场的牛肉,查获地点包括广西、广东深圳、湖南长沙、上海、云南等地。实际牛肉走私数量远不止这些。</p> <p>风险应对措施：公司大量进行育肥牛销售和冷鲜牛肉销售,与进口冻品牛肉实行差异化竞争,降低以上风险。</p>
4、公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	<p>2015年4月公司整体变更完成后,公司治理机制逐步完善,建立了适应公司现状的内部控制体系。公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,成为非上市公众公司,公司治理结构和运行机制需要相应地发挥更有效的作用。同时,也对公司的信息披露工作提出了更高的要求。如果公司不能使其治理机制实现科学化与高效化,内控不能严格按照相关制度的要求落实,或不能做到信息披露的及时、客观、公正,将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。</p> <p>风险应对措施：公司不断完善公司治理结构,让公司治理机制发挥作用,降低以上风险。</p>
5、公司存在股权质押的风险	<p>公司控股股东和实际控制人欧锡均、欧鑫,以及公司股东陈义、金华友、张治国、刘明艳质押4,000,000股,占公司总股本的4.44%。质权人为西盟扶贫投资开发有限公司,质押期限为2017年1月23日起至2027年1月22日止,质押股份用于为公司的借款提供担保,借款金额为20,000,000元,质权人与质押股东不存在关联关系。公告编号:2017-001号。公司控股股东和实际控制人欧锡均、欧鑫,以及公司股东金华友、刘明艳质押1,600,000股,占公司总股本的1.78%。质权人为孟连鑫梦农业发展有限公司,质押期限为2018年11月5日起至2028年12月31日止,质押股份用于为公司的借款提供担保,借款金额为8,000,000元,质权人与质押股东不存在关联关系。公告编号:2018-053号。公司控股股东和实际控制人欧锡均、欧鑫,以及公司股东欧锡英、金华友、刘明艳质押26,100,000股,占公司总股本的29.00%。质权人为昆明市创业创新融资担保有限责任公司,质押期限为2018年12月27日起至解除股份质押之日止,质押股份用于为公司的借款提供反担保,借款金额为</p>

	<p>20,000,000 元，质权人与质押股东不存在关联关系。公告编号：2019-001 号。公司股东欧锡均、欧江质押 1600 万股，占公司总股本的 16.93%，质押权人为昆明产投供应链管理有限公司，质押股份用于公司的货物（活牛、饲料）采购业务担保；公告编号：2022-015；2022-028。</p> <p>风险应对措施：为防范以上风险，公司加强经营管理、公司资金应用和管控、合理利用资金发展公司业务，确保如期归还借款，降低以上风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

行业重大风险

1、突发重大疫情风险

肉牛养殖过程中若突发大规模疫病导致牲畜死亡，将对广大民众的消费心理有较大负面影响，导致市场需求萎缩，从而影响行业以及相关企业的盈利能力，给肉牛养殖行业及从业企业带来重大经营风险。

2、食品安全风险

随着国家对食品安全的日趋重视，消费者食品安全意识以及权益保护意识增强，产品质量、食品安全控制已经成为食品企业经营的重中之重。一旦发生食品安全问题，除直接影响到相关从业企业的生产经营和盈利能力，食品安全造成的负面效应势必波及相关产业链的上下游企业，从而在一段时间内会影响相关公司的经营业绩。

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、三江并流	指	云南三江并流农业科技股份有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
全国中小企业股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《云南三江并流农业科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期、本年度、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
主办券商、大同证券	指	大同证券有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转代码	指	全国中小企业股份转让系统证券代码
律师事务所	指	北京德恒(昆明)律师事务所
会计师事务所、审计机构	指	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
架子牛	指	年龄在1-2岁,尚未育肥的活牛

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	云南三江并流农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	三江并流
证券代码	833723
法定代表人	欧锡均

二、 联系方式

董事会秘书姓名	金华友
联系地址	昆明市五华区王筇路绿地创海大厦 1604-1605 号
电话	13759154818
传真	-
电子邮箱	728547493@qq.com
公司网址	www.sjblny.com
办公地址	昆明市五华区王筇路绿地创海大厦 1604-1605 号
邮政编码	650101
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	昆明市五华区王筇路绿地创海大厦 1604-1605 号

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 12 月 29 日
挂牌时间	2015 年 10 月 13 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-A03 畜牧业-A031 牲畜饲养-A0311 牛的饲养
主要产品与服务项目	活牛销售,牛肉销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	94,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为欧锡均、欧鑫
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（欧锡均、欧鑫），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9153010076709900XE	否
注册地址	云南省昆明市富民县散旦镇人民政府办公楼 206 室	否
注册资本	94,500,000	否
不适用		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	大同证券			
主办券商办公地址	大同市城区迎宾街 15 号桐城中央 21 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	大同证券			
会计师事务所	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	魏勇	夏安雄	不适用	不适用
	4 年	3 年	0 年	0 年
会计师事务所办公地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 9 层			

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	468,985,043.02	335,126,225.74	39.94%
毛利率%	5.67%	8.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,210,110.05	4,105,251.32	51.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,169,970.00	3,410,608.65	80.91%
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）	3.57%	2.47%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.55%	2.05%	-
基本每股收益	0.07	0.04	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	411,291,775.83	352,303,956.46	16.74%
负债总计	234,305,839.96	181,528,130.64	29.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	176,985,935.87	170,775,825.82	3.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.87	1.81	3.31%
资产负债率%（母公司）	48.27%	41.19%	-
资产负债率%（合并）	56.97%	51.53%	-
流动比率	0.9023	2.7218	-
利息保障倍数	2.34	1.75	-

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	49,007,656.88	29,887,545.40	63.97%
应收账款周转率	22.11	40.15	-
存货周转率	4.63	2.71	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.74%	9.82%	-
营业收入增长率%	39.94%	10.75%	-
净利润增长率%	51.27%	-84.29%	-

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	94,500,000	94,500,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	0	-
计入负债的优先股数量	-	0	-

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）	301,255.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-249,746.26
非流动资产处置损益	-11,368.86
非经常性损益合计	40,140.05
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	40,140.05

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

（一）采购模式

公司的活牛采购通过公司的采购专业人员与相关销售活牛的公司、肉牛养殖专业合作社、活牛个体经营者、活牛经纪人进行。

（二）养殖模式

公司充分学习借鉴国内国际先进肉牛养殖经验，采用了适合自身条件的活牛养殖模式。在此基础上，自主研发出《三江并流互联网+肉牛智能化云养殖系统》，包括 8 个子系统：1、《三江并流肉牛智能化云养殖生长监控数据化系统》；2、《三江并流肉牛智能化云养殖饲喂智能化系统》；3、《三江并流智能化云养殖设施配套系统》；4、《三江并流肉牛智能化云养殖环境污染处理智能化系统》；5、《三江并流肉牛智能化云养殖营养调配系统》；6、《三江并流肉牛智能化云养殖屠宰分割技术系统》；7、《三江并流肉牛智能化云养殖仓储物流智能化系统》；8、《三江并流肉牛智能化云养殖内控管理智能化系统》。

（三）盈利模式

公司主要从市场上购入架子牛，通过科学化、规模化养殖，运用自主研发的《三江并流互联网+肉牛智能化云养殖系统》技术，有效把控肉牛出栏最佳时机，适时进行活牛销售实现盈利。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司进入云南省省级专精特新“成长”企业名单（云南省工业和信息化厅发布）。

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

报告期内，公司管理层在坚持以市场为导向，专注于主营业务发展，并积极进行新业务的拓展，保障公司业务持续稳定的发展。

1、公司财务状况

报告期内，公司总资产较期初有所上升，资产负债结构合理。截至报告期期末，公司总资产为 411,291,775.83 元，负债总额为 234,305,839.96 元，归属于挂牌公司股东的净资产 6,210,110.05 元。

2、公司经营成果

报告期内，实现营业收入 468,985,043.02 元，同比上升 39.94%；公司毛利率为 5.67%，较上年同期有所下降，实现归属于挂牌公司股东的净利润 6,210,110.05 元，同比上升 51.27%。

3、公司现金流量情况

报告期内，公司实现经营现金净流量为 49,007,656.88 元，同比上升 63.97%。

(二) 行业情况

报告期内行业发展呈现上升趋势，周期波动不明显。行业发展受国家产业政策支持、消费升级、投资者青睐等影响，是行业快速发展的重要因素。行业法律法规无较大变动，对公司经营情况无显著影响。

(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%	
应收账款	33,290,113.49	8.09%	9,134,565.47	2.59%	264.44%
预付账款	2,248,661.55	0.55%	4,647.20	0.0013%	48,287.45%
其他权益工具投资	4,038,812.00	0.98%	1,538,812.00	0.44%	162.46%
在建工程	86,566,006.45	21.05%	304,263.00	0.09%	28351.05%
长期待摊费用	3,462,957.94	0.84%	5,192,978.08	1.47%	-33.31%
其他非流动资产			23,894,681.29	6.78%	-100%
应付账款	66,730,256.00	16.22%	4,114,772.09	1.17%	1521.72%
合同负债			1,473,758.84	0.42%	-100%
应付职工薪酬	4,448,262.63	1.08%	2,799,311.49	0.79%	58.91%
一年内到期的非流动负债	47,167,965.23	11.47%	7,814,203.39	2.22%	503.62%
长期借款	26,208,588.89	6.37%	38,268,484.18	10.86%	-31.51%
长期应付款	20,000,000.00	4.86%	56,085,500.00	15.92%	-64.34%

盈余公积	1,329,925.56	0.32%	545,147.11	0.15	143.96%
------	--------------	-------	------------	------	---------

资产负债项目重大变动原因：

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期末应收账款余额 33,290,113.49，较上年同期上升 264.44%，主要原因系：本期扩大销售规模，货款尚在信用期。
- 2、本期末预付款项余额 2,248,661.55，较上年同期上升 48,287.45%，主要原因系：预付购牛款所致。
- 3、本期末其他权益工具投资余额 4,038,812.00，较上年同期上升 162.46%，主要原因系：公司出资 250 万元，投资勐海黎明畜牧产业开发有限责任公司，该公司主营业务为物饲养、牲畜屠宰、饲料生产、肥料生产等业务，公司持股比例为 6.0649%。
- 4、本期末在建工程余额 86,566,006.45，较上年同期上升 28351.05%，主要原因系：公司建设的肉牛屠宰场二期工程，包括场地平整工程和屠宰场改扩建工程。
- 5、本期末长期待摊费用余额 3,462,957.94，较上年同期下降 33.31%，主要原因系：本年摊销长期待摊费用土地流转费 100 万以及前福路装修改造费用 82 万所致。
- 6、本期末其他非流动资产余额 0，较上年同期下降 100%，主要原因系：期初预付工程进度款为公司建设肉牛屠宰场二期工程，本期转入在建工程列报所致。
- 7、本期末应付账款余额 66,730,256.00，较上年同期上升 1521.72%，主要原因系：（1）本期扩大销售规模，货款 3500 万尚在信用期。（2）建设肉牛屠宰场二期工程应付工程款 3041 万所致。
- 8、本期末合同负债余额 1,473,758.84，较上年同期下降 100%，主要原因系：期初预收款本期转入主营业务收入所致。
- 9、本期末应付职工薪酬余额 4,448,262.63，较上年同期上升 58.91%，主要原因系：部分高管工资未发所致。
- 10、本期末一年内到期的非流动负债余额 47,167,965.23，较上年同期上升 503.62%，主要原因系：长期应付款以及长期借款重分类至此项目列报所致。
- 11、本期末长期借款余额 26,208,588.89，较上年同期下降 31.51%，主要原因系：本期归还部分借款所致。
- 12、期末长期应付款余额 20,000,000.00，较上年同期下降 64.34%，主要原因系：根据公司与西盟扶贫投资开发有限公司 2022 年签署的补充协议公司将于 2023 年 12 月 31 日前全部偿还初始架子母牛本金，故重分类至一年以内到期的其他非流动资产列报。
- 13、本期末盈余公积余额 1,329,925.56，较上年同期上升 143.96%，主要原因系：本期新增计提盈余公积所致。

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	468,985,043.02	-	335,126,225.74	-	39.94%
营业成本	442,392,540.80	94.33%	307,507,244.68	91.76%	43.86%
毛利率	5.67%	-	8.24%	-	-
其他收益	301,255.17	0.06%	1,043,067.68	0.31%	-71.12%

投资收益	489.50	0.0001%	91,018.47	0.03%	-99.46%
信用减值损失	-18,743.73		4,346.49	0.00%	-531.24%
资产处置收益	-11,368.86				
营业利润	6,459,856.31	1.38%	4,457,175.14	1.33%	44.93%
营业外收入	12,417.33	0.0026%	111,770.78	0.03%	-88.94%
营业外支出	262,163.59	0.06%	463,694.60	0.14%	-43.46%
净利润	6,210,110.05	1.32%	4,105,251.32	1.22%	51.27%

项目重大变动原因：

本年营业收入、营业成本较上年上升 39.94%、43.86%，本年育肥牛及牛肉销售销售收入较上年大幅增加，主要原因系公司加大了购买架子牛短期育肥出售的数量，扩大育肥牛及牛肉销售规模所致。

本年其他收益较上年下降 71.12%，主要原因系本年获得的政府补助较上年减少所致。

本年投资收益较上年下降 99.46%，主要原因系本年未收到其他权益工具投资的收益所致。

本年信用减值损失较上年下降 531.24%，主要原因系本年计提应收账款坏账损失所致。

本年资产处置收益较上年下降 100.00%，主要原因系本年处置固定资产所致。

本年营业利润、净利润较上年上升 44.93%、51.27%，公司加大了购买架子牛短期育肥出售的数量，扩大育肥牛及牛肉销售规模所致。

本年营业外收入较上期下降 88.94%，主要原因系本年获得的政府补助较上年减少所致。

本年营业外支出较上期下降 43.46%，主要原因系本年赔偿金、违约金、罚款及其他较上年减少所致。

(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	468,985,043.02	335,126,225.74	39.94%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	442,392,540.80	307,507,244.68	43.86%
其他业务成本	0	0	-

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
育肥牛及牛肉销售	456,881,620.85	432,740,708.66	5.28%	44.33%	48.81%	-2.11%
生鲜销售	3,851,940.8	2,936,203.38	23.77%	-66.6%	-70.51%	-8.39%
其他	8,251,481.37	6,715,628.76	18.61%	21.39%	2.3%	-20.35%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期育肥牛及牛肉销售营业收入及营业成本较上年上升，本年育肥牛及牛肉销售销售收入较上年大幅增加，主要原因系公司加大了购买架子牛短期育肥出售的数量，扩大育肥牛及牛肉销售规模所致。

公司生鲜销售主要包含猪肉、羊肉、鸡肉等生鲜产品的销售，本年生鲜销售较上年下降主要原因系受市场变化影响，公司根据市场需求，将公司销售资源更多投入公司更具有销售优势的牛肉销售，降低猪肉和鸡肉的销售规模所致。

本年其他部分收入较上年上升主要原因系本年屠宰规模扩大所致。

(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	昆明顺牛牧业有限公司	253,872,608.78	54.13%	否
2	昆明安扬商贸有限公司	86,416,381.60	18.43%	否
3	广西都安嘉豪实业有限公司	41,403,047.00	8.83%	否
4	昆明家乐福超市有限公司	12,021,707.12	2.56%	否
5	文山彝新贸易有限公司	15,954,055.00	3.40%	否
	合计	409,667,799.5	87.35%	-

(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	昆明产投供应链管理有限公司	245,133,518.11	60.14%	否
2	昆明谷禾农业发展有限公司	57,916,298.57	14.21%	否
3	昆明丰泉农业发展有限公司	39,100,767.90	9.59%	否
4	昆明振涛农业有限公司	20,082,000.00	4.93%	否
5	西双版纳勐鳌畜牧有限责任公司	5,400,000.00	1.32%	否
	合计	367,632,584.58	90.19%	-

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	49,007,656.88	29,887,545.40	63.97%
投资活动产生的现金流量净额	-36,286,112.44	-34,375,611.47	5.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,949,983.05	-3,810,998.37	-239.81%

现金流量分析：

本期经营活动产生的现金流量净额 49,007,656.88，较上期增加 19,120,111.48，主要原因系本期销售规模扩大所致。

本期筹资活动产生的现金流量净额-12,949,983.05，较上期减少 9,138,984.68，主要原因系偿还部分银行借款所致。

(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
云南三江并流畜禽食品有限公司	控股子公司	食品加工	20,000,000	153429974.55	2723067.45	26698976.05	1177549.51
西盟三江并流牧业有限公司	控股子公司	肉牛繁育、养殖	10,000,000	49175274.76	- 1244041.27	16171723.08	- 2570406.21
孟连三江并流牧业有限公司	控股子公司	肉牛繁育、养殖	10,000,000	37275572.99	963791.62	16417756.00	401342.19
云南富蕾商贸有限公司	控股子公司	商务服务	3,000,000	53768.22	- 1868800.94	93828.00	-832782.16
云南碧柳种植有限公司	控股子公司	农业种植	5,000,000	6915044.83	3239211.75		4858.53
昆明矣纳苗木种植有限公司	控股子公司	园艺苗木	1,000,000	46519665.36	7627.26		-23372.74

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
云南三江并流畜禽食品有限公司	关联	完善公司产业链
西盟三江并流牧业有限公司	关联	完善公司产业链
孟连三江并流牧业有限公司	关联	完善公司产业链
云南富蕾商贸有限公司	关联	完善公司产业链

云南碧柳种植有限公司	关联	完善公司产业链
昆明矣纳苗木种植有限公司	关联	完善公司产业链

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	1,580,375.41	1,860,111.46
研发支出占营业收入的比例	0.34%	1%
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	2	2
本科以下	16	16
研发人员总计	18	18
研发人员占员工总量的比例	13.2%	14.29%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	28	28
公司拥有的发明专利数量	8	8

研发项目情况：

报告期内，公司营业收入主要来源于育肥牛及牛肉销售、生鲜销售，为进一步增加产品附加值，延长公司肉牛产业链条，基于公司现有的生产设施设备，研发项目以云南特色牛肉制品为原料，基于滇菜、少数民族菜风味，结合新型熟制和杀菌技术，开发针对大型、连锁餐饮和家庭食用的系列特色预制调理菜肴和系列营养复合休闲食品；形成牛肉为主要原材料的系列特色预制调理菜肴和系列营养复合休闲食品新工艺、新规程。

(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
1、收入确认事项	2022 年度营业收入 46898.50 万元，2021 年度营业收入 33512.62 万元，本年比上年增加 13385.88 万元，增长 39.94%。由于收入是云南三江并流农业科技股份有限公司的关键业绩指标之一，产生错报的风险较高。因此我们将收入确认为关键审计事项。	<p>我们针对收入的确认事项执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，确认相关的内部控制设计和运行有效性；</p> <p>（2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）执行分析性程序，结合产品类型对本年毛利率与上年毛利率差异进行分析，判断本年销售产品类型及售价是否存在异常波动的情况；</p> <p>（4）选取样本检查与收入确认相关的销售合同、订单、过磅单、结算单、银行收款回单等支持性凭证；</p> <p>（5）向重要客户实施访谈、询证本年发生的销售金额及往来款项余额，确认销售收入的真实性、完整性；</p> <p>（6）对资产负债表日前、后记录的收入交易进行截止测试，检查是否存在跨期收入。</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

(八) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

(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

公司确立了以经济项目带动产业脱贫的扶贫思路。积聚力量，精准发力，突出产业扶贫，把产业扶贫与带动就业相结合，促进农村一二三产业融合发展，培育多元化农村产业融合发展主体，采取行之有效的方式，帮助贫困户开展脱贫项目，不断增强贫困户持续增收的能力，提升其脱贫本领，最终实现优质长效的脱贫致富目标。

公司于 2016 年 11 月与云南省农业厅、西盟佤族自治县人民政府共同签订《西盟县肉牛产业精准扶贫开发项目合作框架协议》，在西盟县 5 个乡镇建设 13 个肉牛养殖小区，实现存栏养殖能繁母牛 12000 头，通过向建档立卡贫困户和当地农户收购玉米青贮等饲料，吸收贫困户到养殖场务工，每年可实现 12000 名建档立卡贫困户脱贫。在西盟县的扶贫攻坚项目中，朝着实现“近期种草（包含玉米等作物）脱贫，中期养牛致富，远期形成支柱产业”的目标前进。

公司于 2018 年 8 月与孟连县人民政府共同签订《孟连县肉牛产业精准扶贫项目合作协议》，在孟连县贫困户相对集中的区域分期、分批投资建设和改造完善 10 个肉牛养殖小区，饲养总量 10000 头，通过向建档立卡贫困户和当地农户收购玉米青贮等饲料，吸收贫困户到养殖场务工，每年可实现 10000 名建档立卡贫困户脱贫。

2. 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司始终把社会责任放在发展的重要位置，努力履行企业社会责任，将社会责任意识融入到企业发展实践中，积极主动承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。报告期内，公司遵纪守法、依法纳税、合规经营，在实现经济效益的同时，实现社会效益和生态效益，充分维护和保护债权人、职工、消费者、供应商及客户等相关各方的权益，认真做好一些对社会有益的工作，积极参与国家生态文明建设战略。

1、债权人权益保护

公司高度重视债权人权益保护，在办理银行贷款中，采取通过在银行系统内具有担保资格的担保公司提供担保措施，以对银行债权人进行保护；同时，通过公司的部分股东，用一定数量的股权质押给担保公司，作为反担保措施，以保护担保公司的权益。对于向相关合作公司的借款，通过公司的部分股东，用一定数量的股权质押给该公司，作为担保措施，以保护该公司的权益。

2、职工权益保护

公司严格按照《劳动法》和相关法律法规的要求，坚持全面创建公正合理、规范有序、互利共赢、和谐稳定的新型劳动关系，以维护职工合法权益，促进企业健康发展。

3、消费者权益保护

公司坚持严把产品质量关，生产安全产品、放心产品，充分保护广大消费者权益。以“效率、质

量、变革”三个关键要素为主线，不断强化质量管理；以问题为导向，全面提升产品质量；以需求为动力，优化产品结构。坚持走差异化、特色化、专业化的精品路线，以提高产品质量为核心竞争力，坚持抓技术创新，抓质量创效，聚焦用户体验，推动新产品开发向安全、生态、健康方向发展。

4、供应商和客户权益保护

公司谨守诚实守信原则，及时支付供应商的各类货款，保护供应商权益。同时，公司对客户高度负责，确保向客户提供合格优质的产品，保护客户权益。

5、社会公益事业

公司积极参与支持社会公益事业，参与支持公司基地周边群众的文化体育活动和社会公益活动。

6、股东权益保护

公司通过合法经营，规范资本市场运作，真实、准确、完整、及时进行重大信息披露，加强与股东及外部相关机构和部门的信息沟通，充分保护股东权益和广大投资者利益。

7、环境保护与绿色发展

公司积极参与国家加强生态文明建设战略，在生产中贯彻“绿水青山就是金山银山”的发展理念，认真做好环境保护工作。公司的生产基地通过修建沼气池、进行周边环境绿化、美化等措施，实现排放达标、环保合格。

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具备独立自主经营和能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司加权平均净资产收益率 3.57%，资产负债率 56.97%，主要财务、业务指标优良；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和董事、高级管理人员没有发生违法、违规行为。公司经营业绩稳定，具备持续经营能力，没有出现可能对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

报告期内，公司营业收入 468,958,043.02 元，净资产 176,985,935.87 元，连续两个会计年度的净利润分别为 4,105,251.32 元、6,210,110.05 元，不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况，不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职的情况，不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商贷款的情况，不存在主要生产、经营资料缺失或者无法续期的情况，不存在无法取得主要生产、经营要素的情况。

公司按照《企业会计准则》的规定编制并披露报告期内的财务报告，公司不存在《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》中列举的影响其持续经营能力的相关事项，并已经由具有证券期货相关业务资格的信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具了标准无保留意见的审计报告。

公司拥有持续经营能力。

四、未来展望

是否自愿披露

是 否

五、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、食品安全风险

由于我国牛肉市场需求缺口较大，导致近几年走私牛肉非法活动日益猖獗，国内走私牛肉主要来

自印度、巴西、美国等地。活牛走私主要来自东南亚，据了解走私冻肉不少因超过保质期而腐败变质，但仍在市场肆意销售，严重影响我国牛肉市场的正常发展，食品安全存在很大隐患，给人们消费牛肉蒙上了阴影，严重扰乱牛肉消费市场的健康发展，给肉牛养殖企业带来了较大风险。

风险应对措施：公司致力于做安全食品，并研发产品可追溯系统，实现产品可追溯，从源头上保证产品的安全性，降低上述风险。

2、突发疫情风险

我国肉牛饲养正在向规模化方向发展，同时也在向资源丰富，养殖基础好的地区集中，一些经济发达地区和大中城市逐渐减少或退出畜牧业，畜牧业的区域化特征十分明显。在这种情况下，分工更加明确有利于畜牧业的进一步发展。另一方面，肉牛养殖规模化比率增加、集中化程度提高、养殖密度增加，使养殖业面临的疫病风险加大，一旦发生疫情造成的损失更大。同时，区域之间调运畜禽数量的增加，也加大了疫病流行的可能性，特别是现在交通方便，畜禽贩运范围广，疫病防控难度加大。

风险应对措施：公司对新采购的架子牛实施两次隔离，保证进入养殖区的架子牛都已经注射疫苗，并且在养殖区入口对进入的车辆和人员采取有效的消毒措施，杜绝疫病进入厂区，降低疫情风险。

3、进口牛肉冲击的风险

由于我国人口众多，耕地、农地资源少，因此畜牧业的自然环境资源并不丰富，相较于国外进口牛肉，在品质和价格上都处于竞争劣势。如果国家放开牛肉进口，则会对国内牛肉价格带来较大的冲击。2015年，我国查处多起走私牛肉事件。从海关缉私局了解到，全年共查到13.2万吨走私牛肉，其中包括流入国内市场的牛肉，查获地点包括广西、广东深圳、湖南长沙、上海、云南等地。实际牛肉走私数量远不止这些。

4、公司治理机制不能有效发挥作用的的风险

2015年4月公司整体变更完成后，公司治理机制逐步完善，建立了适应公司现状的内部控制体系。公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，成为非上市公众公司，公司治理结构和运行机制需要相应地发挥更有效的作用。同时，也对公司的信息披露工作提出了更高的要求。如果公司不能使其治理机制实现科学化与高效化，内控不能严格按照相关制度的要求落实，或不能做到信息披露的及时、客观、公正，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。

风险应对措施：公司不断完善公司治理结构，让公司治理机制发挥作用，降低以上风险。

5、公司存在股权质押的风险

公司控股股东和实际控制人欧锡均、欧鑫，以及公司股东陈义、金华友、张治国、刘明艳质押4,000,000股，占公司总股本的4.44%。质权人为西盟扶贫投资开发有限公司，质押期限为2017年1月23日起至2027年1月22日止，质押股份用于为公司的借款提供担保，借款金额为20,000,000元，质权人与质押股东不存在关联关系。公告编号：2017-001号。公司控股股东和实际控制人欧锡均、欧鑫，以及公司股东金华友、刘明艳质押1,600,000股，占公司总股本的1.78%。质权人为孟连鑫梦农业发展有限公司，质押期限为2018年11月5日起至2028年12月31日止，质押股份用于为公司的借款提供担保，借款金额为8,000,000元，质权人与质押股东不存在关联关系。公告编号：2018-053号。公司控股股东和实际控制人欧锡均、欧鑫，以及公司股东欧锡英、金华友、刘明艳质押26,100,000股，占公司总股本的29.00%。质权人为昆明市创业创新融资担保有限责任公司，质押期限为2018年12月27日起至解除股份质押之日止，质押股份用于为公司的借款提供反担保，借款金额为20,000,000元，质权人与质押股东不存在关联关系。公告编号：2019-001号。公司股东欧锡均、欧江质押1600万股，占公司总股本的16.93%，质权人为昆明产投供应链管理有限责任公司，质押股份用于公司的货物（活牛、饲料）采购业务担保；公告编号：2022-015；2022-028。

风险应对措施：为防范以上风险，公司加强经营管理、公司资金应用和管控、合理利用资金发展公司业务，确保如期归还借款，降低以上风险。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	6,556,700	6,556,700
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	6,556,700	6,556,700
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月13日	2022年12月31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10月13日	2022年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、挂牌前公司控股股东或实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了关于避免同业竞争承诺，截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

2、公司董事、监事、高级管理人员关于任职资格的承诺：最近两年内没有因违反国家法律法规、部门

规章、规范性文件而受到处罚的承诺，不存在因涉嫌违法违规行为处于调查中尚无定论的情形的承诺，最近两年内不存在对现任职和曾任职的公司因重大违法违规行为而被处罚或负有责任的情形的承诺，最近两年内本人未受到中国证监会行政处罚、未被采取证券市场禁入措施、未受到全国股份转让系统公司公开谴责等情形的承诺，截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

(五) 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
广福路西延长线船房河西北侧智苑小区 16 幢 1-3 层 6 号、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区 17 幢 1 单元 202 号、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区 17 幢 1 层商铺 8 号	房产	抵押	0.00	0.00%	协议约定
总计	-	-	0.00	0.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

2015年5月8日，公司用其名下三处房产：广福路西延长线船房河西北侧智苑小区16幢1-3层6号（昆房权证（昆明市）字第201511200号）、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区17幢1单元202号（昆房权证（昆明市）字第20150703号）、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区17幢1层商铺8号（昆房权证（昆明市）字第20150704号）为昆明神州天宇置业有限公司（云南神州天宇置业有限公司的子公司）向中信银行股份有限公司昆明分行贷款提供抵押担保（该贷款为云南融智投资有限公司委托贷款），抵押担保金额655.67万元，合同编号：(2015)滇银抵字第18159008号。昆明神州天宇置业有限公司未能按期归还贷款，2020年云南融智投资有限公司已向法院提起诉讼，申请对本公司的抵押担保财产进行保全，截止报告出具日尚未收到法院的判决文件。截止2020年12月31日，房产原值535万元，累计折旧272.95万元，账面净值262.05万元。本公司可能承担担保责任，涉及诉讼的担保金额为655.67万元，已对抵押资产全额计提减值准备。该事项尚未完结。

对公司生产经营无重大影响。

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	60,631,650	64.16%	0	60,631,650	64.16%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,734,000	9.24%	0	8,734,000	9.24%	
	董事、监事、高管	11,597,650	12.27%	-405,000	11,192,650	11.84%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	33,868,350	35.84%	0	33,868,350	35.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	30,823,000	32.62%	0	30,823,000	32.62%	
	董事、监事、高管	33,868,350	35.84%	- 1,215,000	32,653,350	34.55%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		94,500,000	-	0	94,500,000	-	
普通股股东人数							112

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	欧锡均	30,228,000	0	30,228,000	31.99%	23,091,000	7,137,000	28,337,400	0
2	逸牛生态农业科技发	12,500,000	0	12,500,000	13.23%	0	12,500,000	0	0

	展(浙江自贸区)合伙企业(有限合伙)								
3	欧鑫	9,329,000	0	9,329,000	9.87%	7,732,000	1,597,000	9,244,000	0
4	欧锡英	5,696,800	0	5,696,800	6.03%	0	5,696,800	5,689,000	0
5	陈斌	4,500,000	0	4,500,000	4.76%	0	4,500,000	0	0
6	熊飞	4,106,000	168,500	4,274,500	4.52%	0	4,274,500	0	0
7	金华友	3,369,000	0	3,369,000	3.57%	915,350	2,453,650	1,966,400	0
8	陈莉荣	3,071,000	0	3,071,000	3.25%	0	3,071,000	0	0
9	张治国	2,777,000	0	2,777,000	2.94%	0	2,777,000	181,600	0
10	上海凯里投资管理有限公司	2,125,000	0	2,125,000	2.25%	0	2,125,000	0	0
	合计	77,701,800	168,500	77,870,300	82.41%	31,738,350	46,131,950	45,418,400	0

普通股前十名股东间相互关系说明：欧锡均、欧鑫、欧锡英为兄弟姐妹关系。

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

公司控股股东、实际控制人为自然人欧锡均和欧鑫。

欧锡均，男，1963年出生，中国国籍，无境外永久居留权，1987年毕业于江西财经学院财税专业，大专学历，1997年毕业于云南大学涉外经济管理专业，研究生学历，2012年毕业于西南林业大学农业经济专业农业推广硕士研究生。1982年至1988年，担任昭通市盐津县税务局税务所长；1988年至1994年，担任云南省税务局秘书；1994年至2000年，担任云南省地方税务局办公室副主任，注册税务师；2000年至2004年，担任昆明市地方税务局二分局局长；2004年至2008年，担任昆明市西山区地方税务局副局长；2008年1月退休至2009年，担任昆明捷思牧业投资有限公司常务副总经理；2009年至2014年，担任云南富滇农业开发有限公司董事长；2014年至2015年3月，担任云南三江并流农产品开发有限公司董事长；2015年4月起，担任云南三江并流农业科技股份有限公司董事长，任期三年。2018年4月起，连选连任，任期三年；2021年4月起，连选连任，任期三年。

欧鑫，男，1975年出生，中国国籍，无境外永久居留权，1994年毕业于昭通师范高等专科学校；2001年毕业于云南农业大学经济管理学院农村经济管理专业（专科）；2011年毕业于四川农业大学园林专业（本科）；2011年至2015年西南林业大学农业经济专业，农业推广硕士研究生。1994年9月至1995年12月，担任昭通市水富县云富镇党政办秘书、负责人；1995年

12 月至 1996 年 7 月，担任云富镇党委专职委员；1996 年 7 月至 1998 年 8 月，担任水富县委办秘书；1998 年 9 月至 2000 年 7 月，担任水富县委办副主任、党支部书记；2000 年 8 月至 2002 年 6 月，担任水富县两碗乡党委书记；2002 年 7 月经批准停职带薪创办水富速达农业信息咨询服务部至 2005 年 8 月（2007 年 9 月经批准辞去公职）；2009 年 3 月至 2014 年 7 月，就职于云南富滇农业开发有限公司任董事、总经理；2014 年 7 至 2015 年 3 月，就职于云南三江并流农产品开发有限公司；2015 年 4 月起，担任云南三江并流农业科技股份有限公司董事、总经理，任期三年。2018 年 4 月，连选连任，任期三年。2021 年 4 月起，连选连任，任期三年。

报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	企业间借款	西盟县扶贫投资开发有限公司	企业	20,000,000	2017 年 3 月 7 日	2027 年 3 月 6 日	3.8%
2	企业间借款	孟连鑫梦农业发展有限公司	企业	8,000,000	2018 年 11 月 1 日	2028 年 10 月 31 日	1.2%

3	流动资金贷款	中国农业银行股份有限公司富民县支行	银行	20,000,000	2021年2月1日	2022年1月31日	4.3%
4	流动资金贷款	昆明市盘龙区农村信用合作联社	银行	6,800,000	2021年3月18日	2023年2月18日	5.5%
5	流动资金贷款	昆明市盘龙区农村信用合作联社	银行	5,500,000	2021年1月5日	2023年1月5日	5.5%
6	流动资金贷款	中国农业银行股份有限公司富民县支行	银行	20,000,000	2022年3月13日	2023年3月13日	4.3%
7	流动资金贷款	昆明市盘龙区农村信用合作联社	银行	2,000,000	2022年12月30日	2025年12月30日	5.3%
合计	-	-	-	82,300,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

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
欧锡均	董事长	男	1963年12月	2021年3月26日	2024年3月25日
欧鑫	董事、总经理	男	1975年3月	2021年3月26日	2024年3月25日
金华友	董事、董事会秘书	男	1974年7月	2021年3月26日	2024年3月25日
刘明艳	董事、财务总监	女	1980年8月	2021年3月26日	2024年3月25日
欧虹	董事、财务经理	女	1990年11月	2022年12月21日	2024年3月25日
谭凤霞	监事	女	1969年12月	2022年12月21日	2024年3月25日
何莉芬	监事	女	1965年8月	2021年3月26日	2024年3月25日
潘泰伶	职工监事	女	1974年1月	2021年3月26日	2024年3月25日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

欧锡均、欧鑫为兄弟关系，金华友的妻子与欧锡均、欧鑫为兄妹关系，其他人员之间以及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
欧锡均	董事长	30,228,000	0	30,228,000	31.99%	0	0
欧鑫	董事、总经理	9,329,000	0	9,329,000	9.87%	0	0
金华友	董事	3,369,000	0	3,369,000	3.57%	0	0
刘明艳	董事、财务总监	920,000	0	920,000	0.97%	0	0
合计	-	43,846,000	-	43,846,000	46.4%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
曾琰	监事会主席、监事	离任	无	辞任	-
欧江	董事	离任	无	辞任	-
欧虹	财务经理	新任	董事	补选	-
谭凤霞	出纳	新任	监事	补选	-

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：

欧虹，女，1990年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于云南师范大学，大学本科学历，中级会计师。2012年7月至今，就职于云南三江并流农业科技股份有限公司，历任公司出纳、会计、会计主管、财务经理。

谭凤霞，女，1969年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于云南省函授财会培训学校，函授中专学历。2005年2月至2011年12月就职于云南楚南修理厂任出纳员，管理员，2012年1月至2017年12月就职于云南金牧农业科技有限公司担任出纳员，统计员，2018年1月就职于云南秋丰农业有限公司任出纳员，2019年1月就职于云南三江并流畜禽食品有限公司，任出纳职务至今。

(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	17		4	13
生产人员	71		1	70
销售人员	29		3	26
技术人员	12			12
财务人员	7		2	5
员工总计	136			126

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	9	7
专科	9	9
专科以下	113	106
员工总计	136	126

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、人员变动：报告期内，公司根据业务发展需要，对部分岗位进行了调整，员工人数较上期有所减少，除此之外公司员工相对稳定。
- 2、员工培训：公司一直重视对员工进行持续培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，努力提升人力资源的竞争力。
- 3、员工招聘：人力资源部通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括参加人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会、网络招聘等，能满足公司各部门岗位及正常运转的需要。
- 4、薪酬政策：员工薪酬均依据劳动合同中关于劳动报酬的约定及公司绩效考核制度等规定，按月计发工资。
- 5、公司承担费用的离退休职工人：无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第八节 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

畜牧业是以种植业为基础的第二性产业，加快发展畜牧业是中央一号文件确定的推动粮食生产区农业结构调整，增加农民收入的重要举措。党中央、国务院高度重视畜牧业的发展，制定出台了一系列方针政策和扶持措施，扶持政策体系初步形成。

1、2021-04-20 农业农村部《推进肉牛肉羊生产发展五年行动方案》，到 2025 年牛羊肉自给率保持在 85%左右；牛肉产量稳定在 680 万吨左右；牛规模养殖比重达到 30%。

2、2021-04-26 农业农村部《全国肉牛遗传改良计划（2021-2035 年）》，力争通过 15 年的努力，建成比较完善的商业化育种体系，自主培育一批具有国际竞争力的突破性品种，确保畜禽核心种源自主可控。

3、2021-10-25 农业农村部《全国兽用抗菌药使用减量化行动方案（2021-2025 年）》，到 2025 年末，50%以上的规模养殖场实施养殖减抗行动。

4、2021-12-20 农业农村部《“十四五”全国畜牧兽医行业发展规划》，实施肉牛肉羊生产发展五年行动，坚持稳定牧区、发展农区、开发南方草山草坡的发展思路，推进农牧结合、草畜配套。

5、2022-02-11 国务院《“十四五”推进农业农村现代化规划》，实施基础母畜扩群提质和南方草食畜牧业增量提质行动，引导一批肉牛肉羊规模养殖场实施畜禽圈舍准化、集约化、智能化改造。

6、2022-03-01 农业农村部《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》，加快发展草食畜牧业。实施肉牛肉羊增量提质行动，开展草原畜牧业转型升级试点示范。

(二) 行业格局

公司所处的行业整体容量大，市场整合度不高，全国性的大型养殖企业对市场的整体渗透能力不强，市场占有率不高。养殖企业的竞争大多是地方性中小型养殖企业之间，单个养殖企业不具有定价权，整个市场处于较为自由的竞争状态。

公司经过近二十年的发展，积累了丰富的肉牛繁育、养殖经验，逐步成长为大型育繁推一体化肉牛养殖及加工企业。公司立足于肉牛行业，充分发挥自身优势，凭借出产的优质肉牛，在云南及周边省区肉牛市场上具有较高的声誉和良好的信誉，在云南及周边市场拥有一批稳定的客户，在行业内和客户中树立了良好的口碑，业绩连续多年保持稳步增长，发展呈现出蓬勃活力，在规范化、专业化、品牌化、资本化发展等方面，走在了云南同类肉牛养殖企业的前列。

1、产业体系健全

公司成立于 2004 年 12 月 29 日，于 2009 年建成了国家肉牛产业技术体系生产基地，目前已在云南省昆明市富民县、普洱市西盟佤族自治县、孟连傣族拉祜族佤族自治县建立肉牛养殖产业基地，其中位于昆明市富民县的养殖基地经备案的项目规划面积 10100 亩，建设肉牛养殖基地 1200 亩，可实现年出栏育肥牛 40000 头的肉牛养殖规模，基地已建设完整的牛羊禽屠宰线、鲜肉分割及包装用房、冷库、常温仓库设施、食品加工厂、锅炉房、配套的青贮发酵、水电、污废处理设备（沼气池+有机肥

厂)、可完整实现肉牛的养殖、育肥、屠宰、加工、仓储、销售；公司位于普洱市西盟佤族自治县、孟连傣族拉祜族佤族自治县的养殖基地主要定位于肉牛的养殖、繁育，通过逐步发展，公司的肉牛产业形成了较完整的产业链。

2、技术成果显著

公司根据多年的养殖经验，开发研究出多项肉牛养殖技术和《高档雪花牛肉生产关键技术》，拥有 5 个自主专利和 2 个合作专利。公司拥有自主开发的《互联网+肉牛智能化云养殖系统》，实现了互联网+肉牛的创新模式。养殖场利用无线移动技术和大数据，充分利用计算机技术和工业智能化技术，建成饲料生产、配料、给料和牛粪收集处理的智能化系统，实时监测肉牛的养殖环境、生长、健康和防疫状况。可实现肉牛精细化养殖，并生产出高品质牛肉。

3、饲草种植基地优势

公司根据多年的养殖经验，高度重视饲草基地的建设，依托云南独特的气候条件及产业扶贫的政策，公司在普洱市西盟佤族自治县、孟连傣族拉祜族佤族自治县等具备饲草种植优势的区域种植青贮玉米、苜蓿、收购甘蔗梢、香蕉茎叶等经济作物副产物，在降低饲养成本提升利润空间的同时，也进一步完善了公司的产业链，提升了公司盈利能力和抗风险能力。

4、品牌影响力

公司是云南省农业产业化省级重点龙头企业、中国畜牧业协会牛业分会常务理事单位、云南省食品安全协会副会长单位、云南省畜牧业协会第二届理事单位、云南省肉牛战略联盟常务副理事长单位、国家肉牛牦牛产业技术体系建设基地、肉牛标准化示范场、云南省省级成长型中小企业、云南省科技型中小企业，农业部丰收奖获得者，公司购销渠道广泛覆盖云南、内蒙古、青海、甘肃、新疆、贵州、四川等省份，在云南及周边省区肉牛市场上具有较高的声誉和良好的信誉，在云南及周边市场拥有一批稳定的客户。

二、 资质、资源与技术

(一) 资质情况

报告期内，公司及子公司无新申请资质，动物防疫条件合格证、食品经营许可证、食品生产许可证、排污许可证、HACCP 体系认证证书、资质均在有效期内，未对公司主营业务的正常开展产生不良影响。

(二) 资源情况

一、注册商标

公司的“三江并流”、“富滇”、“湄公河”等 13 项 注册商标，涵盖了 256 个农业产品和一项美术作品登记证。

二、租赁土地使用权

2015 年 1 月 1 日，公司与富民县散旦镇廖营村民小组与散旦镇汉营村委会签订了《授权委托书》，富民县散旦镇廖营村民小组委托散旦镇汉营村委会将廖营村民小组的土地承包经营权通过租赁方式流转给进行都市农庄项目开发建设。项目规模面积 24000 亩，经富民县发改局备案的项目规划面积 10100 亩。

2015 年 2 月 1 日，公司与富民县散旦镇汉营村民委员会签订了《土地承包经营权流转合同》，双方约定汉营村民委员会将汉营村委会廖营村小组的土地承包经营权出租给公司用于都市农庄项目开发经营，租期自 2015 年 2 月 1 日至 2029 年 11 月 30 日。此合同经富民县散旦乡农经管理站和富民县

散旦镇人民政府见证。截止 2016 年 6 月已经完成土地流转手续的土地约 2000 亩，已办理流转土地使用证。

(三) 主要技术

1、公司自主研发出《三江并流互联网+肉牛智能化云养殖系统》，包括 8 个子系统：(1)《三江并流肉牛智能化云养殖生长监控数据化系统》；(2)《三江并流肉牛智能化云养殖饲喂智能化系统》；(3)《三江并流智能化云养殖设施配套系统》；(4)《三江并流肉牛智能化云养殖环境污染处理智能化系统》；(5)《三江并流肉牛智能化云养殖营养调配系统》；(6)《三江并流肉牛智能化云养殖屠宰分割技术系统》；(7)《三江并流肉牛智能化云养殖仓储物流智能化系统》；(8)《三江并流肉牛智能化云养殖内控管理智能化系统》。

2、公司拥有自主知识产权的云岭牛生产高档雪花牛肉关键技术：(1)高档雪花牛肉生产的饲料调制技术；(2)高档雪花牛肉生产育肥牛日粮配给及调制技术；(3)高档雪花牛肉生产育肥牛不同阶段日粮供应技术；(4)高档雪花牛肉生产育肥牛牛舍建设技术；(5)高档雪花牛肉生产育肥牛饲养管理技术；(6)高档雪花牛肉分割技术；(7)高档雪花牛肉冷藏技术；(8)高档雪花牛肉烹饪技术。

三、 经营模式

(一) 生产模式

见本报告第四节一、业务概要“商业模式”。

(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	-	468,985,043.02	39.94%	442,392,540.80	43.86%
线上销售	-	-	-	-	-

销售模式详细情况：

适用 不适用

(三) 研发模式

现阶段，公司研发模式依据公司发展及生产需要灵活调配：一是围绕企业发展的重大技术、按照技术难度、紧迫程度、投入规模等因素综合考量，公司可采用灵活采取：依靠公司组织自身研发力量进行攻关；引进、消化、吸收创新同行业新技术；同企业、科研院所共同合作公关等模式。二是围绕企业的核心技术，主要由公司高级管理人员组织项目团队，同行业专家、院所展开合作，进行产品的研发、技术攻关与实验。

(四) 库管模式

公司产品为活牛、冷鲜肉产品，仓库主要是活牛牛舍、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

因肉牛饲养周期长的特点，对于肉牛养殖企业来说，该行业是一个需要长时间持续运营的行业。人们的消费情况和饮食习惯决定了牛肉在肉类产品消费中占相当比重，而且牛肉是人们在饮食消费当中不可缺少的肉类产品，因此，肉牛饲养及屠宰加工行业具有持久性及巨大的客户群体，使得牛肉的需求没有明显的周期性、季节性特征。

五、 政府补助

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
沼气池政府补助	3,816,138.72		146,305.64		3,669,833.08	与资产相关
冷库工程项目补助	3,429,571.38		114,949.53		3,314,621.85	与资产相关
2017 年种养业循环一体化项目补助	600,000.00		40,000.00		560,000.00	与资产相关
合计	7,845,710.10		301,255.17		7,544,454.93	

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%
育肥牛	-	-	468,985,043.02	442,392,540.8	5.67%

(二) 畜禽数量

公司在云南省昆明市富民县、普洱市西盟佤族自治县、孟连傣族拉祜族佤族自治县建立肉牛养殖产业基地，期末存栏量为 2780 头。

(三) 饲料情况

肉牛饲养中，饲料养殖成本占整个养殖环节的成本比重最大。公司前期的饲料大部分通过外购解决，饲料价格波动对公司有一定影响。为了降低饲料价格波动，增加公司自有饲料供应，公司正在积极拓展饲料、饲草种植基地。

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照全国股转系统的相关规章制度和规范性文件进行治理，严格按照公司制定的相关管理制度进行治理。公司报告期内修订了《公司章程》。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会评估认为，公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东尤其是中小股东能充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，履行各自的权利和义务，公司重大事项均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行决策，履行了相应的法律程序。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董事、监事、高级管理人员均能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未进行章程修改。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	5

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

三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的有关规定。

（三） 公司治理改进情况

公司已经建立包含股东大会、董事会、监事会的三会治理结构，并配备高管人员，分工明确、职责明晰。报告期内，股东大会、董事会、监事会和高管团队相互制约、各尽其职，建立了科学有效的工作机制，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及相关制度程序规范进行。

（四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司根据全国中小企业股份转让系统相关制度及规则，及时做好定期报告和临时报告的编制及披露工作，做好股东大会的组织安排工作，切实保证股东履行相应的权利和义务；通过网站、邮箱、电话等多种渠道，加强投资者的联系，认真、耐心回答投资者的询问，认真记录投资者提出的意见和建议，做好投资者的来访接待工作，保障投资者依法享有获取公司信息、资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会严格执行《公司法》和《公司章程》的有关规定，人数和人员构成符合法律、法规的要求，全体监事能够依据《公司章程》和《监事会议事规则》等制度认真履行职责，向股东负责，对公司财务状况、重大事项、关联交易以及董事、总经理和其他高级管理人员履行职责行为的合法、合规性进行监督，并发表独立意见，维护公司及股东的合法权益。监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定，公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司主要从事肉牛养殖育肥和活牛销售，具有面向市场的自主经营能力。公司拥有独立的产、供、销部门和渠道，具有独立的研发团队，产品或服务所需的核心技术均系自主研发，拥有独立的经营场所。公司不存在对控股股东及其控制的其他企业的业务依赖关系，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方采购或销售。公司业务具备独立性。

2、人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员的选举和聘任符合《公司法》《公司章程》的有关规定。公司的高级管理人员未在控股股东及其控制的其它企业中担任除董事、监事以外的其它职务。公司的其他财务人员未在任何关联公司兼职。公司的人事及工资管理与股东单位完全分离，并根据国家及本地区的企业劳动、人事和工资管理规定，制订了一整套完整独立的劳动、人事及工资管理制度。公司人员具备独立性。

3、资产独立性

公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，公司自有的知识产权均系自主研发获得，并拥有全部权利，产权清晰。公司与第三方共有的专利权无争议，对专利的使用、利益、分配等事项有明确的约定。公司资产具备独立性。

4、机构独立性

公司完全拥有机构设置自主权，公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东及其控制的其他企业混同的情形。公司的机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情况。公司机构具备独立性。

5、财务独立性

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司财务具备独立性。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司根据法律法规的规定，结合自身实际情况制定了现行的内部管理制度，该制度符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照企业会计准则，结合自身情况，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司信息披露严格遵守公司已制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

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

(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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	XYZH/2023KMAA2B0022			
审计机构名称	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层			
审计报告日期	2023年4月27日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	魏勇 4年	夏安雄 3年	不适用 0年	不适用 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	8年			
会计师事务所审计报酬	25万元			

云南三江并流农业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南三江并流农业科技股份有限公司（以下简称云南三江并流农业科技股份有限公司）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，公允反映了云南三江并流农业科技股份有限公司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，我们独立于云南三江并流农业科技股份有限公司，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。

1、收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2022 年度营业收入 46898.50 万元，2021 年度营业收入 33512.62 万元，本年比上年增加 13385.88 万元，增长 39.94%。由于收入是云南三江并流农业科技股份有限公司的关键业绩指标之一，产生错报的风险较高。因此我们将收入确认为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入的确认事项执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，确认相关的内部控制设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 执行分析性程序，结合产品类型对本年毛利率与上年毛利率差异进行分析，判断本年销售产品类型及售价是否存在异常波动的情况；</p> <p>(4) 选取样本检查与收入确认相关的销售合同、订单、过磅单、结算单、银行收款回单等支持性凭证；</p> <p>(5) 向重要客户实施访谈、询证本年发生的销售金额及往来款项余额，确认销售收入的真实性、完整性；</p> <p>(6) 对资产负债表日前、后记录的收入交易进行截止测试，检查是否存在跨期收入。</p>

四、 其他信息

云南三江并流农业科技股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括云南三江并流农业科技股份有限公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。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

云南三江并流农业科技股份有限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，管理层负责评估云南三江并流农业科技股份有限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云南三江并流农业科技股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南三江并流农业科技股份有限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，就可能对云南三江并流农业科技股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云南三江并流农业科技股份有限公司不能持续经营。

（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) 就云南三江并流农业科技股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

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
流动资产：			
货币资金		3,607,699.9	4,636,138.51
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		33,290,113.49	9,134,565.47
应收款项融资			
预付款项		2,248,661.55	4,647.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		5,471,082.20	4,965,769.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		91,391,471.01	111,232,527.87
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		3,406.25	73,503.39
流动资产合计		136,012,434.40	130,047,152.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		4,038,812.00	1,538,812.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		152,255,668.68	159,508,045.92
在建工程		86,566,006.45	304,263.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		26,179,249.27	28,805,859.72
无形资产		2,776,647.09	3,012,164.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,462,957.94	5,192,978.08
递延所得税资产			
其他非流动资产			23,894,681.29
非流动资产合计		275,279,341.43	222,256,804.44
资产总计		411,291,775.83	352,303,956.46
流动负债：			
短期借款		20,026,888.89	20,025,917.81
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		66,730,256.00	4,114,772.09
预收款项		3,765.36	
合同负债			1,473,758.84
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		4,448,262.63	2,799,311.49
应交税费		409,559.78	211,757.11

其他应付款		11,953,632.34	11,340,698.88
其中：应付利息		1,000,000.00	1,600,000.00
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		47,167,965.23	7,814,203.39
其他流动负债			
流动负债合计		150,740,330.23	47,780,419.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		26,208,588.89	38,268,484.18
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		29,812,465.91	31,548,016.75
长期应付款		20,000,000.00	56,085,500.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,544,454.93	7,845,710.10
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		83,565,509.73	133,747,711.03
负债合计		234,305,839.96	181,528,130.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本		94,500,000.00	94,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,625,000.00	5,625,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,329,925.56	545,147.11
一般风险准备			
未分配利润		75,531,010.31	70,105,678.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		176,985,935.87	170,775,825.82
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		176,985,935.87	170,775,825.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		411,291,775.83	352,303,956.46

法定代表人：欧锡均

主管会计工作负责人：刘明艳

会计机构负责人：欧虹

(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
流动资产：			
货币资金		3,461,389.18	2,848,797.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		29,924,592.55	6,430,040.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		185,112,187.10	128,008,498.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,169,059.17	59,670,494.52
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			1,397.50
流动资产合计		226,667,228.00	196,959,228.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		20,934,560.00	20,903,560.00
其他权益工具投资		4,038,812.00	1,538,812.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		59,372,338.78	63,416,412.52
在建工程		35,017,898.66	304,263.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		25,869,151.92	28,805,859.72
无形资产		1,435,516.47	1,795,396.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,462,957.94	4,368,372.56

递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		150,131,235.77	121,132,676.75
资产总计		376,798,463.77	318,091,905.03
流动负债：			
短期借款		20,026,888.89	20,025,917.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		76,501,021.20	19,178,748.90
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,882,913.85	1,252,913.89
应交税费		336,123.45	205,576.95
其他应付款		11,274,566.38	8,696,070.39
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,074,291.90	7,814,203.39
其他流动负债			
流动负债合计		122,095,805.67	57,173,431.33
非流动负债：			
长期借款		26,208,588.89	38,268,484.18
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		29,699,261.50	31,548,016.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,874,621.85	4,029,571.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		59,782,472.24	73,846,072.31
负债合计		181,878,277.91	131,019,503.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本		94,500,000.00	94,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,169,671.87	6,169,671.87

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,641,395.24	8,856,616.79
一般风险准备			
未分配利润		84,609,118.75	77,546,112.73
所有者权益（或股东权益）合计		194,920,185.86	187,072,401.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		376,798,463.77	318,091,905.03

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		468,985,043.02	335,126,225.74
其中：营业收入		468,985,043.02	335,126,225.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		462,796,818.79	331,807,483.24
其中：营业成本		442,392,540.80	307,507,244.68
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		451,610.10	197,838.90
销售费用		2,589,294.96	2,767,524.30
管理费用		10,257,044.97	13,652,600.79
研发费用		1,580,375.41	1,860,111.46
财务费用		5,525,952.55	5,822,163.11
其中：利息费用		4,650,441.40	5,218,932.15
利息收入		6,655.13	118,338.18
加：其他收益		301,255.17	1,043,067.68
投资收益（损失以“-”号填列）		489.50	91,018.47
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）		-18,743.73	4,346.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,368.86	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,459,856.31	4,457,175.14
加：营业外收入		12,417.33	111,770.78
减：营业外支出		262,163.59	463,694.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,210,110.05	4,105,251.32
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,210,110.05	4,105,251.32
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）		6,210,110.05	4,105,251.32
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,210,110.05	4,105,251.32
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,210,110.05	4,105,251.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,210,110.05	4,105,251.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.04

法定代表人：欧锡均 主管会计工作负责人：刘明艳 会计机构负责人：欧虹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入		439,729,952.44	308,093,648.18
减：营业成本		421,809,125.20	291,084,672.90
税金及附加		275,100.13	196,692.60
销售费用			153,060.00
管理费用		5,534,710.72	7,330,483.83
研发费用		242,799.10	192,524.00
财务费用		3,914,177.81	4,200,015.25
其中：利息费用		3,050,441.40	3,618,932.15
利息收入		5,331.94	116,216.69
加：其他收益		154,949.53	340,202.04
投资收益（损失以“-”号填列）			87,519.66
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,368.86	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,097,620.15	5,363,921.30
加：营业外收入		164.32	102,899.80
减：营业外支出		250,000.00	15,350.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,847,784.47	5,451,471.10
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,847,784.47	5,451,471.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,847,784.47	5,451,471.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,847,784.47	5,451,471.10
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		444,732,993.22	331,116,821.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		405,152.50	3,185,968.02
经营活动现金流入小计		445,138,145.72	334,302,789.90
购买商品、接受劳务支付的现金		383,761,116.16	287,402,678.97
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		6,921,542.97	8,448,783.56
支付的各项税费		426,405.40	242,877.07
支付其他与经营活动有关的现金		5,021,424.31	8,320,904.90
经营活动现金流出小计		396,130,488.84	304,415,244.50
经营活动产生的现金流量净额		49,007,656.88	29,887,545.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,009,736.43	
取得投资收益收到的现金			87,519.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,388,425.92	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-1,878,515.18
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,398,162.35	-1,790,995.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,036,063.56	26,869,504.95
投资支付的现金		3,609,246.93	
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		3,038,964.30	5,715,111.00
投资活动现金流出小计		39,684,274.79	32,584,615.95
投资活动产生的现金流量净额		-36,286,112.44	-34,375,611.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,125,000.00
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		22,000,000.00	38,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		800,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		22,800,000.00	50,125,000.00
偿还债务支付的现金		30,900,000.00	47,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,989,983.05	3,745,998.37
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		860,000.00	2,490,000.00
筹资活动现金流出小计		35,749,983.05	53,935,998.37
筹资活动产生的现金流量净额		-12,949,983.05	-3,810,998.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-228,438.61	-8,299,064.44
加：期初现金及现金等价物余额		2,836,138.51	11,135,202.95
六、期末现金及现金等价物余额		2,607,699.90	2,836,138.51

法定代表人：欧锡均

主管会计工作负责人：刘明艳

会计机构负责人：欧虹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		416,266,077.69	299,643,891.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		114,296.26	2,088,918.73
经营活动现金流入小计		416,380,373.95	301,732,810.44
购买商品、接受劳务支付的现金		358,523,982.15	265,012,340.09
支付给职工以及为职工支付的现金		1,191,834.04	935,601.48
支付的各项税费		194,113.43	170,743.08
支付其他与经营活动有关的现金		10,110,284.94	33,929,149.45
经营活动现金流出小计		370,020,214.56	300,047,834.10
经营活动产生的现金流量净额		46,360,159.39	1,684,976.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			87,519.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,388,425.92	
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			
投资活动现金流入小计		2,388,425.92	87,519.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,133,151.36	82,895.20
投资支付的现金		2,631,000.00	
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		2,921,859.30	5,715,111.00
投资活动现金流出小计		37,686,010.66	5,798,006.20
投资活动产生的现金流量净额		-35,297,584.74	-5,710,486.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,125,000.00
取得借款收到的现金		22,000,000.00	38,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		800,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		22,800,000.00	50,125,000.00
偿还债务支付的现金		29,800,000.00	47,705,295.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,789,983.05	2,140,702.54
支付其他与筹资活动有关的现金		860,000.00	2,490,000.00
筹资活动现金流出小计		32,449,983.05	52,335,998.37

筹资活动产生的现金流量净额		-9,649,983.05	-2,210,998.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,412,591.60	-6,236,508.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,048,797.58	7,285,306.15
六、期末现金及现金等价物余额		2,461,389.18	1,048,797.58

(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	94,500,000.00				5,625,000.00				545,147.11		70,105,678.71		170,775,825.82
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	94,500,000.00				5,625,000.00				545,147.11		70,105,678.71		170,775,825.82
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									784,778.45		5,425,331.60		6,210,110.05
(一)综合收益总额											6,210,110.05		6,210,110.05
(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								784,778.45	-784,778.45			
1. 提取盈余公积								784,778.45	-784,778.45			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额				5,625,000.00				1,329,925.56	75,531,010.31			176,985,935.87

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	57,450,000.00				-99,000.00				-471,966.26		68,709,012.80	420,162.03	126,008,208.57
加：会计政策变更											-2,163,438.30		-2,163,438.30
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	57,450,000.00				-99,000.00				-471,966.26		66,545,574.50	420,162.03	123,844,770.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,050,000.00				5,724,000.00				1,017,113.37		3,560,104.21	-	46,931,055.55
（一）综合收益总额											4,105,251.32		4,105,251.32
（二）所有者投入和减少资本	37,050,000.00				5,724,000.00				471,966.26			-	42,825,804.23
1. 股东投入的普通股	4,500,000.00				5,625,000.00								10,125,000.00
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	32,550,000.00				99,000.00				471,966.26			32,700,804.23
(三) 利润分配									545,147.11		-545,147.11	
1. 提取盈余公积									545,147.11		-545,147.11	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	94,500,000.00				5,625,000.00				545,147.11		70,105,678.71	170,775,825.82

法定代表人：欧锡均

主管会计工作负责人：刘明艳

会计机构负责人：欧虹

(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	94,500,000.00				6,169,671.87				8,856,616.79		77,546,112.73	187,072,401.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	94,500,000.00				6,169,671.87				8,856,616.79		77,546,112.73	187,072,401.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								784,778.45			7,063,006.02	7,847,784.47
(一) 综合收益总额											7,847,784.47	7,847,784.47
(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								784,778.45		-784,778.45	
1. 提取盈余公积								784,778.45		-784,778.45	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	94,500,000.00				6,169,671.87			9,641,395.24		84,609,118.75	194,920,185.86

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	90,000,000.00				544,671.87				8,311,469.68		74,803,227.04	173,659,368.59
加：会计政策变更											-2,163,438.30	-2,163,438.30
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,000,000.00				544,671.87				8,311,469.68		72,639,788.74	171,495,930.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,500,000.00				5,625,000.00				545,147.11		4,906,323.99	15,576,471.10
(一) 综合收益总额											5,451,471.10	5,451,471.10
(二) 所有者投入和减少资本	4,500,000.00				5,625,000.00							10,125,000.00
1. 股东投入的普通股	4,500,000.00				5,625,000.00							10,125,000.00
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									545,147.11		-545,147.11	
1. 提取盈余公积									545,147.11		-545,147.11	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	94,500,000.00				6,169,671.87				8,856,616.79		77,546,112.73	187,072,401.39

三、 财务报表附注

公司的基本情况

云南三江并流农业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为昆明随联科技开发有限公司，于2004年12月24日由自然人金华友、杨秀华共同出资组建成立，注册资本50万元，实收资本50万元。

2005年8月10日，昆明随联科技开发有限公司增加注册资本450万元，其中金华友认缴新增注册资本金245万元，杨秀华认缴新增注册资本205万元。此次增资后，昆明随联科技开发有限公司注册资本500万元，金华友持有昆明随联科技开发有限公司55%的股权，杨秀华持有昆明随联科技开发有限公司45%的股权。

2007年2月5日，昆明随联科技开发有限公司更名为昆明随联装饰工程有限公司。

2007年11月6日，杨秀华将其持有的昆明随联装饰工程有限公司45%股权分别转让给金华友和欧鑫，并将昆明随联装饰工程有限公司更名为云南随联企业管理咨询有限公司。此次股权转让后，金华友持有公司80%的股权，欧鑫持有公司20%的股权。

2009年2月16日，云南随联企业管理咨询有限公司更名为云南富滇农业开发有限公司。

2009年7月22日，云南富滇农业开发有限公司增加注册资本500万元，欧鑫认缴新增注册资本500万元。本次增资后，公司注册资本1000万元，股东欧鑫持有公司60%的股权，金华友持有公司40%的股权。

2009年7月27日，云南富滇农业开发有限公司增加注册资本500万元，云南三江并流茶业有限公司认缴新增注册资本500万元。本次增资后，公司注册资本为1500万元，欧鑫持有公司40%的股权，云南三江并流茶业有限公司持有公司33.33%的股权，金华友持有公司26.67%的股权。

2009年8月3日，公司增加注册资本500万元，昆明故事商贸有限公司认缴新增注册资本500万元。本次增资后，欧鑫持有公司30%的股权，云南三江并流茶业有限公司持有公司25%的股权，昆明故事商贸有限公司持有公司25%的股权，金华友持有公司20%的股权。

2012年4月25日，云南三江并流茶业有限公司、昆明故事商贸有限公司将持有的云南富滇农业开发有限公司股权全部转让给欧锡均，欧鑫、金华友将所持部分股权转让给欧锡均及王云政。此次股份转让后，欧锡均持有公司51.5%的股权，欧鑫持有公司28.75%的股权，王云政持有公司10.45%的股权，金华友持有公司9.30%的股权。

2013年5月2日，王云政将其持有的公司10.45%的股权转让给欧锡均。本次转让后，欧锡均持有公司61.95%的股权，欧鑫持有公司28.75%的股权，金华友持有公司9.30%的股权。

2014年7月18日，云南富滇农业开发有限公司更名为云南三江并流农产品开发有限公司（以下简称“有限公司”）。

2015年3月30日，公司增资39,232,800.00元，全部由新增股东陈义、张治国等31名自然人缴足，其中：6,391,415.00元计入实收资本，32,841,385.00元计入资本公积，同时，欧锡均、欧鑫、金华友将其持有的本公司部分股份转让给李程程、欧江、欧锡英、龙小容、欧阳梅、欧锡燕。

2015年4月26日，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。根据2015年4月11日云南三江并流农产品开发有限公司临时股东会决议，及有限公司的股东欧锡均、欧鑫、李程程等签订的《云南三江并流农业科技股份有限公司发起人协议书》、公司章程约定，有限公司整体变更为云南三江并流农业科技股份有限公司（以下简称“股份公司”）；有限公司以2015年3月31日为基准日的净资产已经中和资产评估有限公司评估，并出具了评报字2015KMV1015号资产评估报告，经评估后的净资产价值为9,077.33万元，各出资人在此基础上确认的有限公司净资产价值为90,544,671.87元。股份公司全体股东已于2015年4月26日将经审计和评估的净资产按1.006:1的比例折合为股份公司股本90,000,000.00元，余额计入资本公积544,671.87元。

2015年10月13日公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让证券代码：833723。

2021年第2次临时股东大会会议决议和股票发行认购公告的规定，贵公司申请定向增发人民币普通股股票4,500,000股，每股面值1元，每股发行价格为人民币2.25元，可募集资金总额为10,125,000元，出资方式全部为货币资金。上述非公开发行后，申请增加注册资本4,500,000元，变更后的注册资本为人民币94,500,000.00元。

公司地址：云南省昆明市富民县散旦镇人民政府办公楼206室；

统一社会信用代码：9153010076709900XE；

法定代表人：欧锡均。

公司属于畜牧业，经营范围包括：农产品的销售；农业技术的研究、开发；家畜（禽）的养殖；肉类产品的加工、销售；农作物、苗木、林木的种植、销售；园林绿化工程的设计与施工；国内贸易、物资供销；电子商务平台的营运、建设及管理；塑料、五金、电子制品的加工销售；项目投资及对所投资的项目进行管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围见下表：

子公司名称	简称
云南富蕾商贸有限公司	商贸公司
云南碧柳种植有限公司	种植公司

子公司名称	简称
云南三江并流畜禽食品有限公司	畜禽食品公司
西盟三江并流牧业有限公司	西盟牧业公司
孟连三江并流牧业有限公司	孟连牧业公司
昆明矣纳苗木种植有限公司	矣纳苗木公司

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

财务报表的编制基础

（1）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，以持续经营基础编制财务报表是合理的。

重要会计政策及会计估计

1.遵循企业会计准则的声明

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

2.会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3.营业周期

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。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中

发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6.合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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损益。

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

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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：①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。②该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。

本公司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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产……

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本公司将下列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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司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，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2）金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司金融资产和金融负债的公允价值以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，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。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

9.金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
押金、保证金、备用金等无风险组合		一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	账龄分析法

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的

金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

10.存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、消耗性生物资产等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用全月一次加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

消耗性生物资产、库存商品和直接用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

11.合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款的预期信用损失的确定方法。

12.合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范

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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

13.长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，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采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，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交易处置价款与所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，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物及构筑物	10—30	5	3.17—9.50
2	机器设备	3—10	5	9.50—31.67
3	运输设备	5—10	5	9.50—19.00
4	办公设备	3—5	5	19.00—31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15.在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16.借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17.生物资产

本公司的生物资产包含消耗性生物资产及生产性生物资产。本公司的消耗性生物资产主要为架子牛、雪花牛及观赏性苗木。

本公司自行养殖的架子牛成本包括购置成本和养殖成本，外购牛犊或架子牛的购置成本包括采购价及相关税费，架子牛的养殖成本包括饲料成本、人工成本、折旧成本及其他成本。

消耗性生物资产出售、屠宰、盘亏或死亡时，按照全月一次加权平均法将购置成本及养殖成本分别结转到相应的成本费用，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

本公司于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受病虫害、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低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损

益。当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。

18.使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（4）使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

19.无形资产

本公司无形资产包括软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，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；软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命

有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司根据研究与开发的实际情况，将内部研究开发项目划分为研究阶段和开发阶段，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

20.长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21.长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要为土地流转费、转让费、装修费、租赁费等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22.合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

23.职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬和离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、津贴和补贴、奖金、职工福利、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性

福利及其他短期薪酬等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

24. 租赁负债

（1） 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（2） 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3） 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

25.收入确认原则和计量方法

（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。

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。

满足下列条件之一时，属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时间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，在该段时间内按照履约进度确认收入。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）。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品的实物；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）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）收入确认的具体方法

① 销售育肥牛、牛肉收入：本公司已将该育肥牛、牛肉出库，并将其交付给购货方时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。

② 餐饮服务收入：顾客消费结束并结算账款后，餐饮销售过程即行完毕，确认餐饮服务收入的实现。

③ 贸易及超市收入：本公司已将商品出库，并将其交付给购货方时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。

④ 让渡资产使用权：本公司在相关资产使用权让渡时按照合同或协议约定的使用期限及金额确认收入。

26.政府补助

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行

会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

27.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

28.租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团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确认和计量参见附注四“使用权资产”以及“租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：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（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；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（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；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，本集团也可能将其分类为融资租赁：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。

(4) 融资租赁会计处理

1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；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。

2) 后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

3) 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

(5) 经营租赁的会计处理

1) 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

2) 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

3) 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

4) 折旧

对于经营租赁资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧。

5) 可变租赁付款额

本集团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。

6) 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司报告期内无重要的会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要的会计估计变更。

税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣进项税后缴纳	13%、9%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南三江并流农业科技股份有限公司	25%
云南富蕾商贸有限公司	25%
云南碧柳种植有限公司	25%
云南三江并流畜禽食品有限公司	25%
西盟三江并流牧业有限公司	25%
孟连三江并流牧业有限公司	25%
昆明矣纳苗木种植有限公司	25%

2. 母公司税收优惠

(1) 增值税税收优惠：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，本公司已经云南省富民县国家税务局登记备案。

(2) 所得税税收优惠：根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）款及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税，本公司已经云南省富民县国家税务局登记备案。

3. 子公司税优惠

(1) 公司子公司云南三江并流畜禽食品有限公司：根据《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》财税【2012】75号，鲜活肉蛋产品免征增值税，本公司已向国家税务总局富民县税务局登记备案，有效期2018年9月1日至2023年8月31日。

(2) 公司子公司西盟三江并流牧业有限公司、孟连三江并流牧业有限公司、昆明矣纳苗木种植有限公司销售的自产农产品免征增值税，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。

(3) 云南富蕾商贸有限公司符合小型微利税收优惠政策，根据《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，自2019年1月1日至2021年12月31日，企业年应纳税额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《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》（财政部税务总局公告2021年第12号），自2021年1月1日至2022年12月31日，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。

合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，年初系指2021年1月1日，年末系指2022年12月31日，本年系指2022年1月1日至2022年12月31日，上年系指2021年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		80,000.00
银行存款	2,593,508.89	2,756,138.51
其他货币资金	1,014,191.01	1,800,000.00
合计	3,607,699.90	4,636,138.51
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
其他货币资金-其他	1,000,000.00	1,800,000.00
合计	1,000,000.00	1,800,000.00

注：受限资金为银行借款质押。

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
0-6 个月	33,125,793.13
1-2 年	27,520.49
2-3 年	174,287.33
合计	33,327,600.95

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,327,600.95	100.00	37,487.46	0.11	33,290,113.49
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	33,327,600.95	100.00	37,487.46	0.11	33,290,113.49
合计	33,327,600.95	100.00	37,487.46	0.11	33,290,113.49

(续表)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,153,309.20	100.00	18,743.73	0.20	9,134,565.47
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	9,153,309.20	100.00	18,743.73	0.20	9,134,565.47
合计	9,153,309.20	100.00	18,743.73	0.20	9,134,565.47

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	33,125,793.13		
1-2 年	27,520.49	2,629.99	9.56
2-3 年	174,287.33	34,857.47	20.00
合计	33,327,600.95	37,487.46	—

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合计提	18,743.73	18,743.73				37,487.46
合计	18,743.73	18,743.73				37,487.46

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
昆明顺牛牧业有限公司	13,393,618.40	0-6 个月	40.19	
昆明安扬商贸有限公司	9,382,381.60	0-6 个月	28.15	
昆明家乐福超市有限公司	4,993,610.23	0-6 个月	14.98	
勐海黎明畜牧产业开发有限责任公司	3,550,000.00	0-6 个月	10.65	
逸牛鲜森（江苏）生态科技有限公司	502,527.00	0-6 个月	1.51	
合计	31,822,137.23		95.48	

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额				年初余额			
	金额	比例	坏账	净额	金额	比例	坏账	净额

		(%)	准备			(%)	准备	
1年以内(含1年)	2,244,014.35	99.79		2,244,014.35	4,647.20	100.00		4,647.20
1-2年(含2年)	4,647.20	0.21		4,647.20				
合计	2,248,661.55	100.00		2,248,661.55	4,647.20	100.00		4,647.20

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	5,471,270.42	4,965,769.58
合计	5,471,270.42	4,965,769.58

(1) 其他应收款明细

① 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金、备用金	2,802,050.32	2,610,548.27
委托办理定期存单	2,300,000.00	2,300,000.00
其他	369,220.10	55,221.31
合计	5,471,270.42	4,965,769.58

② 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	3,025,077.33
其中：0-6个月	691,762.50
7-12个月	2,333,314.83
1-2年	1,442,111.97
2-3年	1,000,468.22
3年以上	3,612.90
合计	5,471,270.42

③ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
杨晓峰	委托质押银行存单	2,300,000.00	1年以内	42.04	
西盟扶贫投资开发有限公司	风险保证金	1,000,000.00	2-3年	18.28	

富民县国土资源局	押金	774,138.00	2年以内	14.15	
孟连鑫梦农业发展有限公司	押金	600,000.00	2-3年	10.98	
马道军	屠宰款	274,188.02	6个月以内	5.01	
合计	—	4,948,326.02	—	90.45	

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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
生物资产	89,208,374.07		89,208,374.07	109,026,344.62		109,026,344.62
库存商品	453,603.57		453,603.57	830,661.69		830,661.69
原材料	1,729,493.37		1,729,493.37	1,375,521.56		1,375,521.56
合计	91,391,471.01		91,391,471.01	111,232,527.87		111,232,527.87

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	3,406.25	73,503.39
合计	3,406.25	73,503.39

7. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
勐海黎明畜牧产业开发有限责任公司	2,500,000.00	
昆明官渡农村合作银行	1,328,812.00	1,328,812.00
富滇银行股份有限公司	210,000.00	210,000.00
合计	4,038,812.00	1,538,812.00

注：勐海黎明畜牧产业开发有限责任公司主营业务为物饲养、牲畜屠宰、饲料生产、肥料生产等业务，公司出资250万元，持股比例为6.0649%。

8. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	152,255,668.68	159,508,045.92
合计	152,255,668.68	159,508,045.92

(1) 固定资产明细

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	181,761,921.36	3,178,338.80	4,776,877.33	872,782.49	190,589,919.98
2. 本年增加金额		941,794.59	240,000.00	46,920.00	1,228,714.59
(1) 购置		492,231.79	240,000.00	46,920.00	779,151.79
(2) 在建工程转入		449,562.80			449,562.80
3. 本年减少金额	5,000,000.00	380,000.00			5,380,000.00
(1) 处置或报废	5,000,000.00	380,000.00			5,380,000.00
4. 年末余额	176,761,921.36	3,740,133.39	5,016,877.33	919,702.49	186,438,634.57
二、累计折旧					
1. 年初余额	22,333,857.61	1,562,996.60	3,806,577.92	757,961.28	28,461,393.41
2. 本年增加金额	5,449,424.08	434,040.71	199,336.81	44,872.64	6,127,674.24
(1) 计提	5,449,424.08	434,040.71	199,336.81	44,872.64	6,127,674.24
3. 本年减少金额	3,023,574.08	3,008.33			3,026,582.41
(1) 处置或报废	3,023,574.08	3,008.33			3,026,582.41
4. 年末余额	24,759,707.61	1,994,028.98	4,005,914.73	802,833.92	31,562,485.24
三、减值准备					
1. 年初余额	2,620,480.65				2,620,480.65
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	2,620,480.65				2,620,480.65
四、账面价值					
1. 年末账面价值	149,381,733.10	1,746,104.41	1,010,962.60	116,868.57	152,255,668.68
2. 年初账面价值	156,807,583.10	1,615,342.20	970,299.41	114,821.21	159,508,045.92

9. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	86,566,006.45	304,263.00
合计	86,566,006.45	304,263.00

(1) 在建工程明细

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
肉牛屠宰场二期工程	86,566,006.45		86,566,006.45			
零星工程				304,263.00		304,263.00
合计	86,566,006.45		86,566,006.45	304,263.00		304,263.00

② 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)
				本年转入固定资产	本年其他减少			
肉牛屠宰场二期工程	95,611,290.45		86,566,006.45			86,566,006.45	90.54	90
合计	95,611,290.45		86,566,006.45			86,566,006.45	—	—

注：肉牛屠宰场二期工程包括场地平整工程和屠宰场改扩建工程。

10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	38,117,203.44	38,117,203.44
2. 本年增加金额	335,938.81	335,938.81
(1) 租入	335,938.81	335,938.81
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	38,453,142.25	38,453,142.25
二、累计折旧		
1. 年初余额	9,311,343.72	9,311,343.72
2. 本年增加金额	2,962,549.26	2,962,549.26
(1) 计提	2,962,549.26	2,962,549.26
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	12,273,892.98	12,273,892.98
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		

(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	26,179,249.27	26,179,249.27
2. 年初账面价值	28,805,859.72	28,805,859.72

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	2,094,115.38	1,833,682.76	3,927,798.14
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	2,094,115.38	1,833,682.76	3,927,798.14
二、累计摊销			
1. 年初余额	17,450.96	898,182.75	915,633.71
2. 本年增加金额	52,352.88	183,164.46	235,517.34
(1) 计提	52,352.88	183,164.46	235,517.34
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	69,803.84	1,081,347.21	1,151,151.05
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	2,024,311.54	752,335.55	2,776,647.09
2. 年初账面价值	2,076,664.42	935,500.01	3,012,164.43

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
土地流转费	4,368,372.56	186,190.00	1,091,604.62		3,462,957.94	
装修改造费用	824,605.52		824,605.52			

合计	5,192,978.08	186,190.00	1,916,210.14		3,462,957.94	—
----	--------------	------------	--------------	--	--------------	---

13. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程进度款		23,894,681.29
合计		23,894,681.29

注：期初预付工程进度款为公司建设肉牛屠宰场二期工程，本期转入在建工程列报。

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
加：应付利息	26,888.89	25,917.81
合计	20,026,888.89	20,025,917.81

注：

(1) 年初质押借款系公司向中国农业银行股份有限公司富民县支行借款 2000.00 万元，本期已归还；

(2) 年末质押借款系公司于 2022 年 3 月 14 日向中国农业银行股份有限公司富民县支行借款 2000.00 万元，借款期限为：2022 年 3 月 14 日至 2023 年 3 月 13 日，由杨姓自然人以 230 万元定期存单提供质押担保、昆明市创业创新融资担保有限责任公司提供保证担保；股东欧锡均、欧鑫、龙小容提供连带责任保证担保。股东欧锡均、刘明艳、欧鑫、金华友、欧锡英以持有的本公司股份共计 2610.00 万股（占公司总股本 27.62%，该借款质押的股权与昆明市盘龙区农村信用合作联社借款项下的股权质押为同一股权质押）提供质押反担保。

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	36,320,256.00	3,561,765.58
应付工程款	30,410,000.00	553,006.51
合计	66,730,256.00	4,114,772.09

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称/单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
云南善洲环保工程有限公司	150,000.00	尚未结算
肖姓自然人	50,000.00	尚未结算

江苏绿源工程设计研究有限公司云南分公司	66,000.00	尚未结算
曾姓自然人	820,112.00	尚未结算
合计	1,086,112.00	

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,799,311.49	8,301,368.06	6,652,416.92	4,448,262.63
离职后福利-设定提存计划		274,730.76	274,730.76	
合计	2,799,311.49	8,576,098.82	6,927,147.68	4,448,262.63

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,799,311.49	7,942,993.42	6,294,042.28	4,448,262.63
职工福利费		155,153.06	155,153.06	
社会保险费		161,731.58	161,731.58	
其中：医疗保险费		143,145.55	143,145.55	
工伤保险费		11,611.48	11,611.48	
生育保险费		6,974.55	6,974.55	
住房公积金		41,490.00	41,490.00	
合计	2,799,311.49	8,301,368.06	6,652,416.92	4,448,262.63

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
印花税	249,590.30	164,242.58
增值税	109,923.11	2,369.85
房产税	30,675.26	30,915.29
城市维护建设税	1,939.50	722.94
教育费附加	1,163.70	309.83
地方教育附加	775.80	206.55
个人所得税	14,829.39	12,327.35
土地使用税	662.72	662.72
合计	409,559.78	211,757.11

18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	1,000,000.00	1,600,000.00

其他应付款	10,953,820.56	9,740,698.88
合计	11,953,820.56	11,340,698.88

(1) 应付利息

① 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
其他利息	1,000,000.00	1,600,000.00
合计	1,000,000.00	1,600,000.00

(2) 其他应付款项

① 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	581,273.00	652,942.25
往来款	4,605,736.56	2,617,278.97
苗木收购款	4,000,832.10	4,000,832.10
股份收购款	1,269,495.00	1,369,495.00
其他	496,483.90	1,100,150.56
合计	10,953,820.56	9,740,698.88

② 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还原因
矣纳村委会等	4,000,832.10	
合计	4,000,832.10	—

19. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	9,500,000.00	5,400,000.00
一年内到期的长期应付款	34,985,500.00	
一年内到期的租赁负债	2,625,558.29	2,405,327.30
加：应付利息	56,906.94	8,876.09
合计	47,167,965.23	7,814,203.39

20. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间 (%)
质押借款	33,500,000.00	43,300,000.00	

保证借款	2,000,000.00		
加：应付利息	208,588.89	368,484.18	
减：重分类至一年内到期的非流动负债	9,500,000.00	5,400,000.00	
合计	26,208,588.89	38,268,484.18	—

注：

(1) 公司向西盟扶贫投资开发有限公司借款 2,000.00 万元（年末余额 2000.00 万元），用于西盟肉牛产业精准扶贫开发项目运营，借款期限为 2017 年 1 月至 2027 年 1 月，借款利率 1.20%。该借款由股东欧锡均、欧鑫、陈义、刘明艳、金华友、张治国以持有的本公司的股份共计 400.00 万股（占公司总股本 4.23%）提供质押担保。

(2) 公司向孟连鑫梦农业发展有限公司借款 2,000.00 万元（年末余额 800.00 万元），用于孟连县肉牛产业精准扶贫开发项目运营，借款期限为 2018 年 10 月至 2028 年 10 月，借款利率 1.20%。首期借款 800.00 万元，由股东欧锡均、欧鑫、刘明艳、金华友以持有的本公司的股份 160.00 万股（占公司总股本 1.69%）提供质押担保。

(3) 公司向昆明市盘龙区农村信用合作联社借款 1000.00 万元（年末余额 550.00 万元），借款期限为 2021 年 1 月 5 日至 2023 年 1 月 5 日，公司以 100 万元定期存单提供质押担保、昆明市创业创新融资担保有限责任公司提供保证担保；股东欧锡均、刘明艳、欧鑫、金华友、欧锡英以持有的本公司股份共计 2610.00 万股（占公司总股本 27.62%）提供质押担保。

(4) 公司向昆明市盘龙区农村信用合作联社借款 200.00 万元（年末余额 200.00 万元），借款期限为 2022 年 12 月 30 日至 2025 年 12 月 30 日，股东欧锡均、欧鑫提供连带责任保证担保。

21. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	37,874,082.95	42,123,173.55
减：未确认的融资费用	5,436,058.75	8,169,829.50
重分类至一年内到期的非流动负债	2,625,558.29	2,405,327.30
合计	29,812,465.91	31,548,016.75

22. 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	56,085,500.00		1,100,000.00	54,985,500.00
减：重分类至一年内到期的非流动负债		34,985,500.00		34,985,500.00
合计	56,085,500.00	34,985,500.00		20,000,000.00

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
孟连鑫梦农业发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
西盟扶贫投资开发有限公司	34,985,500.00	36,085,500.00
合计	54,985,500.00	56,085,500.00

注：

(1) 2020年5月23日子公司孟连三江并流农业开发有限公司(乙方)与孟连鑫梦农业发展有限公司(甲方)签订《孟连县肉牛托管养殖合作协议》，就三江并流与孟连县人民政府签订的《孟连县肉牛产业精准扶贫开发项目合作框架协议》中的肉牛托管事项进行了约定，协议约定：由甲方提供2000万元肉牛养殖资金，第5-10年分期归还，本公司负责自主养殖，承担甲方所委托运营管理的肉牛的管理、人员、饲养、饲料、繁育、兽医、死亡、水电、设施设备维护等全部成本费用，在保证甲方拥有所有权的肉牛存栏不少于2000头的前提下，其余的淘汰母牛、育肥牛和出生小牛的所有权和处置权归公司所有，根据该协议实质将原代养殖的成本及协议约定的孟连鑫梦农业发展有限公司的初始架子母牛转入公司存货核算、将甲方提供的资金作为长期应付款核算。

(2) 子公司西盟三江并流农业开发有限公司与西盟扶贫投资开发有限公司签订《西盟县肉牛托管养殖合作协议》，就三江并流与云南省农业厅、西盟佤族自治县人民政府签订的《西盟县肉牛产业精准扶贫开发项目合作框架协议》中的肉牛托管事项进行了约定，协议约定：由公司负责自主养殖，承担甲方所委托运营管理的肉牛的管理、人员、饲养、饲料、繁育、兽医、死亡、水电、设施设备维护等全部成本费用，在保证甲方拥有所有权的肉牛存栏不少于以双方核算认定数为准的前提下，其余的淘汰母牛、育肥牛和出生小牛的所有权和处置权归公司所有，根据该协议实质将协议约定的西盟扶投公司的初始架子母牛本金计入长期应付款核算。根据2022年签署的补充协议公司将于2023年12月31日前全部偿还初始架子母牛本金，故重分类至一年以内到期的其他非流动资产列报。

23. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助项目	7,845,710.10		301,255.17	7,544,454.93
合计	7,845,710.10		301,255.17	7,544,454.93

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益

						相关
沼气池政府补助	3,816,138.72		146,305.64		3,669,833.08	与资产相关
冷库工程项目补助	3,429,571.38		114,949.53		3,314,621.85	与资产相关
2017年种养殖业循环一体化项目补助	600,000.00		40,000.00		560,000.00	与资产相关
合计	7,845,710.10		301,255.17		7,544,454.93	

24. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份	33,868,350.00						33,868,350.00
1. 其他内资持股	33,868,350.00						33,868,350.00
境内自然人持股	33,868,350.00						33,868,350.00
无限售流通股	60,631,650.00						60,631,650.00
1. 人民币普通股	60,631,650.00						60,631,650.00
股份总额	94,500,000.00						94,500,000.00

注：

(1) 公司实际控制人欧锡均、欧鑫持有本公司 3,955.70 万股，占公司股本总额的 41.86%，其中：3,687.14 万股已分别质押给西盟扶贫投资开发有限公司、孟连鑫梦农业发展有限公司、昆明市创业创新融资担保有限责任公司、云南省融资担保有限责任公司，占持有公司股份的 93.21%。

(2) 股东陈义、刘明艳、金华友、张治国股权质押情况详见本附注长、短期借款披露。

25. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	5,625,000.00			5,625,000.00
合计	5,625,000.00			5,625,000.00

26. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	545,147.11	784,778.45		1,329,925.56
合计	545,147.11	784,778.45		1,329,925.56

27. 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
上年年末余额	70,105,678.71	68,709,012.80
加：年初未分配利润调整数		-2,163,438.30
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		-2,163,438.30
本年年初余额	70,105,678.71	66,545,574.50
加：本年归属于母公司所有者的净利润	6,210,110.05	4,105,251.32
减：提取法定盈余公积	784,778.45	545,147.11
本年年末余额	75,531,010.31	70,105,678.71

28. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	468,985,043.02	442,392,540.80	335,126,225.74	307,507,244.68
其他业务				
合计	468,985,043.02	442,392,540.80	335,126,225.74	307,507,244.68

29. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	258,146.13	184,879.46
车船使用税	12,804.00	11,634.00
房产税	143,762.12	
土地使用税	32,218.85	1,325.44
教育费附加	2,339.50	
城市维护建设税	1,403.70	
教育费附加	935.80	
合计	451,610.10	197,838.90

30. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,992,513.37	2,148,838.76
租赁费	66,310.02	63,152.00
运输费	49,364.60	40,901.00
业务宣传费	10,160.00	26,467.93

包装费	229,108.53	39,479.98
市场促销费	64,090.84	233,547.26
其他	177,747.60	215,137.37
合计	2,589,294.96	2,767,524.30

31. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,583,492.35	4,246,533.70
折旧及摊销	2,107,959.87	2,704,794.05
招待费	576,675.62	819,912.19
使用权折旧	1,896,363.88	1,874,268.48
办公费	399,813.82	336,867.60
中介机构服务费	469,045.13	1,977,911.22
汽车费	426,870.20	618,492.98
物管费	179,708.85	139,979.40
其他	617,115.25	900,733.17
合计	10,257,044.97	13,652,600.79

32. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,500.00	132,579.44
材料费	1,528,100.84	1,697,144.00
其他	39,774.57	30,388.02
合计	1,580,375.41	1,860,111.46

33. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,279,089.69	3,740,702.54
减：利息收入	6,655.13	118,338.18
未确认融资费用	1,373,895.64	1,478,229.61
银行手续费及其他	879,622.35	721,569.14
合计	5,525,952.55	5,822,163.11

34. 其他收益

项目/产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	301,255.17	1,043,067.68
合计	301,255.17	1,043,067.68

35. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-18,743.73	4,346.49
合计	-18,743.73	4,346.49

36. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-11,368.86		-11,368.86
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-11,368.86		-11,368.86
其中：固定资产处置收益	-11,368.86		-11,368.86
合计	-11,368.86		-11,368.86

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金、无法支付的款项等其他营业外收入	12,417.33	9,270.78	12,417.33
财政贴息		102,500.00	
合计	12,417.33	111,770.78	12,417.33

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
贷款贴息		102,500.00		
合计		102,500.00		

38. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿金、违约金、罚款及其他	12,163.59	448,694.60	12,163.59
捐赠支出	250,000.00		250,000.00
赞助费		15,000.00	
合计	262,163.59	463,694.60	262,163.59

39. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金、备用金		520,000.00
政府补助		2,170,202.04
存款利息收入	6,641.26	118,296.80
其他	398,511.24	377,469.18
合计	405,152.50	3,185,968.02

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金、押金、备用金		29,924.00
往来款项		1,197,326.26
日常经营支出	5,021,424.31	7,093,654.64
合计	5,021,424.31	8,320,904.90

③ 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
土地租金	2,921,859.30	5,715,111.00
其他	117,105.00	
合计	3,038,964.30	5,715,111.00

④ 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他	800,000.00	2,000,000.00
合计	800,000.00	2,000,000.00

⑤ 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
担保费及定期存单	860,000.00	2,490,000.00
合计	860,000.00	2,490,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项 目	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,210,110.05	4,105,251.32
加：资产减值准备		

信用减值损失	18,743.73	-4,346.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,127,674.24	6,327,183.00
使用权资产折旧	2,962,549.26	2,936,707.80
无形资产摊销	235,517.34	202,105.34
长期待摊费用摊销	1,916,210.14	1,235,014.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	11,368.86	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	4,650,441.40	5,218,932.15
投资损失	-489.50	-91,018.47
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	19,841,056.86	4,325,616.00
经营性应收项目的减少	-26,832,323.63	4,191,936.12
经营性应付项目的增加	33,866,798.13	1,440,164.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	49,007,656.88	29,887,545.40
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,607,699.90	2,836,138.51
减：现金的期初余额	2,836,138.51	11,135,202.95
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	-228,438.61	-8,299,064.44

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	2,607,699.90	2,836,138.51
其中：库存现金		80,000.00
可随时用于支付的银行存款	2,593,508.89	2,756,138.51
可随时用于支付的其他货币资金	14,191.01	
现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	2,607,699.90	2,836,138.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
沼气池政府补助	4,500,000.00	递延收益	146,305.64
冷库工程项目补助	3,539,200.00	递延收益	114,949.53
2017年种养业循环一体化项目补助	800,000.00	递延收益	40,000.00
合计	16,039,200.00		301,255.17

合并范围的变化

本公司报告期无合并范围变化的情况。

在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成（含子公司）

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	
云南富蕾商贸有限公司	云南昆明	昆明市	商贸	100.00		设立
云南碧柳种植有限公司	云南昆明	昆明市	农业种植	100.00		设立
云南三江并流畜禽食品有限公司	云南昆明	昆明市	食品加工	100.00		设立
西盟三江并流牧业有限公司	云南西盟	西盟县	肉牛养殖	100.00		设立
孟连三江并流牧业有限公司	云南孟连	孟连县	肉牛养殖	100.00		设立
昆明矣纳苗木种植有限公司	云南昆明	昆明市	肉牛养殖	100.00		设立

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的

风险。本公司无外汇相关业务，汇率变动对公司无直接影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。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。为降低该风险，采取的应对策略是：若未来国家下调利率，则公司将提前偿还未到期的借款，若未来国家上调利率，则公司不提前偿还未到期的借款。

2022年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同，金额合计为11,158.55万元，其中固定利率的借款金额为11,158.55万元。

3) 价格风险

本公司持有的金融工具中没有高风险的权益投资，管理层认为公司持有的金融工具面临的市场价格风险是可以接受的。

(2) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，为降低信用风险，公司由董事长审批赊销额度，销售总监负责催收款项并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收到期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的各类存款均存放在信用较好的银行，故该类资产的信用风险较低。本公司无重大逾期应收款项。

(3) 流动性风险

流动性风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，降低流动性风险。

关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 公司控股股东及最终控制方为自然人欧锡均、欧鑫兄弟。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例

欧锡均、欧鑫兄弟	39,557,000.00	39,557,000.00	41.86	41.86
----------	---------------	---------------	-------	-------

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业公司的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
刘明艳	本公司股东、公司高管
金华友	本公司股东、公司高管
欧阳梅	本公司股东、公司主要管理人员亲属
欧锡英	本公司股东、公司主要管理人员亲属
欧锡燕	本公司股东、公司主要管理人员亲属
陈 义	本公司股东
张治国	本公司股东
龙小容	本公司股东

(二) 关联交易

1. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
欧锡均、刘明艳、欧鑫、金华友、欧锡英、龙小容	云南三江并流农业科技股份有限公司	20,000,000.00	2021年2月	2022年1月	是
欧锡均、欧锡燕、欧鑫、欧阳梅	云南三江并流农业科技股份有限公司	6,800,000.00	2021年3月	2023年2月	是（已归还）
欧锡均、刘明艳、欧鑫、金华友、欧锡英、龙小容	云南三江并流农业科技股份有限公司	20,000,000.00	2022年3月	2023年3月	否
欧锡均、刘明艳、欧鑫、金华友、欧锡燕、欧锡英、欧阳梅	云南三江并流农业科技股份有限公司	5,500,000.00	2021年1月	2023年1月	否
欧锡均、欧鑫、刘明艳、金华友	云南三江并流农业科技股份有限公司	8,000,000.00	2018年10月	2028年10月	否
欧锡均、欧鑫、陈义、刘明艳、金华友、张治国	云南三江并流农业科技股份有限公司	20,000,000.00	2017年3月	2027年3月	否
欧锡均、欧鑫	云南三江并流农业科技股份有限公司	2,000,000.00	2022年12月	2025年12月	否

或有事项

本公司不存在需披露的重要或有事项。

承诺事项

本公司不存在重大承诺事项。

资产负债表日后事项

本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

其他重要事项

1. 对外担保诉讼事项

2015年5月8日，公司用其名下三处房产：广福路西延长线船房河西北侧智苑小区16幢1-3层6号（昆房权证（昆明市）字第201511200号）、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区17幢1单元202号（昆房权证（昆明市）字第20150703号）、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区17幢1层商铺8号（昆房权证（昆明市）字第20150704号）为昆明神州天宇置业有限公司（云南神州天宇置业有限公司的子公司）向中信银行股份有限公司昆明分行贷款提供抵押担保（该贷款为云南融智投资有限公司委托贷款），抵押担保金额655.67万元，合同编号：(2015)滇银抵字第18159008号。昆明神州天宇置业有限公司未能按期归还贷款，2020年云南融智投资有限公司已向法院提起诉讼，申请对本公司的抵押担保财产进行保全，截止报告出具日尚未收到法院的判决文件。截止2020年12月31日，房产原值535万元，累计折旧272.95万元，账面净值262.05万元。本公司可能承担担保责任，涉及诉讼的担保金额为655.67万元，已对抵押资产全额计提减值准备。该事项尚未完结。

2. 子公司昆明矣纳苗木种植有限公司种植苗木所租赁土地性质事项

子公司昆明矣纳苗木种植有限公司种植苗木所租赁土地承租前为耕地、荒地，承租后大量种植苗木，2014年国土“三调”时确认为林地，未对公司苗木生产经营活动产生不良影响。2023年，根据自然资源部与国家林业和草原局于2023年4月6日发布的《自然资源部 国家林业和草原局关于以第三次全国国土调查成果为基础明确林地管理边界规范林地管理的通知》，根据通知相关精神，前述情况，可在尊重农民意愿的前提下，逐步恢复为耕地。由于文件出台时间较短，目前尚不清楚农民是否有恢复为耕地的意愿，也及恢复流程所需时间的长短。若需恢复为耕地，且时间较短，可能导致公司需要在短期内处置所属苗木的情况，其对苗木处置价格带来的影响尚难以确定。公司对前述土地的租赁期限较长，前述事项并不影响公司对该土地的使用权，作为耕地继续使用。

母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
----	------

0-6 个月	29,924,592.55
合计	29,924,592.55

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,924,592.55	100.00			29,924,592.55
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	26,326,000.00	87.97			26,326,000.00
关联方组合计提坏账准备的应收账款	3,598,592.55	12.03			3,598,592.55
合计	29,924,592.55	100.00			29,924,592.55

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,430,040.00	100.00			6,430,040.00
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	6,430,040.00	100.00			6,430,040.00
合计	6,430,040.00	100.00			6,430,040.00

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	26,326,000.00		
合计	26,326,000.00		—

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
昆明顺牛牧业有限公司	13,393,618.40	0-6 个月	44.76	

昆明安扬商贸有限公司	9,382,381.60	0-6个月	31.35
云南三江并流畜禽食品有限公司	3,598,592.55	0-6个月	12.03
勐海黎明畜牧产业开发有限责任公司	3,550,000.00	0-6个月	11.86
合计	29,924,592.55		100.00

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	185,090,989.15	128,008,498.68
合计	185,090,989.15	128,008,498.68

(1) 其他应收款明细

① 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金、备用金	354,392.90	104,392.90
代垫款项	14,259.04	27,606.81
其他	25,000.00	10,000.00
关联方款项	184,697,337.21	127,866,498.97
合计	185,090,989.15	128,008,498.68

② 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内（含1年）	82,022,677.60
其中：0-6个月	69,044,686.70
7-12个月	12,977,990.90
1-2年	65,735,887.14
2-3年	25,662,697.97
3年以上	11,669,726.44
合计	185,090,989.15

③ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
云南三江并流畜禽食品有限公司	关联方往来款	112,832,368.34	6年以内	60.96	
昆明矣纳苗木种植有限公司	关联方往来款	46,512,038.10	1年以内	25.13	
孟连三江并流牧业有限公司	关联方往来款	15,078,951.58	1年以内	8.15	

西盟三江并流牧业有限公司	关联方往来款	8,376,167.64	2年以内	4.53
云南富蕾商贸有限公司	关联方往来款	1,897,811.55	4年以内	1.03
合计	—	184,697,337.21	—	99.79

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	20,903,560.00	31,000.00		20,934,560.00
小计	20,903,560.00	31,000.00		20,934,560.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	20,903,560.00	31,000.00		20,934,560.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
三、子公司	20,934,560.00				20,934,560.00	
云南富蕾商贸有限公司	2,441,560.00				2,441,560.00	
云南碧柳种植有限公司	4,200,000.00				4,200,000.00	
云南三江并流畜禽食品有限公司	13,821,000.00				13,821,000.00	
西盟三江并流牧业有限公司	441,000.00				441,000.00	
昆明矣纳苗木种植有限公司	31,000.00				31,000.00	
合计	20,934,560.00				20,934,560.00	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	439,729,952.44	421,809,125.20	308,093,648.18	291,084,672.90
其他业务				
合计	439,729,952.44	421,809,125.20	308,093,648.18	291,084,672.90

财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 27 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团 2022 年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-11,368.86	
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）	301,255.17	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-249,746.26	
小计	40,140.05	
减：所得税影响额		
合计	40,140.05	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益（元/股）	
	净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	3.57	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	3.55	0.07	0.07

云南三江并流农业科技股份有限公司

二〇二三年四月二十七日

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：

昆明市五华区王筇路绿地创海大厦 1604-1605 号。