

江西正邦科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]0010389号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 江西正邦科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-111

# 审计报告

大华审字[2021]0010389号

江西正邦科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了江西正邦科技股份有限公司(以下简称正邦科技公司)财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020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，公允反映了正邦科技公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020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，我们独立于正邦科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 生物资产的减值
2. 收入确认

#### （一）生物资产的减值

##### 1. 事项描述

请参阅财务报表附注四、（十三），附注四、（十八）与附注六注释6及注释12。截至2020年12月31日，正邦科技公司生物资产账面价值为人民币2,067,115.61万元，占资产比重34.88%。消耗性生物资产主要为仔猪、肥猪；生产性生物资产主要为种猪。受生猪价格周期性和疫情影响，公司生物资产的市场价值可能出现较大波动，由于生物资产对财务报表影响重大且在确定其可变现净值时涉及重大的管理层判断，我们将生物资产减值确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于生物资产减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解正邦科技公司关于生物资产减值内部控制并测试其运行的有效性。

（2）与管理层进行沟通，了解并评估日常经营过程中生物资产安全的防范措施以及风险应对策略。

（3）期末对生物资产进行监盘和函证，观察其生长状况，确定期末存栏数量。

（4）查询公开市场信息，了解生猪价格周期性波动规律，判断

生物资产减值的风险。

(5) 获取正邦科技公司生物资产减值准备计提表，分析可变现净值的合理性，评价生物资产减值准备计提的准确性。

### 3. 审计结论

基于已执行的审计工作，我们认为，正邦科技公司管理层对生物资产减值的列报与披露是适当的。

#### (二) 收入确认

##### 1. 事项描述

请参阅财务报表附注四、（二十五）与附注六、注释40。正邦科技公司2020年度营业收入4,916,630.54万元。公司为农业企业，主要主营业务为生猪养殖、饲料生产销售，客户比较分散，大部分客户均为个体工商户，且营业收入是正邦科技公司关键业绩指标之一，存在可能操纵收入时点以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解被审计单位销售与收款循环内部控制并测试其有效性。

(2) 选取营业收入记账凭证，检查相关的提货单、过磅单，发票等原始单据数据信息是否一致。

(3) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证当期销售额。

(4) 对营业收入实施截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

(5) 实施分析程序，分析销售收入、销售单价是否与市场行情趋势吻合。

### 3. 审计结论

基于已执行的审计工作，我们认为，正邦科技公司管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

## 四、其他信息

正邦科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2020年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

正邦科技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，正邦科技公司管理层负责评估正邦科技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正邦科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正邦科技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。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对正邦科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表

非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致正邦科技公司不能持续经营。

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. 就正邦科技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的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 丁莉

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

帅亮

二〇二一年四月二十八日



# 江西正邦科技股份有限公司

## 合并资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产</b>				
货币资金	注释1.	13,042,684,881.89	2,955,346,402.22	2,955,346,402.22
交易性金融资产				
应收票据	注释2.	520,000.00	650,000.00	650,000.00
应收账款	注释3.	286,777,717.58	210,776,250.02	210,776,250.02
应收款项融资				
预付款项	注释4.	3,259,846,045.63	904,503,173.30	904,503,173.30
其他应收款	注释5.	829,373,610.78	1,169,700,375.83	1,169,700,375.83
存货	注释6.	13,447,839,992.80	5,137,669,559.77	5,137,669,559.77
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	注释7.	740,604,390.11	368,562,118.34	368,562,118.34
<b>流动资产合计</b>		<b>31,607,646,638.79</b>	<b>10,747,207,879.48</b>	<b>10,747,207,879.48</b>
<b>非流动资产:</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释8.	145,881,504.51	122,129,073.55	122,129,073.55
其他权益工具投资	注释9.	20,968,903.97	20,968,903.97	20,968,903.97
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释10.	14,880,891,477.35	9,895,455,567.71	9,895,455,567.71
在建工程	注释11.	1,192,740,920.50	3,698,411,039.57	3,698,411,039.57
生产性生物资产	注释12.	9,105,673,094.82	5,095,156,713.98	5,095,156,713.98
油气资产				
无形资产	注释13.	362,565,134.40	346,050,589.04	346,050,589.04
开发支出				
商誉	注释14.	38,482,259.25	38,482,259.25	38,482,259.25
长期待摊费用	注释15.	1,741,445,974.16	768,811,355.15	768,811,355.15
递延所得税资产	注释16.	15,290,365.87	13,659,882.66	13,659,882.66
其他非流动资产	注释17.	147,980,274.76	86,117,455.51	86,117,455.51
<b>非流动资产合计</b>		<b>27,651,919,909.59</b>	<b>20,085,242,840.39</b>	<b>20,085,242,840.39</b>
<b>资产合计</b>		<b>59,259,566,548.38</b>	<b>30,832,450,719.87</b>	<b>30,832,450,719.87</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司

## 合并资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债</b>				
短期借款	注释18.	11,528,776,595.09	4,498,468,304.52	4,498,468,304.52
交易性金融负债				
应付票据	注释19.	1,043,027,553.62	1,617,499,496.83	1,617,499,496.83
应付账款	注释20.	3,438,531,139.95	1,656,775,593.50	1,656,775,593.50
预收款项	注释21.			289,216,509.36
合同负债	注释22.	351,797,364.19	289,216,509.36	
应付职工薪酬	注释23.	422,085,112.04	134,255,583.96	134,255,583.96
应交税费	注释24.	109,270,149.74	82,413,803.92	82,413,803.92
其他应付款	注释25.	8,089,049,075.10	5,677,737,364.85	5,677,737,364.85
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释26.	624,899,094.26	2,286,590,000.00	2,286,590,000.00
其他流动负债	注释27.	238,852,525.49		
<b>流动负债合计</b>		<b>25,846,288,609.48</b>	<b>16,242,956,656.94</b>	<b>16,242,956,656.94</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	注释28.	5,233,550,221.91	2,324,352,812.65	2,324,352,812.65
应付债券	注释29.	1,391,686,363.53	527,610,081.99	527,610,081.99
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	注释30.	1,960,584,646.42	1,217,646,115.35	1,217,646,115.35
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释31.	119,356,146.01	95,281,255.87	95,281,255.87
递延所得税负债				
其他非流动负债	注释32.	150,000,000.00	450,000,000.00	450,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,855,177,377.87</b>	<b>4,614,890,265.86</b>	<b>4,614,890,265.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,701,465,987.35</b>	<b>20,857,846,922.80</b>	<b>20,857,846,922.80</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	注释33.	3,093,414,643.00	2,450,030,655.00	2,450,030,655.00
其他权益工具	注释34.	289,310,399.82		
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	注释35.	11,137,076,475.53	3,469,129,610.10	3,469,129,610.10
减: 库存股	注释36.	412,239,500.00	97,941,005.00	97,941,005.00
其他综合收益	注释37.	3,581,664.90		
专项储备				
盈余公积	注释38.	620,331,902.51	200,660,059.50	200,660,059.50
未分配利润	注释39.	8,520,625,209.79	3,371,390,007.62	3,371,390,007.62
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>23,252,100,795.55</b>	<b>9,393,269,327.22</b>	<b>9,393,269,327.22</b>
少数股东权益		1,305,999,765.48	581,334,469.85	581,334,469.85
<b>股东权益合计</b>		<b>24,558,100,561.03</b>	<b>9,974,603,797.07</b>	<b>9,974,603,797.07</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>59,259,566,548.38</b>	<b>30,832,450,719.87</b>	<b>30,832,450,719.87</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司

## 合并利润表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释40.	49,166,305,434.56	24,517,770,453.37
减: 营业成本	注释40.	38,177,828,040.67	20,658,208,087.86
税金及附加	注释41.	35,200,214.87	40,000,162.61
销售费用	注释42.	472,290,613.72	646,612,491.76
管理费用	注释43.	2,781,036,289.08	1,215,112,561.79
研发费用	注释44.	527,591,957.71	394,318,802.83
财务费用	注释45.	842,596,436.91	376,563,428.85
其中: 利息费用		918,281,904.51	345,979,985.12
利息收入		96,184,764.49	23,085,498.19
加: 其他收益	注释46.	48,784,592.82	52,382,596.60
投资收益 (损失以“-”号填列)	注释47.	16,794,325.30	648,798,069.72
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		14,091,430.96	-10,629,508.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	注释48.	-93,801,298.51	-45,300,820.62
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	注释49.		-10,263,422.30
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	注释50.	-895,610.97	-2,270,552.84
<b>二、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		<b>6,300,643,890.24</b>	<b>1,830,300,788.23</b>
加: 营业外收入	注释51.	120,131,945.75	90,140,046.40
减: 营业外支出	注释52.	430,155,291.22	216,110,244.38
<b>三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>5,990,620,544.77</b>	<b>1,704,330,590.25</b>
减: 所得税费用	注释53.	26,345,279.67	11,307,574.38
<b>四、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		<b>5,964,275,265.10</b>	<b>1,693,023,015.87</b>
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,964,275,265.10	1,693,023,015.87
终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,744,137,065.25	1,647,054,637.52
少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		220,138,199.85	45,968,378.35
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	注释37.	<b>3,644,103.39</b>	<b>1,200,000.00</b>
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		<b>3,581,664.90</b>	<b>1,200,000.00</b>
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			1,200,000.00
1. 其他			1,200,000.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		3,581,664.90	
1. 外币财务报表折算差额		3,581,664.90	
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>		<b>62,438.49</b>	
<b>六、综合收益总额</b>		<b>5,967,919,368.49</b>	<b>1,694,223,015.87</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,747,718,730.15	1,648,254,637.52
归属于少数股东的综合收益总额		220,200,638.34	45,968,378.35
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益		2.29	0.69
稀释每股收益		2.24	0.69

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司

## 合并现金流量表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,113,838,476.91	24,356,954,376.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释54.	5,278,810,906.11	7,708,746,463.25
经营活动现金流入小计		54,392,649,383.02	32,065,700,839.88
购买商品、接受劳务支付的现金		42,681,507,090.90	21,334,566,052.97
支付给职工以及为职工支付的现金		3,210,034,671.21	1,919,720,587.69
支付的各项税费		70,881,280.20	70,367,893.08
支付其他与经营活动有关的现金	注释54.	3,877,172,099.01	4,817,440,989.21
经营活动现金流出小计		49,839,595,141.32	28,142,095,522.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,553,054,241.70	3,923,605,316.93
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		643,713,000.00	4,881,456.00
取得投资收益收到的现金		98,820,549.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,469,257.36	14,018,556.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	注释55.	23,767,588.63	221,176,529.44
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		781,770,395.20	240,076,542.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,349,438,246.89	5,710,680,811.17
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,349,438,246.89	5,710,680,811.17
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-9,567,667,851.69	-5,470,604,269.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		8,632,583,319.90	1,481,610,345.22
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		554,672,481.26	334,650,000.00
取得借款收到的现金		16,963,355,423.97	7,803,908,304.52
收到其他与筹资活动有关的现金	注释54.	1,597,370,000.00	1,465,458,461.48
筹资活动现金流入小计		27,193,308,743.87	10,750,977,111.22
偿还债务支付的现金		9,655,174,742.22	6,391,999,380.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,139,204,457.76	651,007,158.63
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		20,754,264.57	29,529,718.40
支付其他与筹资活动有关的现金	注释54.	2,182,656,309.50	795,301,836.18
筹资活动现金流出小计		12,977,035,509.48	7,838,308,374.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		14,216,273,234.39	2,912,668,736.41
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-21,661.32	22,851.10
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,201,637,963.08	1,365,692,635.35
加: 期初现金及现金等价物余额		2,508,989,375.41	1,143,296,740.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,710,627,338.49	2,508,989,375.41

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司 合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,450,030,655.00		3,469,129,610.10	97,941,005.00			200,660,059.50	3,371,390,007.62	581,334,469.85	9,974,603,797.07
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、本年年初余额	2,450,030,655.00		3,469,129,610.10	97,941,005.00			200,660,059.50	3,371,390,007.62	581,334,469.85	9,974,603,797.07
三、本年增减变动金额	643,383,988.00	289,310,399.82	7,667,946,865.43	314,298,495.00	3,581,664.90		419,671,843.01	5,149,235,202.17	724,665,295.63	14,583,496,763.96
(一) 综合收益总额					3,581,664.90			5,744,137,065.25	220,200,638.34	5,967,919,368.49
(二) 股东投入和减少资本	643,383,988.00	289,310,399.82	7,674,776,945.14	314,298,495.00					554,672,481.26	8,847,845,319.22
1. 股东投入的普通股	569,908,811.00		6,908,584,593.83						554,672,481.26	8,033,165,886.09
2. 其他权益工具持有者投入资本	57,345.00	289,310,399.82	879,824.45							290,247,569.27
3. 股份支付计入股东权益的金额	73,417,832.00		765,312,526.86	314,298,495.00						524,431,863.86
4. 其他										
(三) 利润分配							419,671,843.01	-594,901,863.08	-20,754,264.57	-195,984,284.64
1. 提取盈余公积							419,671,843.01	-419,671,843.01		
2. 对股东的分配								-175,230,020.07	-20,754,264.57	-195,984,284.64
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转									-29,453,559.40	-29,453,559.40
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他									-29,453,559.40	-29,453,559.40
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他			-6,830,079.71							-6,830,079.71
四、本年年末余额	3,093,414,643.00	289,310,399.82	11,137,076,475.53	412,239,500.00	3,581,664.90		620,331,902.51	8,520,625,209.79	1,305,999,765.48	24,558,100,561.03

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江西正邦科技股份有限公司 合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,363,870,773.00		2,005,052,109.50	140,199,250.00			171,009,098.40	2,078,841,326.79	340,866,563.60	6,819,440,621.29
加：会计政策变更							-19,785,359.79	-115,696,297.28		-135,481,657.07
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	2,363,870,773.00		2,005,052,109.50	140,199,250.00			151,223,738.61	1,963,145,029.51	340,866,563.60	6,683,958,964.22
三、本年增减变动金额	86,159,882.00		1,464,077,500.60	-42,258,245.00			49,436,320.89	1,408,244,978.11	240,467,906.25	3,290,644,832.85
(一) 综合收益总额					1,200,000.00			1,647,054,637.52	45,968,378.35	1,694,223,015.87
(二) 股东投入和减少资本	86,159,882.00		1,120,609,828.50	-42,258,245.00					334,650,000.00	1,583,677,955.50
1. 股东投入的普通股	90,970,882.00		1,042,362,138.25						334,650,000.00	1,467,983,020.25
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额	-4,811,000.00		59,350,937.85	-42,258,245.00						96,798,182.85
4. 其他			18,896,752.40							18,896,752.40
(三) 利润分配							49,436,320.89	-144,309,790.45	-29,529,718.40	-124,403,187.96
1. 提取盈余公积							49,436,320.89	-49,436,320.89		
2. 对股东的分配								-94,873,469.56	-29,529,718.40	-124,403,187.96
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转					-1,200,000.00			-94,499,868.96	-110,620,753.70	-206,320,622.66
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他综合收益结转留存收益					-1,200,000.00			1,200,000.00		
5. 其他								-95,699,868.96	-110,620,753.70	-206,320,622.66
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他			343,467,672.10							343,467,672.10
四、本年年末余额	2,450,030,655.00		3,469,129,610.10	97,941,005.00			200,660,059.50	3,371,390,007.62	581,334,469.85	9,974,603,797.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江西正邦科技股份有限公司

## 母公司资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产</b>				
货币资金		9,607,209,528.16	1,270,186,986.83	1,270,186,986.83
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1.	666,308,718.61	447,509,176.44	447,509,176.44
应收款项融资				
预付款项		1,076,590,285.63	24,102,477.66	24,102,477.66
其他应收款	注释2.	15,075,220,525.25	9,618,305,716.03	9,618,305,716.03
存货		125,238,531.27	82,417,987.55	82,417,987.55
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		7,802,210.97	6,272,864.58	6,272,864.58
<b>流动资产合计</b>		<b>26,558,369,799.89</b>	<b>11,448,795,209.09</b>	<b>11,448,795,209.09</b>
<b>非流动资产:</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3.	8,020,244,659.69	6,383,435,506.85	6,383,435,506.85
其他权益工具投资				
其他非流动金额资产				
投资性房地产				
固定资产		128,152,244.07	137,461,927.06	137,461,927.06
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		13,017,815.84	12,605,477.22	12,605,477.22
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		4,432,450.75	4,478,743.99	4,478,743.99
递延所得税资产				
其他非流动资产		3,129,364.42	575,140.00	575,140.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,168,976,534.77</b>	<b>6,538,556,795.12</b>	<b>6,538,556,795.12</b>
<b>资产合计</b>		<b>34,727,346,334.66</b>	<b>17,987,352,004.21</b>	<b>17,987,352,004.21</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司

## 母公司资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债</b>				
短期借款		4,537,761,676.87	3,202,876,388.29	3,202,876,388.29
交易性金融负债				
应付票据		137,099,079.39	842,587,397.93	842,587,397.93
应付账款		584,932,112.56	168,084,728.44	168,084,728.44
预收款项				219,233,105.14
合同负债		184,576,577.94	219,233,105.14	
应付职工薪酬		6,204,635.31	3,204,275.19	3,204,275.19
应交税费		73,585,035.95	59,800,916.20	59,800,916.20
其他应付款		5,424,810,566.47	2,622,312,763.78	2,622,312,763.78
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		353,790,507.26	1,462,000,000.00	1,462,000,000.00
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>11,302,760,191.75</b>	<b>8,580,099,574.97</b>	<b>8,580,099,574.97</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款		2,051,455,998.21	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
应付债券		1,391,686,363.53	527,610,081.99	527,610,081.99
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款		27,781,550.33	40,321,364.44	40,321,364.44
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,600,000.00	1,920,000.00	1,920,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,472,523,912.07</b>	<b>1,769,851,446.43</b>	<b>1,769,851,446.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>14,775,284,103.82</b>	<b>10,349,951,021.40</b>	<b>10,349,951,021.40</b>
<b>股东权益:</b>				
股本		3,093,414,643.00	2,450,030,655.00	2,450,030,655.00
其他权益工具		289,310,399.82		
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		11,184,195,235.89	3,509,418,290.75	3,509,418,290.75
减: 库存股		412,239,500.00	97,941,005.00	97,941,005.00
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		647,937,417.98	228,265,574.97	228,265,574.97
未分配利润		5,149,444,034.15	1,547,627,467.09	1,547,627,467.09
<b>股东权益合计</b>		<b>19,952,062,230.84</b>	<b>7,637,400,982.81</b>	<b>7,637,400,982.81</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>34,727,346,334.66</b>	<b>17,987,352,004.21</b>	<b>17,987,352,004.21</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



**江西正邦科技股份有限公司**  
**母公司利润表**  
2020年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4.	4,826,871,289.96	2,954,398,499.18
减：营业成本	注释4.	4,384,881,704.22	2,587,888,998.28
税金及附加		5,240,722.82	4,070,863.21
销售费用		22,424,487.75	80,791,692.27
管理费用		677,550,303.69	184,341,797.06
研发费用		139,514,127.85	132,560,337.94
财务费用		397,679,912.35	286,742,768.75
其中：利息费用		406,863,690.70	269,062,454.78
利息收入		61,842,270.84	5,391,928.36
加：其他收益		7,712,053.80	7,809,594.72
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5.	4,992,662,484.81	817,306,074.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-2,715,113.63	-11,784,917.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置损益（损失以“-”号填列）		-131,998.83	19,900.95
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<u>4,197,107,457.43</u>	<u>491,352,694.19</u>
加：营业外收入		496,270.01	4,018,127.65
减：营业外支出		885,297.30	1,007,612.90
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<u>4,196,718,430.14</u>	<u>494,363,208.94</u>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<u>4,196,718,430.14</u>	<u>494,363,208.94</u>
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,196,718,430.14	494,363,208.94
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
<b>六、综合收益总额</b>		<u><u>4,196,718,430.14</u></u>	<u><u>494,363,208.94</u></u>
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江西正邦科技股份有限公司

## 母公司现金流量表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,714,046,629.17	2,941,238,664.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,418,412,068.17	4,667,018,851.00
经营活动现金流入小计		9,132,458,697.34	7,608,257,515.40
购买商品、接受劳务支付的现金		5,040,582,389.80	2,524,377,973.07
支付给职工以及为职工支付的现金		282,378,435.59	119,863,630.61
支付的各项税费		3,241,275.34	9,223,401.25
支付其他与经营活动有关的现金		3,179,654,042.24	5,692,813,591.25
经营活动现金流出小计		8,505,856,142.97	8,346,278,596.18
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		626,602,554.37	-738,021,080.78
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		669,738,717.92	649,427,516.69
取得投资收益收到的现金		125,014,286.22	281,279,143.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		87,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		794,840,004.14	930,706,659.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,858,859.73	14,644,534.32
投资支付的现金		1,794,761,375.80	1,468,651,593.86
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			
投资活动现金流出小计		1,810,620,235.53	1,483,296,128.18
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,015,780,231.39	-552,589,468.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		8,077,910,838.64	1,146,960,345.22
取得借款收到的现金		7,796,263,169.10	5,432,876,388.29
收到其他与筹资活动有关的现金			40,000,000.00
筹资活动现金流入小计		15,874,174,007.74	6,619,836,733.51
偿还债务支付的现金		6,512,900,863.34	4,206,465,150.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		577,683,573.10	401,860,710.51
支付其他与筹资活动有关的现金		396,251,323.11	73,627,088.33
筹资活动现金流出小计		7,486,835,759.55	4,681,952,948.84
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		8,387,338,248.19	1,937,883,784.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-397.07	-38.02
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,998,160,174.10	647,273,197.48
加: 期初现金及现金等价物余额		1,017,926,089.50	370,652,892.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,016,086,263.60	1,017,926,089.50

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司 母公司股东权益变动表

2020年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,450,030,655.00		3,509,418,290.75	97,941,005.00			228,265,574.97	1,547,627,467.09	7,637,400,982.81
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,450,030,655.00		3,509,418,290.75	97,941,005.00			228,265,574.97	1,547,627,467.09	7,637,400,982.81
三、本年增减变动金额	643,383,988.00	289,310,399.82	7,674,776,945.14	314,298,495.00			419,671,843.01	3,601,816,567.06	12,314,661,248.03
（一）综合收益总额								4,196,718,430.14	4,196,718,430.14
（二）股东投入和减少资本	643,383,988.00	289,310,399.82	7,674,776,945.14	314,298,495.00					8,293,172,837.96
1. 股东投入的普通股	569,908,811.00		6,908,584,593.83						7,478,493,404.83
2. 其他权益工具持有者投入资本	57,345.00	289,310,399.82	879,824.45						290,247,569.27
3. 股份支付计入股东权益的金额	73,417,832.00		765,312,526.86	314,298,495.00					524,431,863.86
4. 其他									
（三）利润分配							419,671,843.01	-594,901,863.08	-175,230,020.07
1. 提取盈余公积							419,671,843.01	-419,671,843.01	
2. 对股东的分配								-175,230,020.07	-175,230,020.07
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	3,093,414,643.00	289,310,399.82	11,184,195,235.89	412,239,500.00			647,937,417.98	5,149,444,034.15	19,952,062,230.84

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江西正邦科技股份有限公司 母公司股东权益变动表

2020年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,363,870,773.00		2,413,722,144.65	140,199,250.00			149,342,265.21	932,191,148.74	5,718,927,081.60
加：会计政策变更							29,486,988.87	265,382,899.86	294,869,888.73
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,363,870,773.00		2,413,722,144.65	140,199,250.00			178,829,254.08	1,197,574,048.60	6,013,796,970.33
三、本年增减变动金额	86,159,882.00		1,095,696,146.10	-42,258,245.00			49,436,320.89	350,053,418.49	1,623,604,012.48
（一）综合收益总额								494,363,208.94	494,363,208.94
（二）股东投入和减少资本	86,159,882.00		1,095,696,146.10	-42,258,245.00					1,224,114,273.10
1. 股东投入的普通股	90,970,882.00		1,036,345,208.25						1,127,316,090.25
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额	-4,811,000.00		59,350,937.85	-42,258,245.00					96,798,182.85
4. 其他									
（三）利润分配							49,436,320.89	-144,309,790.45	-94,873,469.56
1. 提取盈余公积							49,436,320.89	-49,436,320.89	
2. 对股东的分配								-94,873,469.56	-94,873,469.56
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	2,450,030,655.00		3,509,418,290.75	97,941,005.00			228,265,574.97	1,547,627,467.09	7,637,400,982.81

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 江西正邦科技股份有限公司 2020年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西正邦科技股份有限公司(以下简称本公司)系于2004年3月经中华人民共和国商务部商资批[2004]374号文批准,由正邦集团有限公司及刘道君发起设立的股份有限公司。本公司于2007年8月17日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为913600006124405335的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2020年12月31日,本公司累计发行股本总数309,341.4643万股,注册资本为309,341.4643万元,注册地址:江西省南昌高新技术开发区艾溪湖一路569号,总部地址:江西省南昌高新技术开发区艾溪湖一路569号,母公司为正邦集团有限公司,集团最终实际控制人为林印孙。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属饲料、养殖行业,主要产品和服务为饲料、生猪、兽药。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2021年4月28日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体主要包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
东营正邦生态农业发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
扶余正邦养殖有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
富裕正邦养殖有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
广东正邦生态养殖有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
广西牧标农业科技有限公司	控股子公司	一级	90.00	90.00
广州正邦养殖生物科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
河南广联农牧集团有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
黑龙江正邦农牧有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
红安正邦养殖有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
湖北正嘉畜牧投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖南临武正邦养殖有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
加美(北京)育种科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
江门市得宝集团有限公司	控股子公司	一级	49.50	49.50
江西省原种猪场有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江西新世纪民星动物保健品有限公司	控股子公司	一级	84.00	84.00
江西正邦畜牧发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西正邦生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西正邦养殖有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西正农通网络科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
辽宁盘锦正邦养殖有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
林西正邦农牧有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
山东和康源集团有限公司	控股子公司	一级	50.00	50.00
山东龙融融资性担保有限公司	控股子公司	一级	49.00	69.60
山东天普阳光生物科技有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
四川金川农饲料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
四川彭山正邦饲料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
唐山正邦生态农牧有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
翁牛特旗正邦农牧有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
云南大鲸科技有限公司	控股子公司	一级	90.00	90.00
云南广联畜禽有限公司	控股子公司	一级	61.00	61.00
漳州正邦农牧科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
肇东正邦养殖有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
肇源正邦养殖有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
正邦（香港）贸易有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
临武正邦饲料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

注：子公司的持股比例不同于表决权比例的原因详见“附注八、（一）1.（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的原因”、持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的原因详见“附注八、（一）1.（2）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据”。

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体主要如下

名称	变更原因
石家庄正邦生态农业发展有限公司	本期设立
湖南中农正邦生态农业发展有限公司	本期设立
汝城中农正邦生态农业发展有限公司	本期设立
重庆市奉节正邦养殖有限公司	本期设立
自贡正邦养殖有限公司	本期设立
京山正邦养殖有限公司	本期设立

名称	变更原因
龙岩正邦养殖有限公司	本期设立
玉龙县雪山正邦农牧有限公司	本期设立
云龙县正邦养殖有限公司	本期设立
禄丰正邦养殖有限公司	本期设立
富源正邦农牧有限公司	本期设立
大姚正邦养殖有限公司	本期设立
海南中农正邦生态农业发展有限公司	本期设立
宿州正邦养殖有限公司	本期设立
宣城正邦养殖有限公司	本期设立
西阳县正邦畜牧发展有限公司	本期设立
重庆市开州区正邦养殖有限公司	本期设立
重庆市南川正邦养殖有限公司	本期设立
重庆市武隆正邦养殖有限公司	本期设立
重庆市云阳县正邦生猪养殖有限公司	本期设立
筠连正邦养殖有限公司	本期设立
成都正邦养殖有限公司	本期设立
中江正邦养殖有限公司	本期设立
石阡正邦养殖有限公司	本期设立
遵义正邦养殖有限公司	本期设立
兴义正邦养殖有限公司	本期设立
江苏正邦牧业有限公司	本期设立
辽宁朝阳正邦生态农业有限公司	本期设立
广饶正邦生态农业发展有限公司	本期设立
青岛正邦生态农业发展有限公司	本期设立
青岛正邦养殖有限公司	本期设立
嘉鱼正邦养殖有限公司	本期设立
蕲春正邦养殖有限公司	本期设立
利川正邦养殖有限公司	本期设立
孝感云梦正邦现代农业有限公司	本期设立
韶关正邦食品有限公司	本期设立
桃源正邦饲料有限公司	本期设立
祥云正邦农牧科技有限公司	本期设立
商丘正邦饲料有限公司	本期设立
襄阳正邦饲料有限公司	本期设立
湘潭县正邦饲料有限公司	本期设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧

失控制权的经营实体主要如下

名称	变更原因
泗县正邦牧业有限公司	注销
大理华惠饲料有限公司	注销
佛山市麦维饲料有限公司	注销
广州市大乘饲料有限公司	注销
安达正邦粮食收储有限公司	股权转让

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

#### (三) 记账基础和计价原则

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

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在：  
存货的计价方法、生物资产的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

#### (二) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。



#### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

#### 3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并

资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、

费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

## 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现

金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （八）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### （九）金融工具

在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。

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

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

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

##### 1. 金融资产分类和计量

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

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留

存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

#### （4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

#### （5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允



价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损

益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

#### **6. 金融工具减值**

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始

确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(九)

### 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

### (十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(九)

### 6. 金融工具减值。

本公司对于单独评估信用风险的应收款项, 包括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，在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1（账龄组合）	除单项计提和组合2以外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

## （十二）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、（九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1（账龄组合）	除单项计提和组合2以外的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

## （十三）存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 存货的计价方法

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

消耗性生物资产具体计价方法详见“附注（十八）3. 生物资产后续计量”。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价

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

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

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

每月末结账后由仓库保管会同生产部门、财务部门人员对存货进行盘点，生猪养殖公司主要存货的盘点方法如下：

生猪盘点，当在喂食时，由财务部门人员和生产部门人员分别进行点数；当不在喂食时，将生猪赶至猪圈一角落，由财务部门人员和生产部门人员分别逐头进行点数。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销。
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### （十四）长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其

初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

## 3. 长期股权投资核算方法的转换



#### （1）公允价值计量转权益法核算

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

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

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

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

#### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

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

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

### （1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
专用设备	年限平均法	10	5	19
融资租入固定资产	年限平均法	3-6	5	15.83-31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19

### （2）固定资产的后续支出

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

### （3）固定资产处置

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

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现

值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **（十六）在建工程**

### **1. 在建工程的类别**

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

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **（十七）借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂

停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## （十八）生物资产

### 1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产包括仔猪、肥猪、肉鸭、肉鸡；生产性生物资产包括公猪、母猪、种鸭。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

### 2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资

者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### 3. 生物资产后续计量

#### (1) 后续支出

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

消耗性生物资产主要分为哺乳仔猪、保育仔猪、生长育肥猪。其成本包括饲料费、人工费、兽药费用、固定资产折旧及其他间接费用等。

哺乳仔猪是指处于出生日至断奶日阶段的猪，从出生至体重约6公斤；该阶段成本包括种猪的折旧费用、饲养费用。

保育仔猪是指断奶后至转育肥栏阶段的猪，体重约从6公斤至20公斤；该阶段成本包括哺乳仔猪成本、本阶段的饲养费用。

生长育肥猪是指从转入育肥栏至出栏日阶段的猪，体重约从20公斤至100公斤；该阶段成本包括保育仔猪成本、本阶段的饲养费用。

#### (2) 生产性生物资产折旧

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

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
公猪	3	1000元/头	-
母猪	3	1000元/头	-
种鸭	1	15	85

#### (3) 生产性生物资产处置

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

### 4. 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现

净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

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

### （十九）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括商标权、名称使用权、软件、林权、科技成果使用权及土地使用权。

#### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

#### 2. 无形资产的后续计量

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

##### （1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10年	合同年限或预计使用年限



项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	产权证书确认的使用年限
专利权	5-10年	合同年限或预计使用年限
商标权	5-10年	合同年限或预计使用年限
名称使用权	5-10年	合同年限或预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

### (二十) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

## （二十一）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
土地租赁费	5-50年	受益期限分期摊销
厂房租赁费	5-50年	受益期限分期摊销
其他	-	合同约定期间或受益期限分期摊销

## （二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十三）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全

部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## （二十四）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4. 会计处理方法

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

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

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

## （二十五）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

### （1）饲料业务

饲料业务主要提供猪饲料、禽饲料以及少量水产饲料和反刍饲料。

### （2）生猪养殖业务

生猪养殖业务主要产品包括仔猪和肥猪。

#### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可

替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

## 2. 收入确认的具体方法

饲料：客户至饲料厂开票提货，按该客户的品种净价及数量确认开票金额，并签字确认。客户凭提货单后至仓管处提货，以实际出库，并进行NC系统操作时点作为收入确认时点。

养殖：客户至猪场挑选猪只，并进行过磅，按市场价格确认开票金额，并由财务、客户签字确认。以猪只实际出库时点作为收入确认时点。

## 3. 特定交易的收入处理原则

### （1）附有销售退回条款的合同

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

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

### （2）附有质量保证条款的合同

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

## （二十六）合同成本

### 1. 合同履约成本

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

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

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

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期

限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

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

### 4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十七）政府补助

### 1. 政府补助类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、注释31. 递延收益/注释46. 其他收益/注释51. 营业外收入项目注释。

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

### 2. 政府补助的确认

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

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

### 3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政策补助类别	除贷款贴息外的政府补助

---

采用净额法核算的政策补助类别 贷款贴息

---

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

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

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

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

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

## （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也

不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

（1）本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **（二十九）租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **1. 经营租赁会计处理**

#### **（1）经营租入资产**

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### **（2）经营租出资产**

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### **2. 融资租赁会计处理**

#### **（1）融资租入资产**

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、（十五）固定资产。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。



## (2) 融资租出资产

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (三十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## (三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

执行新收入准则对本公司的影响

本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号-收入》变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或2020年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019年12月31日	累计影响金额			2020年1月1日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	289,216,509.36	-289,216,509.36		-289,216,509.36	
合同负债		289,216,509.36		289,216,509.36	289,216,509.36

注1. 上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

执行新收入准则对2020年12月31日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		352,175,377.18	-352,175,377.18

合同负债(新准则)	351,797,364.19		351,797,364.19
其他流动负债	238,852,525.49	238,474,512.50	378,012.99
负债合计	590,649,889.68	590,649,889.68	

执行新收入准则对2020年度合并利润表的影响如下:

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	38,177,828,040.67	37,931,117,285.26	246,710,755.41
销售费用	472,290,613.72	719,001,369.13	-246,710,755.41

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

## 五、税项

### (一) 本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%、0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	2-10 元/平方米
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
共青城正邦生物科技有限公司	15%
茂名正邦饲料有限公司	15%
衡阳正邦越高饲料有限公司	15%
漳州正邦农牧科技有限公司	15%
重庆大鲸饲料有限公司	15%
贵港正邦农牧科技有限公司	15%
云南大鲸科技有限公司	15%
广东正邦农牧科技有限公司	15%
惠州市海牛饲料有限公司	15%
丹棱正邦饲料有限公司	15%
云南广联畜禽有限公司	15%
江西新世纪民星动物保健品有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
江西正邦动物保健品有限公司	15%
江西旭虹药业有限公司	15%
江西正邦千亿龙生物科技有限公司	15%
四川正鹏农牧科技有限公司	15%
韶关正邦农牧科技有限公司	15%
四川彭山正邦饲料有限公司	15%
怀化正邦饲料有限公司	15%
红安正邦养殖有限公司	15%
赣州正邦饲料有限公司	15%
江西正邦养殖有限公司、加美（北京）育种科技有限公司、黑龙江正邦农牧有限公司、湖北正嘉畜牧投资有限公司、江西正农通网络科技有限公司等养殖公司	0%

根据国家税务总局《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的要求，本公司及其下属分公司按总机构和分支机构所在地的适用税率由总机构统一计算全部应纳税所得额，并进行就地预缴和汇总清算。

## （二）税收优惠政策及依据

1. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从事牲畜、家禽的饲养所得免征企业所得税。本公司及子公司应纳税所得额属从事牲畜饲养所得，按照相关规定办理企业所得税减免税备案后，享受免征企业所得税优惠。

2. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税。本公司及子公司生产、销售生猪属销售自产农产品，按照相关规定办理增值税减免税备案后，享受免缴增值税优惠政策。

3. 根据《财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号），本公司饲料生产企业凭省级税务机关认可的饲料质量检测机构出具的饲料产品合格证明，向所在地主管税务机关提出免税申请，经省级国家税务局审核批准后，免征增值税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2020年1月1日金额）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,727,577.46	5,855,965.31
银行存款	11,699,899,761.03	2,503,133,410.10
其他货币资金	1,332,057,543.40	446,357,026.81
合计	13,042,684,881.89	2,955,346,402.22

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	899,705,695.68	344,849,162.98
信用证保证金	161,045,522.66	71,010,646.29
履约保证金	31,306,325.06	497,217.54
用于担保的定期存款或通知存款	240,000,000.00	30,000,000.00
合计	1,332,057,543.40	446,357,026.81

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	520,000.00	650,000.00
合计	520,000.00	650,000.00

### 2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	520,000.00	100.00			520,000.00
其中：银行承兑汇票组合	520,000.00	100.00			520,000.00
合计	520,000.00	100.00			520,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	650,000.00	100.00			650,000.00
其中：银行承兑汇票组合	650,000.00	100.00			650,000.00
合计	650,000.00	100.00			650,000.00

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
山东泰西水泥有限公司	300,000.00		
山东圣和塑胶发展有限公司	200,000.00		
潍坊市市政工程股份有限公司	20,000.00		
合计	520,000.00		

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	252,055,570.49	170,985,768.53
1-2年	52,068,575.40	58,543,790.92
2-3年	30,885,807.46	38,627,833.90
3-4年	37,836,336.54	29,164,640.97
4-5年	25,514,052.49	11,870,655.22
5年以上	45,564,053.54	42,073,874.39
小计	443,924,395.92	351,266,563.93
减：坏账准备	157,146,678.34	140,490,313.91
合计	286,777,717.58	210,776,250.02

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	22,538,523.49	5.08	22,538,523.49	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	421,385,872.43	94.92	134,608,154.85	31.94	286,777,717.58
其中：账龄组合	421,385,872.43	94.92	134,608,154.85	31.94	286,777,717.58
合计	443,924,395.92	100.00	157,146,678.34		286,777,717.58

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	27,822,031.28	7.92	27,822,031.28	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	323,444,532.65	92.08	112,668,282.63	34.83	210,776,250.02
其中：账龄组合	323,444,532.65	92.08	112,668,282.63	34.83	210,776,250.02
合计	351,266,563.93	100.00	140,490,313.91		210,776,250.02

#### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖北-仙桃市通海口镇-王爱华(水产)	7,348,487.31	7,348,487.31	100.00	无法收回
合肥中软商贸有限公司	3,941,570.00	3,941,570.00	100.00	无法收回

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
湖北-钟祥市九里乡镇-赵云国(水产)	2,563,514.00	2,563,514.00	100.00	无法收回
临沂大田农牧有限公司	3,119,771.09	3,119,771.09	100.00	无法收回
江苏天种牧业股份有限公司	1,356,347.06	1,356,347.06	100.00	无法收回
湖北-兴荣畜禽养殖有限公司(汉川鸡场)	695,815.88	695,815.88	100.00	无法收回
湖北-钟祥市磷矿镇-李勇(水产)	406,062.00	406,062.00	100.00	无法收回
其他客户小计	3,106,956.15	3,106,956.15	100.00	无法收回
合计	22,538,523.49	22,538,523.49		

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	252,055,570.49	353,536.61	0.14
1-2年	52,068,575.40	21,681,357.28	41.64
2-3年	30,885,807.46	26,197,341.88	84.82
3-4年	37,836,336.54	37,836,336.54	100.00
4-5年	25,514,052.49	25,514,052.49	100.00
5年以上	23,025,530.05	23,025,530.05	100.00
合计	421,385,872.43	134,608,154.85	

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	27,822,031.28	1,000.00		5,284,507.79		22,538,523.49
按组合计提预期信用损失的应收账款	112,668,282.63	24,145,351.32		2,205,479.10		134,608,154.85
其中：账龄组合	112,668,282.63	24,145,351.32		2,205,479.10		134,608,154.85
合计	140,490,313.91	24,146,351.32		7,489,986.89		157,146,678.34

## 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,489,986.89

其中：重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
贵州丹寨巨能实业有限公司	货款	1,828,640.24	无法收回	经理办公会审批	否
杨洁祥	货款	1,257,429.50	无法收回	经理办公会审批	否
杨艺敏	货款	662,856.25	无法收回	经理办公会审批	否
郑永林	货款	662,613.40	无法收回	经理办公会审批	否
欧阳润祥	货款	570,929.40	无法收回	经理办公会审批	否
罗容泰	货款	394,083.50	无法收回	经理办公会审批	否
蔡丽亨	货款	362,341.40	无法收回	经理办公会审批	否
合计		5,738,893.69			

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	10,754,827.67	2.42	15,056.76
客户二	7,348,487.31	1.66	7,348,487.31
客户三	5,378,628.00	1.21	7,530.08
客户四	4,799,212.11	1.08	6,718.90
客户五	4,615,578.80	1.04	6,461.81
合计	32,896,733.89	7.41	7,384,254.86

## 注释4. 预付款项

### 1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,164,045,895.42	97.07	817,876,194.64	90.42
1至2年	89,105,316.50	2.73	82,827,346.33	9.16
2至3年	4,614,080.06	0.14	3,205,901.81	0.35
3年以上	2,080,753.65	0.06	593,730.52	0.07
合计	3,259,846,045.63	100.00	904,503,173.30	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	169,560,285.26	5.21	2020年	交易未完成
供应商二	117,371,289.74	3.60	2020年	交易未完成

单位名称	期末余额	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
供应商三	64,640,482.30	1.98	2020年	交易未完成
供应商四	60,746,345.76	1.86	2020年	交易未完成
供应商五	60,730,000.00	1.86	2020年	交易未完成
小计	473,048,403.06	14.51		

#### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		96,420,446.61
其他应收款	829,373,610.78	1,073,279,929.22
合计	829,373,610.78	1,169,700,375.83

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

##### (一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
江西正邦作物保护有限公司		96,420,446.61
合计		96,420,446.61

##### 1. 应收股利坏账准备计提情况

##### (二) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	611,003,673.76	999,168,116.12
1-2年	292,651,072.61	83,008,340.92
2-3年	50,693,049.83	33,111,734.17
3-4年	27,503,205.16	4,149,858.53
4-5年	3,278,015.69	22,347,032.07
5年以上	54,525,544.80	75,309,106.87
小计	1,039,654,561.85	1,217,094,188.68
减：坏账准备	210,280,951.07	143,814,259.46
合计	829,373,610.78	1,073,279,929.22

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	26,571,636.31	8,622,591.87
保证金及押金	448,911,547.29	218,662,000.00
往来款	564,171,378.25	346,096,596.81
股权转让款		643,713,000.00
合计	1,039,654,561.85	1,217,094,188.68



### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	68,912,547.51	6.63	68,912,547.51	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	970,742,014.34	93.37	141,368,403.56	14.56	829,373,610.78
其中：账龄组合	970,742,014.34	93.37	141,368,403.56	14.56	829,373,610.78
合计	1,039,654,561.85	100.00	210,280,951.07		829,373,610.78

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	70,431,142.44	5.79	70,431,142.44	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,146,663,046.24	94.21	73,383,117.02	6.40	1,073,279,929.22
其中：账龄组合	1,146,663,046.24	94.21	73,383,117.02	6.40	1,073,279,929.22
合计	1,217,094,188.68	100.00	143,814,259.46		1,073,279,929.22

### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
广东得宝食品有限公司	35,720,498.21	35,720,498.21	100.00	无法收回
肇东市福山现代农业农机专业合作社	22,971,397.31	22,971,397.31	100.00	无法收回
山东万事兴农牧集团有限公司	3,025,924.84	3,025,924.84	100.00	无法收回
临沂大田农牧有限公司	2,978,367.15	2,978,367.15	100.00	无法收回
丁韬	1,757,725.00	1,757,725.00	100.00	无法收回
东阿县康益肉鸭养殖合作社	1,420,000.00	1,420,000.00	100.00	无法收回
王勇	650,000.00	650,000.00	100.00	无法收回
山东东阿工业园区管理委员会	201,124.00	201,124.00	100.00	无法收回
陈艳红	112,930.00	112,930.00	100.00	无法收回
蒙羊肉业有限公司	60,900.00	60,900.00	100.00	无法收回
廖冬明	12,681.00	12,681.00	100.00	无法收回
银联商务有限公司湖北分公司	1,000.00	1,000.00	100.00	无法收回
合计	68,912,547.51	68,912,547.51		

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	611,003,673.76	2,815,782.46	0.46

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	253,904,649.56	52,278,130.23	20.59
2-3年	50,632,149.83	31,072,949.68	61.37
3-4年	27,503,205.16	27,503,205.16	100.00
4-5年	3,278,015.69	3,278,015.69	100.00
5年以上	24,420,320.34	24,420,320.34	100.00
合计	970,742,014.34	141,368,403.56	

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	70,431,142.44	60,900.00	1,055,152.80	524,342.13		68,912,547.51
按组合计提预期信用损失的其他应收款	73,383,117.02	70,649,199.99		2,663,913.45		141,368,403.56
其中：账龄组合	73,383,117.02	70,649,199.99		2,663,913.45		141,368,403.56
合计	43,814,259.46	70,710,099.99	1,055,152.80	3,188,255.58		210,280,951.07

#### 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,188,255.58

其中：重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
黔南州长顺县长寨镇猪场-黄伟华	往来款	1,320,718.05	无法收回	经理办公会审批	否
贵州丹寨巨能实业有限公司	往来款	795,840.33	无法收回	经理办公会审批	否
中央储备粮台山直属库	往来款	472,586.23	无法收回	经理办公会审批	否
江苏农友生物科技有限公司	往来款	117,029.40	无法收回	经理办公会审批	否
长顺县伟华农业科技开发有限公司	往来款	74,237.05	无法收回	经理办公会审批	否
合计		2,780,411.06			

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	保证金及押金	66,000,000.00	1-3年	6.35	18,545,400.00
单位二	保证金及押金	48,000,000.00	2-3年	4.62	29,457,600.00
单位三	往来款	35,720,498.21	1-2年	3.44	35,720,498.21
单位四	保证金及押金	31,050,000.00	1-2年	2.99	3,494,475.00
单位五	往来款	25,344,986.72	1-2年、5年以上	2.44	15,372,946.71
合计		206,115,484.93		19.84	102,590,919.92

## 注释6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,427,093,803.72		1,427,093,803.72	731,869,982.02		731,869,982.02
库存商品	324,092,781.15		324,092,781.15	239,185,785.70		239,185,785.70
周转材料	120,855,080.27		120,855,080.27	28,477,362.64		28,477,362.64
消耗性生物资产	11,565,483,010.71		11,565,483,010.71	4,133,570,929.21		4,133,570,929.21
包装物	10,315,316.95		10,315,316.95	4,565,500.20		4,565,500.20
合计	13,447,839,992.80		13,447,839,992.80	5,137,669,559.77		5,137,669,559.77

## 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	3,266,207.00	2,296,070.32
增值税留抵税额	36,552,891.22	24,482,223.07
租赁费	630,291,674.62	309,831,067.12
待摊费用等	70,493,617.27	31,952,757.83
合计	740,604,390.11	368,562,118.34

## 注释8. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	145,881,504.51		145,881,504.51	122,129,073.55		122,129,073.55
合计	145,881,504.51		145,881,504.51	122,129,073.55		122,129,073.55

### 1. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
江西正博养殖管理有限公司	2,690,867.86			148,176.32	
河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司	119,438,205.69			13,754,338.34	
河南省农投牧业有限公司		9,661,000.00		188,916.30	
合计	122,129,073.55	9,661,000.00		14,091,430.96	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西正博养殖管理有限公司					2,839,044.18	
河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司					133,192,544.03	
河南省农投牧业有限公司					9,849,916.30	
合计					145,881,504.51	

## 注释9. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
江西增鑫牧业科技股份有限公司	20,968,903.97	20,968,903.97
合计	20,968,903.97	20,968,903.97

## 注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,880,891,477.35	9,895,455,567.71
固定资产清理		
合计	14,880,891,477.35	9,895,455,567.71

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	专用设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	9,132,554,317.79	2,172,273,942.53	119,927,936.18	229,119,314.88	425,868,008.63	443,064,836.61	12,522,808,356.62
2. 本期增加金额	4,087,038,722.76	1,071,011,212.84	168,835,753.24	41,852,269.87	408,008,001.47	314,603,513.32	6,091,349,473.50
购置	312,616,121.54	168,920,177.82	168,180,694.15	39,974,535.12	299,781,062.66	233,033,819.60	1,222,506,410.89
在建工程转入	3,774,422,601.22	902,091,035.02	655,059.09	1,877,734.75	108,226,938.81	81,569,693.72	4,868,843,062.61
3. 本期减少金额	74,047,950.15	31,877,063.61	13,593,662.70	12,146,291.75	16,245,189.64	20,082,813.45	167,992,971.30
处置或报废	74,047,950.15	31,877,063.61	13,593,662.70	12,146,291.75	16,245,189.64	20,082,813.45	167,992,971.30
4. 期末余额	13,145,545,090.40	3,211,408,091.76	275,170,026.72	258,825,293.00	817,630,820.46	737,585,536.48	18,446,164,858.82
二、累计折旧							
1. 期初余额	1,412,197,186.21	808,303,235.45	74,029,414.83	113,426,215.28	78,452,940.29	140,255,357.24	2,626,664,349.30
2. 本期增加金额	545,670,441.92	243,696,784.36	24,972,488.11	27,726,318.19	120,218,581.05	74,536,914.13	1,036,821,527.76
本期计提	545,670,441.92	243,696,784.36	24,972,488.11	27,726,318.19	120,218,581.05	74,536,914.13	1,036,821,527.76
3. 本期减少金额	57,025,990.89	21,313,181.09	5,772,112.31	3,056,725.28	7,899,927.51	3,436,779.07	98,504,716.15
处置或报废	57,025,990.89	21,313,181.09	5,772,112.31	3,056,725.28	7,899,927.51	3,436,779.07	98,504,716.15
4. 期末余额	1,900,841,637.24	1,030,686,838.72	93,229,790.63	138,095,808.19	190,771,593.83	211,355,492.30	3,564,981,160.91
三、减值准备							
1. 期初余额	260,315.20	-	-	180,649.28	-	247,475.13	688,439.61
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	215,569.77	-	-	180,649.28	-	-	396,219.05
处置或报废	215,569.77	-	-	180,649.28	-	-	396,219.05
4. 期末余额	44,745.43	-	-	-	-	247,475.13	292,220.56

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	专用设备	其他	合计
四、账面价值							
1. 期末账面价值	11,244,658,707.73	2,180,721,253.04	181,940,236.09	120,729,484.81	626,859,226.63	525,982,569.05	14,880,891,477.35
2. 期初账面价值	7,720,096,816.38	1,363,970,707.08	45,898,521.35	115,512,450.32	347,415,068.34	302,562,004.24	9,895,455,567.71

## 2. 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋及建筑物	2,091,027,296.71	111,859,154.67		1,979,168,142.04
机器设备	1,012,905,198.05	117,167,352.31		895,737,845.74
运输工具	2,733,776.34	450,083.15		2,283,693.19
电子设备	1,847,642.20	439,728.29		1,407,913.91
专用设备	1,780,389.50	978,761.41		801,628.09
其他	8,405,059.33	1,394,139.38		7,010,919.95
合计	3,118,699,362.13	232,289,219.21		2,886,410,142.92

## 3. 固定资产其他说明

说明1：山东和康源集团有限公司、江西正邦养殖有限公司、江西正邦畜牧发展有限公司、江西省原种猪场有限公司、黑龙江正邦农牧有限公司、加美（北京）育种科技有限公司等房产土地系租赁使用，故无法办理房产权证。

说明2：红安正邦养殖有限公司未办妥产权房屋建筑物价值为16,365,246.49元，该产权证尚在办理中。

## 注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,192,740,920.50	3,698,411,039.57
工程物资		
合计	1,192,740,920.50	3,698,411,039.57

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

## 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西正邦养殖有限公司猪场建设	680,931,022.06		680,931,022.06	1,321,689,924.94		1,321,689,924.94
江西正邦畜牧有限公司猪场建设	336,724,034.90		336,724,034.90	912,841,386.48		912,841,386.48
黑龙江正邦农牧有限公司猪场建设	398,793.14		398,793.14	857,494,667.70		857,494,667.70
加美（北京）育种猪场建设	21,639,460.09		21,639,460.09	387,083,194.49		387,083,194.49
香港贸易有限公司项目	75,466.02		75,466.02	116,843,199.43		116,843,199.43
广西广联饲料工程	43,855.32		43,855.32	32,496,516.48		32,496,516.48
江西正农通网络科技有限公司建设工程	78,558,652.40		78,558,652.40	23,961,615.59		23,961,615.59
江西正邦生物科技项目	28,170,859.41		28,170,859.41	16,206,553.95		16,206,553.95
山东天普阳光生物科技有限公司项目	689,658.19	336,311.19	353,347.00	14,164,939.19	336,311.19	13,828,628.00

江西正邦科技股份有限公司  
2020年度  
财务报表附注

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
共青城市正邦生物科技项目	27,219,694.49		27,219,694.49	11,190,381.36		11,190,381.36
广西牧标农业科技有限公司 厂区建设	3,035,558.79		3,035,558.79	1,956,588.48		1,956,588.48
江门市得宝集团建设工程	7,460,255.71		7,460,255.71	770,500.00		770,500.00
临武饲料厂建设工程	1,201,074.60		1,201,074.60	755,960.44		755,960.44
漳州正邦项目	799,941.20		799,941.20	661,145.40		661,145.40
阜阳正邦饲料有限公司项目	1,124,871.00		1,124,871.00	315,500.00		315,500.00
山东和康源集团有限公司项目				235,835.23		235,835.23
吉安市正邦畜禽建设				50,905.60		50,905.60
云南大鲸科技有限公司工程	1,776,494.00		1,776,494.00	28,536.00		28,536.00
四川金川农饲料有限公司项目 建设	901,800.00		901,800.00			
四川彭山饲料生产线项目	267,000.00		267,000.00			
北京中农智邦公司饲料生产 线	256,180.00		256,180.00			
贵阳正邦畜牧有限公司项目 建设	120,000.00		120,000.00			
江西新世纪民星动物保健品 有限公司建设项目	396,260.37		396,260.37			
昆明新好农项目	1,286,300.00		1,286,300.00			
合 计	1,193,077,231.69	336,311.19	1,192,740,920.50	3,698,747,350.76	336,311.19	3,698,411,039.57



## 2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
毛集猪场	50,139,175.81	17,441,566.29	2,628,283.29		64,952,458.81	7,000.00	92.79	95.00			6.60	自筹资金
潘集猪场	6,682,561.75	92,535,930.61	45,509,448.00		53,709,044.36	28,234.25	19.02	20.00			6.60	募集资金
睢阳猪场	22,950,855.61	50,527,040.34	23,535,773.61		49,942,122.34	24,683.06	20.23	20.00			6.60	募集资金
大新怀仁猪场		49,311,976.46			49,311,976.46	27,800.00	17.74	20.00	637,106.81	947,662.00	6.60	自筹资金
前锋饲料厂	10,354,752.00	36,820,613.31			47,175,365.31	6,000.00	78.63	80.00			6.60	自筹资金
六道猪场		43,664,544.67			43,664,544.67	20,000.00	21.83	22.00			6.60	自筹资金
进贤猪场	678,742.89	42,065,076.47	564,371.47		42,179,447.89	10,000.00	42.18	42.00			6.60	自筹资金
射洪猪场		41,198,660.02			41,198,660.02	17,000.00	24.23	25.00			6.60	自筹资金
周覃猪场	12,610,251.12	28,205,760.15			40,816,011.27	9,000.00	45.35	45.00	486,573.32		6.60	自筹资金
大新内营猪场		40,758,995.05			40,758,995.05	13,000.00	31.35	32.00	310,555.19	310,555.19	6.60	自筹资金
凤凰猪场	64,263,005.25	1,173,633.09	31,798,608.08		33,638,030.26	7,500.00	44.85	45.00			6.60	自筹资金
乐至鲍家沟		28,271,353.32			28,271,353.32	17,000.00	16.63	18.00			6.60	自筹资金
金石猪场	18,948,935.27	20,742,731.29	13,312,229.21		26,379,437.35	4,000.00	65.95	66.00			6.60	自筹资金
抚州生物科技饲料厂	4,464,381.36	22,852,413.13	1,027,500.00		26,289,294.49	5,000.00	52.58	55.00			6.60	自筹资金
宜昌饲料厂	6,873,872.13	17,771,382.78			24,645,254.91	5,000.00	49.29	50.00	245,617.85	245,617.85	6.60	自筹资金
喇叭猪场		19,799,250.43			19,799,250.43	11,500.00	17.22	18.00			6.60	自筹资金
花园新建项目猪场	35,969,357.33	44,948,288.85	62,367,422.93		18,550,223.25	2,000.00	92.75	95.00			6.60	自筹资金
白水猪场		21,807,120.14	5,354,171.11		16,452,949.03	7,000.00	23.50	25.00			6.60	自筹资金
小塘猪场	13,806,410.67	4,878,802.42	2,926,542.46		15,758,670.63	2,000.00	78.79	80.00			6.60	自筹资金
崇左大新猪场	12,318,589.00	10,367,123.15	7,241,306.90		15,444,405.25	13,600.00	11.36	15.00			6.60	自筹资金
合计	260,060,890.19	635,142,261.97	196,265,657.06		698,937,495.10				1,679,853.17	1,503,835.04		

### 注释12. 生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	种猪	种鸭	
一、账面原值			
1. 期初余额	5,292,368,280.57	17,470,232.68	5,309,838,513.25
2. 本期增加金额	10,140,876,924.01	3,119,594.58	10,143,996,518.59
外购	6,851,413,570.34		6,851,413,570.34
自行培育	3,289,463,353.67	3,119,594.58	3,292,582,948.25
3. 本期减少金额	5,851,225,716.52	11,306,221.19	5,862,531,937.71
处置	5,851,225,716.52	11,306,221.19	5,862,531,937.71
4. 期末余额	9,582,019,488.06	9,283,606.07	9,591,303,094.13
二、累计折旧			
1. 期初余额	207,161,580.47	7,520,218.80	214,681,799.27
2. 本期增加金额	1,055,414,338.81	3,482,556.98	1,058,896,895.79
本期计提	1,055,414,338.81	3,482,556.98	1,058,896,895.79
3. 本期减少金额	779,440,518.69	8,508,177.06	787,948,695.75
处置	779,440,518.69	8,508,177.06	787,948,695.75
4. 期末余额	483,135,400.59	2,494,598.72	485,629,999.31
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	--
2. 本期增加金额	-	-	--
3. 本期减少金额	-	-	--
4. 期末余额	-	-	--
四、账面价值			

项目	畜牧养殖业		合计
	种猪	种鸭	
1. 期末账面价值	9,098,884,087.47	6,789,007.35	9,105,673,094.82
2. 期初账面价值	5,085,206,700.10	9,950,013.88	5,095,156,713.98

### 注释13. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	368,102,952.84	681,440.00	27,289,239.53	21,686,180.00	417,759,812.37
2. 本期增加金额	33,316,148.87	60,377.34	2,415,392.12	116,302.80	35,908,221.13
外购	33,316,148.87	60,377.34	2,415,392.12	116,302.80	35,908,221.13
3. 本期减少金额	7,790,000.00	-	617,675.86	-	8,407,675.86
处置	7,790,000.00	-	617,675.86	-	8,407,675.86
4. 期末余额	393,629,101.71	741,817.34	29,086,955.79	21,802,482.80	445,260,357.64
二、累计摊销					
1. 期初余额	42,196,207.57	367,077.12	11,104,886.35	18,041,052.29	71,709,223.33
2. 本期增加金额	10,558,078.47	149,474.62	1,929,523.48	424,830.55	13,061,907.12
本期计提	10,558,078.47	149,474.62	1,929,523.48	424,830.55	13,061,907.12
3. 本期减少金额	2,065,401.21	-	10,506.00	-	2,075,907.21
处置	2,065,401.21	-	10,506.00	-	2,075,907.21
4. 期末余额	50,688,884.83	516,551.74	13,023,903.83	18,465,882.84	82,695,223.24
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	342,940,216.88	225,265.60	16,063,051.96	3,336,599.96	362,565,134.40
2. 期初账面价值	325,906,745.27	314,362.88	16,184,353.18	3,645,127.71	346,050,589.04

### 注释14. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
湖北正嘉畜牧投资有限公司	38,482,259.25					38,482,259.25
江门市得宝集团有限公司	14,312,702.40					14,312,702.40
广州市得农饲料有限公司	2,243,329.63					2,243,329.63
北京华牧智远科技有限公司	1,919,077.00					1,919,077.00
广州市大乘饲料有限公司	913,370.55			913,370.55		
佛山市创华美生物科技有限公司	646,209.50					646,209.50
上饶市正邦生态农业有限公司	251,296.53					251,296.53
合计	58,768,244.86			913,370.55		57,854,874.31

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江门市得宝集团有限公司	14,312,702.40					14,312,702.40
广州市得农饲料有限公司	2,243,329.63					2,243,329.63
北京华牧智远科技有限公司	1,919,077.00					1,919,077.00
广州市大乘饲料有限公司	913,370.55			913,370.55		
佛山市创华美生物科技有限公司	646,209.50					646,209.50
上饶市正邦生态农业有限公司	251,296.53					251,296.53
合计	20,285,985.61			913,370.55		19,372,615.06

## 3. 商誉其他说明

公司年末对商誉进行减值测试，测试方法为未来现金流量折现法，经进行减值测试，可收回金额高于其账面价值，故本期无需提取商誉减值准备。

### 注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁费	680,083,809.65	1,664,621,957.90	771,804,076.50		1,572,901,691.05
改良支出	63,814,826.34	93,253,304.27	35,494,545.20		121,573,585.41
植被恢复费	19,871,808.90	17,051,288.16	7,245,173.22		29,677,923.84
财务顾问费	5,040,910.26	1,189,000.00	2,483,960.14		3,745,950.12
技术服务费		13,660,662.59	113,838.85		13,546,823.74
合计	768,811,355.15	1,789,776,212.92	817,141,593.91		1,741,445,974.16

### 注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	67,790,368.74	12,536,529.15	57,804,959.34	11,398,751.68
可抵扣亏损	332,735.92	83,183.98	5,317,224.49	1,070,617.43
递延收益	15,076,598.69	2,670,652.74	5,139,654.41	1,190,513.55
合计	83,199,703.35	15,290,365.87	68,261,838.24	13,659,882.66

#### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

本公司于2020年12月31日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

### 注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付土地款	1,830,000.00		1,830,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
预付设备款	59,853,273.72		59,853,273.72	84,213,408.47		84,213,408.47
预付工程款	86,297,001.04		86,297,001.04	904,047.04		904,047.04
合计	147,980,274.76		147,980,274.76	86,117,455.51		86,117,455.51

### 注释18. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	126,900,000.00	86,400,000.00
保证借款	9,081,341,460.44	4,122,601,869.52
信用借款	305,509,250.00	289,466,435.00
未终止确认的票据贴现	1,997,778,007.00	
未到期应付利息	17,247,877.65	
合计	11,528,776,595.09	4,498,468,304.52

#### 2. 短期借款其他说明

本期无已到期未归还的借款。

### 注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,453,635.41	1,075,617,022.69
商业承兑汇票	755,045,220.95	337,940,645.67
信用证	257,528,697.26	203,941,828.47
合计	1,043,027,553.62	1,617,499,496.83

### 注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	3,159,843,038.73	1,590,483,452.74
设备工程款	152,496,671.41	23,696,236.83
其他	126,191,429.81	42,595,903.93
合计	3,438,531,139.95	1,656,775,593.50

账龄超过一年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山东双龙机械设备有限公司	12,804,841.15	未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
井冈山建设集团有限公司哈尔滨分公司	2,314,849.90	未结算
辽宁天意建筑安装工程有限公司	1,842,637.00	未结算
青岛大牧人机械股份有限公司	1,625,227.00	未结算
世纪牧歌(北京)动物科技有限公司	1,181,940.00	未结算
合计	19,769,495.05	

## 注释21. 预收款项

项目	期末余额	期初余额	上期末余额
预收货款			289,216,509.36
合计			289,216,509.36

## 注释22. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额	上期末余额
预收货款	351,797,364.19	289,216,509.36	
合计	351,797,364.19	289,216,509.36	

## 注释23. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	134,255,583.96	3,474,667,065.08	3,187,097,346.21	421,825,302.83
离职后福利—设定提存计划		23,197,134.21	22,937,325.00	259,809.21
合计	134,255,583.96	3,497,864,199.29	3,210,034,671.21	422,085,112.04

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	133,757,929.39	3,224,168,907.85	2,936,731,564.47	421,195,272.77
职工福利费	386,933.42	212,782,909.66	212,779,155.26	390,687.82
社会保险费	64,631.04	35,559,061.96	35,437,952.10	185,740.90
其中：基本医疗保险费	56,779.99	30,884,043.86	30,771,518.36	169,305.51
工伤保险费	464.56	2,857,997.37	2,857,151.37	1,310.56
生育保险费	7,386.49	1,817,020.71	1,809,282.37	15,124.83
住房公积金		1,498,220.42	1,498,220.42	
工会经费和职工教育经费	46,090.11	657,965.19	650,453.96	53,601.34

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	134,255,583.96	3,474,667,065.08	3,187,097,346.21	421,825,302.83

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		21,667,503.57	21,419,263.24	248,240.33
失业保险费		1,529,630.64	1,518,061.76	11,568.88
合计		23,197,134.21	22,937,325.00	259,809.21

### 注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,968,273.85	1,284,223.31
企业所得税	17,024,869.05	11,439,778.16
个人所得税	79,416,331.01	62,709,531.98
城市维护建设税	149,266.94	113,683.18
房产税	2,103,401.78	2,622,818.90
土地使用税	1,867,431.31	2,669,065.33
资源税	25,935.06	14,506.80
印花税	3,715,678.70	1,290,007.88
环境保护税	48,999.11	47,025.25
教育费附加	72,850.77	55,351.71
地方教育费附加	55,937.08	34,197.82
其他	821,175.08	133,613.60
合计	109,270,149.74	82,413,803.92

### 注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		14,622,734.26
应付股利	2,014,531.80	838,090.70
其他应付款	8,087,034,543.30	5,662,276,539.89
合计	8,089,049,075.10	5,677,737,364.85

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		5,703,249.46
企业债券利息		3,542,143.07



项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		5,377,341.73
合计		14,622,734.26

## (二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
应付股东股利	2,014,531.80	838,090.70	
合计	2,014,531.80	838,090.70	

## (三) 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	167,019,917.09	129,467,246.96
押金及保证金	6,134,575,737.26	5,004,316,336.77
修理费	11,617.00	2,844,447.78
代收款	9,974,046.66	7,287,977.91
个人暂借款	2,186,021.46	6,024,895.91
租金	2,724,616.47	19,225,595.33
往来款	1,354,636,195.19	373,974,157.75
限制性股票回购义务	412,239,500.00	97,941,005.00
其他	3,666,892.17	21,194,876.48
合计	8,087,034,543.30	5,662,276,539.89

### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末金额	未偿还或结转原因
江西省抚州市金巢建筑工程有限公司	15,328,801.14	未结算
江西省抚州市临川第二建筑安装工程公司	6,419,176.47	未结算
江西华利农业开发有限公司	1,177,470.00	未结算
广东联谊建筑工程有限公司	1,010,248.00	未结算
宜春三字钢结构有限公司	735,262.80	未结算
合计	24,670,958.41	

### 注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	545,411,087.00	2,286,590,000.00
一年内到期的应付债券	3,790,507.26	
一年内到期的长期应付款	75,697,500.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	624,899,094.26	2,286,590,000.00

#### 注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付售后回租融资租赁款	238,474,512.50	
转让商品收到的待转销项税	378,012.99	
合计	238,852,525.49	

子公司湖北沙洋正邦现代农业有限公司与浙江浙银金融租赁股份有限公司签订《融资租赁租赁合同》，租金每期3个月为一期，共4期，租金期间为2020年3月16日至2021年3月15日，截止2020年12月31日已确认融资租赁款240,847,075.00元，未确认融资费用2,372,562.50元。

#### 注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	241,355,657.00	
保证借款	5,525,750,443.00	4,610,942,812.65
信用借款	6,000,000.00	
未到期应付利息	5,855,208.91	
减：一年内到期的长期借款	545,411,087.00	2,286,590,000.00
合计	5,233,550,221.91	2,324,352,812.65

#### 注释29. 应付债券

##### 1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	1,331,364,331.67	
其他应付债券	60,322,031.86	527,610,081.99
合计	1,391,686,363.53	527,610,081.99

##### 2. 应付债券增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
17正邦债	530,000,000.00	2017年11月17日	5年	530,000,000.00	527,610,081.99
20正邦转债	1,600,000,000.00	2020年6月17日	6年	1,600,000,000.00	
合计	2,130,000,000.00		—	2,130,000,000.00	527,610,081.99

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
------	------	-------------	-------	------	------

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
17正邦债		26,460,071.02	-24,247,121.15	-469,501,000.00	60,322,031.86
20正邦转债	1,600,000,000.00	3,469,777.17	-271,182,045.50	-923,400.00	1,331,364,331.67
合计	1,600,000,000.00	29,929,848.19	-295,429,166.65	-470,424,400.00	1,391,686,363.53

### 注释30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,960,584,646.42	1,217,646,115.35
专项应付款		
合计	1,960,584,646.42	1,217,646,115.35

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

### 长期应付款

款项性质	期末金额	期初余额
应付售后回租融资租赁款	1,951,635,178.42	1,154,912,341.58
原种猪场改扩建项目中央无偿资金	2,000,000.00	2,000,000.00
沼气池配套资金	1,980,468.00	2,231,373.77
政府扶贫资金	80,666,500.00	58,502,400.00
减：一年内到期的长期应付款	75,697,500.00	
合计	1,960,584,646.42	1,217,646,115.35

**应付售后回租融资租赁款：**根据各子公司签订的融资租赁合同，截至本期末确认长期应付款账面余额 2,134,951,265.75元、未确认融资费用183,316,087.33元，长期应付款账面价值1,951,635,178.42元。其中：

1、子公司黑龙江正邦农牧有限公司与建信金融租赁有限公司签订《售后回租赁合同》，租金每期六个月为一期，共6期，租赁期间为2020年3月20日至2023年3月20日，截止2020年12月31日已确认融资租赁款542,663,387.70元，未确认融资费用36,763,363.40元。

2、子公司广东正邦生态养殖有限公司与华夏金融租赁有限公司签订《融资租赁合同》，租赁期间为2020年8月25日至2023年8月25日，承租期3年；租赁设备购买价为300,000,000.00元，截止2020年12月31日应付融资租赁款余额为288,057,916.67元，未确认融资费用13,057,916.67元。

3、子公司东营正邦生态农业发展有限公司与华夏金融租赁有限公司签订《售后回租赁合同》，租金每期三个月为一期，共12期，租赁期间为2019年6月25日至2022年6月24日，截止2020年12月31日融资租赁款余额170,333,970.48元，未确认融资费用6,118,079.55元。

4、子公司东营正邦生态农业发展有限公司与珠江金融租赁有限公司签订《售后回租

赁合同》，租金每期三个月为一期，共13期，租赁期间为2020年9月14日至2023年9月13日，截止2020年12月31日已确认融资租赁款146,310,231.39元，未确认融资费用8,637,779.81元。

5、子公司湖北沙洋正邦现代农业有限公司与兴业金融租赁有限责任公司签订《融资租赁租赁合同》，租金每期3个月为一期，共8期，租金期间为2020年7月20日至2022年7月19日，截止2020年12月31日已确认融资租赁款137,508,125.00元，未确认融资费用4,960,000.00元。

6、子公司江西正邦养殖有限公司2019年向华融金融租赁股份有限公司租赁生猪养殖生产线，合同约定起租日为第一期租金支付日，租赁期限36个月，期满后承租方1元的价格回购取得租赁物的所有权：截止2020年12月31日应付融资租赁款131,330,333.76元，其中未确定融资费用7,435,450.49元。

7、子公司江西正邦养殖有限公司2020年向华融金融租赁股份有限公司租赁生猪养殖生产线，合同约定起租日为第一期租金支付日，租赁期限36个月，期满后承租方1元的价格回购取得租赁物的所有权：截止2020年12月31日应付融资租赁款127,805,325.93元，其中未确定融资费用8,337,350.64元。

8、子公司黑龙江正邦农牧有限公司与华夏金融租赁有限公司签订《不动产回租赁合同》，租金每期三个月为一期，共16期，租赁期间为2018年6月15日至2022年6月15日，截止2020年12月31日已确认融资租赁款117,509,765.64元，未确认融资费用5,009,765.61元。

9、子公司东营正邦生态农业发展有限公司与海通恒信国际租赁股份有限公司签订《售后回租赁合同》，租金每期三个月为一期，共12期，租赁期间为2019年6月29日至2022年6月28日，截止2020年12月31日已确认融资租赁款73,190,000.00元，未确认融资费用8,306,000.00元。

10、子公司江西正邦养殖有限公司向赣州发展融资租赁有限责任公司租赁机器设备等，合同约定起租日2019年12月9日，租赁期限36个月，期满后承租方赣州发展融资租赁有限责任公司支付1元的价格回购取得租赁物的所有权：截止2020年12月31日应付融资租赁款66,580,316.50元，其中未确定融资费用4,367,119.26元。

11、子公司黑龙江正邦农牧有限公司与平安国际融资租赁（天津）有限公司签订《售后回租赁合同》，租金每期三个月为一期，共12期，租赁期间为2019年7月14日至2022年7月14日，截止2020年12月31日已确认融资租赁款57,309,999.98元，未确认融资费用2,310,000.00元。

**原种猪场改扩建项目中央无偿资金：**根据江西省农业厅《关于〈江西省原种猪场改扩建项目初步设计〉的批复》（赣农计字[2006]103号），江西省原种猪场有限公司收到建设繁育优质种猪中央无偿资金2,000,000.00元。

**沼气池配套资金：**根据江西省农业厅《关于江西省原种猪场有限公司等6个2012年亚

行项目大中型沼气工程建设初步设计的批复》，子公司江西省原种猪场有限公司收到亚洲银行无息贷款3,227,200.00元，本期末结余1,980,468.00元。

**政府扶贫资金：**根据各子公司与地方政府签订的扶贫合作协议，截至本期末确认长期应付款 80,666,500.00元。其中：

1、根据子公司永善正邦养殖有限公司与云南省永善县茂林镇人民政府签订的《生猪养殖、特色种植项目建设合作协议》，截止2020年12月31日永善正邦养殖有限公司收到产业发展合作资金54,461,000.00元。

2、根据子公司韶关正邦畜牧发展有限公司与乳源瑶族自治县游溪镇当地银行及贫困户签订的《“武江精准扶贫、精准脱贫”三方协议》，韶关正邦畜牧发展有限公累计收到资金23,654,000.00元，2020年退还贫困户1,290,000.00元，期末长期应付款余额22,364,000.00元。

3、根据正邦集团有限公司与山东省东营市河口区人民政府签订的精准扶贫合作协议，东营正邦生态农业发展有限公司海丰猪场2018年7月收到河口区畜牧局精准扶贫金2,360,000.00元，收到河口区财政局精准扶贫金210,000.00元，2018年12月收到河口区财政局精准扶贫金1,400,000.00元。2018年归还收益128,500.00元，长期应付款余额3,841,500.00元。

### 注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	95,281,255.87	35,671,055.20	11,596,165.06	119,356,146.01	
合计	95,281,255.87	35,671,055.20	11,596,165.06	119,356,146.01	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
抚州正邦饲料生产线建设补贴	9,387,270.83			479,350.00			8,907,920.83	与资产相关
红安饲料厂建设补贴	9,122,320.49			327,024.52			8,795,295.97	与资产相关
三都正邦100万头福猪工程项目补助金	10,000,000.00			1,208,332.63			8,791,667.37	与资产相关
生猪调出大县奖励	8,874,381.15	126,400.00		617,055.08			8,383,726.07	与资产相关
养殖场建设项目	8,951,326.33			965,076.19			7,986,250.14	与资产相关
沼气补助	7,588,438.08			689,883.88			6,898,554.20	与资产相关
土地补贴(注1)	3,593,294.99	2,011,200.00		165,151.16			5,439,343.83	与资产相关
大竹正邦建设补贴(注2)	4,026,249.98	1,409,999.92		674,999.77			4,761,250.13	与资产相关
肇东猪场建设补助	4,443,138.89	145,500.00		275,911.11			4,312,727.78	与资产相关
肇源正邦猪场建设补助	4,580,555.56			269,444.44			4,311,111.12	与资产相关
生猪养殖示范场建设	3,708,333.39			310,186.38			3,398,147.01	与资产相关
宜宾广联大型沼气工程项目补助(注3)	3,000,000.00	500,000.00		175,000.00			3,325,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
富裕环保奖励金	2,398,030.66			55,921.14			2,342,109.52	与资产相关
种养项目补贴款	2,618,624.29			668,257.08			1,950,367.21	与资产相关
猪场零污水工艺改造款	1,396,500.00			73,500.00			1,323,000.00	与资产相关
生猪供应链补贴	1,500,000.00			250,000.00			1,250,000.00	与资产相关
猪场建设补贴	1,329,578.99			94,204.40			1,235,374.59	与资产相关
涟水4+1项目补贴	1,234,375.01			62,499.96			1,171,875.05	与资产相关
种猪配套系联合育种研究与产业化	994,527.29			22,833.42			971,693.87	与资产相关
传统产业改造升级项目资金补贴	971,833.34			48,999.94			922,833.40	与资产相关
粪污综合利用补贴	633,256.17			80,478.56			552,777.61	与资产相关
能繁母猪补贴款	868,166.68			400,599.96			467,566.72	与资产相关
江夏公猪站补贴	571,692.36			142,923.12			428,769.24	与资产相关
猪场粪污深度净化	436,999.84			38,000.16			398,999.68	与资产相关
沙洋养殖场粪污处理设施建设	830,598.79			480,959.36			349,639.43	与资产相关
水污染防治专项补助	271,250.00			15,000.00			256,250.00	与资产相关
中小企业发展专项资金	290,000.00			40,000.00			250,000.00	与资产相关
50万头标准化生猪养殖项目补助资金	269,346.74			24,120.60			245,226.14	与资产相关
秸秆氧化秸秆综合利用项目补贴	240,000.00			15,000.00			225,000.00	与资产相关
污染源专项治理	135,416.79			24,999.96			110,416.83	与资产相关
锅炉补贴	133,333.40			39,999.96			93,333.44	与资产相关
契税返还		280,947.00		14,786.68			266,160.32	与资产相关
引种补贴(注4)		9,383,400.00		1,840,383.40			7,543,016.60	与资产相关
1000万头优质生猪良种繁育工程关键技术研究与应用(注5)		3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关
配合饲料生产及储存技术改造项目(年产72万吨)(注6)		2,227,700.00		195,510.27			2,032,189.73	与资产相关
专项扶持资金(注7)		8,532,561.00		460,282.01			8,072,278.99	与资产相关
畜禽产业提升示范项目(注8)		2,500,000.00		52,083.35			2,447,916.65	与资产相关
猪场零污水工艺改造项目(注9)		855,000.00		21,375.00			833,625.00	与资产相关
稳定生猪生产项目		200,000.00		1,666.67			198,333.33	与资产相关
粪污资源化利用(注10)		1,862,000.00		23,275.00			1,838,725.00	与资产相关
生猪良种补贴(注11)		435,360.00		138,632.71			296,727.29	与资产相关
生猪饲料产能补贴(年产36万吨)(注12)		417,000.00		31,275.00			385,725.00	与资产相关
肇源县电路改造(注13)		1,283,987.28		32,099.68			1,251,887.60	与资产相关
其他	882,415.83	500,000.00		49,082.51			1,333,333.32	与资产相关
合计	95,281,255.87	35,671,055.20		11,596,165.06			119,356,146.01	

## 2. 递延收益说明

注1. 根据大悟县人民政府《关于大悟县招商引资优惠办法及正邦集团与大悟县人民政府兴建种猪基地和饲料厂扶贫项目协议》（悟政[2017]3号），本公司的子公司大悟正邦养殖有限公司于2020年10月收到大悟县人民政府补助2,011,200.00元，本期确认165,151.16元计入其他收益。

注2. 根据大竹县人民政府常务委员会《关于大竹正邦农牧有限公司基础设施建设相关事项的请示》（竹府定字[2018]96号），本公司的子公司大竹正邦农牧有限公司于2020年累计收到1,409,999.92元，主要用于基础设施建设，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，按20年分期确认收益，本期确认674,999.77元列入其他收益。

注3. 根据四川省农业厅《2018年中央预算内投资规模化大型沼气工程建设项目初步设计及概算的批复》（川农业函（2018）595号），本公司的子公司宜宾广联养殖有限公司于分别2019年、2020年收到长宁县农业局给予该工程补助款3,000,000.00元、500,000.00元，本期确认175,000.00元计入其他收益。

注4. 本公司各子公司2020年累计收到引种补贴款9,383,400.00元，累计确认1,840,383.40元计入其他收益。其中：1、根据扶余市农业农村局下发的扶农请[2020]35号文件，本公司的子公司扶余正邦养殖有限公司于2020年7月24日收到拨付的关于引种补贴金额7,740,000.00元，本期确认1,290,000.00元计入其他收益；2、根据鹰潭市农业农村粮食局《关于切实做好生猪生产引种补贴实施工作的通知》（鹰农办字[2019]59号），本公司的子公司之分公司江西正邦养殖有限公司余江分公司于2020年1月16日收到鹰潭市农业农村粮食局发放的引种补贴款1,257,600.00元，本期确认524,000.07元计入其他收益。

注5. 根据江西省科学技术厅《江西省科学技术厅关于下达2019年第四批省级科技计划项目的通知》（赣科发计字[2019]156号），本公司子公司江西正邦养殖有限公司于2020年6月1日收到南昌高新技术产业开发区管理委员会科技局拨付的2019年第四批省级科技计划专项经费3,000,000.00元，确认为资产相关政府补助计入递延收益，由于相关资产尚未转固计提折旧，本期未摊销。

注6. 根据韶关市财政局《关于下达韶关市2020年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金的通知》（韶财工[2020]33号），本公司的子公司韶关正邦农牧科技有限公司于2020年4月收到韶关市武江区财政局国库支付中心拨款2,227,700.00元，本期确认195,510.27元计入其他收益。

注7. 根据东莞市人民政府办公室关于印发《东莞市鼓励优质企业项目落户莞韶产业园暂行办法（修订）》的通知、《东莞市鼓励优质企业项目落户莞韶产业园暂行办法（修订）》的通知，本公司的子公司韶关正邦农牧科技有限公司于2020年5月收到东莞韶关对门帮扶指挥部拨款专项扶持资金补助8,532,561.00元，本期确认460,282.01元计入其他收益。

注8. 根据宾阳县财政局《关于下达南宁市2019年市本级财政投资农业产业发展项目投资计划的通知》（南农局发[2019]51号），本公司的子公司广西正邦畜牧发展有限公司于2020年8月收到宾阳县财政局2019年畜禽产业提升示范项目款2,500,000.00元，本期确认52,083.35元计入其他收益。

注9. 根据桂林市发改委、桂林市农业农村局《广西壮族自治区发展和改革委员会关于来宾市兴宾区畜禽粪污资源化利用整县推进项目实施方案的批复》（桂发改农经[2018]835号），本公司的子公司广西正邦畜牧发展有限公司于2020年7月收到来宾市兴宾区财政局2019年猪场零污水工艺改造款855,000.00元，本期确认21,375.00元计入其他收益。

注10. 依据广西壮族自治区发展和改革委员会、广西壮族自治区农业厅、广西壮族自治区林业厅《关于下达广西畜禽粪污资源化利用工程2018年中央预算内投资计划的通知》（桂发改投资[2018]265号），本公司的子公司来宾正邦畜牧发展有限公司于2020年9月收到上述补助1,862,000.00元，本期确认23,275.00元计入其他收益。

注11. 根据《辽宁省农业农村厅办公室关于印发辽宁省2019年生猪良种补贴项目实施方案的通知》（辽农办农发〔2020〕22号）、《关于下达省财政生猪良种补贴资金的通知》（辽财指农〔2019〕754号），本公司的孙公司义县正邦养殖有限公司于2020年收到拨付的生猪良种补贴款435,360.00元，本期确认138,632.71元计入其他收益

注12. 根据扶余市工业和信息化局下发的扶工信发[2020]57号文件，本公司的子公司扶余正邦养殖有限公司于2020年4月收到扶余市财政局拨付的关于年产36万吨生猪饲料加工项目补助资金417,000.00元，本期确认31,275.00元计入其他收益。

注13. 根据肇源县庆政办发[2014]17号文件，本公司的子公司肇源正邦公司养殖有限公司于2020年7月22日收到肇源县财政局拨付的关于猪场10kv线路项目补助金额1,283,987.28元，列入递延递延科目核算，截至2020年12月31日止，递延收益余额为1,251,887.60元，结转32,099.68元计入其他收益。

### 注释32. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
其他	150,000,000.00	450,000,000.00
合计	150,000,000.00	450,000,000.00

本公司全资子公司江西正邦畜牧发展有限公司认缴出资3.6亿元（截止2020年12月31日，实际出资额1.44亿元）参与设立了南昌绿色兴农投资中心（有限合伙）（以下简称“绿色兴农”），并作为该基金的劣后级合伙人。本期赎回绿色兴农优先级合伙人金元证券股份有限公司投资3亿元，合并层面负债总额为将绿色兴农的优先级合伙人江西省发展升级引导基金的权益1.5亿元认定为负债处理。

### 注释33. 股本



项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	2,450,030,655	648,080,988			-4,697,000	643,383,988	3,093,414,643

### 股本变动情况说明：

#### 本期增加：

（1）根据正邦科技公司2020年第一次临时股东大会决议通过的《关于〈江西正邦科技股份有限公司2019年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈江西正邦科技股份有限公司2019年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2019年限制性股票激励计划有关事项的议案》，第六届董事会第三次会议、第六届监事会第二次会议通过的《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，向符合条件的激励对象首次授予限制性股票4,922.00万股，授予价格为7.56元/股。截至2020年2月13日止，正邦科技公司已收到1,270名符合2019年限制性股票激励计划条件的激励对象缴纳的股权激励投资款合计人民币372,103,200.00元，正邦科技公司增加股本人民币49,220,000.00元。业经大华验字[2020]000071号验资报告验证。

（2）根据正邦科技公司2020年第一次临时股东大会决议通过的《关于〈江西正邦科技股份有限公司2019年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈江西正邦科技股份有限公司2019年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2019年限制性股票激励计划有关事项的议案》，第六届董事会第五次会议、第六届监事会第三次会议通过的《关于向暂缓授予的激励对象授予限制性股票的公告》，向符合条件的激励对象王永红授予限制性股票15.00万股，授予价格为7.56元/股。截至2020年3月2日止，正邦科技公司已收到激励对象王永红缴纳的股权激励投资款合计人民币1,134,000.00元，正邦科技公司增加股本人民币150,000.00元。业经大华验字[2020]000082号验资报告验证。

（3）根据正邦科技公司2020年第六届董事会第十次会议、第六届监事会第八次会议决议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》规定，正邦科技公司向212名激励对象授予预留部分的限制性股票共计462.00万股，授予价格为9.08元/股，截至2020年8月11日止，正邦科技公司已收到212名限制性股票激励对象缴纳的股权激励投资款合计人民币41,949,600.00元，正邦科技公司增加股本人民币4,620,000.00元。业经大华验字[2020]000478号验资报告验证。

（4）根据正邦科技公司2019年第五届董事会第五十次会议审议通过的《关于2017年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权首次授予第二个行权期和预留授予第一个行权期行权条件成就的议案》、2020年第六届董事会第九次会议审议通过的《关于2018年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权首次授予第一个行权期行权条件成就的议案》，部分股票期权激励对象进行了行权，本次验证行权股数4,971,660.00股，其中2017

年首次授予股票期权第二个行权期为2019年7月29日起至2020年7月24日止，行权价格为人民币4.59元/股及人民币4.52元/股，行权股数为756,527.00股；2017年预留授予股票期权第一个行权期为2019年7月29日起至2020年7月23日止，行权价格为人民币4.92元/股及4.85元/股，行权股数为133,281.00股；2018年首次授予股票期权第一个行权期为2019年11月1日起至2020年10月30日止，行权价格为人民币4.05元/股及3.98元/股，行权股数为3,915,581.00股；2018年预留授予股票期权第一个行权期为2020年7月2日起至2021年7月1日止，行权价格为人民币18.66元/股，行权股数为166,271.00股。本次行权增加股本人民币4,971,660.00元，业经大华验字[2020]000586号验资报告验证。

(5) 2020年12月9日，根据第六届董事会第七次会议决议、第六届监事会第五次会议决议通过的《关于回购注销部分2017年、2018年及2019年限制性股票的公告》的规定，正邦科技于2020年6月5日对2018年首次授予的限制性股票激励对象中已离职员工赖海龙的1.5万股限制性股票进行回购注销，并于2020年6月5日已减少股本人民币15,000.00元。赖海龙因涉及民事借贷纠纷，其上述已获授权批准回购注销的限售限制性股票1.5万股于2020年10月26日被广东省乐昌市人民法院司法冻结，无法完成回购注销，故转回前期已减少股本人民币15,000.00元。业经大华验字[2020]000796号验资报告验证。

(6) 2020年12月30日，根据正邦科技第六届董事会第九次会议决议、第六届董事会第十二次会议决议、第五次临时股东大会会议决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2902号文《关于核准江西正邦科技股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，同意正邦科技非公开发行人民币普通股（A股）不超过569,908,811.00股。正邦科技于2020年12月30日向特定投资者发行人民币普通股（A股）569,908,811.00股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币13.16元，扣除与发行有关的费用（不含税）人民币21,506,595.17元，募集资金净额人民币7,478,493,404.83元，增加股本人民币569,908,811.00元。业经大华验字[2020]000883号验资报告验证。

(7) 本期公司股票期权激励对象股票期权行权增加股本人民币19,138,172.00元；债转股增加股本人民币57,345.00元。

#### **本期减少：**

(1) 根据第五届董事会第五十六次会议决议通过的《关于回购注销部分2017年及2018年限制性股票的议案》的规定，正邦科技公司申请减少注册资本人民币856,000.00元；根据第六届董事会第二次会议决议通过的《关于回购注销部分2017年及2018年限制性股票的议案》的规定，正邦科技公司申请减少注册资本人民币555,000.00元。累计减少注册资本人民币1,411,000.00元，减少股本人民币1,411,000.00元，业经大华验字[2020]000390号验资报告验证。

(2) 根据第六届董事会第七次会议决议、第六届监事会第五次会议决议通过的《关于回购注销部分2017年、2018年及2019年限制性股票的公告》的规定，正邦科技公司申请减少注册资本人民币866,500.00元，减少股本人民币866,500.00元，业经大华验字[2020]000391号验资报告验证。

(3) 根据第六届董事会第十一次会议和第六届监事会第九次会议审议通过的《关于回购注销部分2017年、2018年及2019年限制性股票的议案》，对已获授但尚未解除限售的全部限制性股票进行回购注销，正邦科技公司申请减少注册资本人民币共735,000.00元。根据第六届董事会第十三次会议和第六届监事会第十一次会议审议通过的《关于回购注销部分2019年限制性股票的议案》，对2019年首次授予的离职人员限制性股票激励对象蔡春奇、赵龙、李汉沁、陈超等4名共计19万股已获授但尚未解除限售的全部限制性股票进行回购注销，正邦科技公司申请减少注册资本人民币190,000.00元，合计减少注册资本人民币925,000.00元，减少股本人民币925,000.00元，业经大华验字[2020]000594号验资报告验证。

(4) 2020年12月4日，根据第六届董事会第十五次会议和第六届监事会第十二次会议审议通过的《关于回购注销部分2018年及2019年限制性股票的议案》，正邦科技公司申请减少注册资本人民币1,494,500.00元，减少股本人民币1,494,500.00元，业经大华验字[2020]000796号验资报告验证。

#### 注释34. 其他权益工具

##### 1. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的 金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
20年可转债权益成分			16,000,000.00	289,477,464.50	9,234.00	167,064.68	15,990,766.00	289,310,399.82
合计			16,000,000.00	289,477,464.50	9,234.00	167,064.68	15,990,766.00	289,310,399.82

#### 注释35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,258,764,268.57	7,573,254,291.66	16,251,112.00	10,815,767,448.23
其他资本公积	210,365,341.53	330,406,766.88	219,463,081.11	321,309,027.30
合计	3,469,129,610.10	7,903,661,058.54	235,714,193.11	11,137,076,475.53

#### 资本公积变动情况说明

##### 本期增加:

(1) 根据正邦科技公司2020年第一次临时股东大会决议通过的《关于〈江西正邦科技股份有限公司2019年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈江西正邦科技股份有限公司2019年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于

提请股东大会授权董事会办理公司2019年限制性股票激励计划有关事项的议案》，第六届董事会第三次会议、第六届监事会第二次会议通过的《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，向符合条件的激励对象首次授予限制性股票4,922.00万股，授予价格为7.56元/股。截至2020年2月13日止，正邦科技公司已收到1,270名符合2019年限制性股票激励计划条件的激励对象缴纳的股权激励投资款合计人民币372,103,200.00元，正邦科技公司增加资本公积人民币322,883,200.00元，业经大华验字[2020]000071号验资报告验证。

(2) 根据正邦科技公司2020年第一次临时股东大会决议通过的《关于〈江西正邦科技股份有限公司2019年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈江西正邦科技股份有限公司2019年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2019年限制性股票激励计划有关事项的议案》，第六届董事会第五次会议、第六届监事会第三次会议通过的《关于向暂缓授予的激励对象授予限制性股票的公告》，向符合条件的激励对象王永红授予限制性股票15.00万股，授予价格为7.56元/股。截至2020年3月2日止，正邦科技公司已收到激励对象王永红缴纳的股权激励投资款合计人民币1,134,000.00元，正邦科技公司增加资本公积人民币984,000.00元，业经大华验字[2020]000082号验资报告验证。

(3) 根据正邦科技公司2020年第六届董事会第十次会议、第六届监事会第八次会议决议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》规定，正邦科技公司向212名激励对象授予预留部分的限制性股票共计462.00万股，授予价格为9.08元/股，截至2020年8月11日止，正邦科技公司已收到212名限制性股票激励对象缴纳的股权激励投资款合计人民币41,949,600.00元，正邦科技公司增加资本公积37,329,600.00元，业经大华验字[2020]000478号验资报告验证。

(4) 2020年8月31日，根据正邦科技公司2019年第五届董事会第五十次会议审议通过的《关于2017年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权首次授予第二个行权期和预留授予第一个行权期行权条件成就的议案》、2020年第六届董事会第九次会议审议通过的《关于2018年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权首次授予第一个行权期行权条件成就的议案》，部分股票期权激励对象进行了行权，本次验证行权股数4,971,660.00股，其中2017年首次授予股票期权第二个行权期为2019年7月29日起至2020年7月24日止，行权价格为人民币4.59元/股及人民币4.52元/股，行权股数为756,527.00股；2017年预留授予股票期权第一个行权期为2019年7月29日起至2020年7月23日止，行权价格为人民币4.92元/股及4.85元/股，行权股数为133,281.00股；2018年首次授予股票期权第一个行权期为2019年11月1日起至2020年10月30日止，行权价格为人民币4.05元/股及3.98元/股，行权股数为3,915,581.00股；2018年预留授予股票期权第一个行权期为2020年7月2日起至2021年7月1日止，行权价格为人民币18.66元/股，行权股数为166,271.00股。本次行权增加验证资本公积18,052,858.35元，业经大华验字

[2020]000586号验资报告验证。

(5) 根据第六届董事会第七次会议决议、第六届监事会第五次会议决议通过的《关于回购注销部分2017年、2018年及2019年限制性股票的公告》的规定，正邦科技于2020年6月5日对2018年首次授予的限制性股票激励对象中已离职员工赖海龙的1.5万股限制性股票进行回购注销，并于2020年6月5日已减少股本人民币15,000.00元。赖海龙因涉及民事借贷纠纷，其上述已获授权批准回购注销的限售限制性股票1.50万股于2020年10月26日被广东省乐昌市人民法院司法冻结，无法完成回购注销，故转回前期已减少增加资本公积14,100.00元，业经大华验字[2020]000796号验资报告验证。

(6) 根据正邦科技第六届董事会第九次会议决议、第六届董事会第十二次会议决议、第五次临时股东大会会议决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2902号文《关于核准江西正邦科技股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，同意正邦科技非公开发行人民币普通股（A股）不超过569,908,811.00股。正邦科技于2020年12月30日向特定投资者发行人民币普通股(A股)569,908,811.00股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币13.16元，扣除与发行有关费用（不含税）人民币21,506,595.17元，募集资金净额人民币7,478,493,404.83元，增加资本公积人民币6,908,584,593.83元，业经大华验字[2020]000883号验资报告验证。

(7) 本年正邦科技公司股票期权激励对象股票期权行权增加资本公积71,893,113.63元；债转股增加资本公积879,824.45元。

(8) 本年计提限制性股票、股票期权激励费用330,406,766.88元，增加资本公积330,406,766.88元。

(9) 本年因部分限制性股票解锁行权，正邦科技公司由资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价金额人民币212,633,001.40元。

#### **本期减少：**

(1) 根据第五届董事会第五十六次会议决议通过的《关于回购注销部分2017年及2018年限制性股票的议案》的规定，正邦科技公司申请减少注册资本人民币856,000.00元；根据第六届董事会第二次会议决议通过的《关于回购注销部分2017年及2018年限制性股票的议案》的规定，正邦科技公司申请减少注册资本人民币555,000.00元。累计减少资本公积1,819,310.00元，业经大华验字[2020]000390号验资报告验证。

(2) 根据第六届董事会第七次会议决议、第六届监事会第五次会议决议通过的《关于回购注销部分2017年、2018年及2019年限制性股票的公告》的规定，正邦科技公司申请减少资本公积2,191,370.00元，业经大华验字[2020]000391号验资报告验证。

(3) 根据第六届董事会第十一次会议和第六届监事会第九次会议审议通过的《关于回购注销部分2017年、2018年及2019年限制性股票的议案》，对已获授但尚未解除限售的全部限制性股票进行回购注销，正邦科技公司申请减少注册资本人民币共735,000.00元。根据第六届董事会第十三次会议和第六届监事会第十一次会议审议通过的《关于回

购注销部分2019年限制性股票的议案》，对2019年首次授予的离职人员限制性股票激励对象蔡春奇、赵龙、李汉沁、陈超等4名共计19万股已获授但尚未解除限售的全部限制性股票进行回购注销，正邦科技公司申请减少注册资本人民币190,000.00元，合计减少资本公积4,728,802.00元，业经大华验字[2020]000594号验资报告验证。

(4) 根据第六届董事会第十五次会议和第六届监事会第十二次会议审议通过的《关于回购注销部分2018年及2019年限制性股票的议案》，正邦科技公司申请减少资本公积7,511,630.00元。业经大华验字[2020]000796号验资报告验证。

(5) 本期收购少数股东股权等减少其他资本公积6,830,079.71元。

### 注释36. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	97,941,005.00	415,186,800.00	100,888,305.00	412,239,500.00
合计	97,941,005.00	415,186,800.00	100,888,305.00	412,239,500.00

#### 库存股变动情况说明：

本期增加：2020年授予限制性股票53,990,000.00股，确认回购义务增加库存股415,186,800.00元。

本期减少：2020年回购注销限制性股票合计4,697,000.00股，以及在2020年限制性股票解锁30,010,000.00股，上述限制性股票已不存在回购义务，减少库存股100,888,305元。

注释37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	3,644,103.39	-	-	-	-	3,581,664.90	62,438.49	3,581,664.90	
1. 外币报表折算差额	-	3,644,103.39	-	-	-	-	3,581,664.90	62,438.49	3,581,664.90	
其他综合收益合计	-	3,644,103.39	-	-	-	-	3,581,664.90	62,438.49	3,581,664.90	

### 注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	200,660,059.50	419,671,843.01		620,331,902.51
合计	200,660,059.50	419,671,843.01		620,331,902.51

### 注释39. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
期初未分配利润	3,371,390,007.62	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,744,137,065.25	
减：提取法定盈余公积	419,671,843.01	
应付普通股股利	175,230,020.07	
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	8,520,625,209.79	

### 注释40. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,044,567,156.84	38,132,957,025.75	24,442,401,714.65	20,630,817,708.86
其他业务	121,738,277.72	44,871,014.92	75,368,738.72	27,390,379.00
合计	49,166,305,434.56	38,177,828,040.67	24,517,770,453.37	20,658,208,087.86

#### 1. 主营业务分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料	13,649,882,812.45	12,311,550,386.98	11,763,838,451.14	10,619,348,083.83
养殖	34,833,930,063.80	25,282,755,441.33	11,382,326,739.66	9,031,641,840.44
食品	466,409,746.23	474,378,072.56	198,425,739.06	191,340,481.66
兽药	94,344,534.36	64,273,124.88	105,049,300.11	68,912,049.16
农药			799,320,643.73	536,427,569.25
原料贸易			193,440,841.01	183,147,684.52
合计	49,044,567,156.84	38,132,957,025.75	24,442,401,714.65	20,630,817,708.86

### 注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,714,621.73	2,677,207.16
教育费附加	355,370.30	529,841.39
房产税	4,716,765.57	5,802,645.81



项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	7,107,716.11	17,537,246.90
车船使用税	225,353.15	146,293.94
印花税	19,209,143.35	11,091,411.21
地方教育费附加	194,603.46	432,487.05
其他	1,676,641.20	1,783,029.15
合 计	35,200,214.87	40,000,162.61

#### 注释42. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费		204,536,426.10
职工薪酬	374,072,172.64	274,564,965.67
租赁费	713,763.56	2,500,420.92
业务宣传费	13,830,731.68	29,064,669.10
应酬费	3,756,141.67	6,401,557.08
折旧费	1,307,067.27	1,787,991.31
差旅费	66,816,627.01	112,197,162.13
办公费用	5,389,634.27	2,422,338.92
物料消耗	84,713.07	1,113,874.12
会务费	2,619,952.16	7,670,156.07
资产摊销		18,400.00
检疫费	2,044,422.87	902,693.06
其他	1,655,387.52	3,431,837.28
合 计	472,290,613.72	646,612,491.76

#### 注释43. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
应酬费	49,747,695.34	55,434,872.78
职工薪酬	1,389,173,686.20	477,130,167.41
开办费	1,272,343.64	1,847,858.59
固定资产折旧	242,611,678.95	229,897,461.65
保险费	13,815,477.08	12,803,286.46
租赁费	213,858,349.29	91,847,064.87
物料消耗	214,301,112.35	53,399,428.73
办公费	54,338,513.58	41,391,041.46
差旅费	137,633,284.04	96,259,775.56
会务费	4,969,508.68	5,972,814.40

项 目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	31,110,653.03	21,745,309.95
资产摊销	22,495,471.91	14,406,827.63
产品三证费		20,803,111.21
股权激励费	330,406,766.88	59,350,937.85
其他	75,301,748.11	32,822,603.24
合 计	2,781,036,289.08	1,215,112,561.79

#### 注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工费	26,396,863.94	34,556,777.01
研发材料费	487,866,856.02	353,241,661.46
研发折旧费	4,479,649.25	4,269,086.11
研发差旅费	7,018,854.68	1,308,533.46
研发水电费	1,829,733.82	942,744.79
合 计	527,591,957.71	394,318,802.83

#### 注释45. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	918,281,904.51	345,979,985.12
减：利息收入	96,184,764.49	23,085,498.19
汇兑损益	4,264,105.93	-749,871.74
其他	16,235,190.96	54,418,813.66
合 计	842,596,436.91	376,563,428.85

#### 注释46. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	48,499,134.79	52,284,098.98
代扣个人所得税手续费返还	285,458.03	98,497.62
合 计	48,784,592.82	52,382,596.60

##### 2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关政府补助小计	11,596,165.06	6,634,637.23	与资产相关
扶持生猪企业发展资金补助		11,320,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
玉米补贴		3,604,700.00	与收益相关
融资奖励		3,070,800.00	与收益相关
补助资金		2,000,000.00	与收益相关
电子商务产业发展专项资金		1,900,800.00	与收益相关
能繁母猪补贴		1,859,000.00	与收益相关
财政补贴款		1,000,000.00	与收益相关
优秀企业奖励		1,000,000.00	与收益相关
传统产业升级专项资金补贴		1,000,000.00	与收益相关
扶贫资金（注1）	2,830,406.68		与收益相关
动物疫病强制免疫疫苗经费（注2）	2,266,000.00		与收益相关
研发费用补助（注3）	2,250,000.00		与收益相关
能繁母猪补贴（注4）	1,540,000.00		与收益相关
科技创新奖励（注5）	1,008,000.00		与收益相关
广州市基础研究计划（科技帮扶） 项目经费（注6）	1,000,000.00		与收益相关
再融资奖励（注7）	1,000,000.00		与收益相关
引种补助（注8）	900,000.00		与收益相关
污粪处理补贴（注9）	900,000.00		与收益相关
其他政府补助	23,208,563.05	18,894,161.75	与收益相关
合计	48,499,134.79	52,284,098.98	

### 3. 其他收益说明

注1. 根据江西正邦科技股份有限公司与共青城市人民政府签订的合同编号为201707044B的协议，子公司共青城正邦生物科技有限公司于2020年收到共青城人民政府支付的扶持款共计2,830,406.68元，期末有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定的相关条件，故将该项补助计入当期损益。

注2. 根据湖北省畜牧兽医局鄂牧医发[2018]96号文件，子公司红安正邦养殖有限公司于2020年11月收到红安县财政局国库收付中心拨付的关于畜禽养殖试行动物疫病强制免疫疫苗经费试行先打后补补助资金2,266,000.00元，期末有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定，故将该项补助计入当期损益。

注3. 根据《南昌市企业研发费用后补助实施办法》（洪府厅发[2020]22号），江西正邦科技股份有限公司于2020年6月11日收到南昌高新区技术产业开发区管理委员会科技局拨付的研发费用补助2,250,000.00元，期末有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定的相关条件，故将该项补助计入当期损益。

注4. 根据鄂财农发[2019]63号文，子公司之分公司沙洋现代正邦现代农业有限公司红安分公司于2020年1月收到红安县财政局国库收付中心拨付的能繁母猪补贴资金共计1,540,000.00元，期末有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定，故将该项补助计

入当期损益。

注5. 根据洪高新开放抄字[2019]326号、洪高新管字[2018]32号政府文件，江西正邦科技股份有限公司于3月16日收到南昌高新开发区创业服务中心拨付的两笔科技创新奖励资金500,000.00元、508,000.00元，合计1,008,000.00元，期末有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定，故将该项补助计入当期损益。

注6. 根据《“黔南州生猪健康养殖关键技术继承与应用示范”项目》合作协议，子公司三都正邦养殖有限公司与广东省农业科学院动物科学研究所合作申报并实施广州市科技局帮扶项目，于2020年12月25日收到项目经费1,000,000.00元，期末有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定，故将该项补助计入当期损益。

注7. 根据《南昌高新区进一步推动企业利用资本市场加快发展的若干扶持政策》政(洪高新管发[2018]号)，子公司江西正邦生物科技有限公司2020年12月17日收到南昌高新开发区创业服务中心拨付的再融资奖励资金1,000,000.00元，期末有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定，故将该项补助计入当期损益。

注8. 根据海南省农业厅下发的琼农字[2020]65号文件，子公司湖南中农正邦生态农业发展有限公司于2020年12月28日收到河南省畜牧技术推广总站拨付的关于引进仔猪费用补助900,000.00元，期末有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定，故将该项补助计入当期损益。

注9. 根据山东省财政厅以及山东省畜牧兽医局共同签发的《关于做好病死畜禽无害化处理相关工作的通知》（鲁财农[2018]70号），子公司黄骅正邦生态农业有限公司于2020年4月24日收到黄骅市农业农村局支付的900,000.00元污水处理补贴，期末有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定，故将该项补助计入当期损益。

#### 注释47. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	14,091,430.96	-10,629,508.77
处置长期股权投资产生的投资收益	302,791.74	659,427,578.49
其他权益工具投资持有期间的股利收入	2,400,102.60	
合计	16,794,325.30	648,798,069.72

#### 注释48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-93,801,298.51	-45,300,820.62
合计	-93,801,298.51	-45,300,820.62

#### 注释49. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		-9,401,484.54
无形资产减值损失		-861,937.76
合 计		-10,263,422.30

#### 注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-895,610.97	-2,270,552.84
合 计	-895,610.97	-2,270,552.84

#### 注释51. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	119,848.33	66,657.66	119,848.33
非流动资产毁损报废利得	482,532.13	5,379,966.90	482,532.13
违约金、保险赔偿收入	85,861,855.96	64,609,257.31	85,861,855.96
罚款、赔偿收入	17,866,457.48	6,498,198.35	17,866,457.48
其他	15,801,251.85	13,585,966.16	15,801,251.85
合 计	120,131,945.75	90,140,046.40	120,131,945.75

#### 注释52. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	15,626,815.81	5,588,625.68	15,626,815.81
盘亏损失	60,644.69	469,530.63	60,644.69
非流动资产毁损报废损失	392,850,814.74	182,076,295.83	392,850,814.74
赔偿支出	6,352,333.24	1,134,963.71	6,352,333.24
补偿、罚款支出	4,423,950.68	3,028,071.57	4,423,950.68
赞助支出	6,940,261.08	9,581,452.36	6,940,261.08
其他	3,900,470.98	14,231,304.60	3,900,470.98
合 计	430,155,291.22	216,110,244.38	430,155,291.22

#### 注释53. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,812,483.79	18,281,924.06
递延所得税费用	-1,467,204.12	-6,974,349.68
合 计	26,345,279.67	11,307,574.38

### 1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	5,990,620,544.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	898,593,081.72
子公司适用不同税率的影响	-819,751,105.07
调整以前期间所得税的影响	-43,879.64
不可抵扣的成本、费用和损失影响	10,374,528.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,643,687.30
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	170,436.93
研发费用加计扣除	-59,354,095.24
所得税费用	26,345,279.67

### 注释54. 现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
收到往来款	4,994,977,468.92	7,501,842,497.20
收到银行利息	96,184,764.49	23,085,498.19
收到政府补助	72,859,482.96	109,699,034.22
收到其他营业外收入款	114,789,189.74	74,119,433.64
合计	5,278,810,906.11	7,708,746,463.25

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
支付销售费用	96,197,610.25	363,195,002.46
支付管理费用及研发费用	676,882,264.07	333,899,921.56
支付手续费	16,235,190.96	54,418,813.66
支付往来款	3,051,900,357.36	4,046,775,948.86
支付的营业外支出款	35,956,676.37	19,151,302.67
合计	3,877,172,099.01	4,817,440,989.21

#### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
收回保证金		440,458,461.48
收到售后租回固定资产款项	1,597,370,000.00	1,025,000,000.00
合计	1,597,370,000.00	1,465,458,461.48

#### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
支付保证金	1,079,796,646.07	446,357,026.81
库存股回购	20,948,112.00	10,827,930.00
收购少数股东股权	42,756,331.00	94,173,493.86
支付的股票、债券发行费	42,876,990.88	13,627,324.97
支付融资租赁租金及退回融资租赁款	696,278,229.55	230,316,060.54
赎回投资	300,000,000.00	
合计	2,182,656,309.50	795,301,836.18

## 注释55. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动的现金流量</b>		
净利润	5,964,275,265.10	1,693,023,015.87
加：信用减值损失	93,801,298.51	45,300,820.62
资产减值准备		10,263,422.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,095,718,423.55	918,671,854.75
无形资产摊销	13,061,907.12	11,216,301.49
长期待摊费用摊销	817,141,593.91	182,469,883.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	895,610.97	2,270,552.84
固定资产报废损失	392,368,282.61	176,696,328.93
公允价值变动损失		
财务费用	918,303,565.83	345,957,134.02
投资损失	-16,794,325.30	-648,798,069.72
递延所得税资产减少	-1,630,483.21	-6,374,858.85
递延所得税负债增加		-7,401.42
存货的减少	-8,310,170,433.03	-1,233,722,545.46
经营性应收项目的减少	-2,914,144,077.49	-1,129,599,255.10
经营性应付项目的增加	5,500,227,613.13	3,556,238,132.77
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,553,054,241.70</b>	<b>3,923,605,316.93</b>
<b>2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净增加情况</b>		
现金的期末余额	11,710,627,338.49	2,508,989,375.41
减：现金的期初余额	2,508,989,375.41	1,143,296,740.06

项目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>9,201,637,963.08</b>	<b>1,365,692,635.35</b>

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	期末金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	23,775,717.92
安达正邦粮食收储有限公司	23,775,717.92
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	8,129.29
安达正邦粮食收储有限公司	8,129.29
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	23,767,588.63

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	11,710,627,338.49	2,508,989,375.41
其中：库存现金	10,727,577.46	5,855,965.31
可随时用于支付的银行存款	11,699,899,761.03	2,503,133,410.10
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,710,627,338.49	2,508,989,375.41
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		

## 注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,332,057,543.40	票据保证金、履约保证金
固定资产	96,040,170.79	借款抵押
无形资产	14,519,091.74	借款抵押
生产性生物资产	41,436,340.63	借款抵押
合计	1,484,053,146.56	

## 注释57. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	35,671,055.20	11,596,165.06	详见附注六、注释31. 递延收益



政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	48,499,134.79	36,902,969.73	详见附注六、注释46. 其他收益
冲减成本费用的政府补助	11,384,945.13	11,384,945.13	详见本注释2.
合计	95,555,135.12	59,884,079.92	

## 2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
贷款贴息	贷款贴息	11,384,945.13	14,205,500.00	财务费用
合计		11,384,945.13	14,205,500.00	

## 七、合并范围的变更

本期通过新增设立纳入合并范围及由于注销、处置不再纳入合并范围子公司情况详情见附注二、合并财务报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东营正邦生态农业发展有限公司	东营	东营	养殖业	100.00		投资设立
扶余正邦养殖有限公司	扶余	扶余	养殖业	100.00		投资设立
富裕正邦养殖有限公司	富裕	富裕	养殖业	100.00		投资设立
广东正邦生态养殖有限公司	广东	广东	养殖业	100.00		投资设立
广西牧标农业科技有限公司	南宁	南宁	饲料业	90.00		投资设立
广州正邦养殖生物科技有限公司	广州	广州	养殖业/饲料业	100.00		投资设立
河南广联农牧集团有限公司	郑州	郑州	饲料业	51.00		投资设立
黑龙江正邦农牧有限公司	哈尔滨	哈尔滨	养殖业	100.00		投资设立
红安正邦养殖有限公司	红安	红安	养殖业	100.00		投资设立
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	沙洋	沙洋	养殖业	100.00		投资设立
湖北正嘉畜牧投资有限公司	湖北	湖北	养殖业	100.00		收购
湖南临武正邦养殖有限公司	临武	临武	养殖业	100.00		投资设立
加美(北京)育种科技有限公司	北京	北京	养殖业	100.00		投资设立
江门市得宝集团有限公司	江门	江门	饲料业	49.50		收购
江西省原种猪场有限公司	江西	江西	养殖业	100.00		投资设立
江西新世纪民星动物保健品有限公司	南昌	南昌	兽药	84.00		收购
江西正邦畜牧发展有限公司	南昌	南昌	养殖业	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西正邦生物科技有限公司	江西	江西	养殖业	100.00		投资设立
江西正邦养殖有限公司	南昌	南昌	养殖业	100.00		投资设立
江西正农通网络科技有限公司	南昌	南昌	养殖业	100.00		投资设立
辽宁盘锦正邦养殖有限公司	辽宁	辽宁	养殖业	100.00		投资设立
林西正邦农牧有限公司	林西	林西	养殖业	100.00		投资设立
山东和康源集团有限公司	山东	山东	饲料业	50.00		投资设立
山东龙融融资性担保有限公司	济南	济南	融资担保	49.00	20.60	投资设立
山东天普阳光生物科技有限公司	潍坊	潍坊	饲料业	51.00		投资设立
四川金川农饲料有限公司	彭山	彭山	饲料业	100.00		投资设立
四川彭山正邦饲料有限公司	彭山	彭山	饲料业	100.00		投资设立
唐山正邦生态农牧有限公司	唐山	唐山	养殖业	100.00		投资设立
翁牛特旗正邦农牧有限公司	翁牛特	翁牛特	养殖业	100.00		投资设立
云南大鲸科技有限公司	昆明	昆明	饲料业	90.00		投资设立
云南广联畜禽有限公司	昆明	昆明	饲料业	61.00		投资设立
漳州正邦农牧科技有限公司	漳州	漳州	饲料业	100.00		投资设立
肇东正邦养殖有限公司	肇东	肇东	养殖业	100.00		投资设立
肇源正邦养殖有限公司	肇源	肇源	养殖业	100.00		投资设立
正邦(香港)贸易有限公司	香港	香港	项目投资	100.00		投资设立
临武正邦饲料有限公司	湖南	湖南	饲料业	100.00		投资设立

#### (1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

本公司持有山东龙融融资性担保有限公司49%股权。本公司分别持有山东和康源集团有限公司50%股权、山东天普阳光生物科技有限公司51%股权，而山东和康源集团有限公司、山东天普阳光生物科技有限公司分别持有山东龙融融资性担保有限公司31%、10%的股权，本公司直接加间接持股合计69.60%、但享有100%表决权。

#### (2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司持有江门市得宝集团有限公司49.50%股权，依据《企业会计准则第33号—合并财务报表》第八条规定，本公司虽然仅拥有被投资单位半数以下的表决权，但本公司为第一大股东且本公司在该公司的董事会占多数表决权（董事会3名成员中本公司委派2名），因此本公司能对该公司实施控制。

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

	主要		持股比例(%)	会计处理
--	----	--	---------	------

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司	周口市	周口市	种畜禽、商品畜禽的饲养销售等	25.31		权益法
江西正博养殖管理有限公司	南昌市	南昌市	生猪养殖；动物生物制品；兽药、养猪机械设备的销售等	40.00		权益法
河南省农投牧业有限公司	郑州市	郑州市	牲畜饲养；牲畜销售；畜牧渔业饲料销售；肥料销售；畜牧机械销售；住房租赁等	25.31		权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额/本期发生额		
	河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司	江西正博养殖管理有限公司	河南省农投牧业有限公司
流动资产	334,085,349.97	7,029,013.89	195,472,204.00
非流动资产	303,259,748.85	2,487.05	437,141,828.93
资产合计	637,345,098.82	7,031,500.94	632,614,032.93
流动负债	218,768,123.15	113,012.66	282,994,581.62
非流动负债	46,937,400.71		291,203,226.60
负债合计	265,705,523.86	113,012.66	574,197,808.22
少数股东权益	7,242,863.91		
归属于母公司股东权益	364,396,711.05	6,918,488.28	58,416,224.71
按持股比例计算的净资产份额	92,228,807.57	2,767,395.31	14,785,146.47
调整事项	40,963,736.46	71,648.87	-4,935,230.17
——其他	40,963,736.46	71,648.87	-4,935,230.17
对合营企业权益投资的账面价值	133,192,544.03	2,839,044.18	9,849,916.30
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	177,932,364.60	1,534,613.36	25,676,178.30
净利润	54,342,590.74	370,440.80	746,224.71
其他综合收益			
综合收益总额	54,342,590.74	370,440.80	746,224.71
企业本期收到的来自合营企业的股利			

续：

项目	期初金额/上期发生额	
	河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司	江西正博养殖管理有限公司
流动资产	214,968,820.76	6,826,425.82

项目	期初金额/上期发生额	
	河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司	江西正博养殖管理有限公司
非流动资产	363,003,518.80	5,601.09
资产合计	577,972,339.56	6,832,026.91
流动负债	187,483,514.72	104,857.28
非流动负债	77,001,832.94	
负债合计	264,485,347.66	104,857.28
少数股东权益	5,655,178.12	
归属于母公司股东权益	307,831,813.78	6,727,169.63
按持股比例计算的净资产份额	77,913,771.24	2,690,867.85
调整事项	41,524,434.46	
——其他	41,524,434.46	
对合营企业权益投资的账面价值	119,438,205.70	2,690,867.85
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	221,587,783.06	736,630.00
净利润	-41,493,976.81	-589,792.13
其他综合收益		
综合收益总额	-41,493,976.81	-589,792.13
企业本期收到的来自合营企业的股利		

### 3. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

### 4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司无需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和其他权益工具等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于和应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止2020年12月31日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

资产项目	账面余额	减值准备
应收票据	520,000.00	
应收账款	443,924,395.92	157,146,678.34
其他应收款	1,039,654,561.85	210,280,951.07
合计	1,484,098,957.77	2,968,197,915.54

于2020年12月31日，本公司对外提供财务担保的金额为0万元，财务担保合同的具体情况参见附注十三、（二）对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响所载，除上述所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截止2020年12月31日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的7.41%(2019年：9.67%)

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

截止2020年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	合计
短期借款			11,528,776,595.09	11,528,776,595.09
应付票据			1,043,027,553.62	1,043,027,553.62
应付款项			3,438,531,139.95	3,438,531,139.95
其他应付款			8,087,034,543.30	8,087,034,543.30
非衍生金融负债小计			24,097,369,831.96	24,097,369,831.96
合计			24,097,369,831.96	24,097,369,831.96

续：

项目	期初余额			
	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	合计
短期借款			4,498,468,304.52	4,498,468,304.52
应付票据			1,617,499,496.83	1,617,499,496.83
应付款项			1,656,775,593.50	1,656,775,593.50
其他应付款			5,662,276,539.89	5,662,276,539.89
非衍生金融负债小计			13,435,019,934.74	13,435,019,934.74
合计			13,435,019,934.74	13,435,019,934.74

### （三）市场风险

#### 1. 利率风险

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

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

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止2020年12月31日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为5,773,106,100.00元，详见附注六、注释28. 长期借款。

（3）敏感性分析

截止2020年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约28,865,530.50元（2019年度约25,517,445.34元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

#### 2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司主要产品：（1）饲料产品，作为一种附加值相对较低的产品，需要价格相对稳定的原材料供给。玉米和豆粕是饲料业的主要原材料，两者成本合计约占饲料生产成本的50%以上，但其价格受气候、农民种植偏好及农业总收成等因素的影响较大，近三年来呈一定程度的波动，增加了下游饲料行业的经营难度；（2）生猪，因我国生猪养殖设施化水平、规模化程度、生产效率等偏低，生猪市场价格呈现周期性的波动，生猪出栏价格对公司盈利情况有较大影响。

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2020年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他权益工具投资			20,968,903.97	20,968,903.97
资产合计			2,096,8903.97	20,968,903.97

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

#### 1. 估值技术、输入值说明

本公司第三层次公允价值计量项目包括其他权益工具投资和应收款项融资，其他权益工具投资系公司持有无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，由于被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

（四）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

#### （五）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
正邦集团有限公司	南昌市昌北经济开发区枫林大街	对农业、化工等行业领域的投资	80,000.00	18.82	37.72

正邦集团有限公司与江西永联农业控股有限公司签订一致行动人协议,江西永联农业控股有限公司表决权由正邦集团有限公司行使。

## (二) 本公司的子公司情况详见附注八、(一) 在子公司中的权益

## (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要合营或联营企业详见附注八、(二) 在合营安排或联营企业中的权益。

## (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江西维雀乳业有限公司	受同一控制人控制
江西省奶牛原种场有限公司	受同一控制人控制
江西科鼎资产管理有限公司	受同一控制人控制
正瓴融资租赁(上海)有限公司	受同一控制人控制
江西正邦林业开发有限公司	受同一控制人控制
江西江南香米业有限公司	受同一控制人控制
江西增鑫科技股份有限公司	其他权益工具核算单位
山东和康源生物育种有限公司	股东的联营单位
江西裕民银行股份有限公司	控股股东的参股公司
江西永联农业控股有限公司	控股股东的一致行动人
江西正融基金销售有限公司	受同一控制人控制
上海山林食品有限公司	控股股东参股公司

## (五) 关联方交易

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

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西维雀乳业有限公司	采购货物	23,370.00	106,746.36
江西江南香米业有限公司	采购货物	2,982,865.54	2,372,313.47
江西增鑫科技股份有限公司	采购设备	156,875,640.50	95,155,695.84
江西科鼎资产管理有限公司	接受劳务	4,271,486.31	4,269,864.90
正邦集团有限公司	采购货物	515,776.08	2,930.00
山东和康源生物育种有限公司	采购货物	29,072,037.27	



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海山林食品有限公司	采购货物	2,934,750.00	
合计		196,675,925.70	101,907,550.57

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东和康源生物育种有限公司	销售饲料	63,997,497.66	124,125,531.34
上海山林食品有限公司	销售猪只	2,217,355.00	
合计		66,214,852.66	124,125,531.34

### 4. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
江西正邦养殖有限公司	15,000.00	2020年7月24日	2021年7月23日	否
江西正邦养殖有限公司	5,000.00	2020年5月21日	2021年5月20日	否
江西正邦养殖有限公司	1,000.00	2020年3月6日	2021年3月5日	否
江西正邦养殖有限公司	8,000.00	2020年3月19日	2021年3月18日	否
江西正邦养殖有限公司	20,000.00	2020年4月24日	2021年4月23日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2020年4月26日	2021年4月25日	否
江西正邦养殖有限公司	30,000.00	2020年9月24日	2021年9月23日	否
江西正邦养殖有限公司	20,000.00	2020年9月25日	2021年9月24日	否
江西正邦养殖有限公司	20,000.00	2020年9月30日	2023年9月29日	否
江西正邦养殖有限公司	16,000.00	2020年9月8日	2023年9月7日	否
江西正邦养殖有限公司	20,000.00	2020年12月31日	2023年12月30日	否
江西正邦养殖有限公司	15,000.00	2020年11月13日	2021年11月13日	否
江西正邦养殖有限公司	4,629.03	2020年11月13日	2021年11月5日	否
江西正邦养殖有限公司	50,000.00	2020年2月20日	2021年2月19日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2020年7月29日	2021年7月28日	否
江西省原种猪场有限公司	4,590.00	2017年6月15日	2025年3月21日	否
江西省原种猪场有限公司	8,910.00	2017年11月16日	2025年3月21日	否
肇源正邦养殖有限公司	2,500.00	2017年6月29日	2021年6月28日	否
肇源正邦养殖有限公司	5,000.00	2017年6月29日	2021年12月28日	否
肇源正邦养殖有限公司	3,750.00	2017年6月29日	2022年6月28日	否
广东正邦生态养殖有限公司	5,000.00	2020年2月28日	2021年2月28日	否
广东正邦生态养殖有限公司	10,000.00	2020年9月22日	2021年9月21日	否
广东正邦生态养殖有限公司	8,000.00	2020年8月28日	2021年8月27日	否
广东正邦生态养殖有限公司	3,800.00	2020年10月30日	2022年10月29日	否
广东正邦生态养殖有限公司	2,000.00	2020年12月18日	2021年12月17日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
广州正邦养殖生物科技有限公司	45,000.00	2020年6月11日	2021年6月4日	否
红安正邦养殖有限公司	3,802.00	2018年1月1日	2021年10月1日	否
红安正邦养殖有限公司	2,000.00	2018年2月7日	2022年10月1日	否
红安正邦养殖有限公司	2,000.00	2018年3月29日	2022年10月1日	否
红安正邦养殖有限公司	2,000.00	2018年4月1日	2022年10月1日	否
红安正邦养殖有限公司	3,000.00	2018年5月2日	2023年9月15日	否
红安正邦养殖有限公司	3,000.00	2018年6月5日	2023年9月15日	否
红安正邦养殖有限公司	1,800.00	2020年3月2日	2021年3月1日	否
红安正邦养殖有限公司	200.00	2020年3月2日	2021年1月20日	否
红安正邦养殖有限公司	10,000.00	2020年3月15日	2021年3月13日	否
红安正邦养殖有限公司	2,000.00	2020年3月19日	2021年3月15日	否
红安正邦养殖有限公司	8,000.00	2020年3月31日	2021年3月30日	否
湖北红麻正邦养殖有限公司	3,000.00	2020年4月23日	2021年4月22日	否
湖北红麻正邦养殖有限公司	2,000.00	2020年4月27日	2021年4月26日	否
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	10,000.00	2020年6月2日	2021年6月1日	否
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	10,000.00	2020年7月6日	2021年6月29日	否
宜宾广联养殖有限公司	8,500.00	2018年1月11日	2022年1月11日	否
宜宾广联养殖有限公司	7,000.00	2018年3月30日	2023年1月11日	否
宜宾广联养殖有限公司	9,200.00	2019年4月2日	2025年4月2日	否
大竹正邦农牧有限公司	1,300.00	2018年9月3日	2022年12月31日	否
大竹正邦农牧有限公司	2,450.00	2018年12月25日	2022年12月31日	否
东营市河口区正邦养殖有限公司	5,875.00	2018年2月7日	2023年1月21日	否
东营正邦生态农业发展有限公司	3,900.00	2019年8月5日	2022年7月29日	否
东营正邦生态农业发展有限公司 平邑分公司	1,000.00	2020年12月17日	2022年12月16日	否
临沂正邦畜牧养殖有限公司	1,000.00	2020年12月17日	2022年12月16日	否
东营正邦生态农业发展有限公司 临朐分公司	1,000.00	2020年12月17日	2022年12月16日	否
江苏正杰生态农业有限公司	5,714.00	2018年6月29日	2023年12月25日	否
江苏正杰生态农业有限公司	714.00	2018年7月2日	2023年12月25日	否
江苏正杰生态农业有限公司	2,141.00	2019年4月2日	2023年11月29日	否
江苏正杰生态农业有限公司	266.00	2019年4月15日	2023年11月29日	否
江苏正杰生态农业有限公司	500.00	2020年12月2日	2021年1月1日	否
江苏正杰生态农业有限公司	1,500.00	2020年1月2日	2021年1月1日	否
江苏正杰生态农业有限公司	4,000.00	2020年3月18日	2021年3月17日	否
江苏正杰生态农业有限公司	1,000.00	2020年6月8日	2021年4月27日	否
涟水正邦牧业有限公司	770.00	2018年7月2日	2022年12月29日	否
涟水正邦牧业有限公司	4,230.00	2018年7月2日	2024年6月29日	否
涟水正邦牧业有限公司	2,000.00	2019年6月28日	2022年12月29日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
涟水正邦牧业有限公司	1,592.00	2018年7月19日	2024年6月29日	否
涟水正邦牧业有限公司	159.20	2019年7月1日	2024年6月29日	否
涟水正邦牧业有限公司	636.80	2019年7月5日	2024年6月29日	否
涟水正邦牧业有限公司	2,000.00	2020年11月16日	2021年2月4日	否
涟水正邦牧业有限公司	2,000.00	2020年3月18日	2021年3月17日	否
涟水正邦牧业有限公司	3,000.00	2020年3月26日	2021年3月25日	否
涟水正邦牧业有限公司	8,800.00	2020年12月4日	2027年12月31日	否
大悟正邦养殖有限公司	6,500.00	2019年12月31日	2025年12月26日	否
大悟正邦养殖有限公司	2,000.00	2020年3月16日	2021年3月15日	否
大悟正邦养殖有限公司	10,000.00	2020年3月18日	2021年3月14日	否
大悟正邦养殖有限公司	10,000.00	2020年3月23日	2021年3月20日	否
徐州市贾汪正邦牧业有限公司	3,000.00	2020年4月29日	2021年4月15日	否
徐州市贾汪正邦牧业有限公司	2,000.00	2020年5月11日	2021年5月10日	否
淮南正邦养殖有限公司	2,000.00	2020年5月29日	2023年5月29日	否
淮南正邦养殖有限公司	10,000.00	2020年11月27日	2023年11月27日	否
四川正邦养殖有限公司	4,900.00	2020年1月16日	2021年1月15日	否
四川正邦养殖有限公司	4,950.00	2020年8月21日	2021年8月2日	否
四川正邦养殖有限公司	5,000.00	2020年11月30日	2021年11月26日	否
四川正邦养殖有限公司	5,000.00	2020年12月21日	2021年12月20日	否
四川正邦养殖有限公司	5,000.00	2020年10月22日	2021年10月8日	否
广西正邦广联农牧发展有限公司	10,000.00	2020年3月26日	2021年3月24日	否
武定正邦畜牧发展有限公司	1,000.00	2020年3月16日	2021年3月15日	否
广西正邦畜牧发展有限公司	5,000.00	2020年3月20日	2021年3月18日	否
广西正邦畜牧发展有限公司	3,000.00	2020年7月7日	2021年6月11日	否
织金正邦畜牧发展有限公司	3,000.00	2020年6月19日	2021年6月15日	否
贵阳正邦畜牧有限公司	6,000.00	2020年7月2日	2021年6月29日	否
三都正邦养殖有限公司	4,000.00	2020年7月2日	2021年6月27日	否
内江正邦养殖有限公司	7,200.00	2020年7月15日	2021年6月29日	否
鹤庆正邦农牧有限公司	7,500.00	2020年5月26日	2027年5月18日	否
鹤庆正邦农牧有限公司	2,500.00	2020年6月22日	2027年5月18日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	1,500.00	2020年3月30日	2021年3月29日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	10,000.00	2020年4月30日	2021年4月29日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	9,800.00	2020年4月30日	2023年4月29日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	9,800.00	2020年6月19日	2023年6月18日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	10,000.00	2020年6月19日	2021年6月18日	否
韶关正邦畜牧发展有限公司	4,000.00	2020年4月24日	2021年4月24日	否
韶关正邦畜牧发展有限公司	15,000.00	2020年7月1日	2021年6月24日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
韶关正邦畜牧发展有限公司	24,135.57	2020年6月19日	2026年6月11日	否
黄骅正邦生态农业有限公司	1,000.00	2020年10月23日	2021年1月22日	否
黄骅正邦生态农业有限公司	1,000.00	2020年8月24日	2021年2月23日	否
黄骅正邦生态农业有限公司	3,000.00	2020年11月2日	2027年8月20日	否
新疆幸福加美养殖有限公司	10,000.00	2020年6月15日	2021年6月11日	否
乐山正邦养殖有限公司	10,000.00	2020年6月23日	2021年6月21日	否
江苏正邦农友饲料有限公司	2,000.00	2020年8月3日	2021年8月3日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	353.24	2020年1月17日	2021年1月16日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	317.00	2020年2月20日	2021年2月19日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	212.18	2020年2月28日	2021年2月27日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	568.84	2020年3月5日	2021年3月4日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	336.07	2020年3月13日	2021年3月12日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	319.81	2020年3月23日	2021年3月23日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	572.58	2020年3月27日	2021年3月27日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	4,500.00	2020年6月16日	2021年6月15日	否
邵阳正邦畜禽有限公司	2,000.00	2020年4月10日	2021年4月8日	否
邵阳正邦畜禽有限公司	1,000.00	2020年6月18日	2021年5月26日	否
抚州正邦生物科技有限公司	1,000.00	2020年5月19日	2022年12月20日	否
抚州正邦生物科技有限公司	4,000.00	2020年5月26日	2026年12月20日	否
抚州正邦生物科技有限公司	1,950.00	2020年6月19日	2028年5月13日	否
陕西大鲸农牧科技有限公司	7,000.00	2020年6月3日	2021年6月2日	否
陕西大鲸农牧科技有限公司	10,000.00	2020年6月24日	2030年6月21日	否
重庆大鲸农牧科技有限公司	950.00	2020年6月16日	2023年6月16日	否
扶余正邦养殖有限公司	15,000.00	2020年3月2日	2021年3月1日	否
扶余正邦养殖有限公司	10,000.00	2020年3月3日	2021年3月1日	否
扶余正邦养殖有限公司	4,000.00	2020年3月14日	2021年3月13日	否
扶余正邦养殖有限公司	9,230.77	2017年8月25日	2022年3月20日	否
扶余正邦养殖有限公司	5,000.00	2020年6月30日	2021年6月28日	否
江西新世纪民星动物保健品有限公司	8,000.00	2020年7月31日	2021年7月30日	否
上饶市正邦生态农业有限公司	1,300.00	2020年10月21日	2023年10月20日	否
上饶市正邦生态农业有限公司	900.00	2020年10月23日	2023年10月20日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	1,937.50	2019年6月21日	2029年6月20日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	2,906.25	2019年6月14日	2029年6月13日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	4,000.00	2020年3月18日	2030年3月17日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	1,000.00	2020年7月1日	2030年3月17日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	821.59	2020年8月5日	2021年7月29日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	1,178.41	2020年7月30日	2021年7月29日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
韶关正邦农牧科技有限公司	469.70	2020年2月28日	2021年2月27日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	382.75	2020年2月26日	2021年2月25日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	354.45	2020年2月24日	2021年2月23日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	658.50	2020年3月11日	2021年3月10日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	134.60	2020年3月5日	2021年3月4日	否
四川彭山正邦饲料有限公司	3,000.00	2020年12月25日	2023年12月22日	否
丹棱正邦饲料有限公司	2,500.00	2020年12月29日	2023年12月27日	否
广安正邦农牧有限公司	5,000.00	2020年6月24日	2021年6月23日	否
广安正邦农牧有限公司	5,000.00	2020年9月25日	2021年9月24日	否
共青城市正邦生物科技有限公司	2,000.00	2020年3月30日	2021年3月16日	否
辽宁朝阳正邦生态农业有限公司	12,915.87	2020年8月31日	2027年8月13日	否
广西广联饲料有限公司	1,000.00	2020年10月30日	2021年10月31日	否
台山市得宝饲料有限公司	510.00	2020年10月15日	2021年11月14日	否
台山市得宝饲料有限公司	190.00	2020年3月3日	2021年3月2日	否
河南广联农牧集团有限公司	1,000.00	2020年9月10日	2021年6月4日	否
兰陵和康源饲料有限公司	1,000.00	2020年11月6日	2021年10月26日	否
青岛天普阳光饲料有限公司	1,000.00	2020年2月27日	2021年2月26日	否
青州天普阳光饲料有限公司	10.00	2020年5月13日	2021年5月12日	否
青州天普阳光饲料有限公司	790.00	2020年12月21日	2021年5月12日	否
青岛天普阳光商贸有限公司	1,400.00	2020年6月5日	2021年6月4日	否
潍坊天普阳光饲料科技有限公司	150.00	2020年10月27日	2021年10月26日	否
潍坊天普阳光饲料科技有限公司	500.00	2020年10月27日	2021年10月26日	否
潍坊天普阳光饲料科技有限公司	200.00	2020年10月27日	2021年10月26日	否
潍坊天普阳光饲料科技有限公司	100.00	2020年10月27日	2021年10月26日	否
潍坊天普阳光饲料科技有限公司	230.00	2020年12月16日	2021年11月2日	否
潍坊天普阳光饲料科技有限公司	500.00	2020年12月16日	2021年11月2日	否
潍坊天普阳光饲料科技有限公司	120.00	2020年11月4日	2021年11月3日	否
潍坊天普阳光饲料科技有限公司	50.00	2020年11月4日	2021年11月3日	否
青岛天普阳光饲料有限公司	1,000.00	2020年11月18日	2021年11月17日	否
正邦（香港）贸易有限公司	22,184.66	2020年12月22日	2022年6月21日	否
广东正邦生态养殖有限公司	1,500.00	2017年6月29日	2022年6月25日	否
广东正邦生态养殖有限公司	1,400.00	2017年7月18日	2022年7月25日	否
广东正邦生态养殖有限公司	4,801.48	2019年9月27日	2020年9月27日	否
扶余正邦养殖有限公司	11,250.00	2018年6月22日	2022年6月21日	否
扶余正邦养殖有限公司	5,500.00	2019年6月6日	2022年6月6日	否
扶余正邦养殖有限公司	50,590.00	2020年3月27日	2023年3月20日	否
东营正邦生态农业发展有限公司	14,631.02	2020年9月28日	2023年9月14日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
东营正邦生态农业发展有限公司	6,999.64	2019年3月28日	2022年3月1日	否
江西正邦养殖有限公司	12,571.19	2019年10月22日	2022年10月10日	否
江西正邦养殖有限公司	12,174.10	2020年1月6日	2023年1月10日	否
江西正邦养殖有限公司	4,142.10	2019年10月22日	2022年10月22日	否
江西正邦养殖有限公司	6,203.52	2019年12月9日	2022年12月9日	否
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	13,125.00	2020年7月24日	2022年7月24日	否
江西正邦养殖有限公司	13,640.00	担保期限为开立银行承兑汇票之日起至到期日止		否
广东正邦生态养殖有限公司	15,999.00	担保期限为开立银行承兑汇票之日起至到期日止		否
云南广联畜禽有限公司	8,000.00	担保期限为开立银行承兑汇票之日起至到期日止		否
合计	1,066,246.43			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
正邦集团有限公司及自然人林印孙	25,000.00	2020年4月27日	2021年4月26日	否
正邦集团有限公司及自然人林印孙	5,000.00	2020年8月28日	2021年1月1日	否
正邦集团有限公司	9,000.00	2020年7月1日	2021年6月23日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2020年1月21日	2022年1月20日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2020年3月20日	2022年3月18日	否
正邦集团有限公司	40,000.00	2020年10月9日	2022年10月9日	否
正邦集团有限公司	25,000.00	2019年1月29日	2021年1月22日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2019年8月20日	2021年8月19日	否
正邦集团有限公司	25,000.00	2020年10月19日	2022年10月9日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2020年9月29日	2021年9月28日	否
正邦集团有限公司	5,000.00	2020年8月13日	2021年2月9日	否
正邦集团有限公司	3,000.00	2020年8月31日	2021年2月26日	否
正邦集团有限公司	1,995.35	2020年8月7日	2021年2月3日	否
正邦集团有限公司	2,033.47	2020年8月10日	2021年2月3日	否
正邦集团有限公司	971.18	2020年8月11日	2021年2月3日	否
正邦集团有限公司	2,756.26	2020年7月13日	2021年7月12日	否
正邦集团有限公司	1,370.92	2020年7月22日	2021年7月21日	否
正邦集团有限公司	2,872.83	2020年7月30日	2021年7月29日	否
正邦集团有限公司	19,000.00	2020年7月8日	2021年7月7日	否
正邦集团有限公司	19,000.00	2020年7月15日	2021年7月14日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2020年12月16日	2021年12月15日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2020年3月13日	2021年3月12日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2020年5月29日	2021年5月28日	否

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
正邦集团有限公司	4,000.00	2020年11月5日	2021年11月5日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	10,000.00	2020年1月3日	2021年1月2日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	2,075.00	2020年7月17日	2021年6月28日	否
正邦集团有限公司	15,000.00	2020年4月20日	2021年4月19日	否
正邦集团有限公司	15,000.00	2020年3月19日	2021年3月18日	否
正邦集团有限公司	465.64	2020年12月3日	2021年6月3日	否
正邦集团有限公司	13,600.00	2020年11月10日	2021年10月22日	否
正邦集团有限公司	1,000.00	2020年4月3日	2021年4月2日	否
正邦集团有限公司	4,000.00	2020年11月26日	2021年11月25日	否
正邦集团有限公司	340.00	2020年12月11日	2021年6月11日	否
正邦集团有限公司	1,358.00	2020年12月14日	2021年6月14日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2020年9月16日	2022年9月15日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2020年7月29日	2022年7月27日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	15,000.00	2020年4月28日	2021年4月21日	否
正邦集团有限公司	2,000.00	2020年7月29日	2021年7月29日	否
正邦集团有限公司	1,017.48	2020年11月6日	2021年11月6日	否
正邦集团有限公司	569.27	2020年10月29日	2021年10月29日	否
正邦集团有限公司	5,000.00	2020年7月21日	2021年1月21日	否
正邦集团有限公司	29,800.00	2020年5月20日	2023年5月15日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	30,000.00	2020年8月27日	2021年8月26日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	30,000.00	2020年8月31日	2021年8月30日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	15,000.00	2020年8月31日	2021年8月30日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	30,000.00	2019年12月9日	2022年12月8日	否
正邦集团有限公司	8,000.00	2020年7月1日	2024年6月28日	否
正邦集团有限公司	2,000.00	2020年6月24日	2021年6月21日	否
正邦集团有限公司	1,000.00	2020年6月24日	2021年6月24日	否
正邦集团有限公司	5,000.00	2020年6月23日	2021年6月17日	否
正邦集团有限公司	4,000.00	2020年6月19日	2021年6月14日	否
正邦集团有限公司	500.00	2020年4月2日	2021年3月26日	否
正邦集团有限公司	500.00	2020年3月31日	2021年3月29日	否
正邦集团有限公司	500.00	2020年6月28日	2021年6月14日	否
正邦集团有限公司	500.00	2020年7月23日	2021年7月22日	否
正邦集团有限公司	500.00	2020年6月28日	2021年6月14日	否
正邦集团有限公司	65,771.12	担保期限为开立银行承兑汇票之日起至到期日止		否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	13,102.60	担保期限为开立银行承兑汇票之日起至到期日止		否

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
正邦集团有限公司及自然人林印孙	75.39	担保期限为开立银行承兑汇票之日起至到期日止		否
合计	673,674.51			

## 5. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
正邦集团有限公司	2,585,626,984.19	2020年3月12日	2020年12月30日	临时资金周转
合计	2,585,626,984.19			

本公司向正邦集团有限公司拆入资金已于2020年12月31日之前归还。

## 6. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式 及决策程序
资金结算	江西裕民银行股份有限公司	9,918,004,437.50	1,992,431,170.00	公平市场价格、董事会及股东大会通过
股权转让	江西永联农业控股有限公司		1,313,700,000.00	市场价、董事会及股东大会通过
股权转让	江西正融基金销售有限公司		9,573,712.98	市场价、董事会及股东大会通过
资金借款	山东和康源生物育种有限公司	87,604,616.28		公平市场价格、董事会及股东大会通过
合计		10,005,609,053.78	3,315,704,882.98	

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	2,000,000.00	2,000,000.00	645,713,000.00	4,961,079.80
正瓴融资租赁（上海）有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
江西永联农业控股有限公司			643,713,000.00	2,961,079.80
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	645,713,000.00	4,961,079.80

### (2) 本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	60,595,140.41	
山东和康源生物育种有限公司	60,595,140.41	
长期应付款（含一年内到期）	3,962,216.85	3,962,216.85
正瓴融资租赁（上海）有限公司	3,962,216.85	3,962,216.85
合计	64,557,357.26	3,962,216.85



## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	限制性股票5399万股
公司本期行权的各项权益工具总额	24,109,832股
公司本期失效的各项权益工具总额	469.70万股
公司期末发行在外的股票期权行权价格和范围及合同剩余期限	2018年授予的股票期权：行权价格4.09元/股、合同剩余期限9个月； 2019年授予的股票期权：行权价格18.73元/股、合同剩余期限1年6个月

### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据资产负债表日剩余可行权工具数量，及被授予职工离职情况，预计未来最可能的行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	512,970,595.48
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	330,406,766.88

### (三) 股份支付的修改、终止情况

本期股份支付无修改、终止情况。

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

#### 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响详见附注六、注释30. 长期应付款。

除存在上述承诺事项外，截止2020年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

根据第六届第二十五次董事会决议，每10股派7元（含税）。由于公司总股本在分配方案实施前可能会由于股份回购、股权激励行权等原因发生变化，故公司拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

本报告期未发现需要披露的前期会计差错。

### （二）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

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

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

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

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

#### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有四个报告分部：饲料分部、养殖分部、兽药分部、其他分部。饲料分部负责畜禽饲料、预混料、饲料添加剂的研发、生产和销售；养殖分部负责畜禽及水产品养殖、加工和销售；兽药分部负责各类兽药生产和销售；其他分部负责除饲料分部、养殖分部及兽药分部之外的其他业务经营。

#### 3. 报告分部的财务信息

(金额单位) 万元

项 目	本期发生额/期末余额					合计
	饲料分部	养殖分部	兽药分部	其他分部	抵销	
一、营业收入	2,187,218.75	3,483,393.01	52,296.45	46,640.97	-865,092.46	4,904,456.72
其中：对外交易收入	1,364,988.29	3,483,393.01	9,434.45	46,640.97		4,904,456.72
分部间交易收入	822,230.46		42,862.00		-865,092.46	
二、营业成本	2,052,446.55	2,528,275.54	40,966.91	47,437.81	-855,831.11	3,813,295.70
其中：折旧费和摊销费						
三、利润总额	23,725.15	671,376.43	879.02	-96,918.54		599,062.06
四、所得税费用	2,631.79		2.74			2,634.53
五、净利润	21,093.36	671,376.43	876.28	-96,918.54		596,427.53
六、资产总额	4,265,074.57	6,228,601.07	32,007.19	20,362.27	-4,620,088.45	5,925,956.65
七、负债总额	2,130,396.35	4,771,023.68	19,684.48	10,080.95	-3,461,038.86	3,470,146.60

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	663,455,603.12	441,407,012.83
1-2年	3,104,229.93	7,244,915.74
2-3年	6,919,932.59	12,427,300.41
3-4年	12,162,422.29	3,459,547.25
4-5年	3,300,230.44	2,998,341.90
5年以上	5,697,702.51	3,019,911.02
小计	694,640,120.88	470,557,029.15
减：坏账准备	28,331,402.27	23,047,852.71
合计	666,308,718.61	447,509,176.44

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	694,640,120.88	100.00	28,331,402.27	4.08	666,308,718.61
其中：账龄组合	37,583,699.63	5.41	28,331,402.27	75.38	9,252,297.36

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	657,056,421.25	94.59			657,056,421.25
合计	694,640,120.88	100.00	28,331,402.27		666,308,718.61

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	470,557,029.15	100.00	23,047,852.71	4.90	447,509,176.44
其中: 账龄组合	38,031,031.93	8.08	23,047,852.71	60.60	14,983,179.22
关联方组合	432,525,997.22	91.92			432,525,997.22
合计	470,557,029.15	100.00	23,047,852.71		447,509,176.44

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,399,181.87	8,958.86	0.14
1-2年	3,104,229.93	1,292,601.34	41.64
2-3年	6,919,932.59	5,869,486.83	84.82
3-4年	12,162,422.29	12,162,422.29	100.00
4-5年	3,300,230.44	3,300,230.44	100.00
5年以上	5,697,702.51	5,697,702.51	100.00
合计	37,583,699.63	28,331,402.27	

#### (2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	657,056,421.25		
合计	657,056,421.25		

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	23,047,852.71	5,284,099.97		550.41		28,331,402.27

其中：账龄组合	23,047,852.71	5,284,099.97	550.41	28,331,402.27
合计	23,047,852.71	5,284,099.97	550.41	28,331,402.27

#### 5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	550.41

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	79,322,951.23	11.42	
客户二	25,482,342.96	3.67	
客户三	25,404,502.92	3.66	
客户四	22,825,766.04	3.29	
客户五	22,238,415.04	3.20	
合计	175,273,978.19	25.24	

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	4,994,974,161.86	111,443,680.80
其他应收款	10,080,246,363.39	9,506,862,035.23
合计	15,075,220,525.25	9,618,305,716.03

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

##### (一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
贵阳正邦畜牧有限公司	550,312.25	
江西正邦养殖有限公司	2,210,584,235.00	
湖南临武正邦养殖有限公司	755,767,092.88	
大悟正邦养殖有限公司	95,834,517.95	
加美（北京）育种科技有限公司	1,610,895,525.22	
广西正邦畜牧发展有限公司	312,537,880.23	
山东天普阳光生物科技有限公司	4,319,191.71	4,319,191.71
河南广联农牧集团有限公司	4,485,406.62	4,485,406.62
江西正邦作物保护有限公司		96,420,446.61
广西广联饲料有限公司		6,218,635.86
合计	4,994,974,161.86	111,443,680.80

于2020年12月31日，本公司认为无需对应收股利计提预期信用减值准备。

## (二) 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,079,888,075.67	9,512,183,125.34
1-2年	3,368,019.35	661,642.83
2-3年	404,014.97	575,353.25
3-4年	575,353.25	88,558.31
4-5年	88,558.31	3,000.00
5年以上	3,144,715.42	3,141,715.42
小计	10,087,468,736.97	9,516,653,395.15
减：坏账准备	7,222,373.58	9,791,359.92
合计	10,080,246,363.39	9,506,862,035.23

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	1,338,692.24	276,632.70
保证金及押金	7,042,234.21	957,042.19
往来款	10,079,087,810.52	9,515,419,720.26
合计	10,087,468,736.97	9,516,653,395.15

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,796,330.84	0.05	4,796,330.84	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,082,672,406.13	99.96	2,426,042.74	0.02	10,080,246,363.39
其中：账龄组合	17,880,095.07	0.18	2,426,042.74	13.57	15,454,052.33
关联方组合	10,064,792,311.06	99.78			10,064,792,311.06
合计	10,087,468,736.97	100.01	7,222,373.58		10,080,246,363.39

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,796,330.84	0.05	4,796,330.84	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,511,857,064.31	99.95	4,995,029.08	0.05	9,506,862,035.23
其中：账龄组合	664,185,690.69	6.98	4,995,029.08	0.75	659,190,661.61

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	8,847,671,373.62	92.97			8,847,671,373.62
合计	9,516,653,395.15	100.00	9,791,359.92		9,506,862,035.23

#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
廖冬明	12,681.00	12,681.00	100.00	无法收回
丁韬	1,757,725.00	1,757,725.00	100.00	无法收回
山东万事兴农牧集团有限公司	3,025,924.84	3,025,924.84	100.00	无法收回
合计	4,796,330.84	4,796,330.84		

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,095,764.61	69,440.52	0.46
1-2年	342,094.51	70,437.26	20.59
2-3年	404,014.97	247,943.98	61.37
3-4年	575,353.25	575,353.25	100.00
4-5年	88,558.31	88,558.31	100.00
5年以上	1,374,309.42	1,374,309.42	100.00
合计	17,880,095.07	2,426,042.74	

##### (2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,064,792,311.06		
合计	10,064,792,311.06		

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,796,330.84					4,796,330.84

按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,995,029.08	-2,568,986.34			2,426,042.74
其中：账龄组合	4,995,029.08	-2,568,986.34			2,426,042.74
合计	9,791,359.92	-2,568,986.34			7,222,373.58

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	往来款	4,907,796,340.99	一年以内	48.65	
客户二	往来款	1,293,235,802.53	一年以内	12.82	
客户三	往来款	744,420,390.71	一年以内	7.38	
客户四	往来款	399,359,022.63	一年以内	3.96	
客户五	往来款	278,876,796.09	一年以内	2.76	
合计		7,623,688,352.95		75.57	

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,020,244,659.69		8,020,244,659.69	6,383,435,506.85		6,383,435,506.85
合计	8,020,244,659.69		8,020,244,659.69	6,383,435,506.85		6,383,435,506.85

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉安市正邦畜禽有限公司	1,340,626.54	1,340,626.54			1,340,626.54		
赣州正邦饲料有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00		
漳州正邦农牧科技有限公司	124,592,700.00	124,592,700.00			124,592,700.00		
湖南广联饲料有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00			3,500,000.00		
湖南正邦立成饲料有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00			9,000,000.00		
六安天业集团饲料有限公司	10,346,940.00	10,346,940.00			10,346,940.00		
江西汇联实业有限公司	2,484,859.83	2,484,859.83			2,484,859.83		
共青城市正邦生物科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	130,000,000.00		150,000,000.00		
阜阳正邦饲料有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
四川金川农饲料有限公司	16,108,220.00	16,108,220.00			16,108,220.00		
四川彭山正邦饲料有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
云南广联畜禽有限公司	6,409,451.36	6,409,451.36	13,765,600.00		20,175,051.36		
云南大鲸科技有限公司	35,187,600.00	35,187,600.00	1,777,550.00		36,965,150.00		



江西正邦科技股份有限公司  
2020年度  
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大理华惠饲料有限公司	1,318,814.73	1,318,814.73		1,318,814.73			
云南广德饲料有限公司	5,840,190.00	5,840,190.00		2,250,000.00	3,590,190.00		
昆明新好农科技有限公司	7,619,290.88	7,619,290.88			7,619,290.88		
云南领袖生物饲料有限公司	700,000.00	700,000.00	977,422.00		1,677,422.00		
贵阳正邦畜牧有限公司	22,654,906.92	22,654,906.92			22,654,906.92		
济南众和农牧发展有限公司	16,500,000.00	16,500,000.00			16,500,000.00		
驻马店正邦生物饲料有限公司	17,700,000.00	17,700,000.00	835,659.00		18,535,659.00		
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	90,546,700.00	90,546,700.00		90,546,700.00			
江西正邦生物科技有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00			80,000,000.00		
北京中农智邦生物科技有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00		
湖南信诚动物营养科技有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00		14,000,000.00			
广西牧标农业科技有限公司	28,531,700.00	28,531,700.00			28,531,700.00		
广西广联饲料有限公司	7,331,032.95	7,331,032.95	18,801,900.00		26,132,932.95		
江西正农通网络科技有限公司	199,573,712.98	199,573,712.98			199,573,712.98		
山东天普阳光生物科技有限公司	7,650,000.00	7,650,000.00			7,650,000.00		
江门市得宝集团有限公司	60,456,031.42	60,456,031.42			60,456,031.42		
安达正邦粮食收储有限公司	30,575,680.12	30,575,680.12		30,575,680.12			
上海龙邦国际贸易有限公司	52,483.31	52,483.31	9,947,516.69	10,000,000.00			
江西正联贸易有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
香港正源贸易有限公司	6,959,200.00	6,959,200.00			6,959,200.00		
江西正邦养殖有限公司	2,078,335,637.51	2,078,335,637.51			2,078,335,637.51		
商丘正邦现代农业有限公司	221,140,200.00	221,140,200.00			221,140,200.00		
江西正邦食品有限公司	191,416,000.00	191,416,000.00			191,416,000.00		
山东和康源集团有限公司	33,322,442.67	33,322,442.67			33,322,442.67		
肇东正邦养殖有限公司	124,000,000.00	124,000,000.00			124,000,000.00		
黑龙江正邦农牧有限公司	304,618,620.54	304,618,620.54			304,618,620.54		
肇源正邦养殖有限公司	271,763,933.10	271,763,933.10			271,763,933.10		
湖北正嘉畜牧投资有限公司	168,607,120.00	168,607,120.00			168,607,120.00		
湖南临武正邦养殖有限公司	348,879,472.00	348,879,472.00			348,879,472.00		
大悟正邦养殖有限公司	40,420,000.00	40,420,000.00			40,420,000.00		
徐州市贾汪正邦牧业有限公司	63,000,000.00	63,000,000.00			63,000,000.00		
唐山正邦生态农牧有限公司	179,028,400.00	179,028,400.00			179,028,400.00		
林西正邦农牧有限公司	113,000,000.00	113,000,000.00			113,000,000.00		
翁牛特旗正邦农牧有限公司	3,835,400.00	3,835,400.00			3,835,400.00		
江西新世纪民星动物保健品有限公司	57,351,841.65	57,351,841.65			57,351,841.65		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
加美(北京)育种科技有限公司	498,422,131.74	498,422,131.74			498,422,131.74		
江西正邦畜牧发展有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00		
黄骅正邦生态农业有限公司	162,000,000.00	162,000,000.00			162,000,000.00		
广西正邦畜牧发展有限公司	151,278,366.60	151,278,366.60			151,278,366.60		
淮北正邦畜牧发展有限公司	224,225,800.00	224,225,800.00			224,225,800.00		
江西正邦农业科学研究院有限公司	5,210,000.00	5,210,000.00		5,210,000.00			
江西广联生物科技有限公司	200,000.00	200,000.00			200,000.00		
安徽太湖正邦饲料有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
河南广联农牧集团有限公司	20,400,000.00	20,400,000.00			20,400,000.00		
山东龙融融资性担保有限公司	49,000,000.00	49,000,000.00			49,000,000.00		
武定正邦畜牧发展有限公司			102,153,100.00		102,153,100.00		
广安正邦农牧有限公司			101,692,300.00		101,692,300.00		
上思正邦畜牧发展有限公司			104,219,700.00		104,219,700.00		
大竹正邦农牧有限公司			198,617,900.00		198,617,900.00		
广西正邦广联农牧发展有限公司			263,275,000.00		263,275,000.00		
淮南正邦生态农业有限公司			224,313,100.00		224,313,100.00		
正邦高老庄(河南)现代农业有限公司			197,881,600.00		197,881,600.00		
江苏正宣国际贸易有限公司			200,000,000.00		200,000,000.00		
南华正邦畜牧发展有限公司			222,452,000.00		222,452,000.00		
合计	6,383,435,506.85	6,383,435,506.85	1,790,710,347.69	153,901,194.85	8,020,244,659.69		

#### 注释4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,824,419,148.32	4,384,881,704.22	2,952,914,333.63	2,587,888,998.28
其他业务	2,452,141.64		1,484,165.55	
合计	4,826,871,289.96	4,384,881,704.22	2,954,398,499.18	2,587,888,998.28

#### 注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,008,544,767.28	27,516,036.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-15,882,282.47	789,790,037.86
合计	4,992,662,484.81	817,306,074.20

#### 十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-392,961,101.84	
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）	59,884,079.92	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,055,152.80	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	82,344,937.14	
减：少数股东权益影响额(减少以“-”表示)	797,148.96	
所得税影响额	507,804.55	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-250,981,885.49	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	2020年度每股收益		2019年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润(I)	45.06	2.29	2.24	0.69	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润(II)	47.03	2.39	2.34	0.43	0.43

江西正邦科技股份有限公司

(公章)

二〇二一年四月二十八日