

眉山新牧农牧有限公司

审计报告

大华审字[2023]240305号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership) Sichuan Branch

眉山新牧农牧有限公司  
审计报告及财务报表

(2020年7月20日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-50

## 审计报告

大华审字[2023] 240305 号

眉山新牧农牧有限公司股东：

### 一、 审计意见

我们审计了眉山新牧农牧有限公司（以下简称“眉山新牧公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度、2021 年度、2020 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了眉山新牧公司 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2021 年度、2020 年度的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，我们独立于眉山新牧公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

眉山新牧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，眉山新牧公司管理层负责评估眉山新牧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眉山新牧公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督眉山新牧公司的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对眉山新牧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眉山新牧公司不能持续经营。

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。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

四川分所

中国·四川

中国注册会计师：

钟平修

中国注册会计师：

曹云华

二〇二三年三月二十七日

## 资产负债表

编制单位：眉山新牧农牧有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注七	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
流动资产：				
货币资金	注释1	39,562.86	502,957.78	
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	5,940,920.34	1,359,136.00	
应收账款	注释3	44,635,589.37		
应收款项融资				
预付款项	注释4	98,794.44	1,022,982.32	756,044.21
其他应收款	注释5	176,928,195.99	44,476,924.53	5,771,805.35
存货	注释6	907,327.70	56,757,501.49	1,601,386.01
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
<b>流动资产合计</b>		<b>228,550,390.70</b>	<b>104,119,502.12</b>	<b>8,129,235.57</b>
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释7	227,267,692.42	239,485,896.02	585,674.42
在建工程	注释8			115,340,745.69
生产性生物资产	注释9		69,766,944.75	24,589,101.71
油气资产				
使用权资产	注释10	16,264,575.99	18,549,054.34	20,092,584.04
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释11	301,763.90	535,063.89	
递延所得税资产				
其他非流动资产	注释12			227,782.60
<b>非流动资产合计</b>		<b>243,834,032.31</b>	<b>328,336,959.00</b>	<b>160,835,888.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>472,384,423.01</b>	<b>432,456,461.12</b>	<b>168,965,124.03</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：眉山新牧农牧有限公司

负债和股东权益	附注七	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释13	7,579,837.46	16,548,167.41	1,386,161.00
预收款项				
合同负债	注释14	104,532.23	137,879.81	
应付职工薪酬	注释15	1,000,007.61	1,379,784.86	699,935.27
应交税费	注释16	82,182.72	7,141.63	694.07
其他应付款	注释17	221,763,869.29	221,279,220.77	155,000,897.52
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释18	58,500,000.00	15,000,000.00	1,733,429.46
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>289,030,429.31</b>	<b>254,352,194.48</b>	<b>158,821,117.32</b>
非流动负债：				
长期借款	注释19	175,500,000.00	135,000,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释20	5,940,410.27	5,778,058.34	5,778,058.33
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>181,440,410.27</b>	<b>140,778,058.34</b>	<b>5,778,058.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>470,470,839.58</b>	<b>395,130,252.82</b>	<b>164,599,175.65</b>
所有者权益：				
实收资本	注释21	70,000,000.00	70,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释22	150,908.34		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	注释23	-68,237,324.91	-32,673,791.70	-634,051.62
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,913,583.43</b>	<b>37,326,208.30</b>	<b>4,365,948.38</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>472,384,423.01</b>	<b>432,456,461.12</b>	<b>168,965,124.03</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：眉山新牧农牧有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2022年度	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	注释24	319,669,088.53	48,024,690.23	5,138.80
减：营业成本	注释24	326,549,151.84	58,238,492.27	6,169.64
营业税金及附加		105,760.12	34,116.36	31,023.86
销售费用	注释25	548,288.40	66,648.28	
管理费用	注释26	11,359,876.00	3,056,734.94	619,205.03
研发费用				
财务费用	注释27	10,617,685.52	-81,300.08	-17,367.48
其中：利息费用		10,974,135.80		
利息收入		360,625.86	81,300.08	17,367.48
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				
信用减值损失	注释29	-33,726.96	-19,942.99	-404.00
资产减值损失	注释30		-8,930,503.19	
加：其他收益	注释28	129,034.53	114.03	
投资收益（损失以“-”号填列）				
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）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释31	-51,203.48	23,712.91	
<b>二、营业利润</b>		-29,467,569.26	-22,216,620.78	-634,296.25
加：营业外收入	注释32	53,237.29	79,314.02	244.63
减：营业外支出	注释33	6,149,201.24	9,902,433.32	
<b>三、利润总额</b>		-35,563,533.21	-32,039,740.08	-634,051.62
减：所得税费用				
<b>四、净利润</b>		-35,563,533.21	-32,039,740.08	-634,051.62
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,563,533.21	-32,039,740.08	-634,051.62
2. 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>				
<b>（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益</b>				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
<b>（二）以后能重分类进损益的其他综合收益</b>				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期损益的有效部分				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
<b>六、综合收益总额</b>		-35,563,533.21	-32,039,740.08	-634,051.62
<b>七、每股收益：</b>				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

编制单位：眉山新牧农牧有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2022年度	2021年度	2020年度
<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		270,232,725.64	46,488,258.20	5,721.87
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		10,071,092.84	221,394,051.38	77,144.90
经营活动现金流入小计		280,303,818.48	267,882,309.58	82,866.77
购买商品、接受劳务支付的现金		145,966,521.94	81,917,198.89	2,203,533.49
支付给职工以及为职工支付的现金		18,403,882.06	15,492,917.66	963,062.19
支付的各项税费		66,329.47	31,372.40	30,890.70
支付其他与经营活动有关的现金		54,965,831.54	162,207,266.34	1,824,701.48
经营活动现金流出小计		219,402,565.01	259,648,755.29	5,022,187.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>60,901,253.47</b>	<b>8,233,554.29</b>	<b>-4,939,321.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,103,231.66	1,220,894.70	6,169.64
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		1,103,231.66	1,220,894.70	6,169.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,320,272.24	179,132,353.12	149,302,639.20
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		8,320,272.24	179,132,353.12	149,302,639.20
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,217,040.58</b>	<b>-177,911,458.42</b>	<b>-149,296,469.56</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			65,000,000.00	5,000,000.00
取得借款收到的现金		110,000,000.00	150,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				155,000,000.00
筹资活动现金流入小计		110,000,000.00	215,000,000.00	160,000,000.00
偿还债务支付的现金		26,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,164,218.07	4,551,166.66	
支付其他与筹资活动有关的现金		127,983,389.74	40,267,971.43	5,764,209.35
筹资活动现金流出小计		164,147,607.81	44,819,138.09	5,764,209.35
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-54,147,607.81</b>	<b>170,180,861.91</b>	<b>154,235,790.65</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：年初现金及现金等价物余额		463,394.92	502,957.78	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>39,562.86</b>	<b>502,957.78</b>	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：眉山新牧农牧有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2022年度										
		实收资本	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>		70,000,000.00									-32,673,791.70	37,326,208.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>		70,000,000.00									-32,673,791.70	37,326,208.30
<b>三、本年增减变动金额</b>						150,908.34					-35,563,533.21	-35,412,624.87
(一) 综合收益总额											-35,563,533.21	-35,563,533.21
(二) 股东投入和减少资本						150,908.34						150,908.34
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他						150,908.34						150,908.34
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>		70,000,000.00				150,908.34					-68,237,324.91	1,913,583.43

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：眉山新牧农牧有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2021年度										
		实收资本	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>		5,000,000.00									-634,051.62	4,365,948.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>		5,000,000.00									-634,051.62	4,365,948.38
<b>三、本年增减变动金额</b>		65,000,000.00									-32,039,740.08	32,960,259.92
（一）综合收益总额											-32,039,740.08	-32,039,740.08
（二）股东投入和减少资本		65,000,000.00										65,000,000.00
1. 股东投入的普通股		65,000,000.00										65,000,000.00
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. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>		70,000,000.00									-32,673,791.70	37,326,208.30

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：眉山新牧农牧有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2020年度										
		实收资本	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年年初余额</b>												
<b>三、本年增减变动金额</b>		5,000,000.00									-634,051.62	4,365,948.38
(一) 综合收益总额											-634,051.62	-634,051.62
(二) 股东投入和减少资本		5,000,000.00										5,000,000.00
1. 股东投入的普通股		5,000,000.00										5,000,000.00
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. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>		5,000,000.00									-634,051.62	4,365,948.38

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 眉山新牧农牧有限公司

## 截至 2022 年 12 月 31 日止及前两个年度

### 财务报表附注

#### 一、基本情况

##### (一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

眉山新牧农牧有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2020 年 7 月 20 日，注册资本 5,000.00 万元。公司由北京新希望六和生物科技产业集团有限公司（曾用名：西藏新好科技有限公司）出资设立，持股 100.00%。2021 年 5 月 20 日公司注册资本变更为 7,000.00 万元。公司统一社会信用代码：91511402MA62TLDE2W；公司住所：四川省眉山市东坡区万胜镇万光村 3 组；公司法定代表人：方诚。

截止到 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 7,000.00 万元人民币，实收资本为 7,000.00 万元。

##### (二) 企业的业务性质和主要经营

本公司属于畜牧业，经营范围为：牲畜饲养；家禽饲养；活禽销售；种畜禽生产；种畜禽经营；食品生产；道路货物运输（不含危险货物）；兽药经营；肥料生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：牲畜销售；畜牧渔业饲料销售；农副产品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

##### (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司北京新希望六和生物科技产业集团有限公司，集团最终实际控制人为新希望集团有限公司。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表经本公司总经理办公会于 2023 年 3 月 27 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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进行确认和计量。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

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

#### **四、重要会计政策、会计估计的说明**

##### **(一) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2020 年 7 月 20 日至 2022 年 12 月 31 日。

##### **(二) 营业周期**

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

##### **(三) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

##### **(四) 记账基础和计价原则**

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

##### **(五) 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。

##### **(六) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

## 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差

额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(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

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

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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



贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

## 2. 金融负债分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

### (2) 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 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。本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

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类

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

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

#### （1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

## （七）应收款项

### 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（六）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
关联方组合	集团内部关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0

对于账龄组合款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，按照对照表计提信用减值损失，对照表信息如下：

账龄	其他应收款计提比例(%)
0-360 天	5.05%
361-720 天	13.49%
721-1080 天	38.00%
1080 天以上	100.00%

## （八）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。存货发出时按先进先出法

### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

## 5. 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。

## (九) 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



除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-40	5	2.38-19.00
机器设备	3-15	5	6.33-31.67
运输工具	3-10	5	9.5-31.67
其他	3-5	5	19.00-31.67

#### （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. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十）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。本公司的在建工程以项目分类核算。

### 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。

### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十一）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## （十二）生物资产

### 1. 生物资产分类

**错误!未找到引用源。**的生物资产包括生产性生物资产。生产性生物资产包括：未成熟生产性生物资产和成熟生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

### 2. 生物资产初始计量

**错误!未找到引用源。**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。生物资产在达到预计生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

#### (2) 生产性生物资产折旧

**错误!未找到引用源。**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。**错误!未找到引用源。**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。

**错误!未找到引用源。**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
三元母猪	2	500-1400 元/头
种公猪	1.5	500-1400 元/头
除三元母猪以外的其他代次种母猪	3	500-1400 元/头

#### (3) 生物资产处置

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

### 4. 生物资产减值

**错误!未找到引用源。**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。

### （十三）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### （十四）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指[错误!未找到引用源。](#)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
固定资产改良支出	3 年	

### （十五）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。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

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

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

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （十六）租赁负债

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

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

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## **(十七) 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，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，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

### **2. 收入确认的具体方法**

本公司主营业务收入主要是生猪销售收入。公司产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，销售收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

## **(十八) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

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

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

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

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

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

## （十九）租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

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



## 2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十三）和（十六）。

## 四、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更

为了客观地反映本公司财务状况及经营成果，经本公司 2021 年度第总经理办公会批准。对如下会计政策进行变更并追溯调整，2020 年度比较财务报表已重新表述。

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	执行新租赁准则	1
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	执行新企业会计准则解释第 15 号	2

### 1. 执行新租赁准则对本公司的影响

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

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

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理进行衔接会计处理，调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2020 年 12 月 31 日资产负债表相关项目的影列示如下：

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日 原列报金额	累积影响金额			追溯调整后 2020 年 12 月 31 日列 报金额
		重分类	重新计量	小计	
预付款项	838,544.21	-82,500.00		-82,500.00	756,044.21
使用权资产			20,092,584.04	20,092,584.04	20,092,584.04
长期待摊费用	12,498,596.25	-12,498,596.25		-12,498,596.25	
资产合计	13,337,140.46	-12,581,096.25	20,092,584.04	7,511,487.79	20,848,628.25
一年内到期的非流 动负债			1,733,429.46	1,733,429.46	1,733,429.46
租赁负债			5,778,058.33	5,778,058.33	5,778,058.33
负债合计			7,511,487.79	7,511,487.79	7,511,487.79

本公司于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债人民币 5,778,058.33 元、一年内到期的非流动负债 1,733,429.46 元、使用权资产人民币 20,092,584.04 元、预付款项人民币 756,044.21 元。对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 5.6947%。

## 2. 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

根据解释 15 号的规定，本公司对可比期间 2020 年 12 月 31 日报表项目调整如下：

项目	2020 年 12 月 31 日 变更前	2020 年 12 月 31 日 变更后
货币资金	5,764,209.35	0.00
其他应收款	7,596.00	5,771,805.35

### （二）会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

### （三）重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

## 五、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

### （一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税销售收入	13%、9%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

注 1：养殖类企业根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定免征增值税。其他产品按国家规定的税率 13%、9%计算缴纳增值税。

## （二）企业所得税

根据《企业所得税法》第二十七条第（一）项及《企业所得税法实施条例》第八十六条规定，公司从事畜牧养殖、林苗生产及销售所得免征企业所得税。本公司其他业务按 25%缴纳企业所得税。

## 六、财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，2020 年度为 2020 年 8 月 17 日至 2020 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	39,562.86	502,957.78	
其他货币资金			
合计	39,562.86	502,957.78	
其中：存放在境外的款项总额			

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据

种类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	5,940,920.34	1,359,136.00	
合计	5,940,920.34	1,359,136.00	

注：期末不存在未到期贴现、已背书的应收票据。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,635,589.37	100.00			44,635,589.37
其中：关联方组合	44,635,589.37	100.00			44,635,589.37
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	44,635,589.37	—		—	44,635,589.37

续：

种类	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合					
单项计提坏账准备的应收账款					
合计		—		—	

#### 按账龄披露应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
0-360 天	44,635,589.37		
小计	44,635,589.37		
减：坏账准备			
合计	44,635,589.37		

## 2. 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	44,635,589.37					
合计	44,635,589.37					

## 3. 报告期实际核销的应收账款

无。

## 4. 2022 年 12 月 31 日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
乐山新希望农牧有限公司	44,635,589.37	100.00	
合计	44,635,589.37	100.00	

## 5. 金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

#### 6. 应收账款转移继续涉入形成的资产、负债

无。

### 注释4. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	98,794.44	100.00	1,022,982.32	100.00	756,044.21	100.00
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	98,794.44	100.00	1,022,982.32	100.00	756,044.21	100.00

#### 2. 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
成都市中仁投资有限公司东坡区燃气分公司	50,000.00	50.61	
国网四川省电力公司眉山供电公司	31,369.03	31.75	
眉山市仁寿县徐德华 034317	7,051.27	7.14	
国网四川省电力公司成都市新津供电分公司	3,647.35	3.69	
成都枫澜科技有限公司	2,960.00	3.00	
合计	95,027.65	96.19	

### 注释5. 其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	176,928,195.99	44,476,924.53	5,771,805.35
合计	176,928,195.99	44,476,924.53	5,771,805.35

注：上表中其他应收款项指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	176,981,729.94	100.00	53,533.95	0.03	176,928,195.99
其中：账龄组合	433,345.54	0.24	53,533.95	12.35	379,811.59
关联方组合	176,548,384.40	99.76			176,548,384.40
合计	176,981,729.94	—	53,533.95	—	176,928,195.99

续：

种类	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	44,497,271.52	100.00	20,346.99	0.05	44,476,924.53
其中：账龄组合	402,910.74	0.91	20,346.99	5.05	382,563.75
关联方组合	44,094,360.78	99.09			44,094,360.78
合计	44,497,271.52	—	20,346.99	—	44,476,924.53

续：

种类	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,772,209.35	100.00	404.00	0.01	5,771,805.35
其中：账龄组合	8,000.00	0.14	404.00	5.05	7,596.00
关联方组合	5,764,209.35	99.86			5,764,209.35
合计	5,772,209.35	—	404.00	—	5,771,805.35

按账龄披露其他应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
0-360 天	176,606,729.94	44,497,271.52	5,772,209.35
361-720 天	375,000.00		
721-1080 天			

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1080 天以上			
小计	176,981,729.94	44,497,271.52	5,772,209.35
减：坏账准备	53,533.95	20,346.99	404.00
合计	176,928,195.99	44,476,924.53	5,771,805.35

按性质披露其他应收款项

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
保证金及押金	393,345.54	393,000.00	8,000.00
职工备用金及垫款	40,000.00	9,910.74	
关联方	4,470,633.88		
资金池资金	172,077,750.52	44,094,360.78	5,764,209.35
小计	176,981,729.94	44,497,271.52	5,772,209.35
减：坏账准备	53,533.95	20,346.99	404.00
合计	176,928,195.99	44,476,924.53	5,771,805.35

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
0-360 天	58,345.54	13.46	2,946.45
361-720 天	375,000.00	86.54	50,587.50
合计	433,345.54	—	53,533.95

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
0-360 天	402,910.74	100.00	20,346.99
361-720 天			
合计	402,910.74	—	20,346.99

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
0-360 天	8,000.00	100.00	404.00

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
361-720 天			
合计	8,000.00	—	404.00

(2) 其他组合

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	176,548,384.40	100.00	
合计	176,548,384.40	100.00	—

续:

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	44,094,360.78	100.00	
合计	44,094,360.78	100.00	—

续:

组合名称	2020 年 12 月 31 日		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	5,764,209.35	100.00	
合计	5,764,209.35	100.00	—

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 7 月 20 日				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	404.00			404.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				



眉山新牧农牧有限公司  
截至 2022 年 12 月 31 日止及前两个年度  
财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日	404.00			404.00

续:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日	404.00			404.00
-- 转入第二阶段				
-- 转入第三阶段				
-- 转回第二阶段				
-- 转回第一阶段				
本期计提	19,942.99			19,942.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日	20,346.99			20,346.99

续:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日	20,346.99			20,346.99
-- 转入第二阶段				
-- 转入第三阶段				
-- 转回第二阶段				
-- 转回第一阶段				
本期计提	33,186.96			33,186.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日	53,533.95			53,533.95

## 2. 2022 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
新希望六和股份有限公司	归集资金	172,077,750.52	0-360 天	97.23	
新希望六和股份有限公司	已支付的不符合资本化条件的利息费用	4,465,087.33	0-360 天	2.52	
眉山市东坡区万胜镇人民政府	押金	315,000.00	361-720 天	0.18	42,493.50
成都市中仁投资有限公司 东坡区燃气分公司	押金	50,000.00	361-720 天	0.03	6,745.00
姜智,6019	备用金	40,000.00	0-360 天	0.02	2,020.00
合计	—	176,947,837.85	—	99.98	51,258.50

## 注释6. 存货

### 存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	873,482.45		873,482.45
自制半成品及在产品	0.12		0.12
周转材料（包装物、低值易耗品等）	33,845.13		33,845.13
合计	907,327.70		907,327.70

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,663,827.61		5,663,827.61
自制半成品及在产品	5,916.94		5,916.94
周转材料（包装物、低值易耗品等）	144,036.91		144,036.91
消耗性生物资产	59,868,242.47	8,924,522.44	50,943,720.03
合计	65,682,023.93	8,924,522.44	56,757,501.49

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,293,126.05		1,293,126.05
自制半成品及在产品	5,200.00		5,200.00
周转材料（包装物、低值易耗品等）	17,217.01		17,217.01
消耗性生物资产	285,842.95		285,842.95
合计	1,601,386.01		1,601,386.01

### 注释7. 固定资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	227,267,692.42	239,485,896.02	585,674.42
固定资产清理			
合计	227,267,692.42	239,485,896.02	585,674.42

### 固定资产情况

项目	2020 年 7 月 20 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	-	607,589.72	-	607,589.72
其中：房屋及建筑物		33,000.00		33,000.00
机器设备		80,210.00		80,210.00
运输工具		149,744.73		149,744.73
其他		344,634.99		344,634.99
二、累计折旧合计	-	21,915.30	-	21,915.30
其中：房屋及建筑物				-
机器设备		552.65		552.65
运输工具		2,820.14		2,820.14
其他		18,542.51		18,542.51
三、账面净值合计		—	—	585,674.42
其中：房屋及建筑物		—	—	33,000.00
机器设备		—	—	79,657.35
运输工具		—	—	146,924.59
其他				326,092.48
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
其他				
五、账面价值合计		—	—	585,674.42
其中：房屋及建筑物		—	—	33,000.00
机器设备		—	—	79,657.35
运输工具		—	—	146,924.59
其他				326,092.48

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	607,589.72	239,557,800.06	65,927.00	240,099,462.78
其中：房屋及建筑物	33,000.00	234,058,814.06		234,091,814.06

眉山新牧农牧有限公司  
截至 2022 年 12 月 31 日止及前两个年度  
财务报表附注

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
机器设备	80,210.00	414,145.00	31,731.00	462,624.00
运输工具	149,744.73	2,197,745.56		2,347,490.29
其他	344,634.99	2,887,095.44	34,196.00	3,197,534.43
二、累计折旧合计	21,915.30	600,500.47	8,849.01	613,566.76
其中：房屋及建筑物	-	11,495.00		11,495.00
机器设备	552.65	27,276.23	2,260.85	25,568.03
运输工具	2,820.14	148,304.47		151,124.61
其他	18,542.51	413,424.77	6,588.16	425,379.12
三、账面净值合计	585,674.42	—	—	239,485,896.02
其中：房屋及建筑物	33,000.00	—	—	234,080,319.06
机器设备	79,657.35	—	—	437,055.97
运输工具	146,924.59	—	—	2,196,365.68
其他	326,092.48			2,772,155.31
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
其他				
五、账面价值合计	585,674.42	—	—	239,485,896.02
其中：房屋及建筑物	33,000.00	—	—	234,080,319.06
机器设备	79,657.35	—	—	437,055.97
运输工具	146,924.59	—	—	2,196,365.68
其他	326,092.48			2,772,155.31

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	240,099,462.78	2,971,672.24	2,633,642.06	240,437,492.96
其中：房屋及建筑物	234,091,814.06	531,516.65	33,000.00	234,590,330.71
机器设备	462,624.00	113,283.40	131,348.50	444,558.90
运输工具	2,347,490.29	480,481.24	244,810.62	2,583,160.91
其他	3,197,534.43	1,846,390.95	2,224,482.94	2,819,442.44
二、累计折旧合计	613,566.76	13,181,538.12	625,304.34	13,169,800.54
其中：房屋及建筑物	11,495.00	11,735,704.04	6,792.50	11,740,406.54
机器设备	25,568.03	68,169.46	39,179.13	54,558.36
运输工具	151,124.61	306,646.19	17,327.36	440,443.44
其他	425,379.12	1,071,018.43	562,005.35	934,392.20
三、账面净值合计	239,485,896.02	—	—	227,267,692.42

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
其中：房屋及建筑物	234,080,319.06	—	—	222,849,924.17
机器设备	437,055.97	—	—	390,000.54
运输工具	2,196,365.68	—	—	2,142,717.47
其他	2,772,155.31			1,885,050.24
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
其他				
五、账面价值合计	239,485,896.02	—	—	227,267,692.42
其中：房屋及建筑物	234,080,319.06	—	—	222,849,924.17
机器设备	437,055.97	—	—	390,000.54
运输工具	2,196,365.68	—	—	2,142,717.47
其他	2,772,155.31			1,885,050.24

#### 注释8. 生产性生物资产

##### 以成本计量

项目	未成熟	成熟	合计
一、账面原值			
1. 2020 年 12 月 31 日余额	24,459,539.27	129,562.44	24,589,101.71
2. 本期增加额	35,562,362.50	116,244,299.52	151,806,662.02
外购	25,852,372.78	64,687,031.34	90,539,404.12
自行培育	9,709,989.72	51,557,268.18	61,267,257.90
3. 本期减少金额	55,524,321.25	42,364,586.40	97,888,907.65
处置、报废	52,018.02	9,444,301.98	9,496,320.00
转销售	3,915,035.05	32,920,284.42	36,835,319.47
转群、换羽	51,557,268.18		51,557,268.18
4. 2021 年 12 月 31 日余额	4,497,580.52	74,009,275.56	78,506,856.08
二、累计折旧			-
1. 2020 年 12 月 31 日余额			-
2. 本期增加额	-	13,352,193.19	13,352,193.19
计提		13,352,193.19	13,352,193.19
3. 本期减少金额		4,618,262.61	4,618,262.61
处置、报废		727,161.31	727,161.31
转销售		3,891,101.30	3,891,101.30
转群、换羽			-

项 目	未成熟	成熟	合计
4. 2021 年 12 月 31 日余额		8,733,930.58	8,733,930.58
三、减值准备			-
1. 2020 年 12 月 31 日余额			-
2. 本期增加额			-
计提		5,980.75	5,980.75
3. 本期减少额			-
处置、报废			-
转销售			-
4. 2021 年 12 月 31 日余额		5,980.75	5,980.75
四、账面价值			-
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	4,497,580.52	65,269,364.23	69,766,944.75
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	24,459,539.27	129,562.44	24,589,101.71

#### 注释9. 在建工程

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
眉山茂华 13500 母猪场项目	115,340,745.69		115,340,745.69
合计	115,340,745.69		115,340,745.69

#### 1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2020 年 7 月 20 日	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2020 年 12 月 31 日
眉山茂华 13500 母猪场项目	33,846.88		115,340,745.69			115,340,745.69
合计			115,340,745.69			115,340,745.69

续：

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
眉山茂华 13500 母猪场项目	27.16		712,805.56	712,805.56	3.50	借款
合计	—	—	712,805.56	712,805.56	—	—

续：

项目名称	预算数 (万元)	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	2021 年 12 月 31 日
眉山茂华 13500 母猪场项目	33,846.88	115,340,745.69	118,685,068.37	234,025,814.06		
合计		115,340,745.69	118,685,068.37	234,025,814.06		

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
眉山茂华 13500 母猪场项目	51.55	100.00	10,609,305.94	9,896,500.38	3.31	借款
合计	—	—	10,609,305.94	9,896,500.38	—	—

### 注释10.使用权资产

项目	2020 年 7 月 20 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、账面原值合计		20,092,584.04	-	20,092,584.04
其中：房屋及建筑物		397,487.13		397,487.13
土地		16,282,596.90		16,282,596.90
整体租赁		3,412,500.01		3,412,500.01
二、累计折旧合计				
其中：房屋及建筑物				
土地				
整体租赁				
三、使用权资产账面净值合计		—	—	20,092,584.04
其中：房屋及建筑物		—	—	397,487.13
土地		—	—	16,282,596.90
整体租赁		—	—	3,412,500.01
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
土地				
整体租赁				
五、使用权资产账面价值合计		—	—	20,092,584.04
其中：房屋及建筑物		—	—	397,487.13
土地		—	—	16,282,596.90
整体租赁		—	—	3,412,500.01

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	20,092,584.04	1,011,640.20	-	21,104,224.24
其中：房屋及建筑物	397,487.13			397,487.13
土地	16,282,596.90	1,011,640.20		17,294,237.10
整体租赁	3,412,500.01	-		3,412,500.01
二、累计折旧合计	-	2,555,169.90	-	2,555,169.90
其中：房屋及建筑物	-	145,745.28		145,745.28

眉山新牧农牧有限公司  
截至 2022 年 12 月 31 日止及前两个年度  
财务报表附注

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
土地	-	621,924.62		621,924.62
整体租赁	-	1,787,500.00		1,787,500.00
三、使用权资产账面净值合计	20,092,584.04	—	—	18,549,054.34
其中：房屋及建筑物	397,487.13	—	—	251,741.85
土地	16,282,596.90	—	—	16,672,312.48
整体租赁	3,412,500.01	—	—	1,625,000.01
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
土地				
整体租赁				
五、使用权资产账面价值合计	20,092,584.04	—	—	18,549,054.34
其中：房屋及建筑物	397,487.13	—	—	251,741.85
土地	16,282,596.90	—	—	16,672,312.48
整体租赁	3,412,500.01	—	—	1,625,000.01

续：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	21,104,224.24	207,562.38	397,487.13	20,914,299.49
其中：房屋及建筑物	397,487.13		397,487.13	-
土地	17,294,237.10	207,562.38		17,501,799.48
整体租赁	3,412,500.01	-		3,412,500.01
二、累计折旧合计	2,555,169.90	2,240,298.88	145,745.28	4,649,723.50
其中：房屋及建筑物	145,745.28		145,745.28	-
土地	621,924.62	615,298.87		1,237,223.49
整体租赁	1,787,500.00	1,625,000.01		3,412,500.01
三、使用权资产账面净值合计	18,549,054.34	—	—	16,264,575.99
其中：房屋及建筑物	251,741.85	—	—	-
土地	16,672,312.48	—	—	16,264,575.99
整体租赁	1,625,000.01	—	—	-
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
土地				
整体租赁				
五、使用权资产账面价值合计	18,549,054.34	—	—	16,264,575.99
其中：房屋及建筑物	251,741.85	—	—	-
土地	16,672,312.48	—	—	16,264,575.99
整体租赁	1,625,000.01	—	—	-



### 注释11.长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产改良支出	301,763.90	535,063.89	
合计	301,763.90	535,063.89	

### 注释12.其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付长期资产购置费			227,782.60
合计			227,782.60

### 注释13.应付账款

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	7,321,777.56	16,548,167.41	1,386,161.00
1-2 年 (含 2 年)	258,059.90		
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
合计	7,579,837.46	16,548,167.41	1,386,161.00

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
湖北宏远机械制造有限公司	36,596.10	未催收
四川玖庆商贸有限公司	150,884.80	未催收
临沂市兰山区彤美劳保用品有限公司第一分公司	42,837.00	未催收
合计	230,317.90	—

### 注释14. 合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	104,532.23	137,879.81	
合计	104,532.23	137,879.81	

### 注释15.应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	699,935.27	21,092,472.33	20,412,622.74	1,379,784.86
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,373,051.69	1,373,051.69	-

三、 辞退福利				-
四、 一年内到期的其他福利				-
五、 其他				-
合计	699,935.27	22,465,524.02	21,785,674.43	1,379,784.86

续：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、 短期薪酬	1,379,784.86	42,906,547.57	43,286,324.82	1,000,007.61
二、 离职后福利-设定提存计划	-	2,764,967.08	2,764,967.08	-
三、 辞退福利				-
四、 一年内到期的其他福利				-
五、 其他				-
合计	1,379,784.86	45,671,514.65	46,051,291.90	1,000,007.61

## 2. 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、 工资、奖金、津贴和补贴	672,121.01	17,168,795.80	16,816,916.81	1,024,000.00
二、 职工福利费		2,384,313.50	2,384,313.50	-
三、 社会保险费		1,014,131.55	1,014,131.55	-
其中：医疗保险费及生育保险费		943,822.51	943,822.51	-
工伤保险费		67,481.40	67,481.40	-
其他		2,827.64	2,827.64	-
四、 住房公积金		20,518.56	20,518.56	-
五、 工会经费和职工教育经费	27,814.26	504,712.92	176,742.32	355,784.86
六、 短期带薪缺勤				-
七、 短期利润分享计划				-
八、 其他短期薪酬				-
合 计	699,935.27	21,092,472.33	20,412,622.74	1,379,784.86

续：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、 工资、奖金、津贴和补贴	1,024,000.00	35,598,464.13	36,035,061.17	587,402.96
二、 职工福利费		4,338,785.83	4,338,785.83	-
三、 社会保险费		1,944,924.84	1,944,924.84	-
其中：医疗保险费及生育保险费		1,778,311.27	1,778,311.27	-
工伤保险费		134,037.06	134,037.06	-
其他		32,576.51	32,576.51	-
四、 住房公积金		35,914.56	35,914.56	-

五、工会经费和职工教育经费	355,784.86	988,458.21	931,638.42	412,604.65
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
八、其他短期薪酬				-
合计	1,379,784.86	42,906,547.57	43,286,324.82	1,000,007.61

### 3. 设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		1,324,005.28	1,324,005.28	
二、失业保险费		49,046.41	49,046.41	
三、企业年金缴费				
合计		1,373,051.69	1,373,051.69	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
一、基本养老保险		2,666,721.84	2,666,721.84	
二、失业保险费		98,245.24	98,245.24	
三、企业年金缴费				
合计		2,764,967.08	2,764,967.08	

### 注释16.应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	29,746.40	5,176.43	583.07
印花税	52,436.32	1,965.20	111.00
合计	82,182.72	7,141.63	694.07

### 注释17.其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	509,349.99		
应付股利			
其他应付款项	221,254,519.30	221,279,220.77	155,000,897.52
合计	221,763,869.29	221,279,220.77	155,000,897.52

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### 1. 应付利息情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	509,349.99		
合计	509,349.99		

## 2. 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
内部往来	215,000,200.00	215,000,200.00	155,000,000.00
保证金	6,244,400.00	6,243,600.00	
其他	9,919.30	35,420.77	897.52
合计	221,254,519.30	221,279,220.77	155,000,897.52

### 注释18.一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	58,500,000.00	15,000,000.00	
1 年内到期的租赁负债			1,733,429.46
合计	58,500,000.00	15,000,000.00	1,733,429.46

### 注释19.长期借款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	期末利率区间 (%)
保证借款	175,500,000.00	135,000,000.00		4.15%
合计	175,500,000.00	135,000,000.00		

注：新希望六和股份有限公司提供连带责任保证。

### 注释20.租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	13,328,430.01	13,493,430.01	15,412,770.00
减：未确认的融资费用	7,388,019.74	7,715,371.67	7,901,282.21
重分类至一年内到期的非流动负债			1,733,429.46
租赁负债净额	5,940,410.27	5,778,058.34	5,778,058.33

### 注释21.实收资本

投资者名称	2020 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京新希望六和生物科技产业集团有限公司			5,000,000.00		5,000,000.00	100.00

投资者名称	2020 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计		—	5,000,000.00		5,000,000.00	—

续：

投资者名称	2020 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
北京新希望六和生物科技产业集团有限公司	5,000,000.00	100.00	65,000,000.00		70,000,000.00	100.00
合计	5,000,000.00	—	65,000,000.00		70,000,000.00	—

续：

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
北京新希望六和生物科技产业集团有限公司	70,000,000.00	100.00			70,000,000.00	100.00
合计	70,000,000.00	—			70,000,000.00	—

实收资本增减变动说明：公司于 2020 年 8 月 10 日收到北京新希望六和生物科技产业集团有限公司注册资本金 500 万元；2021 年 1 月 22 日收到北京新希望六和生物科技产业集团有限公司注册资本金 4,500 万元；2021 年 5 月 18 日收到北京新希望六和生物科技产业集团有限公司注册资本金 2,500 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司实收资本为 7,000 万元。

## 注释22.资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、资本（股本）溢价			
二、其他资本公积	150,908.34		
合计			
其中：国有独享资本公积	150,908.34		

## 注释23.未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
本期期初余额	-32,673,791.70	-634,051.62	
期初调整金额			
本期增加额	-35,563,533.21	-32,039,740.08	-634,051.62
其中：本期净利润转入	-35,563,533.21	-32,039,740.08	-634,051.62

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
其他调整因素			
本期减少额			
其中：本期提取盈余公积数			
本期提取一般风险准备			
本期分配现金股利数			
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	-68,237,324.91	-32,673,791.70	-634,051.62

## 注释24.营业收入、营业成本

### 1. 营业收入

项目	2022 年度	
	收入	成本
1. 主营业务小计	319,219,982.27	325,764,828.50
商品猪销售收入	319,219,982.27	325,764,828.50
2. 其他业务小计	449,106.26	784,323.34
材料销售收入	436,707.93	779,988.34
其他	12,398.33	4,335.00
合计	319,669,088.53	326,549,151.84

项目	2021 年度	
	收入	成本
1. 主营业务小计	47,951,477.17	58,168,639.08
商品猪销售收入	47,951,477.17	58,168,639.08
2. 其他业务小计	73,213.06	69,853.19
材料销售收入	73,213.06	69,853.19
合计	48,024,690.23	58,238,492.27

项目	2020 年度	
	收入	成本
1. 主营业务小计	5,138.80	6,169.64
商品猪销售收入	5,138.80	6,169.64
合计	5,138.80	6,169.64

### 注释25.销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
折旧费	724.35	120.73
差旅费	31,476.00	21,551.38
职工薪酬	483,242.37	44,976.17
水电费	324.78	
检验检疫费	11,990.00	
广告费	20,143.90	
邮电费	387.00	
合计	548,288.40	66,648.28

### 注释26.管理费用

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
会员及会务费	3,536.50	169,519.08	138,482.08
差旅费	126,140.41	93,275.84	73,473.00
财产保险费	365,659.20	644,458.60	44,943.00
交通费	101,287.66	26,740.85	17,936.01
中介机构费用	785,278.00	321,644.00	3,258.00
存货盘亏毁损报废	10,251.43	132,312.67	7,500.00
折旧费	207,309.89	105,660.77	11,139.75
租赁费	212,472.62	14,092.50	84,468.00
长期待摊费用摊销	58,742.85	164,989.11	189,863.75
业务招待费	129,025.00	223,358.99	16,637.00
办公费	12,835.21	35,810.68	19,898.71
水电气费	113,036.70	28,072.37	6,808.73
邮电费	33,338.25	49,301.45	4,797.00
职工薪酬	7,120,259.19	30,545.75	
机物料消耗	193,603.88	641,482.07	
环境保护费	248,645.00	315,428.00	
劳务费		486.00	
燃气费		111.50	
公车费		8,274.03	
劳保费	3,742.04	28,776.35	
检验检测费	154,920.71		
取暖（制冷）费	1,951.42		
使用权资产折旧费	440,223.40		
修理费	582,097.26		
低值易耗品摊销	45,230.20		

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
其他	410,289.18	22,394.33	
合计	11,359,876.00	3,056,734.94	619,205.03

#### 注释27.财务费用

类别	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息费用	10,974,135.80		
减：利息收入	360,625.86	81,300.08	17,367.48
汇兑净损失			
其他	4,175.58		
合计	10,617,685.52	-81,300.08	-17,367.48

#### 注释28.其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
与日常经营活动相关的政府补助	122,141.69	
个人所得税返还收入	6,892.84	114.03
合计	129,034.53	114.03

#### 注释29.信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
坏账损失	-33,726.96	-19,942.99	-404.00
合计	-33,726.96	-19,942.99	-404.00

#### 注释30.资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失		-8,924,522.44	
生产性生物资产减值损失		-5,980.75	
合计		-8,930,503.19	

#### 注释31.资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度
固定资产处置收益	-82,842.34	-565.13
生产性生物资产处置收益	-865.42	24,278.04
使用权资产处置收益	32,504.28	
合计	-51,203.48	23,712.91

#### 注释32.营业外收入



项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	计入当期 非经常性损益的 金额
其他	53,237.29	79,314.02	244.63	53,237.29
合计	53,237.29	79,314.02	244.63	53,237.29

### 注释33.营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	6,097,134.43	7,629,054.89	6,097,134.43
对外捐赠		10,000.00	
非常损失		2,261,978.02	
其他	52,066.81	1,400.41	52,066.81
合计	6,149,201.24	9,902,433.32	6,149,201.24

### 注释34.现金流量表

#### 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-35,563,533.21	-32,039,740.08	-634,051.62
加：资产减值准备		8,930,503.19	
信用减值损失（新准则适用）	33,726.96	19,942.99	404.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,556,233.78	591,651.46	21,915.30
使用权资产折旧	2,021,114.18	2,332,679.64	
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	514,301.79	87,222.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	51,203.48	-23,712.91	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	6,097,134.43	7,629,054.89	
公允价值变动损失（收益以“-”填列）			
财务费用（收益以“-”填列）	10,974,135.80		
投资损失（收益以“-”填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）			
合同资产的减少（增加以“-”填列）			
存货的减少（增加以“-”填列）	55,850,173.79	-55,156,115.48	-1,601,386.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-96,855,428.33	-2,001,041.86	-763,640.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	105,222,190.80	77,863,109.99	-1,962,562.55
其他			

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
经营活动产生的现金流量净额	60,901,253.47	8,233,554.29	-4,939,321.09
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	39,562.86	502,957.78	
减: 现金的期初余额	502,957.78		
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-463,394.92	502,957.78	

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、现金	39,562.86	502,957.78	
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	39,562.86	502,957.78	
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	39,562.86	502,957.78	

## 七、或有事项的说明

截至2022年12月31日止，本公司无需要说明的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
北京新希望六和生物科技产业集团有限公司	北京	商业贸易	50,000.00	100.00	100.00

## 2. 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
淄博新牧机械科技有限公司	受同一最终控制
安岳新希望六和农牧有限公司	同一母公司
古蔺县新六生态农牧科技有限公司	同一母公司
广安新好农牧有限公司	同一母公司
江油新希望海波尔种猪育种有限公司	同一母公司
阆中新六农牧科技有限公司	母公司参股公司
乐山新希望农牧有限公司	受同一最终控制
乐至县新牧农牧有限公司	同一母公司
眉山新牧农牧有限公司	同一母公司
冕宁新六农牧科技有限公司	同一母公司
南充新好农牧有限公司	受同一最终控制
天全新六农牧科技有限公司	受同一最终控制
重庆市彭水县新六农牧科技有限公司	同一母公司
重庆市黔江区新好农牧科技有限公司	同一母公司
成都枫澜科技有限公司	受同一最终控制
彭山新希望饲料有限公司	受同一最终控制
四川新工晟飞建设工程有限公司	受同一最终控制
青岛新航工程管理有限公司	受同一最终控制
新希望六和股份有限公司	受同一最终控制
三台新希望农牧科技有限公司	母公司参股公司

## (二) 关联方交易

### 1. 关联方采购

单位：人民币元

单位名称	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
成都枫澜科技有限公司	1,080,231.00	1,533,247.00	286,331.20
青岛新牧益弘商贸有限公司	4,940,824.58	3,915,597.00	1,018,431.00
彭山新希望饲料有限公司	27,867,783.58	9,019,849.32	830,994.04
新希望六和股份有限公司		66,000.00	
绵阳新希望六和农牧科技有限公司	98,188,935.20	26,274,949.84	
峨眉山新希望六和饲料有限公司	218,295.64	1,325.00	
四川新乐塑胶有限公司		1,275.00	
青岛嘉智生物技术有限公司	272,323.00	411,980.40	

眉山新牧农牧有限公司  
截至 2022 年 12 月 31 日止及前两个年度  
财务报表附注

单位名称	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
重庆市新希望猪资源开发有限公司	1,403,197.00	115,532.00	
南充新好农牧有限公司	41,160.00	564,809.34	
广元新好农业发展有限公司	21,928,944.51	1,838,849.41	
莱西市新希望六和农牧有限公司		135,660.00	
天全新六农牧科技有限公司	126,839.11	28,127.96	
泰安市新驰农牧有限公司		29,832.00	
泰安市新驰农牧有限公司乐山新驰		42,492.00	
广安新好农牧有限公司	18,371.20	26,186.89	
三台新希望农牧科技有限公司	12,081,967.76	21,411,120.00	
盐亭新好农牧有限公司	3,945,636.00	1,077,195.00	
乐山新希望农牧有限公司	3,486,492.98	7,905,193.80	
安岳新希望六和农牧有限公司	24,962,617.78	251,829.10	
古蔺县新六生态农牧科技有限公司		294,733.35	
乐至县新牧农牧有限公司	23,709.70	46,499,588.14	
阆中新六农牧科技有限公司		15,435,248.43	
泸定新越农牧科技有限公司	63,408.80	32,390.00	
江油新希望海波尔种猪育种有限公司	18,630.00	206,592.00	
山东新希望六和农牧科技有限公司	185,065.60	20,000.00	
南充新希望饲料有限公司	60,316,646.72	2,690,887.47	
成都希望食品有限公司销售部		82,700.00	
四川新工晟飞建设工程有限公司		181,054,056.44	19,482,906.56
洪雅美好食品有限公司		20,800.00	
阆中新六农牧科技有限公司	47,938,906.07		
山东新希望六和农牧科技有限公司	185,065.60		
泸定新越农牧科技有限公司	63,408.80		
天全新六农牧科技有限公司	126,839.11		
成都新津新好农牧有限公司	69,243.12		
凉山新六养殖有限公司	1,085,331.10		
冕宁新六农牧科技有限公司	11,393.16		
资阳嘉好饲料科技有限公司	3,557,160.02		

**2. 接受关联方提供劳务**

单位：人民币元

单位名称	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
安岳新希望六和农牧有限公司	9,150,604.37	17,760.00	
广安新好农牧有限公司	1,617,624.73	5,008.16	
广元新好农业发展有限公司	12,620,810.77	7,819,780.59	
阆中新六农牧科技有限公司	20,213,885.61	4,556,724.68	

单位名称	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
乐山新希望农牧有限公司	88,707,008.01	1,367,136.00	
乐至县新牧农牧有限公司	30,441,664.64	2,028.38	
凉山新六养殖有限公司	31,613,343.93	4,139,169.77	
泸定新越农牧科技有限公司		3,800.00	
三台新希望农牧科技有限公司	1,764,229.51	2,079,978.06	
夏津新希望六和农牧有限公司		8,996,214.80	
盐亭新好农牧有限公司	2,778,591.01	14,736,304.26	
重庆市新希望猪资源开发有限公司	14,072,781.94	5,470.77	
天全新六农牧科技有限公司	571,230.27		
荣县新牧农牧有限公司	2,400,857.27		
成都新津新好农牧有限公司	6,313,490.45		
汝州全生农牧科技有限公司	239,320.77		
辽宁新望科技有限公司	130,038.04		
安阳新六科技有限公司	1,615,218.29		
洪雅美好食品有限公司	11,845,049.17		
台前县新六农牧科技有限公司	4,664,051.04		
江油新希望海波尔种猪育种有限公司	1,544,641.56		
应城新好农牧有限公司	237,758.40		
宜君新六科技有限公司	237,758.40		

### 3. 关联方为本单位提供担保

单位名称	关联方关系	2022 年度担保额	2021 年度担保额	2020 年度担保额
新希望六和股份有限公司	受同一最终控制	234,000,000.00	150,000,000.00	

### (三) 关联方应收应付款项余额

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收票据				
应收账款	乐山新希望农牧有限公司	5,940,920.34	1,359,136.00	
其他应收款	乐山新希望农牧有限公司	44,635,589.37		
	荣县新牧农牧有限公司	5,546.55		
	新希望六和股份有限公司	176,542,837.85	44,094,360.78	5,764,209.35

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款				
	四川新工晟飞建设工程有限公司	4,631,078.04		
	青岛新牧益弘商贸有限公司	30,509.76		653,755.00
	成都枫澜科技有限公司			201,760.00
其他应付款				
	新希望六和股份有限公司	215,000,200.00	215,000,000.00	155,000,000.00

#### 十、按照有关财务制度和制度应披露的其他内容

本公司无按照有关财务制度和制度应披露的其他内容。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

眉山新牧农牧有限公司  
二〇二三年三月二十七日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510100080624795B

**名称** 大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所  
**类型** 特殊普通合伙企业分支机构  
**营业场所** 中国（四川）自由贸易试验区成都高新区蜀锦路88号1幢1单元31层3101、3102号  
**负责人** 钟平修  
**成立日期** 2013年10月16日  
**营业期限** 2013年10月16日至  
**经营范围** 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；法律、法规规定的其它业务（以上经营范围凭相关审批文件经营）。



登记机关



2018年01月26日

证书序号: 5001189

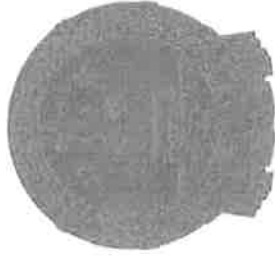
## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

四川省财政厅  
发证机关:

二〇一八年五月二十四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所  
**执业证书**  
大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所

钟平修

负责人:

中国（四川）自由贸易试验区成都高新区蜀锦路88号1幢1单元31层3101、3102号

经营场所:

110101485101

分所执业证书编号:

批准执业文号: 川财审批（2013）26号

批准执业日期: 2013年09月23日

执业报告使用





姓名 **钟平修**  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 **男**  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 **1974-10-28**  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 **四川天润会计师事务所有限  
 责任公司**  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 **510303741028055**  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2021.3.31  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2021年3月21日  
 2021/3/21



证书编号：**511602972651**  
 No. of Certificate \_\_\_\_\_  
 批准注册协会：**四川**  
 Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_  
 发证日期：**2002年10月28日**  
 Date of Issuance \_\_\_\_\_

2002年10月28日  
 2002/10/28

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

天信会计师事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

天信会计师事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

天信会计师事务所  
 CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

天信会计师事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

天信会计师事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

天信会计师事务所  
 CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

天信会计师事务所  
 CPAs



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

天信会计师事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 曹云华  
 Full name: 曹云华  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1976-07-08  
 Date of birth: 1976-07-08  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所  
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合  
 伙)四川分所  
 身份证号码: 510126197707061239  
 Identity card No. 510126197707061239

6



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

7

6



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

7



Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



110101480164

证书编号: 110101480164  
 No. of Certificate: 110101480164  
 批准注册协会: 2015 四川注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 2015 Sichuan CPAs Association  
 发证日期: 07 21 日  
 Date of Issuance: 07/21

5

4