

# 目 录

一、审计报告	第 1—7 页
二、财务报表	第 8—15 页
(一) 合并资产负债表	第 8 页
(二) 母公司资产负债表	第 9 页
(三) 合并利润表	第 10 页
(四) 母公司利润表	第 11 页
(五) 合并现金流量表	第 12 页
(六) 母公司现金流量表	第 13 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 14 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 15 页
三、财务报表附注	第 16—147 页
四、财务报表附件	第 148—152 页



# 审计报告

天健审〔2023〕8-305号

深圳市金新农科技股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了深圳市金新农科技股份有限公司(以下简称金新农公司)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,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,公允反映了金新农公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况,以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于金新农公司,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。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十七)、五(二)1。

金新农公司的营业收入主要来自于饲料销售、生猪销售等。2022 年度，金新农公司营业收入金额为人民币 397,393.62 万元，其中饲料销售的营业收入为人民币 230,339.61 万元，占营业收入的 57.96%；生猪销售的营业收入为人民币 149,306.47 万元，占营业收入的 37.57%；动保销售的营业收入为人民币 4,173.17 万元，占营业收入的 1.05%；饲料原料销售的营业收入为人民币 11,544.09 万元，占营业收入的 2.91%；其他营业收入为人民币 2,030.28 万元，占营业收入的 0.51%。

由于营业收入是金新农公司关键业绩指标之一，可能存在金新农公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认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

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）利用本所内部信息技术专家的工作，测试业务信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

（3）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（4）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，并与同行业进行比较，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、发货单、过磅单、运输单、结算单等；

（6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（7）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、发货单、客户签收单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；



(8) 关注资产负债表日后的销售退回情况，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(9) 针对重点客户实施访谈程序；

(10) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 应收款项减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)3、4、6。

截至 2022 年 12 月 31 日，金新农公司应收款项账面余额为人民币 37,261.25 万元，坏账准备为人民币 6,739.64 万元，账面价值为人民币 30,521.61 万元，其中，应收票据账面余额为人民币 3,861.32 万元，坏账准备为人民币 0.00 万元，账面价值为人民币 3,861.32 万元；应收账款账面余额为人民币 8,119.87 万元，坏账准备为人民币 1,400.74 万元，账面价值为人民币 6,719.13 万元；其他应收款账面余额为人民币 25,280.06 万元，坏账准备为人民币 5,338.90 万元，账面价值为人民币 19,941.16 万元。

管理层根据各项应收款项的信用风险特征，以单项应收款项或应收款项组合为基础，运用预期信用损失模型计量其损失准备。当存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的历史损失率及账龄分析为基础，结合宏观经济和行业环境等前瞻性因素，编制应收款项与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大，且应收款项减值涉及重大管理层判断，我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对应收款项减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收款项减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；



(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收款项的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收款项进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收款项的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收款项账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收款项账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 对重要客户应收款项进行函证，并对函证过程保持控制；

(7) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收款项坏账准备的合理性；

(8) 针对重点客户实施访谈程序；

(9) 检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### (三) 生物资产减值

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、(十九)及五(一)7、14。

截至 2022 年 12 月 31 日，金新农公司生物资产账面价值为 57,045.93 万元，占资产总额的 8.17%。

由于生物资产减值需要管理层作出重大判断，考虑到市场价格周期性波动影响较大，我们将生物资产的减值确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

(1) 了解与生物资产可变现净值或可收回金额相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对生物资产进行抽样监盘，检查生物资产的数量及状况；



(3) 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;

(4) 对管理层计算的生物资产可变现净值或可收回金额所涉及的重要假设进行评价,包括检查销售价格、成活率、分娩率、单位成本、销售费用等;

(5) 查询近年来肉猪等生物资产价格变动情况,了解肉猪等产品价格周期性波动规律,检查分析管理层考虑这些因素对生物资产发生减值风险的影响;

(6) 获取金新农公司生物资产的减值准备计算表,检查分析可变现净值或可收回金额的合理性,评估生物资产减值准备计提的准确性;

(7) 检查与生物资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时,管理层负责评估金新农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,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。



金新农公司治理层(以下简称治理层)负责监督金新农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：

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对金新农公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金新农公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就金新农公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审



计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十七日







# 合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,284,162,746.03	807,270,076.48	短期借款	21	1,297,351,370.41	986,632,207.16
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2		55,729,201.43	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	38,613,228.42		应付票据	22		140,770,000.00
应收账款	4	67,191,298.46	78,820,854.12	应付账款	23	398,159,689.27	462,733,442.36
应收款项融资				预收款项	24	986,063.72	154,189.42
预付款项	5	43,091,935.33	41,248,294.35	合同负债	25	34,202,249.31	73,340,999.46
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	199,411,602.25	112,395,483.08	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	28,111,299.02	71,249,838.29
存货	7	737,964,734.38	871,250,217.68	应交税费	27	5,823,841.31	7,104,945.26
合同资产				其他应付款	28	997,002,044.20	678,730,091.95
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	2,990,659.88	6,586,366.75	持有待售负债			
流动资产合计		2,373,426,204.75	1,973,300,493.89	一年内到期的非流动负债	29	683,790,933.64	387,587,441.93
				其他流动负债	30	1,660,436.85	5,879,205.74
				流动负债合计		3,447,087,927.73	2,814,182,361.57
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	31	760,268,505.49	1,176,721,181.09
				应付债券	32	139,899,122.74	133,307,387.67
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	33	237,191,622.53	334,614,571.62
				长期应付款	34	132,723,340.99	31,209,182.85
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	35	3,000,000.00	3,000,000.00
				递延收益	36	67,070,249.31	60,675,546.38
				递延所得税负债	19	9,660,960.62	8,252,825.23
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		1,349,813,801.68	1,747,780,694.84
				负债合计		4,796,901,729.41	4,561,963,056.41
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	37	806,103,205.00	690,731,133.00
债权投资				其他权益工具	38	37,688,062.49	37,761,779.45
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	9	3,804,862.12	3,123,609.95	资本公积	39	1,973,306,283.01	1,816,238,630.93
其他权益工具投资				减：库存股	40	14,205,870.73	30,103,545.46
其他非流动金融资产	10	81,360,000.00	66,800,000.00	其他综合收益			
投资性房地产	11	48,448,133.89	51,717,863.41	专项储备			
固定资产	12	2,267,635,696.09	2,237,022,928.44	盈余公积	41	75,495,484.56	75,495,484.56
在建工程	13	1,297,043,579.75	1,371,618,076.88	一般风险准备			
生产性生物资产	14	159,629,819.84	167,343,044.40	未分配利润	42	-747,874,981.13	-767,797,186.40
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		2,130,512,183.20	1,822,326,296.08
使用权资产	15	436,153,491.44	523,566,901.97	少数股东权益		50,997,481.59	512,993,863.73
无形资产	16	131,092,481.40	242,866,110.80	所有者权益合计		2,181,509,664.79	2,335,320,159.81
开发支出							
商誉	17	35,205,336.45	98,292,472.13				
长期待摊费用	18	44,273,271.48	51,730,514.16				
递延所得税资产	19	73,797,316.85	51,904,514.61				
其他非流动资产	20	26,541,200.14	57,996,685.58				
非流动资产合计		4,604,985,189.45	4,923,982,722.33				
资产总计		6,978,411,394.20	6,897,283,216.22	负债和所有者权益总计		6,978,411,394.20	6,897,283,216.22

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母 公 司 资 产 负 债 表

2022年12月31日

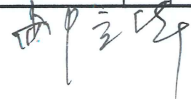
会企01表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

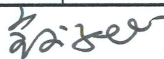
单位：人民币元

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		973,651,039.35	653,735,987.96	短期借款		852,627,943.50	795,572,964.80
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		50,000,000.00	140,770,000.00
应收账款	1	20,713,832.91	1,117,172.83	应付账款		5,627,716.76	57,333,372.47
应收款项融资				预收款项		225,566.44	154,189.42
预付款项		14,061,522.51	3,788,701.84	合同负债		18,378,447.62	10,018,623.34
其他应收款	2	999,525,584.85	876,025,782.79	应付职工薪酬		2,849,312.54	14,622,171.66
存货		1,115,679.86	701,237.31	应交税费		668,179.87	1,086,013.06
合同资产				其他应付款		1,909,778,728.10	995,876,068.49
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		378,559,000.15	82,683,166.11
其他流动资产		625,540.70	163,818.54	其他流动负债		1,654,060.29	901,651.38
流动资产合计		2,009,693,200.18	1,535,532,701.27	流动负债合计		3,220,368,955.27	2,099,018,220.73
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		40,100,000.00	460,600,000.00
债权投资				应付债券		139,899,122.74	133,307,387.67
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	3,987,700,249.23	2,989,332,604.05	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产		78,860,000.00	64,300,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		47,936,520.89	49,662,243.29	预计负债		3,000,000.00	3,000,000.00
固定资产		73,761,403.36	80,717,923.01	递延收益		8,084,999.60	4,684,999.68
在建工程				递延所得税负债		5,082,931.42	2,898,931.42
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		196,167,053.76	604,491,318.77
使用权资产				负债合计		3,416,536,009.03	2,703,509,539.50
无形资产		52,220,969.21	48,145,162.53	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		806,103,205.00	690,731,133.00
商誉				其他权益工具		37,688,062.49	37,761,779.45
长期待摊费用		6,093,616.82	5,953,971.55	其中：优先股			
递延所得税资产		55,778,370.67	33,985,615.16	永续债			
其他非流动资产		160,518.87	8,275,055.44	资本公积		2,517,854,906.66	1,917,365,505.31
非流动资产合计		4,302,511,649.05	3,280,372,575.03	减：库存股		14,205,870.73	30,103,545.46
资产总计		6,312,204,849.23	4,815,905,276.30	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		75,545,306.62	75,545,306.62
				未分配利润		-527,316,769.84	-578,904,442.12
				所有者权益合计		2,895,668,840.20	2,112,395,736.80
				负债和所有者权益总计		6,312,204,849.23	4,815,905,276.30

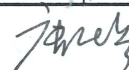
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：






# 合并利润表

2022年度

会合02表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		3,973,936,151.86	4,867,040,473.69
其中：营业收入	1	3,973,936,151.86	4,867,040,473.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,032,536,015.07	4,933,811,233.62
其中：营业成本	1	3,586,299,066.26	4,285,334,277.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	9,510,857.22	13,384,789.21
销售费用	3	49,285,983.04	66,623,024.17
管理费用	4	227,540,230.61	372,698,710.50
研发费用	5	52,288,499.20	65,117,142.45
财务费用	6	107,611,378.74	130,653,289.32
其中：利息费用		108,512,450.77	132,176,939.77
利息收入		9,292,480.21	9,748,716.67
加：其他收益	7	25,537,685.57	31,696,071.37
投资收益（损失以“-”号填列）	8	92,231,858.85	-198,472,383.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		547,427.17	-152,088.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	14,560,000.00	-31,076,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	18,187,350.74	-76,432,413.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-70,497,914.39	-414,870,455.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-38,253,587.64	-82,742,973.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,834,470.08	-838,669,714.81
加：营业外收入	13	11,236,847.98	7,683,646.20
减：营业外支出	14	18,183,456.73	256,759,963.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,781,078.83	-1,087,746,031.96
减：所得税费用	15	-8,609,274.56	18,085,314.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,171,804.27	-1,105,831,346.86
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,171,804.27	-1,105,831,346.86
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,836,844.77	-992,229,410.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-35,008,649.04	-113,601,936.02
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-15,171,804.27	-1,105,831,346.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,836,844.77	-992,229,410.84
归属于少数股东的综合收益总额		-35,008,649.04	-113,601,936.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.03	-1.48
（二）稀释每股收益		0.04	-1.48

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-5,264,063.23元，上期被合并方实现的净利润为：-44,320,450.12元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母 公 司 利 润 表

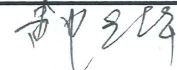
2022年度

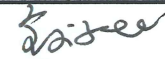
会企02表

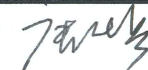
编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	201,678,657.26	413,464,924.93
减：营业成本	1	152,334,095.46	300,658,403.20
税金及附加		2,547,610.27	2,884,106.87
销售费用		311,881.32	1,037,225.04
管理费用		62,079,289.78	93,282,063.36
研发费用	2	15,713,585.45	12,904,850.27
财务费用		66,215,647.36	76,233,453.30
其中：利息费用		68,515,520.92	78,450,660.00
利息收入		8,166,061.50	8,118,943.26
加：其他收益		5,183,567.52	3,218,248.77
投资收益（损失以“-”号填列）	3	128,709,105.33	-342,791,203.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		547,092.98	1,161,526.89
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）		14,560,000.00	-31,076,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,243,622.90	-183,240,051.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-110,754,655.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		37,972.30	32,210.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,723,569.87	-738,147,428.55
加：营业外收入		200,624.94	61,360.67
减：营业外支出		30,638.54	1,440,121.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,893,556.27	-739,526,189.24
减：所得税费用		-19,608,755.51	-8,605,647.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,502,311.78	-730,920,541.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,502,311.78	-730,920,541.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		51,502,311.78	-730,920,541.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 





# 合并现金流量表

2022年度

会合03表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,187,853,591.31	5,010,694,141.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		54,058,239.53	
收到其他与经营活动有关的现金	1	125,311,242.96	161,926,655.48
经营活动现金流入小计		4,367,223,073.80	5,172,620,797.13
购买商品、接受劳务支付的现金		3,603,372,754.46	4,243,251,514.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		364,016,405.57	526,057,369.63
支付的各项税费		30,197,952.39	46,965,438.12
支付其他与经营活动有关的现金	2	237,041,569.21	240,362,570.43
经营活动现金流出小计		4,234,628,681.63	5,056,636,892.34
经营活动产生的现金流量净额		132,594,392.17	115,983,904.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		16,233,639.92	11,291,039.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		145,458,821.06	163,469,574.33
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		342,165,102.53	61,188,916.53
收到其他与投资活动有关的现金	3	76,421,376.30	292,068,884.50
投资活动现金流入小计		580,278,939.81	528,018,414.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		393,919,728.27	1,176,065,457.41
投资支付的现金			1,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	4	61,474,357.49	303,832,480.00
投资活动现金流出小计		455,394,085.76	1,480,897,937.41
投资活动产生的现金流量净额		124,884,854.05	-952,879,522.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		689,380,133.93	5,225,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,225,000.00
取得借款收到的现金		1,558,330,604.48	1,955,221,181.09
收到其他与筹资活动有关的现金	5	382,559,000.00	51,769,720.00
筹资活动现金流入小计		2,630,269,738.41	2,012,215,901.09
偿还债务支付的现金		1,612,889,846.70	1,035,155,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,409,805.22	129,301,115.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,750,000.00	10,915,170.00
支付其他与筹资活动有关的现金	6	738,995,560.79	399,438,027.81
筹资活动现金流出小计		2,485,295,212.71	1,563,894,142.83
筹资活动产生的现金流量净额		144,974,525.70	448,321,758.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		402,453,771.92	-388,573,859.77
加：期初现金及现金等价物余额		814,660,670.79	1,203,234,530.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,217,114,442.71	814,660,670.79

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
<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		275,084,750.15	399,886,535.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		723,661,949.05	82,123,892.24
经营活动现金流入小计		998,746,699.20	482,010,427.58
购买商品、接受劳务支付的现金		190,858,951.35	228,990,947.21
支付给职工以及为职工支付的现金		45,131,382.79	60,933,831.50
支付的各项税费		6,023,452.38	8,215,521.51
支付其他与经营活动有关的现金		74,603,562.01	322,100,607.08
经营活动现金流出小计		316,617,348.53	620,240,907.30
经营活动产生的现金流量净额		682,129,350.67	-138,230,479.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,316.72
取得投资收益收到的现金		6,876,105.38	189,904,874.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,000.00	1,447,092.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		352,162,102.53	315,240,517.53
收到其他与投资活动有关的现金			292,068,884.50
投资活动现金流入小计		359,105,207.91	798,665,685.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,565,432.05	34,278,232.34
投资支付的现金		619,070,000.00	941,620,001.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		288,113,200.00	
支付其他与投资活动有关的现金			303,832,480.00
投资活动现金流出小计		911,748,632.05	1,279,730,713.34
投资活动产生的现金流量净额		-552,643,424.14	-481,065,027.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		689,380,133.93	
取得借款收到的现金		992,794,352.39	1,105,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		83,577,000.00	12,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,765,751,486.32	1,117,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,372,877,000.00	656,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,317,504.90	80,992,680.40
支付其他与筹资活动有关的现金		165,604,252.94	117,276,763.14
筹资活动现金流出小计		1,596,798,757.84	854,769,443.54
筹资活动产生的现金流量净额		168,952,728.48	262,230,556.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		298,438,655.01	-357,064,951.09
加：期初现金及现金等价物余额		620,147,379.34	977,212,330.43
六、期末现金及现金等价物余额		918,586,034.35	620,147,379.34

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数												
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	合计			
一、上年年末余额	600,731,133.00	1,816,238,630.93	30,103,845.46	37,761,779.45	2,335,320,159.81	512,993,863.73	1,848,362,821.26	51,362,998.72	37,435,322.27	2,335,320,159.81	691,854,202.00	1,848,009,020.64	51,362,998.72	37,835,322.27	2,335,320,159.81	691,854,202.00	1,848,009,020.64	51,362,998.72	37,835,322.27	2,335,320,159.81	414,101,546.87	3,058,484,344.44	
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	600,731,133.00	1,816,238,630.93	30,103,845.46	37,761,779.45	2,335,320,159.81	512,993,863.73	1,848,362,821.26	51,362,998.72	37,435,322.27	2,335,320,159.81	691,854,202.00	1,848,009,020.64	51,362,998.72	37,835,322.27	2,335,320,159.81	691,854,202.00	1,848,009,020.64	51,362,998.72	37,835,322.27	2,335,320,159.81	414,101,546.87	3,058,484,344.44	
三、本年年末余额	115,272,072.00	1,571,067,652.08	-15,897,674.73	-73,716.96	-153,810,495.02	-461,904,382.14	1,816,238,630.93	15,897,674.73	-73,716.96	-153,810,495.02	-323,069.00	1,816,238,630.93	15,897,674.73	-73,716.96	-153,810,495.02	-323,069.00	1,816,238,630.93	15,897,674.73	-73,716.96	-153,810,495.02	3,058,484,344.44	3,058,484,344.44	
(一) 综合收益总额																							
(二) 所有者投入和减少资本																							
1. 所有者投入的普通股	117,056,865.00																						
2. 其他权益工具持有者投入资本	41,116.00																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-1,735,900.00																						
4. 其他																							
(三) 利润分配																							
1. 提取盈余公积																							
2. 提取一般风险准备																							
3. 对所有者(或股东)的分配																							
4. 其他																							
(四) 所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增股本(或股本)																							
2. 盈余公积转增股本(或股本)																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他综合收益结转留存收益																							
6. 其他																							
(五) 专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
(六) 其他																							
四、本期期末余额	806,103,205.00	1,571,067,652.08	-15,897,674.73	-73,716.96	-153,810,495.02	-461,904,382.14	1,816,238,630.93	15,897,674.73	-73,716.96	-153,810,495.02	-323,069.00	1,816,238,630.93	15,897,674.73	-73,716.96	-153,810,495.02	-323,069.00	1,816,238,630.93	15,897,674.73	-73,716.96	-153,810,495.02	3,058,484,344.44	3,058,484,344.44	

合并所有者权益变动表 编制人：王博 日期：2023年3月31日



# 母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数																						
	实收资本 (或股本)		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		实收资本 (或股本)		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	普通股	优先股	普通股	优先股	普通股	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他	其他			
一、上年年末余额	690,731,133.00	1,917,365,905.31	30,103,545.46	1,917,365,905.31	30,103,545.46	690,731,133.00	1,917,365,905.31	30,103,545.46	1,917,365,905.31	30,103,545.46	75,545,306.62	-576,904,442.12	2,112,395,736.80	690,731,133.00	1,917,365,905.31	30,103,545.46	1,917,365,905.31	30,103,545.46	75,545,306.62	-576,904,442.12	2,112,395,736.80	690,731,133.00	1,917,365,905.31	30,103,545.46	1,917,365,905.31	30,103,545.46	75,545,306.62	-576,904,442.12	2,112,395,736.80				
加：会计政策变更																																	
前期差错更正																																	
其他																																	
二、本年年初余额	690,731,133.00	1,917,365,905.31	30,103,545.46	1,917,365,905.31	30,103,545.46	690,731,133.00	1,917,365,905.31	30,103,545.46	1,917,365,905.31	30,103,545.46	75,545,306.62	-576,904,442.12	2,112,395,736.80	690,731,133.00	1,917,365,905.31	30,103,545.46	1,917,365,905.31	30,103,545.46	75,545,306.62	-576,904,442.12	2,112,395,736.80	690,731,133.00	1,917,365,905.31	30,103,545.46	1,917,365,905.31	30,103,545.46	75,545,306.62	-576,904,442.12	2,112,395,736.80				
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	115,372,072.00	600,489,401.35	-15,897,674.73	600,489,401.35	-15,897,674.73																												
(一) 综合收益总额	115,372,072.00	600,489,401.35	-15,897,674.73	600,489,401.35	-15,897,674.73																												
(二) 所有者投入和减少资本	117,056,856.00	572,323,277.93	-73,716,936	572,323,277.93	-73,716,936																												
1. 所有者投入的普通股	41,116.00	283,440.18		283,440.18																													
2. 其他权益工具持有者投入资本																																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-1,725,900.00	9,566,030.12	-15,897,674.73	9,566,030.12	-15,897,674.73																												
4. 其他		18,316,855.12		18,316,855.12																													
(三) 利润分配																																	
1. 提取盈余公积																																	
2. 对所有者(或股东)的分配																																	
3. 其他																																	
(四) 所有者权益内部结转																																	
1. 资本公积转增资本(或股本)																																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)																																	
3. 盈余公积弥补亏损																																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																																	
5. 其他综合收益结转留存收益																																	
6. 其他																																	
(五) 专项储备																																	
1. 本期提取																																	
2. 本期使用																																	
(六) 其他																																	
四、本期期末余额	806,103,205.00	2,517,854,906.66	14,205,870.73	2,517,854,906.66	14,205,870.73	806,103,205.00	2,517,854,906.66	14,205,870.73	2,517,854,906.66	14,205,870.73	75,545,306.62	-527,316,769.84	2,895,668,840.20	806,103,205.00	2,517,854,906.66	14,205,870.73	2,517,854,906.66	14,205,870.73	75,545,306.62	-527,316,769.84	2,895,668,840.20	806,103,205.00	2,517,854,906.66	14,205,870.73	2,517,854,906.66	14,205,870.73	75,545,306.62	-527,316,769.84	2,895,668,840.20				

法定代表人：  
*胡卫军*

主管会计工作负责人：  
*胡卫军*

会计机构负责人：  
*胡卫军*





# 深圳市金新农科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

深圳市金新农科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经深圳市工商行政管理局批准，由深圳市成农饲料有限公司、深圳市轻松投资有限公司发起设立，于 2008 年 6 月 26 日在深圳市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 91440300715245167Q 的营业执照，注册资本 806,103,205.00 元，股份总数 806,103,205 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 261,265,199 股；无限售条件的流通股份 A 股 544,838,006 股。公司股票已于 2011 年 2 月 18 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属农副食品加工业。主要经营活动包括生物技术和生物医药的研发；互联网信息技术开发、技术服务；为科技企业提供办公服务、技术服务、成果转让；畜牧养殖、销售及技术服务；经营进出口业务；自有房屋租赁；停车场服务。（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），许可经营项目是：食品加工；生产、销售生物医药和生物制品；畜牧设备的生产、销售；生产、销售配合饲料、浓缩饲料及添加剂预混合饲料；饲料原料贸易；粮食收购和加工；餐饮服务；物业管理。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 27 日第五届董事会第三十五次会议批准对外报出。

本公司将广东金新农饲料有限公司（以下简称广东金新农）、哈尔滨远大牧业有限公司（以下简称哈尔滨远大）、安徽金新农生物饲料有限公司（以下简称安徽金新农）、武汉天种畜牧有限责任公司（以下简称武汉天种）、天种（韶关市）畜牧科技有限公司（以下简称天种韶关）和铁力市金新农生态农牧有限公司等 52 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。



## （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### （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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法



1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和



金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

### 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



按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准



备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		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
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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%

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5
1-2年	10
2-3年	25
3-4年	40
4-5年	40
5年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。生猪类消耗性生物资产的成本包括其达到可出售状态前发生的饲料费、人工费、应分摊的固定资产折旧费及其他应分摊的间接费用等。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净





值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

对于消耗性生物资产，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低于其账面价值的，按照可变现净值低于其账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于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进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产



减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

### （十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### （1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组



中负债的利息和其他费用继续予以确认。

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

#### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

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

### (十四) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计



处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。



## (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次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。

## (十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	20-50	5.00	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
办公及电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00



类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	5-8	5.00	11.80-19.00

#### (十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十八) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十九) 生物资产



1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产。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，生产性生物资产包括种公猪、种母猪。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 生物资产的计量

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，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产性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。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定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。本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生物资产的收获与处置：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。

#### 3. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
种公猪	年限平均法	3	5-15	28.33-31.67
种母猪	年限平均法	3	5-15	28.33-31.67

#### 4. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

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。

#### 5. 生物资产减值

至少每年度终了，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，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；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

#### (二十) 无形资产



1. 无形资产包括土地使用权、专利权、管理软件及软件著作权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10-20
管理软件	5-10
软件著作权	5-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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。

#### (二十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。





商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十三）职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

- （2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；



2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十五) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的



公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (二十六) 可转换公司债券

根据金融工具相关准则，对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依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，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工



具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

## （二十七）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实



际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司的饲料销售、生猪销售、饲料原料销售、动保业务，属于在某一时点履行的履约义务，将商品交付购货方或经购货方验收后确认收入。

## (二十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十九) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (三十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (三十一) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的 40,000.00 元租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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



### (1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。



公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### (三十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。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. 能够通过分析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。

### (三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；





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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 2. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

对于商品套期业务，应当符合下列套期有效性的要求：

1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

对于其他套期业务，应当同时满足下列有效性的要求：

1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；2) 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

## (3) 套期会计处理

### 1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允



价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

## 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

## 3. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处



理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十四）重要会计政策变更

1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

（1）公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（3）公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（4）公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 其他会计政策变更

（1）会计政策变更的内容和原因

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
<p>本公司原对于生猪类消耗性生物资产，依据生产经验及行业惯例，针对生猪不同生长阶段确定各个阶段的合理死亡率，当猪只发生死亡时，根据死亡率情况区分不同的会计处理方式，分别计入营业成本、管理费用及营业外支出科目；为了更加客观、公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，提供更可靠、更准确的会计信息，实现公司对生猪成本管理的需求，自 2022 年 1 月 1 日起，不再区分合理死亡率及超比例死亡，全部由活体承担，计入生产成本（存货成本），根据实际销售情况结转至营业成本。</p>	<p>本次变更经公司第五届董事会第三十一次（临时）会议审议通过。</p>	



会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
此项会计政策变更采用追溯调整法。		

(2) 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2021 年度利润表项目		
营业成本	13,213,213.70	
管理费用	-47,213,837.83	
资产减值损失	-34,000,624.13	

#### 四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%或 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市金新农科技股份有限公司	15%
武汉天种畜牧有限责任公司	15%
广东金新农饲料有限公司	15%
哈尔滨远大牧业有限公司	15%
河南成农饲料有限公司	15%
长春金新农饲料有限公司	15%
武汉市金知猪农牧有限公司	20%



纳税主体名称	所得税税率
上海成农饲料有限公司	20%
哈尔滨金新农饲料有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

### 1. 增值税

(1) 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），销售饲料产品免征增值税。本公司及下属子公司本报告期内生产及销售的饲料符合《饲料卫生标准》《饲料标准》，免税产品已经向相关税务局申报备案。

(2) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第一款的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司下属子公司本报告期内销售的养殖产品免征增值税，已经向相关税务局申报备案。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）第二条第一款和《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57号）第一条规定，一般纳税人销售自己使用过的固定资产按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。本公司及子公司长沙成农饲料有限公司、安徽金新农、湖北金新农饲料有限公司享受相关政策优惠。

### 2. 企业所得税

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，符合条件的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司于2021年12月23日经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为GR202144203111），2021年至2023年减按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 本公司下属子公司武汉天种于2021年12月3日经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为GR202142003234），2021年至2023年减按15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 本公司下属子公司广东金新农于2020年12月1日经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为GR202044001050），2020年至2022年减按15%的税率缴纳企业所得税。



(4) 本公司下属子公司哈尔滨远大于 2021 年 9 月 18 日经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为 GR202123000646），2021 年至 2023 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(5) 本公司下属子公司长春金新农饲料有限公司于 2022 年 11 月 29 日经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为 GR202222001137），2022 年至 2024 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(6) 本公司下属子公司河南成农饲料有限公司于 2022 年 12 月 1 日经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为 GR202241000427），2022 年至 2024 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(7) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第五项的规定，牲畜的饲养免征企业所得税。本公司从事牲畜饲养的子公司，牲畜饲养免缴企业所得税，已经向相关税务局申报备案。

(8) 根据国家税务总局关于《落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司上海成农饲料有限公司、哈尔滨金新农饲料有限公司和武汉市金知猪农牧有限公司符合小型微利企业的条件，本期享受上述优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	2,381.00	
银行存款	1,152,062,158.70	752,162,961.02



项 目	期末数	期初数
其他货币资金	132,098,206.33	55,107,115.46
合 计	1,284,162,746.03	807,270,076.48

(2) 资金集中管理情况

公司通过其财务中心对母公司及成员单位资金实行集中统一管理。

(3) 其他说明

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司使用用途受到限制的货币资金余额为 67,048,303.32 元，其中信用证保证金 5,000,034.72 元、银行承兑汇票保证金 50,000,000.00 元、复垦押金 11,705,739.71 元、因诉讼被冻结资金 137,707.52 元、其他原因导致账户冻结资金 204,821.37 元。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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		55,729,201.43
其中：银行理财产品		55,729,201.43
合 计		55,729,201.43

3. 应收票据

(1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	38,613,228.42	100.00			38,613,228.42
其中：银行承兑汇票	38,613,228.42	100.00			38,613,228.42
合 计	38,613,228.42	100.00			38,613,228.42

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					



种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票					
合 计					

(2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	38,613,228.42		
小 计	38,613,228.42		

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11,007,566.59	13.56	9,482,297.80	86.14	1,525,268.79
按组合计提坏账准备	70,191,109.78	86.44	4,525,080.11	6.45	65,666,029.67
合 计	81,198,676.37	100.00	14,007,377.91	17.25	67,191,298.46

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	39,855,664.01	32.68	37,931,422.50	95.17	1,924,241.51
按组合计提坏账准备	82,118,842.87	67.32	5,222,230.26	6.36	76,896,612.61
合 计	121,974,506.88	100.00	43,153,652.76	35.38	78,820,854.12

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 A	2,779,375.42	2,779,375.42	100.00	预计无法收回





单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 B	1,683,531.66	1,346,825.33	80.00	预计无法收回的可能性较大
客户 C	1,025,848.00	522,928.00	50.98	预计部分逾期贷款收回的信用风险较高
其他	5,518,811.51	4,833,169.05	87.58	
小 计	11,007,566.59	9,482,297.80	86.14	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,644,987.36	3,282,249.35	5.00
1-2 年	1,898,279.83	189,827.98	10.00
2-3 年	1,406,682.44	351,670.61	25.00
3-4 年	856,440.94	342,576.38	40.00
4-5 年	43,272.36	17,308.94	40.00
5 年以上	341,446.85	341,446.85	100.00
小 计	70,191,109.78	4,525,080.11	6.45

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	67,507,745.36
1-2 年	4,930,961.48
2-3 年	1,507,194.80
3-4 年	1,262,983.05
4-5 年	3,042,265.80
5 年以上	2,947,525.88
合 计	81,198,676.37

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	37,931,422.50	405,768.60	350,985.29	



项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
按组合计提坏账准备	5,222,230.26	1,243,284.17		
小 计	43,153,652.76	1,649,052.77	350,985.29	

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	6,432,846.54	18,733,270.03	4,039,762.02	9,482,297.80
按组合计提坏账准备		158,765.75	1,781,668.57	4,525,080.11
小 计	6,432,846.54	18,892,035.78	5,821,430.59	14,007,377.91

[注]其他减少系合并范围的变化导致

本期发生损失准备变动的应收账款账面余额变动主要系本期核销或收回导致。

### 2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
河南省诸美种猪育种集团有限公司及其子公司	5,022,111.54	债务重组
韶关市昌龙畜牧有限公司	1,410,735.00	债务重组
小 计	6,432,846.54	

### 3) 其他说明

#### ① 对河南省诸美种猪育种集团有限公司及其子公司应收款项坏账准备收回情况

受非洲猪瘟、市场行情等因素的影响,河南省诸美种猪育种集团有限公司及其子公司(以下简称诸美种猪)经营亏损、资金周转困难、还款能力较弱,上期本公司对诸美种猪因销售饲料及担保代偿等形成的应收款项 23,580,123.93 元(其中应收账款 5,580,123.93 元、其他应收款 18,000,000.00 元)单项计提预期信用损失准备 21,222,111.54 元(其中应收账款坏账准备 5,022,111.54 元、其他应收款坏账准备 16,200,000.00 元);本期通过诉讼等追偿手段,本公司及子公司与诸美种猪签订《养殖场租赁协议》,诸美种猪将其位于河南正阳县吕河乡东方庄的新建正阳种猪场租赁给本公司,租赁期间为 2022 年 10 月 1 日至 2030 年 7 月 10 日,总租赁费用为 24,871,323.93 元,本公司以截至上述养殖场租赁协议签订日对诸美种猪的全部债权(应收账款 5,580,123.93 元、其他应收款 19,291,200.00 元)抵付上述租赁猪场全部租金。

#### ② 对韶关市昌龙畜牧有限公司应收账款坏账准备收回或转回情况



受市场行情等因素影响，韶关市昌龙畜牧有限公司（以下简称韶关昌龙公司）经营困难、无还款能力，上期本公司对韶关昌龙公司应收账款 3,410,735.00 元全额计提坏账准备；本期经协商，双方达成《债务重组协议》，本公司核减债务本金 2,000,000.00 元，收回银行存款 800,000.00 元，剩余债权 610,735.00 元冲抵本公司租赁韶关昌龙公司猪场的租金。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 18,892,035.78 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 D	货款	6,907,736.20	已胜诉，无财产可执行	内部审批	否
韶关市昌龙畜牧有限公司	货款	2,000,000.00	双方协商减免货款	内部审批	否
小计		8,907,736.20			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	12,056,081.99	14.85	602,804.10
第二名	11,268,374.38	13.88	563,418.72
第三名	4,551,127.25	5.60	227,556.36
第四名	4,065,056.20	5.01	203,252.81
第五名	3,578,956.06	4.41	178,947.80
小计	35,519,595.88	43.75	1,775,979.79

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	42,433,449.70	98.47		42,433,449.70	38,649,450.47	93.70		38,649,450.47
1-2 年	282,135.93	0.65		282,135.93	1,723,907.86	4.18		1,723,907.86
2-3 年	42,430.80	0.10		42,430.80	177,261.29	0.43		177,261.29
3 年以上	333,918.90	0.78		333,918.90	697,674.73	1.69		697,674.73



账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
合计	43,091,935.33	100.00		43,091,935.33	41,248,294.35	100.00		41,248,294.35

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
第一名	17,483,256.68	40.57
第二名	7,743,321.76	17.97
第三名	5,588,157.00	12.97
第四名	2,808,380.00	6.52
第五名	1,530,745.37	3.55
小计	35,153,860.81	81.58

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	63,135,092.68	24.97	39,311,019.44	62.26	23,824,073.24
按组合计提坏账准备	189,665,528.92	75.03	14,077,999.91	7.42	175,587,529.01
合计	252,800,621.60	100.00	53,389,019.35	21.12	199,411,602.25

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	96,237,129.83	52.46	64,847,961.65	67.38	31,389,168.18
按组合计提坏账准备	87,195,750.58	47.54	6,189,435.68	7.10	81,006,314.90
合计	183,432,880.41	100.00	71,037,397.33	38.73	112,395,483.08

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 E	42,000,000.00	21,000,000.00	50.00	该款项预计部分无法收回
客户 F	5,700,000.00	5,700,000.00	100.00	该款项预计无法收回
客户 G	4,061,056.39	4,061,056.39	100.00	该款项预计无法收回
客户 H	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	该款项预计无法收回
天津宝迪农业科技股份有限公司	2,070,000.00	207,000.00	10.00	该款项预计无法收回可能性较小, 详见本财务报表附注五(一)6(3)3之说明
客户 I	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	该款项预计无法收回
客户 A	1,150,310.13	575,155.07	50.00	该款项预计部分无法收回
其他	3,653,726.16	3,267,807.98	89.44	
小 计	63,135,092.68	39,311,019.44	62.26	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	189,665,528.92	14,077,999.91	7.42
其中: 1年以内	137,323,844.22	6,866,192.25	5.00
1-2年	46,122,544.78	4,612,254.48	10.00
2-3年	3,189,779.73	797,444.93	25.00
3-4年	663,010.93	265,204.37	40.00
4-5年	1,382,408.96	552,963.58	40.00
5年以上	983,940.30	983,940.30	100.00
小 计	189,665,528.92	14,077,999.91	7.42

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	138,619,154.35
1-2年	94,805,784.78
2-3年	9,730,167.89
3-4年	4,811,067.32
4-5年	1,846,616.96
5年以上	2,987,830.30



账龄	期末账面余额
合计	252,800,621.60

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	3,940,459.30	2,248,976.38	64,847,961.65	71,037,397.33
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-2,306,127.24	2,306,127.24		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,392,460.75	3,025,207.51	-1,233,206.23	7,184,462.03
本期收回				
本期转回			20,588,019.00	20,588,019.00
本期核销		170,680.10	3,715,716.98	3,886,397.08
其他变动	-160,600.56	-197,823.37		-358,423.93
期末数	6,866,192.25	7,211,807.66	39,311,019.44	53,389,019.35

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额变动主要系本期收回导致。

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
河南省诸美种猪育种集团有限公司	16,200,000.00	债务重组
山西璟丞牧业有限公司	4,388,019.00	债务重组
小计	20,588,019.00	

3) 其他说明

① 对河南省诸美种猪育种集团有限公司应收款项坏账准备收回情况

详见本财务报表附注五(一)4(3)3之说明。

② 对山西璟丞牧业有限公司应收款项坏账准备收回或转回情况

因山西璟丞牧业有限公司(以下简称山西璟丞)经营停滞、无还款能力,上期本公司对



公司原预付山西璟丞生猪采购款形成的其他应收款 4,595,019.00 元全额计提坏账准备；本期通过诉讼等手段，本公司与山西璟丞、天津宝迪农业科技股份有限公司（以下简称天津宝迪）签订《债务重组协议》，山西璟丞将债务转让至天津宝迪，天津宝迪以白酒向本公司抵偿该债务。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司已收到大部分抵债白酒，且预期剩余抵债白酒能够在资产负债表日后收到，故本公司将原单项计提的坏账准备转回，并参考账龄组合的比例，对剩余债权单项计提坏账准备。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 本期实际核销其他应收款 3,886,397.08 元。

2) 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 D	其他	2,055,838.51	胜诉但无财产可执行	内部审批	否
小计		2,055,838.51			

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	212,537,470.00	106,668,570.00
保证金	20,524,696.29	22,899,378.35
单位往来款	7,871,209.50	19,642,488.04
代偿款项	6,952,652.55	24,966,596.16
代垫款项	3,586,168.49	3,506,802.06
备用金借支	265,162.39	3,863,603.33
其他	1,063,262.38	1,885,442.47
合计	252,800,621.60	183,432,880.41

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	股权转让款	68,081,200.00	1 年以内	26.93	3,404,060.00
第二名	股权转让款	44,370,000.00	1 年以内	17.55	2,218,500.00
第三名	股权转让款	42,000,000.00	1-2 年	16.61	21,000,000.00
第四名	股权转让款	41,618,570.00	1-2 年	16.46	4,161,857.00



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
第五名	股权转让款	8,250,000.00	1年以内	3.26	412,500.00
小计		204,319,770.00		80.81	31,196,917.00

## 7. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	265,662,862.82		265,662,862.82
库存商品	49,742,612.69		49,742,612.69
周转材料	11,729,784.73		11,729,784.73
消耗性生物资产	446,139,531.57	35,310,057.43	410,829,474.14
合 计	773,274,791.81	35,310,057.43	737,964,734.38

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	300,915,209.13		300,915,209.13
库存商品	69,861,037.92		69,861,037.92
周转材料	10,667,936.95		10,667,936.95
消耗性生物资产	643,717,287.81	153,911,254.13	489,806,033.68
合 计	1,025,161,471.81	153,911,254.13	871,250,217.68

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	153,911,254.13	68,805,088.84		187,406,285.54		35,310,057.43
小 计	153,911,254.13	68,805,088.84		187,406,285.54		35,310,057.43

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
消耗性生物资产	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初及本期计提存货跌价准备的存货售出





## 8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	625,820.70		625,820.70	3,227,804.64		3,227,804.64
预缴税金	2,364,839.18		2,364,839.18	3,358,562.11		3,358,562.11
合 计	2,990,659.88		2,990,659.88	6,586,366.75		6,586,366.75

## 9. 长期股权投资

### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	17,764,919.79	13,960,057.67	3,804,862.12	17,083,667.62	13,960,057.67	3,123,609.95
合 计	17,764,919.79	13,960,057.67	3,804,862.12	17,083,667.62	13,960,057.67	3,123,609.95

### (2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
长汀县森辉有机肥有限公司	276,085.00			-39.99	
武汉木兰天源养猪专业合作社	239,926.67	133,825.00		374.18	
襄阳九派金农股权投资合伙企业（有限合伙）					
四川成农禾创科技有限公司	2,607,598.28			547,092.98	
合 计	3,123,609.95	133,825.00		547,427.17	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	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		
联营企业						
长汀县森辉有机肥有限公司					276,045.01	



被投资单位	本期增减变动				期末数	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		
武汉木兰天源养猪专业合作社					374,125.85	
襄阳九派金农股权投资合伙企业（有限合伙）						13,960,057.67
四川成农禾创科技有限公司					3,154,691.26	
合 计					3,804,862.12	13,960,057.67

#### 10. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	81,360,000.00	66,800,000.00
其中：权益工具投资	81,360,000.00	66,800,000.00
合 计	81,360,000.00	66,800,000.00

#### 11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	58,350,305.78	1,927,946.10	60,278,251.88
本期增加金额			
本期减少金额	2,257,681.36		2,257,681.36
(1) 以资抵债	2,257,681.36		2,257,681.36
期末数	56,092,624.42	1,927,946.10	58,020,570.52
累计折旧和累计摊销			
期初数	7,420,823.05	521,291.03	7,942,114.08
本期增加金额	1,695,916.60	74,845.44	1,770,762.04
(1) 计提或摊销	1,695,916.60	74,845.44	1,770,762.04
本期减少金额	140,439.49		140,439.49
(1) 以资抵债	140,439.49		140,439.49
期末数	8,976,300.16	596,136.47	9,572,436.63



项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
减值准备			
期初数	618,274.39		618,274.39
本期增加金额			
本期减少金额	618,274.39		618,274.39
(1) 以资抵债	618,274.39		618,274.39
期末数			
账面价值			
期末账面价值	47,116,324.26	1,331,809.63	48,448,133.89
期初账面价值	50,311,208.34	1,406,655.07	51,717,863.41

## 12. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合 计
账面原值					
期初数	1,959,651,831.76	589,285,487.51	85,410,735.70	87,319,034.57	2,721,667,089.54
本期增加金额	180,929,740.23	34,575,297.57	1,608,507.94	5,872,374.79	222,985,920.53
1) 购置	137,560.00	1,985,792.47	1,608,507.94	5,819,080.79	9,550,941.20
2) 在建工程转入	180,792,180.23	32,589,505.10		53,294.00	213,434,979.33
本期减少金额	50,370,826.27	18,039,151.81	4,255,761.43	9,959,950.11	82,625,689.62
1) 处置或报废	668,193.86	5,437,236.78	3,392,406.82	3,751,307.81	13,249,145.27
2) 其他[注]	49,702,632.41	12,601,915.03	863,354.61	6,208,642.30	69,376,544.35
期末数	2,090,210,745.72	605,821,633.27	82,763,482.21	83,231,459.25	2,862,027,320.45
累计折旧					
期初数	222,544,062.51	188,033,702.40	27,030,368.17	41,758,582.79	479,366,715.87
本期增加金额	67,959,161.78	45,719,646.75	13,193,590.17	12,591,265.93	139,463,664.63
1) 计提	67,959,161.78	45,719,646.75	13,193,590.17	12,591,265.93	139,463,664.63
本期减少金额	12,448,926.90	5,640,417.82	3,181,485.66	3,784,990.58	25,055,820.96
1) 处置或报废	499,863.18	1,196,668.05	2,543,703.63	1,894,680.75	6,134,915.61



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合 计
2) 其他[注]	11,949,063.72	4,443,749.77	637,782.03	1,890,309.83	18,920,905.35
期末数	278,054,297.39	228,112,931.33	37,042,472.68	50,564,858.14	593,774,559.54
减值准备					
期初数	59,055.00	3,624,400.49		1,593,989.74	5,277,445.23
本期增加金额		442,825.55			442,825.55
1) 计提		442,825.55			442,825.55
本期减少金额	59,055.00	3,624,400.49		1,419,750.47	5,103,205.96
1) 处置或报废	59,055.00	3,624,400.49		1,419,750.47	5,103,205.96
期末数		442,825.55		174,239.27	617,064.82
账面价值					
期末账面价值	1,812,156,448.33	377,265,876.39	45,721,009.53	32,492,361.84	2,267,635,696.09
期初账面价值	1,737,048,714.25	397,627,384.62	58,380,367.53	43,966,462.04	2,237,022,928.44

[注]其他减少主要系合并范围变化导致

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
机器设备	5,781,693.28	4,698,732.32	442,825.55	640,135.41	
运输工具	558,724.00	164,639.56		394,084.44	
办公及电子设备	1,183,158.80	574,733.14	174,239.27	434,186.39	
小 计	7,523,576.08	5,438,105.02	617,064.82	1,468,406.24	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物-安徽金新农饲料综合楼和厂房	16,858,702.49	正在办理中
房屋及建筑物-长春金新农综合楼和厂房	28,474,557.28	正在办理中
小 计	45,333,259.77	



13. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州增城区生猪养殖现代农业产业园项目	1,039,085,989.31		1,039,085,989.31	931,237,223.35		931,237,223.35
广东天种年存栏4.5万头肉猪养殖项目	144,476,463.69		144,476,463.69	63,425,209.08		63,425,209.08
伊春松风食品场区建设项目	45,450,120.85		45,450,120.85	27,439,485.66		27,439,485.66
南平金新农生态养殖小区项目	15,319,977.67		15,319,977.67	25,238,797.01		25,238,797.01
鑫汇1场保育基地改扩建项目	7,990,537.96		7,990,537.96	11,057,960.18		11,057,960.18
漳州市一春生态养殖基地项目	5,459,629.76		5,459,629.76	29,891,056.38		29,891,056.38
定南天种猪场建设项目	4,927,431.00		4,927,431.00	4,433,703.30		4,433,703.30
韶关金新农曲江樟市生猪养殖项目	2,858,305.86		2,858,305.86	2,940,525.08		2,940,525.08
始兴三期母猪场项目	1,286,403.21		1,286,403.21	51,241,845.80		51,241,845.80
南平鑫汇万头母猪基地改扩建工程 项目	1,187,171.68		1,187,171.68	11,901,800.88		11,901,800.88
铁力金新农生猪改扩建项目	521,695.07		521,695.07	12,938,108.12		12,938,108.12
福建一春养殖小区仔猪供应基地项目	165,900.00		165,900.00	21,350,488.69		21,350,488.69



项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深汕生物育种科技新农医动物产业基地工程项目				144,719,789.69		144,719,789.69
咸宁综合生产基地项目				4,678,408.58		4,678,408.58
其他	31,870,079.93	3,556,126.24	28,313,953.69	32,679,801.32	3,556,126.24	29,123,675.08
合计	1,300,599,705.99	3,556,126.24	1,297,043,579.75	1,375,174,203.12	3,556,126.24	1,371,618,076.88

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
广州增城区生猪养殖现代农业产业园项目	1,300,000,000.00	931,237,223.35	107,848,765.96			1,039,085,989.31
广东天种年存栏4.5万头肉猪养殖项目	400,460,000.00	63,425,209.08	81,051,254.61			144,476,463.69
伊春松风食品场区建设项目	150,000,000.00	27,439,485.66	18,010,635.19			45,450,120.85
南平金新农生态养殖小区项目	283,480,000.00	25,238,797.01	27,074,290.37	36,993,109.71		15,319,977.67
鑫汇1场保育基地改扩建项目	35,000,000.00	11,057,960.18	2,622,079.85	5,514,281.79	175,220.28	7,990,537.96
漳州市一春生态养殖基地项目	150,000,000.00	29,891,056.38	4,652,351.61	28,896,329.23	187,449.00	5,459,629.76
定南天种猪场建设项目	250,000,000.00	4,433,703.30	493,727.70			4,927,431.00
韶关金新农曲江樟市生猪养殖项目	40,000,000.00	2,940,525.08	2,195,302.35	587,859.93	1,689,661.64	2,858,305.86
始兴三期母猪场项目	60,030,588.86	51,241,845.80	9,724,846.08	59,634,288.67	46,000.00	1,286,403.21



工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
南平鑫汇万头母猪基地改扩建工程项目	90,000,000.00	11,901,800.88	11,800,245.87	22,275,038.33	239,836.74	1,187,171.68
铁力金新农生猪改扩建项目	30,000,000.00	12,938,108.12	11,576,151.99	23,992,565.04		521,695.07
福建一春养殖小区仔猪供应基地项目	150,000,000.00	21,350,488.69	6,144,159.77	27,328,748.46		165,900.00
深汕生物育种科技金新农医用动物产业基地工程项目[注]	188,687,200.00	144,719,789.69			144,719,789.69	
咸宁综合生产基地项目[注]	35,000,000.00	4,678,408.58	15,112,642.54		19,791,051.12	
小 计	3,162,657,788.86	1,342,494,401.80	298,306,453.89	205,222,221.16	166,849,008.47	1,268,729,626.06

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计 金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
广州增城区生猪养殖现代农业产业园项目	79.93	90.00	53,497,565.91	37,786,644.96	4.90	自有资金和银行借款
广东天种年存栏4.5万头肉猪养殖项目	37.16	40.00	259,592.83	259,592.83	1.94	自有资金和非公开发行募 集资金
伊春松风食品场区建设项目	30.30	35.00	5,342,615.54	4,059,163.21	6.00	自有资金和扶贫办借款
南平金新农生态养殖小区项目	58.05	60.00	2,134,942.71	2,134,942.71	4.65	自有资金和银行借款
鑫汇1场保育基地改扩建项目	100.56	96.00				自有资金
漳州市一春生态养殖基地项目	88.01	99.00				自有资金
定南天种猪场建设项目	1.97	2.00				自有资金



工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
韶关新农曲江樟市生猪养殖项目	21.50	35.00	27,181.26	27,181.26	2.32	自有资金
始兴三期母猪场项目	101.56	95.00				自有资金
南平鑫汇万头母猪基地改扩建工程项目	94.74	98.00				自有资金
铁力金新农生猪改扩建项目	81.71	90.00				自有资金
福建一春养殖小区仔猪供应基地项目	102.69	99.00	5,513,375.26	1,116,708.60	4.00	自有资金和银行借款
深汕生物育种科技金新农医用地产业基地工程 项目[注]						
咸宁综合生产基地项目[注]						
小 计			66,775,273.51	45,384,233.57		

[注]其他减少主要系合并范围变化导致





14. 生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业	合 计
账面原值		
期初数	317,945,961.68	317,945,961.68
本期增加金额	182,273,498.84	182,273,498.84
(1) 外购	11,382,586.80	11,382,586.80
(2) 自行培育	170,890,912.04	170,890,912.04
本期减少金额	233,594,709.70	233,594,709.70
(1) 处置或报废	233,594,709.70	233,594,709.70
期末数	266,624,750.82	266,624,750.82
累计折旧		
期初数	90,937,932.54	90,937,932.54
本期增加金额	59,808,420.13	59,808,420.13
(1) 计提	59,808,420.13	59,808,420.13
本期减少金额	58,401,640.45	58,401,640.45
(1) 处置或报废	58,401,640.45	58,401,640.45
期末数	92,344,712.22	92,344,712.22
减值准备		
期初数	59,664,984.74	59,664,984.74
本期增加金额		
本期减少金额	45,014,765.98	45,014,765.98
(1) 处置或报废	45,014,765.98	45,014,765.98
期末数	14,650,218.76	14,650,218.76
账面价值		
期末账面价值	159,629,819.84	159,629,819.84
期初账面价值	167,343,044.40	167,343,044.40

15. 使用权资产



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地	合 计
账面原值					
期初数	457,757,808.09		839,372.93	141,704,629.74	600,301,810.76
本期增加金额	33,319,745.42	5,806,104.16		6,536,496.71	45,662,346.29
(1) 租入	33,319,745.42	5,806,104.16		6,536,496.71	45,662,346.29
本期减少金额	58,819,255.78			24,447,536.08	83,266,791.86
(1) 处置	39,811,733.72			411,252.92	40,222,986.64
(2) 租赁变更	19,007,522.06			21,974,221.64	40,981,743.70
(3) 其他[注]				2,062,061.52	2,062,061.52
期末数	432,258,297.73	5,806,104.16	839,372.93	123,793,590.37	562,697,365.19
累计折旧					
期初数	48,666,707.38		78,839.90	13,037,003.04	61,782,550.32
本期增加金额	60,314,851.63	2,238,062.29	269,813.22	13,808,809.38	76,631,536.52
(1) 计提	60,314,851.63	2,238,062.29	269,813.22	13,808,809.38	76,631,536.52
本期减少金额	17,776,532.67			5,969,574.36	23,746,107.03
(1) 处置	14,661,884.42			255,644.63	14,917,529.05
(2) 租赁变更	3,114,648.25			5,459,932.83	8,574,581.08
(3) 其他[注]				253,996.90	253,996.90
期末数	91,205,026.34	2,238,062.29	348,653.12	20,876,238.06	114,667,979.81
减值准备					
期初数	12,818,589.20			2,133,769.27	14,952,358.47
本期增加金额	1,250,000.00				1,250,000.00
(1) 计提	1,250,000.00				1,250,000.00
本期减少金额	4,326,464.53				4,326,464.53
(1) 处置	4,326,464.53				4,326,464.53
期末数	9,742,124.67			2,133,769.27	11,875,893.94
账面价值					
期末账面价值	331,311,146.72	3,568,041.87	490,719.81	100,783,583.04	436,153,491.44
期初账面价值	396,272,511.51		760,533.03	126,533,857.43	523,566,901.97



[注]其他减少系合并范围变化导致

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	管理软件	软件著作权	合 计
账面原值					
期初数	231,385,173.26	775,218.34	55,643,061.74	2,214,698.77	290,018,152.11
本期增加金额			9,674,101.98	116,421.84	9,790,523.82
1) 购置			9,674,101.98	116,421.84	9,790,523.82
本期减少金额	130,366,475.68	100,000.00	172,000.00		130,638,475.68
1) 处置或报废	4,730,000.00				4,730,000.00
2) 其他[注]	125,636,475.68	100,000.00	172,000.00		125,908,475.68
期末数	101,018,697.58	675,218.34	65,145,163.72	2,331,120.61	169,170,200.25
累计摊销					
期初数	34,774,912.80	307,399.42	10,977,178.83	1,092,550.26	47,152,041.31
本期增加金额	3,717,521.04	81,150.46	5,734,678.93	224,522.54	9,757,872.97
1) 计提	3,717,521.04	81,150.46	5,734,678.93	224,522.54	9,757,872.97
本期减少金额	18,742,295.41	12,500.00	77,400.02		18,832,195.43
1) 处置或报废	443,917.31				443,917.31
2) 其他[注]	18,298,378.10	12,500.00	77,400.02		18,388,278.12
期末数	19,750,138.43	376,049.88	16,634,457.74	1,317,072.80	38,077,718.85
账面价值					
期末账面价值	81,268,559.15	299,168.46	48,510,705.98	1,014,047.81	131,092,481.40
期初账面价值	196,610,260.46	467,818.92	44,665,882.91	1,122,148.51	242,866,110.80

[注]其他减少系合并范围变化导致

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
铁力金新农土地使用权	979,204.10	正在办理中
伊春松风食品厂房土地使用权	12,260,636.81	在建工程竣工后办理
小 计	13,239,840.91	



## 17. 商誉

### (1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
福建一春农业发展有限公司	25,806,650.87	8,088,882.56	17,717,768.31	25,806,650.87	8,088,882.56	17,717,768.31
天种(韶关市)畜牧科技有限公司	7,926,100.76		7,926,100.76	7,926,100.76		7,926,100.76
南平市鑫汇农业发展有限公司	3,957,397.83		3,957,397.83	3,957,397.83		3,957,397.83
武汉天种畜牧有限责任公司	117,354,437.66	114,329,654.76	3,024,782.90	117,354,437.66	114,329,654.76	3,024,782.90
四川金新农饲料有限公司	2,069,183.58		2,069,183.58	2,069,183.58		2,069,183.58
荣华联合生物科技(深圳)有限公司	468,057.07		468,057.07	468,057.07		468,057.07
福建天种森辉种猪有限公司[注]	42,046.00		42,046.00	42,046.00		42,046.00
武汉华扬动物药业有限责任公司				63,026,492.78		63,026,492.78
武汉金扬旭动物保健管理有限公司				60,642.90		60,642.90
合计	157,623,873.77	122,418,537.32	35,205,336.45	220,711,009.45	122,418,537.32	98,292,472.13

[注]本期福建天种森辉种猪有限公司(以下简称福建森辉)吸收合并福建天辉畜牧有限公司,原收购福建天辉畜牧有限公司形成的商誉由福建森辉承继

### (2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
福建一春农业发展有限公司	25,806,650.87			25,806,650.87
天种(韶关市)畜牧科技有限公司	7,926,100.76			7,926,100.76



被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
南平市鑫汇农业发展有限公司	3,957,397.83			3,957,397.83
武汉天种畜牧有限责任公司	117,354,437.66			117,354,437.66
四川金新农饲料有限公司	2,069,183.58			2,069,183.58
荣华联合生物科技(深圳)有限公司	468,057.07			468,057.07
福建天种森辉种猪有限公司	42,046.00			42,046.00
武汉华扬动物药业有限责任公司	63,026,492.78		63,026,492.78	
武汉金扬旭动物保健管理有限公司	60,642.90		60,642.90	
合计	220,711,009.45		63,087,135.68	157,623,873.77

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
福建一春农业发展有限公司	8,088,882.56			8,088,882.56
武汉天种畜牧有限责任公司	114,329,654.76			114,329,654.76
合计	122,418,537.32			122,418,537.32

(4) 商誉减值测试过程

1) 武汉天种资产组

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	武汉天种长期资产
资产组或资产组组合的账面价值	394,888,828.25
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	11,787,937.08
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	406,676,765.33
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

注：由于武汉天种、天种韶关及福建森辉业务关联性较强，且管理层的监控和决策方式基本是一体化管理，故上述三个公司合并为一个资产组进行商誉减值测试



## ② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率10.64%（2021年度：12.05%），预测期以后的现金流量根据增长率0.00%（2021年度：0.00%）推断得出，该增长率和生猪养殖行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：销售数量、销售单价、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的《资产评估报告》（国众联评报字〔2023〕第3-0103号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为435,649,940.66元，高于账面价值406,676,765.33元，商誉未出现减值损失。

### 2) 福建一春资产组

#### ① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	福建一春长期资产
资产组或资产组组合的账面价值	656,475,475.87
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	33,487,011.68
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	689,962,487.55
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

注：由于福建一春农业发展有限公司（以下简称福建一春）及南平市鑫汇农业发展有限公司业务关联性较强，且管理层的监控和决策方式基本是一体化管理，故上述两个公司合并为一个资产组进行商誉减值测试

## ② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率10.46%（2021年度：11.59%），预测期以后的现金流量根据增长率0.00%（2021年度：0.00%）推断得出，该增长率和生猪养殖行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：销售数量、销售单价、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市



场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的《资产评估报告》（国众联评报字（2023）第 3-0102 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 738,409,265.33 元，高于账面价值 689,962,487.55 元，商誉未出现减值损失。

### 3) 四川金新农饲料有限公司资产组

#### ① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	四川金新农饲料有限公司长期资产
资产组或资产组组合的账面价值	4,742,292.24
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	2,578,421.91
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	7,320,714.15
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

#### ② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础推断得出。减值测试中采用的其他关键数据包括：售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

### 4) 荣华联合生物科技(深圳)有限公司资产组

#### ① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	荣华联合生物科技(深圳)有限公司长期资产
资产组或资产组组合的账面价值	467,181.24
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	468,057.07
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	935,238.31
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

#### ② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础推断得出。减值测试中采用的其他关键数据包括：售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司



采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

18. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少[注]	期末数
装修费	18,445,362.81	2,616,967.18	4,435,915.71	1,178,821.17	15,447,593.11
大修理支出	19,760,669.76	6,319,689.93	2,992,565.45	8,606,354.13	14,481,440.11
其他	13,524,481.59	5,213,207.15	3,847,771.52	545,678.96	14,344,238.26
合 计	51,730,514.16	14,149,864.26	11,276,252.68	10,330,854.26	44,273,271.48

[注]其他减少主要系合并范围变化导致

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
可抵扣亏损	420,414,715.65	69,004,720.02	278,976,493.36	48,237,892.85
资产减值准备	15,833,678.02	2,634,152.52	9,288,308.49	1,585,552.02
股份支付	9,238,744.59	1,582,509.60	9,004,318.38	1,610,298.04
内部交易未实现利润	800,841.01	125,934.71	83,086.80	20,771.70
其他	3,000,000.00	450,000.00	3,000,000.00	450,000.00
合 计	449,287,979.27	73,797,316.85	300,352,207.03	51,904,514.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值			2,406,377.88	601,594.47
铁力募投项目利息资本化影响	18,312,116.80	4,578,029.20	19,009,197.36	4,752,299.34
其他非流动金融资产公允价值变动	33,886,209.49	5,082,931.42	19,326,209.49	2,898,931.42
合 计	52,198,326.29	9,660,960.62	40,741,784.73	8,252,825.23





## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	37,158,452.52	79,907,149.55
可抵扣亏损	407,202,670.61	404,935,747.71
合 计	444,361,123.13	484,842,897.26

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2022 年		17,184,514.17	
2023 年	7,205,842.41	64,614,246.78	
2024 年	10,554,692.66	12,958,150.25	
2025 年	13,859,899.71	13,311,356.86	
2026 年	374,763,883.71	296,867,479.65	
2027 年	818,352.12		
合 计	407,202,670.61	404,935,747.71	

## 20. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件款	160,518.87		160,518.87	8,276,160.44		8,276,160.44
预付其他长期资产款项	22,085,681.27		22,085,681.27	47,720,525.14		47,720,525.14
其他	4,295,000.00		4,295,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	26,541,200.14		26,541,200.14	57,996,685.58		57,996,685.58

## 21. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	1,164,118,709.48	986,632,207.16
质押借款	49,557,638.89	
质押及保证借款	83,675,022.04	
合 计	1,297,351,370.41	986,632,207.16



22. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		140,770,000.00
合 计		140,770,000.00

23. 应付账款

项 目	期末数	期初数
原料、饲料等采购款	398,159,689.27	462,733,442.36
合 计	398,159,689.27	462,733,442.36

24. 预收款项

项 目	期末数	期初数
租赁费	986,063.72	154,189.42
合 计	986,063.72	154,189.42

25. 合同负债

项 目	期末数	期初数
销售货款	34,202,249.31	73,340,999.46
合 计	34,202,249.31	73,340,999.46

26. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	70,318,052.25	300,087,613.26	342,354,314.88	28,051,350.63
离职后福利— 设定提存计划	3,128.45	18,241,399.42	18,244,527.87	
辞退福利	928,657.59	4,670,585.06	5,539,294.26	59,948.39
合 计	71,249,838.29	322,999,597.74	366,138,137.01	28,111,299.02

(2) 短期薪酬明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	69,957,752.36	257,077,801.35	299,282,447.58	27,753,106.13
职工福利费		23,654,685.91	23,654,685.91	
社会保险费	3,347.50	11,120,733.39	11,124,080.89	
其中：医疗保险费	3,237.97	10,173,453.74	10,176,691.71	
工伤保险费	109.53	586,217.18	586,326.71	
生育保险费		361,062.47	361,062.47	
住房公积金	7,717.00	6,730,275.04	6,737,992.04	
工会经费和职工教育经费	349,235.39	1,504,117.57	1,555,108.46	298,244.50
小 计	70,318,052.25	300,087,613.26	342,354,314.88	28,051,350.63

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,964.20	17,679,975.98	17,682,940.18	
失业保险费	164.25	561,423.44	561,587.69	
小 计	3,128.45	18,241,399.42	18,244,527.87	

27. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	962,013.47	375,381.95
企业所得税	2,763,439.21	3,739,137.59
代扣代缴个人所得税	923,939.89	1,330,393.06
城市维护建设税	15,429.51	43,680.39
教育费附加	13,368.19	32,398.68
房产税	129,945.48	201,183.50
土地使用税	115,866.98	149,552.29
其他	899,838.58	1,233,217.80
合 计	5,823,841.31	7,104,945.26



28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
股权收购款	447,923,737.60	3,623,737.60
应付工程及设备款	307,965,340.65	409,880,864.14
单位往来款	82,449,478.16	70,348,159.41
暂收的增值税留抵退税	51,208,825.66	
预提费用	43,591,916.66	105,667,106.21
租赁费	22,724,916.82	8,287,937.50
保证金	15,824,714.92	36,384,931.52
限制性股票回购义务	10,362,708.72	26,861,125.46
其他	14,950,405.01	17,676,230.11
小 计	997,002,044.20	678,730,091.95

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数[注]	未偿还或结转的原因
中深建业建设集团有限公司陆河分公司	24,873,644.82	工程项目未完结
广州嘉康环保技术有限公司	23,528,968.84	工程项目未完结
安徽斯高德农业科技有限公司	19,762,625.67	工程项目未完结
江西增鑫科技股份有限公司	10,930,545.00	工程项目未完结
广东电白一建集团有限公司	10,673,319.68	工程项目未完结
2020 年员工股权激励计划	10,052,036.64	
广东中寅建设有限公司	7,899,017.71	工程项目未完结
裕达建工集团有限公司	7,690,521.27	工程项目未完结
江西大辰建设工程有限公司广昌分公司	6,493,599.20	工程项目未完结
小 计	121,904,278.83	

[注]含账龄 1 年以内的其他应付款 27,641,138.08 元

29. 一年内到期的非流动负债



项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	486,005,039.69	240,289,793.37
一年内到期的长期应付款	139,421,047.14	82,980,146.14
一年内到期的租赁负债	58,364,846.81	64,317,502.42
合 计	683,790,933.64	387,587,441.93

### 30. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,660,436.85	5,879,205.74
合 计	1,660,436.85	5,879,205.74

### 31. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	226,150,000.00	653,900,000.00
信用借款	7,100,000.00	88,000,000.00
质押及保证借款	527,018,505.49	434,821,181.09
合 计	760,268,505.49	1,176,721,181.09

### 32. 应付债券

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
金农转债	139,899,122.74	133,307,387.67
合 计	139,899,122.74	133,307,387.67

#### (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	期初数	本期发行
金农转债	650,000,000.00	2018-3-9	6年	471,700,614.00	133,307,387.67	
小 计	650,000,000.00			471,700,614.00	133,307,387.67	

（续上表）



债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股影响	期末数
金农转债	2,538,754.45	6,489,512.83	2,185,589.48	250,942.73	139,899,122.74
小计	2,538,754.45	6,489,512.83	2,185,589.48	250,942.73	139,899,122.74

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

公司于2018年3月9日发行面值为65,000.00万元的可转换公司债券(简称金农转债), 存续期限为发行之日起6年。

根据《深圳市金新农科技股份有限公司公开发行可转换公司债券上市公告书》, 金农转债初始转股价格为9.72元/股, 不低于募集说明书公告日前20个交易日公司A股股票交易均价和前1个交易日公司A股股票交易均价。转股期限自金农转债发行结束之日(2018年3月15日)起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。截至2022年12月31日, 公司发行的可转换债券经过多次权益分派, 转股价格由原来的9.72元/股调整为6.80元/股。

在本次发行的可转换公司债券转股期内, 当下述两种情形的任意一种出现时, 公司董事会有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转换公司债券:

① 在本次发行的可转换公司债券转股期内, 如果公司A股股票连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的130%(含130%);

② 当本次发行的可转债未转股余额不足3,000.00万元时。

在本次发行的可转换公司债券最后两个计息年度, 如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价格的70%时, 可转换公司债券持有人有权将其持有的可转换公司债券全部或部分按面值加上当期应计利息的价格回售给公司。

本次金农转债募集资金总额人民币650,000,000.00元, 扣除承销及保荐等费用后, 债务部分为人民币471,700,614.00元计入应付债券, 权益部分为人民币168,244,386.00元计入其他权益工具。

本期公司因可转债转股增加股本41,116.00元, 减少其他权益工具73,716.96元, 增加资本公积283,440.18元; 截至2022年12月31日, 公司因可转债转股累计增加股本52,474,387.00元, 累计减少其他权益工具130,556,323.51元, 累计增加资本公积467,246,114.69元。

33. 租赁负债

项目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	337,220,255.57	453,275,318.94



项 目	期末数	期初数
减：未确认融资费用	100,028,633.04	118,660,747.32
合 计	237,191,622.53	334,614,571.62

#### 34. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
长期应付款	297,949,984.50	120,380,944.68
减：未确认融资费用	25,805,596.37	6,191,615.69
小 计	272,144,388.13	114,189,328.99
减：一年内到期的长期应付款项	139,421,047.14	82,980,146.14
合 计	132,723,340.99	31,209,182.85

#### 35. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
对外提供担保	3,000,000.00	3,000,000.00	为客户提供信用担保预计的风险损失
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00	



## 36. 递延收益

## (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	60,675,546.38	17,961,591.50	11,566,888.57	67,070,249.31	收到与资产/收益相关的政府补助
合计	60,675,546.38	17,961,591.50	11,566,888.57	67,070,249.31	

## (2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额[注1]	其他减少[注2]	期末数	与资产相关/与收益相关
2018年度企业固定资产投资奖补	300,000.06		208,333.43		91,666.63	与资产相关
畜禽粪污资源化项目补助	1,189,563.39		119,955.96		1,069,607.43	与资产相关
禽畜粪污资源化利用整县推进项目	472,906.45		29,556.60		443,349.85	与资产相关
2021年国家数字畜牧创新项目		4,034,008.50			4,034,008.50	与资产相关
省科技重大研发项目	1,271,764.73		620,720.46		651,044.27	与收益相关
河南省2015年沼气工程中央预算投资项目	1,200,000.00		75,000.00		1,125,000.00	与收益相关
2015年畜禽粪便综合治理项目	331,783.10		23,420.04		308,363.06	与收益相关
畜禽养殖污染治理补助	120,000.00		15,000.00		105,000.00	与资产相关
天种畜禽养殖改扩建项目补助	483,333.32		41,666.70		441,666.62	与资产相关





项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注 1]	其他减少 [注 2]	期末数	与资产相关/与 收益相关
双汇产业补贴	120,000.00		60,000.00		60,000.00	与收益相关
装载铲车补贴款	13,947.81		3,158.04		10,789.77	与资产相关
南平市延平区农业农村局无害化项目补贴	500,000.00		8,333.34		491,666.66	与资产相关
韶关市生猪优势产区现代农业产业园省级 财政补贴	2,970,000.00		60,000.00		2,910,000.00	与资产相关
2020 年中央财政农业资源及生态保护补助	3,708,170.22		190,978.68		3,517,191.54	与资产相关
金新农生物产业创新孵化载体项目	1,199,999.84		200,000.04		999,999.80	与资产相关
深圳市产业转型升级专项资金两化融合项 目	109,999.84		20,000.04		89,999.80	与资产相关
法库县农村经济局 2017 年农产品加工固定 资产投资补助	1,475,445.58		109,436.52		1,366,009.06	与资产相关
产业扶持资金	10,733,333.39		574,999.92		10,158,333.47	与资产相关
粪污治理补助	1,857,954.55		68,181.84		1,789,772.71	与资产相关
农机补贴		596,583.00	77,592.81		518,990.19	与资产相关
黄陂区财政局雨台山国家畜禽健康养殖补 贴	199,999.96		50,000.13		149,999.83	与资产相关
武汉市黄陂区农业农村局黄陂区雨台山综 合净化粪污设备补贴	726,956.53		41,739.31		685,217.22	与资产相关



项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注 1]	其他减少 [注 2]	期末数	与资产相关/与 收益相关
武汉市黄陂区农业农村局黄陂区会龙山自 动饲料系统补贴	164,102.53		20,512.93		143,589.60	与资产相关
畜禽养殖废弃物资源化利用项目	2,837,500.00		300,000.29		2,537,499.71	与资产相关
雨台山种养殖循环生态养殖小区建设项目补 助资金	1,791,666.71		99,999.92		1,691,666.79	与资产相关
百万生猪屠宰项目	7,863,115.00				7,863,115.00	与资产相关
漳州台商投资区国库支付中心 2021 年项目 投资补贴	495,821.72		16,713.12		479,108.60	与资产相关
漳州台商投资区国库支付中心异位发酵床 补贴	250,000.00				250,000.00	与资产相关
珠海市农业农村局非畜禽大县畜禽规模养 殖粪污治理项目补助	441,666.68		99,999.96		341,666.72	与资产相关
畜禽养殖废弃物资源化利用专项补贴	152,899.60		32,764.20		120,135.40	与资产相关
第三批延平区畜禽粪污资源化利用整县推 进项目		600,000.00	30,719.18		569,280.82	与资产相关
“PI3K/Akt 遗传学机制”产业化应用项目		1,640,000.00			1,640,000.00	与收益相关
粤东黑猪新品系培育关键技术研发项目		1,500,000.00			1,500,000.00	与收益相关
家畜前沿育种技术创新与新品系培育项目		480,000.00			480,000.00	与收益相关
2020 省级技改设备投资奖补资金		368,200.00	33,613.14		334,586.86	与资产相关



项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注 1]	其他减少 [注 2]	期末数	与资产相关/与 收益相关
2022 省级技改设备投资奖补资金		367,800.00	19,137.48		348,662.52	与资产相关
2021 年畜禽规模养殖场粪污治理项目补助 资金		3,500,000.00	121,739.12		3,378,260.88	与资产相关
广州金农增城生猪养殖现代农业产业园生 物安全建设项目	9,500,000.00				9,500,000.00	与资产相关
畜禽规模养殖场粪污治理项目		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
华系高繁母猪新品系培育项目		3,375,000.00			3,375,000.00	与收益相关
黄陂区财政局凤凰寨种养殖循环生态养殖小 区补助	1,384,615.44		1,384,615.44			与资产相关
产业园土地补偿款	2,720,000.00			2,720,000.00		与资产相关
武汉市黄陂区财政局家业科菜篮子项目	99,999.96		99,999.96			与资产相关
武汉市黄陂区财政局蔬菜基地项目	259,999.96		259,999.96			与资产相关
菜篮子养殖工程扶持资金引进母猪补贴	354,000.01		354,000.01			与资产相关
遗传修饰抗病育种猪创建与新品系品种培 育技术研发项目	3,375,000.00		3,375,000.00			与收益相关
小 计	60,675,546.38	17,961,591.50	8,846,888.57	2,720,000.00	67,070,249.31	

[注 1]政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(五)2 之说明

[注 2]其他减少系合并范围变化导致



### 37. 股本

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）		
		发行新股	送股	公积金转股
股份总数	690,731,133.00	117,056,856.00		

（续上表）

项 目	本期增减变动（减少以“—”表示）		期末数
	其他	小计	
股份总数	-1,684,784.00	115,372,072.00	806,103,205.00

#### (2) 其他说明

1) 本期公司向特定投资者非公开发行人民币普通股（A股）股票 117,056,856 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 5.98 元。

2) 本期公司因可转债转股增加股本 41,116.00 元，公司发行的可转换公司债券情况详见本财务报表附注五（一）32 之说明。

3) 公司回购限制性股票注销股本 1,725,900.00 元，明细如下：

① 根据公司第五届董事会第十次（临时）会议、第五届监事会第十次（临时）会议及 2021 年第三次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》，因原激励对象刘辉强因个人原因主动离职而不再符合激励对象资格，根据《激励计划》的相关规定，上述人员已不符合激励条件，公司对原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 52,000 股全部回购注销。

② 根据公司第五届董事会第二十二次（临时）会议、第五届监事会第二十次（临时）会议及 2022 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》，因 2020 年限制性股票激励计划首次授予的激励对象刘锋等 9 人及预留部分授予的激励对象杜进鑫因个人原因主动离职而不再符合激励对象资格，首次授予的原子公司激励对象邓猛等 8 人及预留授予的原子公司激励对象李及鹏、欧阳晓平因公司出售子公司而不再符合激励对象资格，根据《激励计划》的相关规定，上述人员已不符合激励条件，公司对上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 1,673,900 股全部回购注销。

### 38. 其他权益工具

#### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况



期末发行在外的可转换公司债券基本情况详见本财务报表附注五(一)32之说明。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

项目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
金农转债	1,458,899	37,761,779.45			2,848	73,716.96	1,456,051	37,688,062.49
合计	1,458,899	37,761,779.45			2,848	73,716.96	1,456,051	37,688,062.49

(3) 其他说明

公司发行的可转换公司债券情况详见本财务报表附注五(一)32之说明。

39. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	1,773,521,061.89	615,151,107.15	428,135,496.93	1,960,536,672.11
其他资本公积	42,717,569.04	15,524,218.06	45,472,176.20	12,769,610.90
合计	1,816,238,630.93	630,675,325.21	473,607,673.13	1,973,306,283.01

(2) 其他说明

1) 资本溢价(股本溢价)本期增加

① 本期公司向特定投资者非公开发行人民币普通股(A股)股票117,056,856股,每股面值人民币1.00元,每股发行价格为人民币5.98元,募集资金总额为699,999,998.88元。扣除各项不含税发行费用人民币10,619,864.95元,实际募集资金净额为689,380,133.93元,其中新增股本117,056,856.00元,新增资本公积572,323,277.93元。

② 公司向激励对象授予股限制性股票达到解锁条件,将累计其他资本公积42,074,496.20元转入资本溢价(股本溢价)。

③ 本期金农转债因转股减少应付债券250,942.73元,减少其他权益工具73,716.96元,减少预付款项(可转债零股资金预付款)103.51元,相应增加股本41,116.00元,增加资本公积283,440.18元。

④ 本期公司子公司武汉天种购买珠海天种畜牧有限责任公司(以下简称珠海天种)的少数股东29%股权,按照新增持股比例计算公司应享有珠海天种自合并日开始持续计算的净资产份额7,966,324.84元与购买价款7,496,432.00元之间的差额469,892.84元,调整资



本公积。

2) 资本溢价（股本溢价）本期减少

① 经公司第五届董事会第三十二次（临时）会议、第五届监事会第二十八次（临时）会议及第五次临时股东大会审议通过，以 480,000,000.00 元收购广州金农现代农业有限公司（以下简称广州金农）100%股权，本公司最终控制方粤港澳大湾区产融投资有限公司（以下简称粤港澳产融）直接加间接共计持有广州金农 51%的股权，且能够对广州金农实施控制，本期本公司收购广州金农 100%股权属于同一控制下企业合并，其中向粤港澳产融购买广州金农 51%股权的对价 244,800,000.00 元按照同一控制下企业合并对应减少资本公积，向少数股东购买广州金农 49%股权的对价 235,200,000.00 元与按照新增持股比例计算公司应享有广州金农自合并日开始持续计算的净资产份额 172,792,966.22 元之间的差额 62,407,033.78 元对应减少资本公积。

② 本期公司购买子公司广东金新农畜牧有限公司（以下简称广东金新农畜牧）的少数股东 15%股权，按照新增持股比例计算公司应享有广东金新农畜牧自合并日开始持续计算的净资产份额 4,549,651.52 元与购买价款 6,130,000.00 元之间的差额-1,580,348.48 元，调整资本公积。

③ 本期公司购买子公司福建一春的少数股东 49%股权，按照新增持股比例计算公司应享有福建一春自合并日开始持续计算的净资产份额 153,990,951.47 元与购买价款 271,100,000.00 元之间的差额-117,109,048.53 元，调整资本公积。

④ 本期公司子公司武汉天种购买安徽天种畜牧有限公司（以下简称安徽天种）的少数股东 17.95%股权，按照新增持股比例计算公司应享有安徽天种自合并日开始持续计算的净资产份额-587,058.47 元与购买价款 927,400.00 元之间的差额-1,514,458.47 元，调整资本公积。

⑤ 本期公司子公司武汉天种购买河北金新农畜牧有限公司（以下简称河北金新农）的少数股东 0.75%股权，按照新增持股比例计算公司应享有河北金新农自合并日开始持续计算的净资产份额-124,607.67 元与购买价款 600,000.00 元之间的差额-724,607.67 元，调整资本公积。

3) 其他资本公积本期增加

公司根据业绩考核情况以及预计可行权数量的最佳估计数，按权益工具授予日的公允价值计算截至当期累计应确认的成本费用金额减去前期累计已确认金额的差额 15,924,431.00 元计入管理费用，对应调整其他资本公积 15,524,218.06 元、少数股东权益



400,212.94 元。

4) 其他资本公积本期减少

① 根据公司第五届董事会第十次（临时）会议及第五届监事会第十次（临时）会议审议通过，因刘辉强、刘锋等 12 人因个人原因主动离职，邓猛、张丽萍等 8 人因公司出售子公司而不再符合激励对象资格，公司对原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 1,725,900.00 股全部回购注销，股本 1,725,900.00 元与回购库存股 5,123,580.00 元之间的差异-3,397,680.00 元，调整资本公积。

② 公司向激励对象授予股限制性股票达到解锁条件，将累计其他资本公积 42,074,496.20 元转入资本溢价（股本溢价）。

40. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
回购股份	30,103,545.46	490,065.50	16,387,740.23	14,205,870.73
合 计	30,103,545.46	490,065.50	16,387,740.23	14,205,870.73

(2) 其他说明

1) 本期库存股变动主要系公司向激励对象授予股限制性股票第二期达到解锁条件，公司免除回购义务减少库存股 11,264,160.23 元，同时对该部分达到解锁条件的限制性股票对应的 2020 年度利润分配 404,705.00 元确认回购义务而调增库存股。

2) 本期部分员工主动离职或处置子公司，不符合限制性股票激励计划的激励条件，回购并注销原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票，调减库存股 5,123,580.00 元，同时对该部分限制性股票对应的 2020 年度利润分配 85,360.50 元免除支付义务而调增库存股。

41. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	75,495,484.56			75,495,484.56
合 计	75,495,484.56			75,495,484.56

42. 未分配利润



(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-761,768,190.08	247,997,772.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-6,028,996.32	-2,898,454.29
调整后期初未分配利润	-767,797,186.40	245,099,317.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,836,844.77	-992,229,410.84
其他[注]	85,360.50	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		20,667,093.47
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-747,874,981.13	-767,797,186.40

[注]其他详见本财务报表附注五(一)40(2)2)之说明

(2) 调整期初未分配利润明细

由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-6,028,996.32元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,953,633,372.50	3,573,313,280.91	4,847,869,377.87	4,273,219,485.31
其他业务收入	20,302,779.36	12,985,785.35	19,171,095.82	12,114,792.66
合 计	3,973,936,151.86	3,586,299,066.26	4,867,040,473.69	4,285,334,277.97
其中：与客户之间的合同产生的收入	3,963,504,153.43	3,582,400,344.91	4,857,758,432.11	4,281,761,651.62

注：营业收入与与客户之间的合同产生的收入差额为本公司的租赁业务收入

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解





报告分部	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
饲料销售	2,303,396,052.19	2,098,600,532.43	2,317,209,560.65	2,057,717,656.82
生猪销售	1,493,064,660.96	1,343,662,579.08	2,029,926,139.41	1,857,763,400.86
饲料原料销售	115,440,894.26	111,942,414.94	336,698,895.27	288,749,619.46
动保销售	41,731,765.09	19,107,754.46	144,859,367.58	64,343,229.04
电信增值服务			17,700,181.19	771,448.04
其他	9,870,780.93	9,087,064.00	11,364,288.01	12,416,297.40
小计	3,963,504,153.43	3,582,400,344.91	4,857,758,432.11	4,281,761,651.62

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	3,963,504,153.43	4,857,758,432.11
小计	3,963,504,153.43	4,857,758,432.11

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 72,779,585.13 元。

2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	495,632.32	1,049,596.81
教育费附加	365,213.11	758,012.48
房产税	3,443,748.75	4,171,781.69
土地使用税	1,050,357.17	1,312,731.54
印花税	3,447,366.97	4,784,579.99
其他	708,538.90	1,308,086.70
合计	9,510,857.22	13,384,789.21

3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	31,048,641.65	43,350,327.35
汽车差旅费	11,933,600.74	12,672,988.74



项 目	本期数	上年同期数
业务招待费	2,160,019.24	3,934,062.13
业务宣传费	573,150.84	1,005,011.37
办公费	542,815.90	391,281.67
折旧费	134,380.21	268,341.79
其他	2,893,374.46	5,001,011.12
合 计	49,285,983.04	66,623,024.17

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	95,004,412.48	178,595,322.56
折旧费用	52,540,206.45	47,651,825.35
差旅费用	2,552,709.94	8,469,383.73
中介机构费	7,131,885.45	24,728,149.26
无形资产摊销	8,778,781.00	10,314,449.77
电费	4,981,748.99	5,394,883.95
办公费	5,332,901.85	12,750,372.60
业务招待费	12,448,380.64	18,568,817.32
租赁费	2,194,038.75	5,577,971.22
股权激励费用	15,924,431.00	15,575,625.49
其他	20,650,734.06	45,071,909.25
合 计	227,540,230.61	372,698,710.50

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	23,128,881.64	36,007,963.01
物料消耗	16,685,032.71	17,272,093.18
折旧费用	2,122,784.08	2,534,112.45
差旅费用	3,051,227.84	3,522,888.40



项 目	本期数	上年同期数
办公费	549,725.21	552,322.39
业务招待费	196,942.34	660,679.93
其他	6,553,905.38	4,567,083.09
合 计	52,288,499.20	65,117,142.45

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出[注]	108,512,450.77	132,176,939.77
减：利息收入	9,292,480.21	9,748,716.67
减：汇兑损益	8,728.32	
其他	8,400,136.50	8,225,066.22
合 计	107,611,378.74	130,653,289.32

[注]本期财政将贴息资金直接拨付给本公司，相应冲减借款费用 10,216,770.48 元

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	2,712,132.51	2,133,099.60	2,712,132.51
与收益相关的政府补助[注]	22,095,271.48	25,316,849.08	22,095,271.48
债务重组收益	238,582.32		238,582.32
代扣个人所得税手续费返还	484,905.13	211,314.12	484,905.13
增值税加计抵减		4,003,695.73	
增值税未达起征点免征增值税	6,794.13	31,112.84	6,794.13
合 计	25,537,685.57	31,696,071.37	25,537,685.57

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五)2之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	547,427.17	-152,088.29



项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	76,764,323.36	-186,349,370.19
处置金融工具取得的投资收益	14,947,018.81	-11,970,925.50
其中：衍生金融工具	14,947,018.81	-11,970,925.50
债务重组损益	-26,910.49	
合 计	92,231,858.85	-198,472,383.98

#### 9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,560,000.00	-31,076,800.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		103,200.00
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产生的公允价值变动收益	14,560,000.00	-31,180,000.00
合 计	14,560,000.00	-31,076,800.00

#### 10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	18,187,350.74	-76,432,413.65
合 计	18,187,350.74	-76,432,413.65

#### 11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-68,805,088.84	-270,833,901.28
长期股权投资减值损失		-4,423,446.40
生产性生物资产减值损失		-85,121,288.61
使用权资产减值损失	-1,250,000.00	-14,952,358.47
商誉减值损失		-30,087,614.95
其他长期资产损失	-442,825.55	-9,451,845.86
合 计	-70,497,914.39	-414,870,455.57



12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,180,370.04	-581,617.60	1,180,370.04
生产性生物资产处置收益	-41,401,845.13	-58,742,902.99	-41,401,845.13
使用权资产处置收益	1,523,970.14	-23,415,277.35	1,523,970.14
无形资产处置收益	443,917.31	-3,175.11	443,917.31
合 计	-38,253,587.64	-82,742,973.05	-38,253,587.64

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,324,268.77	5,130,342.26	2,324,268.77
其中：固定资产毁损报废利得	541,543.61	18,758.39	541,543.61
生产性生物资产毁损报废利得	1,782,725.16	5,111,583.87	1,782,725.16
无法支付款项	5,374,181.61	1,111,846.76	5,374,181.61
其他	3,538,397.60	1,441,457.18	3,538,397.60
合 计	11,236,847.98	7,683,646.20	11,236,847.98

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	14,142,060.17	236,554,199.13	14,142,060.17
其中：固定资产毁损报废损失	1,598,414.47	49,446,267.77	1,598,414.47
无形资产毁损报废损失		357,458.66	
生产性生物资产毁损报废损失	12,543,645.70	186,750,472.70	12,543,645.70
非常损失		2,974,011.66	
对外捐赠	771,033.00	2,256,428.68	771,033.00
罚款、滞纳金等支出	775,727.95	1,262,395.46	775,727.95
其他	2,494,635.61	13,712,928.42	2,494,635.61
合 计	18,183,456.73	256,759,963.35	18,183,456.73



## 15. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	11,827,434.06	15,894,686.14
递延所得税费用	-20,436,708.62	2,190,628.76
合 计	-8,609,274.56	18,085,314.90

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-23,781,078.83	-1,087,746,031.96
按母公司适用税率计算的所得税费用	-3,567,161.82	-163,161,904.79
子公司适用不同税率的影响	-12,769,442.76	-93,942,330.19
调整以前期间所得税的影响	568,982.50	-224,261.90
非应税收入的影响	39,766,718.81	203,022,994.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,162,097.17	5,478,434.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-38,248,448.78	
研发费用加计扣除的影响	-6,319,241.50	-7,202,638.69
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	10,818,244.18	73,539,078.59
其他	-1,021,022.36	575,942.84
所得税费用	-8,609,274.56	18,085,314.90

### (三) 合并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	本期数	上年同期数
收到的利息收入和政府补助等	92,785,750.58	67,894,869.70
收到的其他往来款项	22,372,998.43	35,933,623.42
收到保证金	10,152,493.95	58,098,162.36
合 计	125,311,242.96	161,926,655.48



2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的期间费用及营业外支出等	123,621,240.47	161,021,300.16
支付的其他往来款项	80,145,151.12	37,425,203.42
支付保证金	33,275,177.62	41,916,066.85
合 计	237,041,569.21	240,362,570.43

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期货	76,421,376.30	292,068,884.50
合 计	76,421,376.30	292,068,884.50

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期货	61,474,357.49	303,832,480.00
合 计	61,474,357.49	303,832,480.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
售后回租	292,900,000.00	
贷款、信用证等保证金退回	84,227,000.00	12,380,000.00
租赁押金退回	5,432,000.00	
非金融机构借款		39,389,720.00
合 计	382,559,000.00	51,769,720.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收购少数股东股权	199,793,832.00	35,515,458.40
售后回租	150,192,750.02	152,343,624.09
同一控制下企业合并支付的现金对价	125,100,000.00	



项 目	本期数	上年同期数
信用证\票据保证金	105,000,000.00	33,577,000.00
本期偿付的租赁负债	97,644,725.83	92,587,909.32
归还非金融机构借款	55,000,000.00	20,000,000.00
支付与员工持股计划相关款项	6,264,252.94	3,822,148.00
归还股东借款		60,000,000.00
其他		1,591,888.00
合 计	738,995,560.79	399,438,027.81

## 7. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-15,171,804.27	-1,105,831,346.86
加: 资产减值准备	52,310,563.65	491,302,869.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	200,968,001.36	263,374,106.99
使用权资产折旧	76,631,536.52	100,182,351.39
无形资产摊销	9,832,718.41	10,946,119.56
长期待摊费用摊销	11,276,252.68	15,020,483.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	38,253,587.64	82,742,973.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	11,817,791.40	231,423,856.87
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-14,560,000.00	31,076,800.00
财务费用(收益以“-”号填列)	120,925,088.76	132,126,857.49
投资损失(收益以“-”号填列)	-92,231,858.85	198,472,383.98
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-21,892,802.24	7,110,591.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,456,093.62	-4,919,962.82
存货的减少(增加以“-”号填列)	-145,577,578.16	-556,773,782.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	24,988,524.70	178,655,607.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-126,431,723.05	41,073,995.92





补充资料	本期数	上年同期数
其他		
经营活动产生的现金流量净额	132,594,392.17	115,983,904.79
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	1,217,114,442.71	758,931,469.36
减: 现金的期初余额	758,931,469.36	1,203,234,530.56
加: 现金等价物的期末余额		55,729,201.43
减: 现金等价物的期初余额	55,729,201.43	
现金及现金等价物净增加额	402,453,771.92	-388,573,859.77

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	344,862,000.00
其中: 深圳深汕特别合作区金新农生物科技有限公司	156,729,000.00
武汉华扬动物药业有限责任公司	108,630,000.00
武汉天种农业科技开发有限公司	70,900,000.00
武汉天种实业有限公司	8,600,000.00
博罗县金新农农业开发有限公司	3,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	25,746,897.47
其中: 深圳深汕特别合作区金新农生物科技有限公司	12,602,066.89
武汉华扬动物药业有限责任公司	13,144,830.58
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	23,050,000.00
其中: 深圳市盈华讯方通信技术有限公司	23,050,000.00
处置子公司收到的现金净额	342,165,102.53

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,217,114,442.71	758,931,469.36



项 目	期末数	期初数
其中：库存现金	2,381.00	
可随时用于支付的银行存款	1,152,062,158.70	752,162,961.02
可随时用于支付的其他货币资金	65,049,903.01	6,768,508.34
2) 现金等价物		55,729,201.43
其中：银行理财产品		55,729,201.43
3) 期末现金及现金等价物余额	1,217,114,442.71	814,660,670.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### (四) 合并所有者权益变动表项目注释

由于同一控制导致的合并范围变更，对合并所有者权益变动表项目的影响：

项 目	2021年12月31日	调整影响	2022年1月1日
资本公积	1,638,788,143.38	177,450,487.55	1,816,238,630.93
未分配利润	-761,768,190.08	-6,028,996.32	-767,797,186.40
少数股东权益	354,299,826.84	158,694,036.89	512,993,863.73

#### (五) 其他

##### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	67,048,303.32	用于票据保证金及复垦押金等
固定资产	486,085,572.24	用于售后回租
长期股权投资[注]	353,018,648.72	用于融资借款
合 计	906,152,524.28	

[注]受限的长期股权投资系在本公司合并层面核算的对广州天种牧业有限公司(以下简称广州天种)、广州金农相应质押比例的股权对应的净资产。公司子公司广州金农2021年1月29日与广州农村商业银行股份有限公司增城支行签订了编号0903002202100071号《企业借款合同》，借款额度为60,000.00万元，并签订编号2022122800050660、09030722021000448号的《质押合同》，分别约定以公司持有的广州金农100%股权、广州天种49%股权为借款提供质押担保



## 2. 政府补助

### (1) 明细情况

#### 1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	其他减少[注]	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
2018 年度企业固定资产投资奖补	300,000.06		208,333.43		91,666.63	其他收益	芜湖市农业农村局《关于芜湖市丹洋现代农业科技发展有限公司等 17 家企业固定资产投资奖补的通知》（市农函〔2019〕57 号）
畜禽粪污资源化项目补助	1,189,563.39		119,955.96		1,069,607.43	其他收益	畜禽粪污资源化利用整县推进项目
畜禽粪污资源化利用整县推进项目	472,906.45		29,556.60		443,349.85	其他收益	南平市延平区农业农村局、财政局发展改革和科技局、生态环境厅《关于下达第一批畜禽粪污资源化利用整县推进项目生猪规模养殖场资金的通知》（延农〔2021〕120 号）
2021 年国家数字畜牧创新项目		4,034,008.50			4,034,008.50		南平市延平区农业农村局《关于分解下达农业行业基础能力 2021 年中央预算内投资计划的通 知》（延农〔2021〕135 号）
菜篮子养殖工程扶持资金引进母猪补贴	354,000.01		354,000.01			其他收益/资产处置收益/营业外支出	广州市增城区农业农村局《关于印发广州市“菜篮子”生猪养殖扶持资金实施方案的通知》（增农字〔2020〕70 号）
畜禽养殖污染整治补助	120,000.00		15,000.00		105,000.00	其他收益	贵溪市人民政府办公室《关于印发贵溪市畜禽养殖污染综合整治实施方案的通知》
天种畜禽养殖改扩建项目补助	483,333.32		41,666.70		441,666.62	其他收益	江西省发展改革委、江西省农业农村厅《关于下达农业可持续发展专项（畜禽粪污资源化利



项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	其他减少[注]	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
装载机补贴款	13,947.81		3,158.04		10,789.77	其他收益	用整县推进项目和生猪规模化养殖场建设补助项目)2020年中央预算内投资计划的通知》(赣发改农经(2020)704号)
南平市延平区农业农村局无害化项目补贴	500,000.00		8,333.34		491,666.66	其他收益	南平市延平区财政局、农业农村局《关于下达延平区养殖环节病死猪无害化处理省级以上补助资金的通知》(延财农指(2021)3号)
韶关市生猪优势产区现代农业产业园省级财政补贴	2,970,000.00		60,000.00		2,910,000.00	其他收益	《关于遴选韶关市生猪优势产区现代农业产业园实施主体的公告》
2020年中央财政农业资源及生态保护补助	3,708,170.22		190,978.68		3,517,191.54	其他收益	韶关市财政局《关于下达2020年中央财政农业资源及生态保护补助资金(第六批)的通知》(韶财农(2020)137号)
金新农生物产业创新孵化载体项目	1,199,999.84		200,000.04		999,999.80	其他收益	金新农生物产业创新孵化基地深地深科技创新(2015)197号
深圳市产业转型升级专项资金两化融合项目	109,999.84		20,000.04		89,999.80	其他收益	
法库县农村经济局2017年农产品加工固定资产投资补助	1,475,445.58		109,436.52		1,366,009.06	其他收益	沈阳市农经委市财政局《关于印发2017年沈阳市农业发展专项资金管理实施细则的通知》(沈农经发(2017)82号)
产业扶持资金	10,733,333.39		574,999.92		10,158,333.47	其他收益	《铁力市人民政府八届五十七次市长办公室会议纪要》(铁政纪字(2019)22号)



项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	其他减少[注]	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
粪污治理补助	1,857,954.55		68,181.84		1,789,772.71	其他收益	黑龙江省农业农村厅、黑龙江省财政厅《关于印发黑龙江省2019年非畜牧大县生猪规模养殖场粪污治理补助项目实施方案的通知》（黑农厅联发〔2019〕295号）
农机补贴		596,583.00	77,592.81		518,990.19	其他收益	
产业园土地补偿款	2,720,000.00			2,720,000.00			咸宁高新区管委会《关于印发咸宁高新区招商引资实施办法的通知》（咸高管发〔2018〕11号）
武汉市黄陂区财政局 家业科菜篮子项目	99,999.96		99,999.96			资产处置收益	武汉市财政局、市新农办《关于印发武汉市新农村建设专项资金使用管理暂行办法的通知》
武汉市黄陂区财政局 蔬菜基地项目	259,999.96		259,999.96			资产处置收益	武汉市财政局、市新农办《关于印发武汉市新农村建设专项资金使用管理暂行办法的通知》
黄陂区财政局凤凰寨 种养循环生态养殖小 区补助	1,384,615.44		1,384,615.44			资产处置收益	黄陂区人民政府办公室《关于印发区重大动物疫病防治应急预案的通知》
黄陂区财政局雨台山 国家畜禽健康养殖补 贴	199,999.96		50,000.13		149,999.83	其他收益	黄陂区加速建设快生菜基地
武汉市黄陂区农业农 村局黄陂区雨台山综 合净化粪污设备补贴	726,956.53		41,739.31		685,217.22	其他收益	
武汉市黄陂区农业农 村局黄陂区会龙山自 动喂料系统补贴	164,102.53		20,512.93		143,589.60	其他收益	黄陂区生猪规模养殖场粪污综合净化处理和粪污收集、有机肥加工厂建设项目（陂农发〔2018〕23号）



项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	其他减少[注]	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
畜禽养殖废弃物资源化利用项目	2,837,500.00		300,000.29		2,537,499.71	其他收益	黄陂区生猪规模养殖场自动喂料系统项目（陂农发〔2018〕23号）
雨台山种养循环生态养殖小区建设项目补助资金	1,791,666.71		99,999.92		1,691,666.79	其他收益	
百万生猪屠宰项目	7,863,115.00				7,863,115.00		中共铁力市委办公室铁力市人民政府办公室《关于印发铁力市发展产业项目激励政策的通知》（铁办发〔2019〕134号）
漳州台商投资区国库支付中心2021年项目投资补贴	495,821.72		16,713.12		479,108.60	其他收益	漳州市政府办《关于兑现2021年“两节”期间生产稳定运行有关措施的通知》（漳台经〔2021〕83号）
漳州台商投资区国库支付中心异位发酵床补贴	250,000.00				250,000.00		农业农村部、财政部《关于做好2020年省级生态农业专项资金补助项目的通知》
珠海市农业农村局非畜禽大县畜禽规模养殖粪污治理项目补助	441,666.68		99,999.96		341,666.72	其他收益	珠海市农业农村局《原则同意省下拨的非畜牧大县畜禽规模养殖场粪污治理项目补助资金安排》（局务会议纪要〔2021〕2号）
畜禽养殖废弃物资源化利用专项补贴	152,899.60		32,764.20		120,135.40	其他收益	2021年畜禽废弃物资源化利用项目实施方案
第三批延平区畜禽粪污资源化利用整县推进项目		600,000.00	30,719.18		569,280.82	其他收益	南平市延平区农业农村局《关于下达第三批畜禽粪污资源化利用整县推进项目资金的通知》（延农〔2022〕35号）
2020省级技改设备投资奖补资金		368,200.00	33,613.14		334,586.86	其他收益	南平市工业和信息化局、南平市财政局《关于印发南平市2020年省级工业企业技术改造设备



项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	其他减少[注]	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
2022 省级技术改造投资 奖补资金		367,800.00	19,137.48		348,662.52	其他收益	投资补助专项资金中报指南的通知》（南工信投资（2020）26号） 延平区工业和信息化局、延平区财政局《关于下达 2022 年省级工业企业技术改造设备投资奖补专项资金的通知》（延工信投资（2020）67号）
2021 年畜禽规模养殖场 粪污治理项目补助 资金		3,500,000.00	121,739.12		3,378,260.88	其他收益	韶关市财政局《关于下达 2020 年中央财政农业资源及生态保护补助资金（第六批）的通知》（韶财农（2021）79号）
广州金农增城生猪养殖 现代农业产业园生物 安全建设项目	9,500,000.00				9,500,000.00		广州市增城区农业农村局《关于下达 2021 年增城区生猪养殖现代农业产业园生物安全类建设扶持项目的通知》
畜禽规模养殖场粪污 治理项目		1,500,000.00			1,500,000.00		广州市农村农业局办公室《关于做好 2020 年非畜牧大县畜禽规模养殖场粪污治理项目实施工作的通知》（穗农办（2020）36号）
小 计	54,376,998.55	10,966,591.50	4,692,748.07	2,720,000.00	57,930,841.98		

[注]其他减少系合并范围变动导致

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
省科技重大研发项目	1,271,764.73		620,720.46	651,044.27	其他收益	黑龙江省“百千万”工程科技重大专项项目



项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
河南省 2015 年沼气工程中央预算投资项目	1,200,000.00		75,000.00	1,125,000.00	其他收益	河南省 2015 年沼气工程中央预算投资
2015 年畜禽粪便综合治理项目	331,783.10		23,420.04	308,363.06	其他收益	2015 年畜禽粪便综合治理资金
双汇产业补贴	120,000.00		60,000.00	60,000.00	其他收益	双汇产业补贴
遗传修饰抗病育种猪创建与新品系品种培育技术研发项目	3,375,000.00		3,375,000.00		其他收益	深圳市科技计划项目
“PI3K/Akt 遗传学机制”产业化应用项目		1,640,000.00		1,640,000.00		深圳市科技计划项目
粤东黑猪新品系培育关键技术研发项目		1,500,000.00		1,500,000.00		深圳市科技计划项目
家畜前沿育种技术创新与新品系培育项目		480,000.00		480,000.00		广东省重点领域研发计划项目
华系高繁母本品系培育项目		3,375,000.00		3,375,000.00		广东省重点领域研发计划项目
小 计	6,298,547.83	6,995,000.00	4,154,140.50	9,139,407.33		

### 3) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
2020 年规升巨奖励	50,000.00	其他收益	沈阳市工业和信息化局《关于印发沈阳市支持中小企业和个体工商户稳增长若干政策措施的通知》(沈工信发(2022)16号)
2020 年企业研发经费政府补助	67,500.00	其他收益	南平市财政局办公室《关于下达 2020 年企业研发经费投入分段补助省级清算资金的通知》(南财教指(2022)1号)
2021 年度高新技术企业新认定补贴资金	100,000.00	其他收益	
2021 年农业龙头企业和合作社奖补项目奖金	500,000.00	其他收益	广东省农业农村厅《关于公布 2021 年广东省重点农业龙头企业名单的通知》(粤农农(2022)





项目	列报项目	金额	说明
			29号)
2022年度惠州市科技发展专项资金	其他收益	27,000.00	
2022年高新技术企业培育资助款	其他收益	200,000.00	深圳市科技创新委员会《关于下达科技计划资助项目的通知》(深科技创新审字(2022)19354号)
2022年国家和省配套第二批资助项目补助	其他收益	59,700.00	深圳市科技创新委员会《关于下达科技计划资助项目的通知》(深科技创新计字(2022)18296号、深科技创新计字(2022)18297号)
2022年一季度工业企业满负荷生产财政补贴	其他收益	100,000.00	河南省工业和信息化厅《关于下达河南省工业和信息化厅 河南省财政厅关于做好规模以上工业企业满负荷生产财政奖励资金申报工作的通知》(豫工信联运行(2022)26号)
病死猪无害化处理补助	其他收益	2,322,768.26	
产值增长扶持奖励资金	其他收益	300,000.00	
畜禽粪污资源化利用推进项目	其他收益	750,000.00	南平市延平区农业农村局《关于下达第三批畜禽粪污资源化利用整县推进项目(养殖场)资金的通知》(延农(2022)35号)
第一季度增产增效奖励	其他收益	144,400.00	教南工信运行(2022)8号
动物强制免疫补贴	其他收益	334,776.32	
广东省重点领域研发补贴	其他收益	750,000.00	深圳市市场监督管理局《快长抗逆专门化品系培育及配套系推广项目》
惠州市财政局储备粮补贴款	其他收益	2,192,279.17	惠州市发展和改革委员会《关于开展2022年惠州市市市级储备粮油轮换工作的通知》(惠市粮储字(2021)33号)
见习补贴款	其他收益	426,800.00	
科学技术和经济信息化局补助资金	其他收益	100,000.00	



项目	列报项目	金额	说明
留工补助	其他收益	373,330.00	
能繁母猪一次性救助补贴	其他收益	1,270,800.00	广州市农业农村局、广州市财政局《关于组织实施能繁母猪补贴的通知》（穗农函〔2022〕128号）
农业农村局市农头企业奖励	其他收益	50,000.00	长汀县农业农村局等11部门《关于印发长汀县农业产业化龙头企业认定和运行监测管理办法的通知》（汀农联〔2022〕5号）
企业研发投入市级补助	其他收益	830,000.00	
人民政府2021年水稻、玉米秸秆还田作业补助资金	其他收益	156,511.60	黑龙江省人民政府办公厅《关于印发2021年黑龙江省秸秆综合利用工作实施方案的通知》（黑政办规〔2021〕28号）
韶关市生猪优势产区现代农业产业园信息化建设补助	其他收益	50,000.00	韶关市生猪优势产区现代农业产业园建设工作领导小组《关于拨付韶关市生猪优势产区现代农业产业园省级财政补助资金的函》
生猪良种补贴项目资金	其他收益	429,681.00	《关于下达2022年中央农业生产发展专项资金的通知》
食品转型升级项目补助	其他收益	400,000.00	
始兴县2021、2022年新型经营主体奖励	其他收益	50,000.00	
市技术创新示范企业奖励资金	其他收益	500,000.00	
双汇产业补贴	其他收益	300,000.00	广东省农业农村厅《关于印发2020年广东省现代化美丽牧场示范创建活动方案的通知》（粤农农办〔2020〕150号）
稳岗补贴	其他收益	728,090.95	
武汉国家农业科技园区“百城百园”项目补助	其他收益	50,000.00	国家科技部、财政部发布《关于开展“百城百园”行动的通知》（国科办区〔2020〕24号）
信息科技局补贴	其他收益	370,000.00	



项目	金额	列报项目	说明
应对猪价过度下跌生猪应急财政补贴	2,970,000.00	其他收益	广州市农业农村局《关于印发广州市2022年度应对猪价过度下跌实施生猪应急财政补贴工作方案的通知》（穗发改〔2022〕41号）
种猪生产性能测定补助资金	350,000.00	其他收益	
重点龙头企业奖励资助	200,000.00	其他收益	深圳市市场监督管理局《关于下达2021年农业发展专项资金农业产业化龙头企业奖励资助计划》的通知（深市监通告〔2022〕70号）
准化企业项目奖励	100,000.00	其他收益	浏阳市人民政府《关于下达2021年农业品牌项目资金的通知》
其他	337,493.68	其他收益	
小计	17,941,130.98		

#### 4) 财政贴息

##### 公司直接取得的财政贴息

项目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
广东省种猪场和规模猪场贷款贴息		6,400,000.00	6,400,000.00		在建工程	广东省农村农业厅《下达关于组织申报广东省种猪场和规模猪场贷款贴息项目的通知》（粤农农办〔2020〕241号）
农业产业化重点龙头企业贷款贴息		6,000,000.00	6,000,000.00		财务费用	深圳市市场监督管理局《关于公示2021年农业发展专项资金农业产业化重点龙头企业贷款贴息项目资助计划（第一批）的通告》（深市监通告〔2022〕84号）
种猪场和规模猪场流动资金贷款贴息		2,732,100.00	2,732,100.00		财务费用	黑龙江省农业农村厅、黑龙江省财政厅《关于印发关于黑龙江省种猪场和规模猪场流动资金贷款贴息的补充通知》（黑农厅联发〔2019〕456号）
新型农业经营主体贷款贴息		582,853.32	582,853.32		财务费用	湖北省财政厅、湖北省农业农村厅《下达湖北省新型农业经营主体



项目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
市级储备粮利费补贴款		510,184.58	510,184.58		财务费用	贷款贴息实施办法》(鄂财农发(2021)18号)
2021年省财政农业产业发展资金		250,000.00	250,000.00		财务费用	惠市发改合同(2021)7号 弋江区财政局《关于印发弋江区2021年省财政农业产业发展资金支持农业产业化实施方案的通知》(市农产函(2021)31号)
2022年生猪(牛羊)调出大县奖励资金		86,200.00	86,200.00		财务费用	财政部《关于提前下达2022年生猪(牛羊)调出大县奖励资金预算的通知》(财建(2021)330号)
贷款贴息		55,432.58	55,432.58		财务费用	广东省人民政府办公厅《关于印发广东金融支持企业纾困和经济稳增长行动方案的通知》(粤府办(2022)13号)
小计		16,616,770.48	16,616,770.48			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为37,004,790.03元。



## 六、合并范围的变更

### (一) 同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

##### (1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
广州金农现代农业有限公司	51%	受同一最终控制方控制	2022年12月31日	完成股权交割及工商变更登记手续

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
广州金农现代农业有限公司	14,031,575.36	-5,264,063.23	12,788,535.96	-44,320,450.12

##### (2) 其他说明

经公司第五届董事会第三十二次（临时）会议、第五届监事会第二十八次（临时）会议及第五次临时股东大会审议通过，本公司以 480,000,000.00 元收购广州金农 100% 股权，其中以 361,809,045.23 元收购广州金农生态农业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称金农生态，本公司最终控制方粤港澳产融间接持有其 51% 股权）持有的广州金农 75.3769% 股权，以 60,277,386.93 元收购湾区产融惠农投资（广州）有限公司（以下简称产融惠农，本公司最终控制方粤港澳产融间接持有其 100% 股权）持有的广州金农 12.5578% 股权，以 57,913,567.84 元收购广州金农现代农业产业发展有限公司持有的广州金农 12.0653% 股权。本公司最终控制方粤港澳产融直接加间接共计持有广州金农 51% 的股权，且能够对广州金农实施控制，本期本公司收购广州金农 100% 股权属于同一控制下企业合并。

#### 2. 合并成本

##### (1) 明细情况

项目	广州金农现代农业有限公司
合并成本	244,800,000.00
现金	244,800,000.00

#### 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	广州金农现代农业有限公司	
	合并日	上期期末



项 目	广州金农现代农业有限公司	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	49,963,821.23	22,855,357.27
交易性金融资产		55,729,201.43
预付账款	26,874.23	52,937.40
应收款项	32,037,288.05	24,521,166.81
长期股权投资	5,610,435.07	14,963,100.53
固定资产	5,428,124.79	7,346,515.79
在建工程	1,037,935,021.07	930,086,255.11
使用权资产	21,978,901.97	22,623,045.79
无形资产	12,914.29	14,716.28
长期待摊费用	671,081.80	947,836.97
负债		
长期借款	527,018,505.49	434,821,181.09
应付款项	239,757,159.92	168,631,713.26
应付职工薪酬	327,123.00	845,370.95
应交税费	222,835.03	20,593.76
一年内到期的非流动负债	5,991,536.05	90,910,221.87
租赁负债	22,361,313.90	22,161,000.11
递延收益	11,000,000.00	9,500,000.00
净资产	346,985,989.11	352,250,052.34
减：少数股东权益		

(二) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
武汉华扬动物药业有限责任公司 [注]	153,000,000.00	51.00	对外出售	2022年3月31日	完成股权交接，办妥工商变更登记	4,767,653.22
深圳深油特	165,000,000.00	100.00	对外	2022年7月	完成股权交	3,689,210.98



子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
别合作区金新农生物科技有限公司			出售	31日	接, 办妥工商变更登记	
武汉天种实业有限公司	16,817,700.00	100.00	对外出售	2022年7月31日	完成股权交接, 办妥工商变更登记	7,273,989.70
武汉天种农业科技开发有限公司	138,981,200.00	100.00	对外出售	2022年7月31日	完成股权交接, 办妥工商变更登记	60,994,227.87
博罗县金新农农业开发有限公司	3,000.00	100.00	对外出售	2022年7月31日	完成股权交接及财产交割	39,241.59

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
武汉华扬动物药业有限责任公司						
深圳深汕特别合作区金新农生物科技有限公司						
武汉天种实业有限公司						
武汉天种农业科技开发有限公司						
博罗县金新农农业开发有限公司						

[注] 2022年3月4日经公司第五届董事会第二十三次(临时)会议, 审议通过了《关于转让控股子公司股权的议案》, 公司向孙慧转让本公司持有的武汉华扬动物药业有限责任公司(以下简称华扬药业)51%股权, 转让价款153,000,000.00元。上述股权转让于2022年3月31日完成股权交割及工商变更登记手续; 出售华扬药业包括华扬药业及其子公司武汉华耀嘉驰生物科技有限公司、武汉华扬华信动物科技有限公司、武汉奥力生物科技有限公司、武汉华扬物联科技有限公司、武汉华扬天乐生物科技有限公司、武汉金扬旭动物保健管理有限公司、武汉亿扬水环境工程有限公司和武汉千湖生物有限公司共计9个公司



(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
深圳市百澳飞生物技术有限公司	注销	2022年6月	-5,315,237.79	-282,921.85
太湖天种畜牧有限公司	注销	2022年12月	-20,399,583.96	-277,935.29
福建天辉畜牧有限公司	吸收合并	2022年11月	12,004,310.24	-2,643,292.70

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
哈尔滨金新农饲料有限公司	哈尔滨	哈尔滨	制造业		100.00	设立
福建金新农饲料有限公司	南平	南平	制造业		51.00	设立
长沙成农饲料有限公司	浏阳	浏阳	制造业		100.00	设立
哈尔滨成农远大养殖有限公司	哈尔滨	哈尔滨	畜牧业	100.00		设立
广东金新农饲料有限公司	惠州	惠州	制造业	100.00		设立
长春金新农饲料有限公司	长春	长春	制造业		100.00	设立
安徽金新农生物饲料有限公司	芜湖	芜湖	制造业	100.00		设立
哈尔滨远大牧业有限公司	哈尔滨	哈尔滨	制造业	100.00		同一控制下企业合并
上海成农饲料有限公司	上海	上海	制造业		100.00	同一控制下企业合并
沈阳成农饲料有限公司	沈阳	沈阳	制造业		100.00	同一控制下企业合并
四川金新农饲料有限公司	成都	成都	制造业	80.25		非同一控制下企业合并
天种(韶关市)畜牧科技	韶关	韶关	畜牧业	100.00		非同一控制下





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	
有限公司						企业合并
韶关市武江区优百特养殖有限公司	韶关	韶关	畜牧业		100.00	非同一控制下企业合并
湖北金新农饲料有限公司	武汉	武汉	制造业		100.00	设立
浙江成农饲料有限公司	金华	金华	制造业		90.00	设立
深圳市新金农投资有限公司	深圳	深圳	投资兴办实业	90.00	10.00	设立
深圳市前海大易技术开发有限公司	深圳	深圳	养殖技术开发	100.00		设立
福建一春农业发展有限公司	南平	南平	畜牧业	49.00	51.00	非同一控制下企业合并
南平市一春种猪育种有限公司	南平	南平	畜牧业		100.00	非同一控制下企业合并
漳州市一春生态养殖有限公司	漳州	漳州	畜牧业		100.00	非同一控制下企业合并
武汉市金知猪农牧有限公司	深圳	深圳	畜牧业	100.00		设立
铁力市金新农生态农牧有限公司	铁力	铁力	畜牧业	100.00		设立
武汉天种畜牧有限责任公司	武汉	武汉	畜牧业	100.00		非同一控制下企业合并
武汉市黄陂区大白畜牧有限责任公司	武汉	武汉	畜牧业		100.00	非同一控制下企业合并
武汉天种青草湖养殖有限公司	武汉	武汉	畜牧业		100.00	非同一控制下企业合并
福建天种森辉种猪有限公司	龙岩	龙岩	畜牧业		92.00	非同一控制下企业合并
漯河天种畜牧有限公司	漯河	漯河	畜牧业		100.00	非同一控制下企业合并
鹤壁朝歌天种牧业有限公司	鹤壁	鹤壁	畜牧业		100.00	非同一控制下企业合并
江西天种贵溪畜牧养殖有限公司	贵溪	贵溪	畜牧业		100.00	非同一控制下企业合并
湖南天种兴农养殖有限公司	岳阳	岳阳	畜牧业		100.00	非同一控制下企业合并
南平市金新农生态养殖有限公司	南平	南平	畜牧业		100.00	设立
河南成农饲料有限公司	西平	西平	制造业		80.00	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	
南平市鑫汇农业发展有限公司	南平	南平	畜牧业		100.00	非同一控制下企业合并
华润信托·九派金新农集合资金信托计划	深圳	深圳	股权投资		100.00	设立
珠海天种畜牧有限责任公司	珠海	珠海	畜牧业		80.00	设立
伊春松风食品有限责任公司	伊春	伊春	制造业		100.00	设立
广州青草湖畜牧有限责任公司	广东	广东	畜牧业		100.00	设立
韶关天种生态养殖有限公司	广东	广东	畜牧业		100.00	设立
安徽天种畜牧有限公司	安徽	安徽	畜牧业		100.00	设立
韶关市优佰特畜牧科技有限公司	广东	广东	畜牧业		100.00	设立
河北金新农畜牧有限公司	河北	河北	畜牧业		53.75	设立
江西金永食品有限公司	江西	江西	畜牧业	65.00		设立
韶关市金永畜牧业有限责任公司	广东	广东	畜牧业		65.00	设立
广东金新农畜牧有限公司	广东	广东	畜牧业	100.00		设立
广东天种牧业有限公司	广东	广东	畜牧业	100.00		设立
广州天种牧业有限公司	广东	广东	畜牧业	51.00	49.00	设立
韶关金新农畜牧养殖有限公司	广东	广东	畜牧业		100.00	设立
定南天种生态农业科技有限公司	江西	江西	畜牧业	100.00		设立
广昌县金新农生物科技有限公司	江西	江西	畜牧业	51.00		设立
荣华联合生物科技(深圳)有限公司	深圳	深圳	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
蒙城县天种畜牧养殖有限责任公司	安徽	安徽	畜牧业		100.00	设立
广州金农现代农业有限公司	广东	广东	畜牧业	100.00		同一控制下企业合并

(2) 其他说明

2018年，根据本公司与江苏银行股份有限公司（以下简称江苏银行）、赣州九派公允



股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称赣州允公)、华润深国投信托有限公司(信托资产保管人)签订信托合同,共同设立华润信托·九派金新农集合资金信托计划。该信托计划第一期认购资金合计9,000.00万元,其中江苏银行作为优先级信托单位,认购6,000.00万元;本公司和赣州允公作为劣后级信托单位,分别认购1,450.00万元及1,550.00万元。本公司与优先级信托单位江苏银行签订差额补足及回购协议,协议约定本公司对优先级信托单位江苏银行认购款的本期以及各期信托利益承担无条件不可撤销的差额补足。

截至2022年12月31日,江苏银行6,000.00万元优先级认购款已全部退出,赣州允公劣后级剩余款项为80.00万元;根据2019年6月13日本公司与赣州允公、深圳市九派资本管理有限公司签订的《协议》,本公司对赣州允公劣后级80.00万元具有差额补足义务。故本公司将该信托计划作合并处理。

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建金新农饲料有限公司	49.00%	8,503,556.87	7,350,000.00	38,334,403.55



### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建金新农饲料有限公司	225,089,753.74	25,577,554.14	250,667,307.88	171,411,956.23	683,249.38	172,095,205.61

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建金新农饲料有限公司	163,442,127.86	26,819,507.11	190,261,634.97	114,151,469.34		114,151,469.34

#### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建金新农饲料有限公司	609,142,750.47	17,354,197.69	17,354,197.69	-8,318,055.04	534,781,962.16	17,052,466.50	17,052,466.50	-29,282,338.74



(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
广东金新农畜牧有限公司	2022年1月	85.00%	100.00%
河北金新农畜牧有限公司	2022年1月	54.20%	53.75%
福建一春农业发展有限公司及其子公司	2022年3月	51.00%	100.00%
珠海天种畜牧有限责任公司	2022年1月、 2022年5月	51.00%	80.00%
安徽天种畜牧有限公司	2022年6月	82.05%	100.00%
广州天种牧业有限公司[注]	2022年12月	75.99%	100.00%
广州金农现代农业有限公司	2022年12月	51.00%	100.00%

[注]本期同一控制下企业合并广州金农（同一最终控制方持股比例为51.00%），因广州金农持有广州天种49.00%的股权，因此本公司持有广州天种的持股比例由75.99%变为100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	广东金新农畜牧有 限公司	河北金新农畜牧 有限公司	福建一春农业发展有 限公司及其子公司
购买成本/处置对价			
现金	6,130,000.00	600,000.00	271,100,000.00
购买成本/处置对价合计	6,130,000.00	600,000.00	271,100,000.00
减：按取得/处置的股权 比例计算的子公司净资 产份额	4,549,651.52	-124,607.67	153,990,951.47
差额	1,580,348.48	724,607.67	117,109,048.53
其中：调整资本公积	1,580,348.48	724,607.67	117,109,048.53
调整盈余公积			
调整未分配利润			

(续上表)

项 目	珠海天种畜牧有限 责任公司	安徽天种畜牧有 限公司	广州金农现代农业有 限公司
购买成本/处置对价			
现金	7,496,432.00	927,400.00	235,200,000.00



项 目	珠海天种畜牧有 限责任公司	安徽天种畜牧有 限公司	广州金农现代农业有 限公司
购买成本/处置对价合计	7,496,432.00	927,400.00	235,200,000.00
减：按取得/处置的股权 比例计算的子公司净资 产份额	7,966,324.84	-587,058.47	172,792,966.22
差额	-469,892.84	1,514,458.47	62,407,033.78
其中：调整资本公积	-469,892.84	1,514,458.47	62,407,033.78
调整盈余公积			
调整未分配利润			

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企 业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
四川成农禾创科技 有限公司	四川省	四川省	饲料业	20.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	四川成农禾创科技有限公司	四川成农禾创科技有限公司
流动资产	12,247,336.18	9,976,142.75
非流动资产	5,202,406.56	4,976,934.21
资产合计	17,449,742.74	14,953,076.96
流动负债	1,675,633.33	1,914,432.46
非流动负债		
负债合计	1,675,633.33	1,914,432.46
归属于母公司所有者权益	15,774,109.41	13,038,644.50
按持股比例计算的净资产份 额	3,154,821.88	2,607,728.90
调整事项	-130.62	-130.62
对联营企业权益投资的账面 价值	3,154,691.26	2,607,598.28
营业收入	9,224,250.19	9,895,001.28



项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	四川成农禾创科技有限公司	四川成农禾创科技有限公司
净利润	2,735,464.91	5,807,634.45
综合收益总额	2,735,464.91	5,807,634.45

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	650,170.86	516,011.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	334.19	-4,436,099.91
综合收益总额	334.19	-4,436,099.91

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要金融工具包括货币资金、借款等,这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资,还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债,比如应收票据、应收账款、应付账款、应付票据及长期应付款,相关金融工具详情见各附注披露。本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级



以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）4、五（一）6之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会





面临重大坏账风险。

公司应收客户主要为养殖场、经销商等。针对应收款项，公司为降低信用风险，设置相应岗位负责确定信用政策制定，并按照《信用风险管理制度》进行严格的授信审批，另执行相关监控程序以确保采取必要的措施回收可能出现的过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核重大应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为本公司所承担的信用风险相对较低。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 43.75%（2021 年 12 月 31 日：31.04%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控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。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	1,297,351,370.41	1,311,065,259.07	1,311,065,259.07		
应付账款	398,159,689.27	398,159,689.27	398,159,689.27		
其他应付款	997,002,044.20	997,002,044.20	997,002,044.20		
一年内到期的非流动负债	683,790,933.64	714,574,821.29	714,574,821.29		



项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
长期借款	760,268,505.49	861,378,349.02		519,345,626.13	342,032,722.89
应付债券	139,899,122.74	148,998,297.21	481,095.21	148,517,202.00	
长期应付款	132,723,340.99	141,291,408.72		141,291,408.72	
租赁负债	237,191,622.53	317,742,833.07		87,667,631.87	230,075,201.20
小 计	4,646,386,629.27	4,890,212,701.85	3,421,282,909.04	896,821,868.72	572,107,924.09

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	986,632,207.16	1,000,493,537.44	1,000,493,537.44		
应付票据	140,770,000.00	140,770,000.00	140,770,000.00		
应付账款	462,733,442.36	462,733,442.36	462,733,442.36		
其他应付款	678,730,091.95	678,730,091.95	678,730,091.95		
一年内到期的非流动负债	387,587,441.93	510,193,985.82	510,193,985.82		
长期借款	1,176,721,181.09	1,277,269,561.63		916,882,322.39	360,387,239.24
应付债券	133,307,387.67	151,835,413.05	401,696.85	151,433,716.20	
长期应付款	31,209,182.85	31,960,312.50		31,960,312.50	
租赁负债	334,614,571.62	453,275,318.95		156,978,570.97	296,296,747.98
小 计	4,332,305,506.63	4,707,261,663.70	2,793,322,754.42	1,257,254,922.06	656,683,987.22

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。



截至2022年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币1,016,918,505.49元（2021年12月31日：人民币991,084,027.79元），在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降50个基点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币12,090,123.14元（2021年12月31日：减少/增加人民币13,361,510.63元），净利润减少/增加人民币12,090,123.14元（2021年度：减少/增加人民币13,361,510.63元）。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期末，由于本公司未持有外币货币，无汇率风险。

## 3. 其他价格风险

其他价格风险，是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。本公司的价格风险主要产生于饲料生产所用主要原材料玉米、豆粕等价格的波动，原材料价格上升会对本公司的财务业绩产生不利影响。本公司材料采购部门持续分析和监控主要原材料的价格波动趋势，并考虑通过与主要供应商签订较长期限采购合同的方式确保主要原材料价格不会产生重大波动。

## 九、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量			81,360,000.00	81,360,000.00
其他非流动金额资产			81,360,000.00	81,360,000.00

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

期末持续和非持续第三层次公允价值计量项目为权益工具投资，其中佳和农牧股份有限公司（以下简称佳和农牧）权益工具投资采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型为市场法（上市公司比较法）；惠州东进农牧股份有限公司（以下简称东进农牧）权益工具投资采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型为市场法（上市公司比较法）；湖北今楚联合育种科技有限公司权益工具投资系活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，成本代表了对公允价值的最佳估计，故用成本代表公允价值。



(三) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本期公司对持有的全国股份转让系统（新三板）挂牌公司东进农牧的权益工具投资，由第二层次公允价值计量转换为第三层次公允价值计量，主要系本期市场法（市价法）无法信赖及使用，应用市场法（市价法）所依赖的股票交易极其不活跃，交易量及交易频率不足以反映公允价值，且其估值与东进农牧实际经营情况偏离较大，故将估值模型由市场法（市价法）变更为市场法（上市公司比较法）。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广州金农产业投资合伙企业(有限合伙)	广州市	股权投资	125,100 万元	31.10	31.10

本公司原控股股东舟山大成欣农股权投资合伙企业（有限合伙）（现更名为赣州大成欣农管理咨询合伙企业(有限合伙)，以下简称大成欣农）于 2019 年 1 月 11 日与粤港澳大湾区联合控股有限公司（以下简称粤港澳联控）指定方广州湾区金农投资合伙企业（有限合伙）（现更名为广州金农产业投资合伙企业(有限合伙)，以下简称金农产投）签署了《股权转让合同》，大成欣农将其所持有的本公司部分股份合计 94,000,000 股普通股转让给金农产投，占当时公司总股本的 24.70%；2020 年 12 月，本公司向金农产投非公开发行新股 128,499,507 股，占发行后公司总股本的 18.59%。因可转债转股、资本公积转增股本以及回购注销股票等影响，截至 2022 年 12 月 31 日，金农产投持股比例稀释为 31.10%，为本公司控股股东。

(2) 本公司最终控制方是粤港澳产融。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
粤港澳大湾区产融投资有限公司	最终控制方



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
粤港澳大湾区联合控股有限公司	母公司控股股东
湾区产融惠农投资（广州）有限公司	同受最终控制方控制的其他企业
广州金农生态农业投资合伙企业（有限合伙）	同受最终控制方控制的其他企业
湛江恒兴养殖科技有限公司	最终控制方董监高陈丹先生控制的其他企业
湛江恒兴养殖技术服务有限公司	最终控制方董监高陈丹先生控制的其他企业
茂名恒兴畜牧有限公司	最终控制方董监高陈丹先生控制的其他企业
广州绿新现代农业发展有限公司	最终控制方董监高张大林先生控制的其他企业
武汉华扬动物药业有限责任公司	原本公司子公司
武汉华扬华信动物科技有限公司	原本公司子公司
陈俊海	本公司副董事长兼董事

## （二）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广州绿新现代农业发展有限公司	采购食堂物品及其他服务	3,492,038.18	3,571,625.13
武汉华扬华信动物科技有限公司	采购药品	6,773,428.00	
武汉华扬动物药业有限责任公司	采购药品	1,380.00	
粤港澳大湾区联合控股有限公司	采购服务	4,310,942.83	2,583,899.62
小计		14,577,789.01	6,155,524.75

#### （2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湛江恒兴养殖科技有限公司	销售仔猪	10,031,911.00	
茂名恒兴畜牧有限公司	销售仔猪	14,599,977.00	
湛江恒兴养殖技术服务有限公司	销售药品	81,160.61	45,882.99
广州绿新现代农业发展有限公司	销售商品猪	12,000.00	
小计		24,725,048.61	45,882.99

### 2. 关联担保情况



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湾区产融惠农投资(广州)有限公司、 粤港澳大湾区联合控股有限公司	38,851,895.60	2021.02.08	2024.12.20	否
	170,105,907.69	2021.03.04	2024.12.20	否
	6,543,601.76	2021.04.02	2024.12.20	否
	32,761,814.08	2021.04.28	2024.12.20	否
	49,325,866.35	2021.05.21	2025.12.20	否
	3,078,864.75	2021.05.26	2025.12.20	否
	13,431,960.44	2021.06.07	2025.12.20	否
	3,368,335.68	2021.06.18	2025.12.20	否
	6,745,594.07	2021.06.23	2025.12.20	否
	30,095,511.80	2021.06.24	2025.12.20	否
	2,780,551.36	2021.07.09	2025.12.20	否
	94,381,597.00	2021.07.26	2026.06.20	否
	32,231,332.29	2021.08.19	2027.06.20	否
	1,872,000.00	2021.09.10	2025.12.20	否
	3,121,630.99	2021.10.29	2027.12.20	否
	2,082,721.21	2021.11.30	2027.12.20	否
	34,041,996.02	2021.12.31	2027.12.20	否
7,197,324.40	2022.01.27	2027.12.20	否	
小计	532,018,505.49			

粤港澳联控为上述贷款提供连带责任保证担保，同时，向广州金农收取融资财务顾问费用，计算原则为借款本金余额\*0.8%\*实际日历天数/360，每年12月20日前支付当年费用。2021、2022年发生顾问服务费用情况详见本财务报表附注十(二)1(1)之说明。

产融惠农为上述贷款提供连带责任保证担保，同时，于2022年12月以银行存款60,180,000.00元为上述贷款提供质押担保。

### 3. 关联方资产转让情况

2022年12月，本公司以480,000,000.00元购买广州金农100%股权，其中以361,809,045.23元收购关联方金农生态持有的广州金农75.3769%股权，以60,277,386.93元收购关联方产融惠农持有的广州金农12.5578%股权，具体详见本财务报表附注六(一)1(1)



之说明。

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	41,763,521.59	58,300,418.81

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	武汉华扬华信动物科技有限公司	893,219.00			
小 计		893,219.00			
其他应收款					
	陈俊海	41,618,570.00	4,161,857.00	64,668,570.00	3,233,428.50
小 计		41,618,570.00	4,161,857.00	64,668,570.00	3,233,428.50

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	武汉华扬华信动物科技有限公司	1,196,547.00	
小 计		1,196,547.00	
其他应付款			
	广州金农生态农业投资合伙企业（有限合伙）	150,000,000.00	
	湾区产融惠农投资（广州）有限公司	43,200,000.00	
	广州绿新现代农业发展有限公司	1,500,000.00	1,271,732.92
	粤港澳大湾区联合控股有限公司	1,442,361.29	2,583,899.62
小 计		196,142,361.29	3,855,632.54

(四) 其他

粤港澳联控和产融惠农承诺本公司成功收购广州金农后，分别向广州金农借款1亿元，借款共计2亿元用于项目建设和运营。借款期限自首笔借款实际支付之日（含当日）起至2029年1月11日止，借款的年化利率为7%。还款方式为每季度付息一次，每年3月20日、



6月20日、9月20日和12月20日支付当期利息，到期一次偿还本金。截至2022年12月31日，公司未向粤港澳联控和产融惠农借款。

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	3,795,730.00
公司本期失效的各项权益工具总额	1,298,550.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

#### 2. 其他说明

(1) 根据公司第四届董事会第四十八次（临时）、2020年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈深圳市金新农科技股份有限公司2020年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，第四届董事会第五十四次（临时）会议审议通过的《关于调整2020年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司向符合授予条件的147名激励对象首次授予1,279万股限制性股票，授予价格为3.86元/股，首次授予日为2020年5月15日。公司2019年度股东大会审议通过了《2019年度利润分配方案》，公司以股权登记日（2020年6月12日）的总股本（扣除公司回购账户持有的公司股份）为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.20元，送红股0股，以资本公积金向全体股东每10股转增3股。资本公积转增股本后，首次授予的1,279万股限制性股票转增至1,662.7万股。

(2) 根据公司第五届董事会第五次（临时）会议审议通过的《关于调整2020年限制性股票激励计划预留部分授予价格的议案》《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司向符合授予条件的23名激励对象授予75.9932万股预留限制性股票，授予价格为2.96元/股，授予日为2020年10月30日。

(3) 激励对象为公司（含子公司）董事、高级管理人员及核心管理/技术（业务）人员。

(4) 根据公司第五届董事会第十次（临时）会议及第五届监事会第十次（临时）会议审议通过的《关于2020年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期解除限售条件





成就的议案》。公司同意为 143 名激励对象办理第一个解除限售期的 6,484,400 股限制性股票的解除限售手续。

(5) 根据公司第五届董事会第七次（临时）会议及第五届监事会第七次（临时）会议及 2021 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》，因首次授予的激励对象魏泓等 3 人因个人原因主动离职，根据《激励计划》的相关规定，上述人员已不符合激励条件。公司对原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 364,000 股全部回购注销。

(6) 根据公司第五届董事会第十次（临时）会议及第五届监事会第十次（临时）会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》，因首次授予的激励对象刘辉强因个人原因主动离职，根据《激励计划》的相关规定，上述人员已不符合激励条件。公司对原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 52,000 股全部回购注销。

(7) 根据公司第五届董事会第二十二次（临时）会议及第五届监事会第二十次（临时）会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》《关于 2020 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，解除限售限制性股票数量为 259,972 股。因首次授予的激励对象刘锋等 9 人及预留部分授予的激励对象杜进鑫因个人原因主动离职，首次授予的原子公司激励对象邓猛等 8 人及预留授予的原子公司激励对象李及鹏、欧阳晓平因公司出售子公司而不再符合激励对象资格，根据《激励计划》的相关规定，上述人员已不符合激励条件。公司对原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 1,673,900 股全部回购注销。

(8) 根据公司第五届董事会第二十五次（临时）会议及第五届监事会第二十二次（临时）会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》《关于 2020 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司同意为 111 名激励对象办理第二个解除限售期的 3,636,750 股限制性股票的解除限售手续，同意回购注销 20 名已离职激励对象持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票 961,200 股，上述回购注销尚未实施完毕。

(9) 根据公司第五届董事会第三十二次（临时）会议及第五届监事会第二十八次（临时）会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》《关于 2020 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司同意为 15 名激励对象办理第二个解除限售期的 158,980 股限制性股票的解



除限售手续，同意回购注销 15 名已离职激励对象持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票 337,350 股，上述回购注销尚未实施完毕。

(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	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据各解锁期的业绩条件、在职激励对象的考核情况估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	58,057,867.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	15,924,431.00

(三) 股份支付的修改、终止情况

根据公司第五届董事会第二十六次（临时）会议、第五届监事会第二十三次（临时）会议审议通过的《关于〈公司 2020 年限制性股票激励计划（修订稿）〉及其摘要的议案》《关于〈公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》，公司对 2020 年限制性股票激励计划及相关文件中关于公司层面的业绩考核要求、公司业绩考核指标设定科学性、合理性说明等内容进行了修订，2020 年限制性股票激励计划第三个解除限售期的业绩考核目标由“以 2019 年生猪销售数量为基数，2022 年生猪销售数量增长率不低于 500%”变更为“以 2019 年生猪销售数量为基数，2022 年生猪销售数量增长率不低于 300%且 2022 年净利润不低于 1,000 万元”。

## 十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同（不包括已确认使用权资产的租赁合同）及财务影响

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司预付租赁款 4,295,000.00 元，已计入其他非流动资产科目核算。该部分资产已签订租赁合同，尚未计入使用权资产。

(二) 或有事项

公司于 2022 年 12 月 21 日召开的第五届董事会第三十三次（临时）会议和第五届监事会第二十九次（临时）会议审议通过了《关于 2023 年度公司及子公司担保额度预计的议案》。具体方式为：针对长期保持良好合作关系的经销商、养殖场（户），公司与其签订一定额度的销售合同后，基于其历史信用记录和偿债能力提供一定额度的担保，担保总额不超过



8,000 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司负有担保责任的买方信贷担保余额为 6,000.00 万元，2022 年已收取担保费 75.47 万元（不含税）。本公司因采用上述方式销售，截至 2022 年 12 月 31 日实际承担承诺义务的余额为 695.63 万元，占期末本公司负有担保责任的买方信贷担保余额的 11.59%。

公司及子公司为非关联方提供的担保明细如下：

被担保单位	贷款金融机构	担保借款金额	担保到期日
佳和农牧股份有限公司	北京银行股份有限公司长沙分行	20,000,000.00	2023/1/20
佳和农牧股份有限公司	长沙农村商业银行股份有限公司雨花支行	40,000,000.00	2023/8/25
小 计		60,000,000.00	

### 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### （一）债务重组

##### 1. 公司作为债务人

债务重组方式	债务账面价值	债务重组相关损益	债务重组导致的股本等所有者权益的增加额
以物抵债	2,284,800.00	238,582.32	

##### 2. 公司作为债权人

债务重组方式	债权账面价值	债务重组相关损益	债务重组导致的对联营企业或合营企业的权益性投资增加额	权益性投资占联营企业或合营企业股份总额的比例
调整债务本金	2,236,217.48	-26,910.49		
以物抵债	28,681,485.65			



## (二) 分部信息

### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。本公司的经营业务包括饲料的生产和销售、生猪养殖、动保业务以及饲料原料销售等。本公司根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本公司的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。本公司的经营分部的分类与内容如下：

(1) 饲料销售分部：经营饲料的生产和销售；(2) 生猪销售：经营生猪养殖和销售，及提供养殖的技术服务；(3) 饲料原料销售：经营与饲料生产相关的原料销售；(4) 动保分部：经营动物保健品和兽药的生产与销售；(5) 其他：除上述分部外经营业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。

### 2. 报告分部的财务信息

项目	饲料销售	生猪销售	饲料原料销售	动保销售	其他	分部间抵销	合计
对外营业收入	2,303,396,052.19	1,493,064,660.96	115,440,894.26	41,731,765.09	20,302,779.36		3,973,936,151.86
分部间交易收入	761,486,276.73	1,676,201.11	8,980,537.32	3,184,032.82	18,234,328.02	-793,561,376.00	
对外营业成本	2,098,600,532.43	1,343,662,579.08	111,942,414.94	19,107,754.46	12,985,785.35		3,586,299,066.26
分部间交易成本	761,486,276.73	1,676,201.11	8,980,537.32	3,184,032.82	18,234,328.02	-793,561,376.00	
资产总额	7,724,312,542.49	5,515,400,122.32	15,436,243.05		1,329.22	-6,276,738,842.88	6,978,411,394.20
负债总额	4,070,293,651.54	3,224,652,933.88	1,226,184.02		8,384,786.77	-2,507,655,826.80	4,796,901,729.41



### (三) 租赁

#### 1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十一)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	5,219,965.02	10,145,524.54
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	14,170.00	121,600.00
合 计	5,234,135.02	10,267,124.54

#### (3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	18,521,848.03	33,263,218.30
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	174,784.92	
转租使用权资产取得的收入	3,292,378.76	2,306,407.00
与租赁相关的总现金流出	101,864,081.64	101,419,704.08

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

#### 2. 公司作为出租人

##### 经营租赁

#### (1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	10,431,998.43	9,282,041.58

#### (2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	48,448,133.89	51,717,863.41
使用权资产	7,677,342.19	14,422,761.41
无形资产		8,302,702.50
小 计	56,125,476.08	74,443,327.32

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额



剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	6,304,856.69	9,523,271.05
1-2年	2,208,838.77	3,979,008.97
2-3年	1,202,826.77	2,182,334.32
3-4年	684,727.63	593,943.00
4-5年	584,726.02	385,217.70
5年以后	465,205.33	612,358.66
合计	11,451,181.21	17,276,133.70

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	3,925,481.37	15.48	3,925,481.37	100.00	
按组合计提坏账准备	21,439,549.41	84.52	725,716.50	3.38	20,713,832.91
合计	25,365,030.78	100.00	4,651,197.87	18.34	20,713,832.91

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,146,105.95	49.05	1,146,105.95	100.00	
按组合计提坏账准备	1,190,507.10	50.95	73,334.27	6.16	1,117,172.83
合计	2,336,613.05	100.00	1,219,440.22	52.19	1,117,172.83

##### 2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户A	2,779,375.42	2,779,375.42	100.00	预计无法收回
客户J	686,842.25	686,842.25	100.00	预计无法收回



其他	459,263.70	459,263.70	100.00	预计无法收回
小 计	3,925,481.37	3,925,481.37	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	7,511,833.65		
账龄组合	13,927,715.76	725,716.50	5.21
其中：1年以内	13,874,678.72	693,733.93	5.00
1-2年	4,307.49	430.75	10.00
3-4年	28,629.55	11,451.82	40.00
5年以上	20,100.00	20,100.00	100.00
小 计	21,439,549.41	725,716.50	3.38

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	21,386,512.37
1-2年	2,873,231.41
3-4年	28,629.55
5年以上	1,076,657.45
合 计	25,365,030.78

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	1,146,105.95	2,779,375.42		
按组合计提坏账准备	73,334.27	652,573.47		
小 计	1,219,440.22	3,431,948.89		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备				3,925,481.37
按组合计提坏账准备		191.24		725,716.50
小 计		191.24		4,651,197.87



本期发生损失准备变动的应收账款账面余额未发生显著变动。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 191.24 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	11,268,374.38	44.42	563,418.72
第二名	2,779,375.42	10.96	2,779,375.42
福建金新农饲料有限公司	2,333,881.11	9.20	
河南成农饲料有限公司	2,008,175.61	7.92	
长春金新农饲料有限公司	1,389,810.60	5.48	
小 计	19,779,617.12	77.98	3,342,794.14

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	218,008,685.64	18.10	194,431,362.40	89.19	23,577,323.24
按组合计提坏账准备	986,694,698.23	81.90	10,746,436.62	1.09	975,948,261.61
合 计	1,204,703,383.87	100.00	205,177,799.02	17.03	999,525,584.85

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	240,910,782.85	22.61	186,039,483.89	77.22	54,871,298.96
按组合计提坏账准备	824,481,161.94	77.39	3,326,678.11	0.40	821,154,483.83
合 计	1,065,391,944.79	100.00	189,366,162.00	17.77	876,025,782.79

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西金永食品有	165,760,722.96	165,760,722.96	100.00	该款项预计无法收





单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
限公司				回
客户 E	42,000,000.00	21,000,000.00	50.00	该款项预计部分无法收回
客户 G	4,061,056.39	4,061,056.39	100.00	该款项预计无法收回
天津宝迪农业科技股份有限公司	2,070,000.00	207,000.00	10.00	该款项预计无法收回可能性较小,详见本财务报表附注五(一)6(3)3之说明
客户 A	1,150,310.13	575,155.07	50.00	该款项预计部分无法收回
其他	2,966,596.16	2,827,427.98	95.31	
小 计	218,008,685.64	194,431,362.40	89.19	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	814,232,972.35		
账龄组合	172,461,725.88	10,746,436.62	6.23
其中: 1年以内	130,606,816.56	6,530,340.83	5.00
1-2年	41,652,018.91	4,165,201.89	10.00
2-3年	201,748.41	50,437.10	25.00
4-5年	1,142.00	456.80	40.00
小 计	986,694,698.23	10,746,436.62	1.09

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	913,434,423.41
1-2年	252,476,926.98
2-3年	32,856,543.60
3-4年	5,278,850.77
4-5年	656,639.11
合 计	1,204,703,383.87

(3) 坏账准备变动情况



1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	3,249,469.51	77,208.60	186,039,483.89	189,366,162.00
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-2,082,600.95	2,082,600.95		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,363,472.27	2,056,323.23	24,591,878.51	32,011,674.01
本期收回				
本期转回			16,200,000.00	16,200,000.00
本期核销		36.99		36.99
其他变动				
期末数	6,530,340.83	4,216,095.79	194,431,362.40	205,177,799.02

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额变动主要系本期收回导致。

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
河南省诸美种猪育种集团有限公司	16,200,000.00	债务重组
小 计	16,200,000.00	

3) 其他说明

本期重要的坏账准备收回或转回情况详见本财务报表附注五(一)4(3)3)之说明。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 36.99 元。

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
对关联公司的款项	979,993,695.31	933,021,072.31
股权转让款	212,537,470.00	106,668,570.00
代偿款项	6,952,652.55	24,966,596.16



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,497,862.32	186,072.92
代垫款项	1,380,584.02	526,273.01
其他	2,341,119.67	23,360.39
合计	1,204,703,383.87	1,065,391,944.79

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
江西金永食品有限公司	集团内部关联方往来款	165,760,722.96	1 年以内,1-2 年	13.76	165,760,722.96
韶关市优佰特畜牧科技有限公司	集团内部关联方往来款	133,769,158.51	1 年以内	11.10	
福建一春农业发展有限公司	集团内部关联方往来款	122,002,461.76	1 年以内	10.13	
韶关金新农畜牧养殖有限公司	集团内部关联方往来款	94,003,483.89	1 年以内,1-2 年	7.80	
韶关天种生态养殖有限公司	集团内部关联方往来款	69,670,466.26	1 年以内	5.78	
小 计		585,206,293.38		48.57	165,760,722.96



### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	4,179,542,253.49	194,996,695.52	3,984,545,557.97	3,181,721,701.29	194,996,695.52	2,986,725,005.77
对联营、合营企业投资	3,154,691.26		3,154,691.26	2,607,598.28		2,607,598.28
合 计	4,182,696,944.75	194,996,695.52	3,987,700,249.23	3,184,329,299.57	194,996,695.52	2,989,332,604.05

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
安徽金新农生物饲料有限公司	100,000,000.00	40,000,000.00		140,000,000.00		
四川金新农饲料有限公司	6,844,973.21			6,844,973.21		
深圳市新金农投资有限公司						13,500,000.00
深圳深汕特别合作区金新农生物科技股份有限公司	170,000,000.00		170,000,000.00			
武汉华扬动物药业有限责任公司	101,394,545.00		101,394,545.00			
武汉市金知猪农牧有限公司	3,189,796.64	4,891.67		3,194,688.31		



被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
武汉天种畜牧有限责任公司	848,660,722.56	523,548.77		849,184,271.33		114,329,654.76
天种（韶关市）畜牧科技有限公司	427,476,763.60	300,880,989.19		728,357,752.79		
哈尔滨远大牧业有限公司	188,348,399.17	554,776.25		188,903,175.42		
铁力市金新农生态农牧有限公司	762,599,253.88	1,121,170.04		763,720,423.92		
广东金新农饲料有限公司	203,991,857.82	908,382.48		204,900,240.30		
福建金新农饲料有限公司	15,638,625.64	112,875.21	15,751,500.85			
深圳市前海大易技术开发有限公司	20,000,000.00	243,221.27		20,243,221.27		
广东金新农畜牧有限公司	42,616,054.79	6,145,897.92		48,761,952.71		
广东天种牧业有限公司	53,203,238.14	250,149,073.55		303,352,311.69		
广州天种牧业有限公司	20,410,031.72	398,319.69		20,808,351.41		41,167,040.76
定南天种生态农业科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江西金永食品有限公司	1,871,918.57	607,789.60		2,479,708.17		26,000,000.00
广昌县金新农生物科技有限公司	10,478,825.03	51,362.50		10,530,187.53		
福建一春农业发展有限公司		271,100,000.00		271,100,000.00		



被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广州金农现代农业有限公司		412,164,299.91		412,164,299.91		
小计	2,986,725,005.77	1,284,966,598.05	287,146,045.85	3,984,545,557.97		194,996,695.52

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动							减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放股利或利润	计提减值准备		其他	
四川成农禾创科技有限公司	2,607,598.28			547,092.98						3,154,691.26	
合计	2,607,598.28			547,092.98						3,154,691.26	



(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	172,180,076.54	150,608,373.06	364,742,484.49	298,932,680.80
其他业务收入	29,498,580.72	1,725,722.40	48,722,440.44	1,725,722.40
合 计	201,678,657.26	152,334,095.46	413,464,924.93	300,658,403.20
其中：与客户之间的合同产生的收入	194,768,518.72	150,608,373.06	406,757,754.38	298,932,680.80

注：营业收入与与客户之间的合同产生的收入差额为本公司的租赁业务收入

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

报告分部	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
饲料销售	56,739,182.28	38,665,958.12	79,520,359.54	62,791,629.23
饲料原料销售	115,440,894.26	111,942,414.94	285,222,124.95	236,141,051.57
其他	22,588,442.18		42,015,269.89	
小 计	194,768,518.72	150,608,373.06	406,757,754.38	298,932,680.80

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	194,768,518.72	406,757,754.38
小 计	194,768,518.72	406,757,754.38

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 10,018,623.34 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,394,315.28	5,681,984.15
物料消耗	459,826.19	3,005,625.14
折旧及摊销费用	1,703,610.87	1,689,078.68
中介机构费	763,542.07	852,513.60



项 目	本期数	上年同期数
技术服务费	3,213,230.58	990,064.89
其他	1,179,060.46	685,583.81
合 计	15,713,585.45	12,904,850.27

### 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	547,092.98	1,161,526.89
成本法核算的长期股权投资收益	14,526,105.38	1,148,044.18
处置长期股权投资产生的投资收益	113,635,906.97	-333,129,848.70
处置金融工具取得的投资收益		-11,970,925.50
其中：衍生金融工具		-11,970,925.50
合 计	128,709,105.33	-342,791,203.13

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	26,692,944.32	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	37,004,790.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		





项 目	金 额	说 明
债务重组损益	211,671.83	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-5,264,063.23	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	754,716.98	对外担保相关损益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	29,507,018.81	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	29,132,420.74	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,890,567.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	491,699.26	
小 计	121,421,765.83	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	31,212,128.86	
少数股东权益影响额（税后）	-4,927,077.99	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	95,136,714.96	

## (2) 重大非经常性损益项目说明

1) 本期处置子公司华扬药业、深圳深汕特别合作区金新农生物科技有限公司、武汉天种农业科技开发有限公司、武汉天种实业有限公司及博罗县金新农农业开发有限公司产生投资收益 76,764,323.36 元。

2) 本期非流动资产（包括固定资产、无形资产、使用权资产及生产性生物资产）产生毁损报废利得 2,324,268.77 元、毁损报废损失 14,142,060.17 元、处置损失 38,253,587.64 元。

3) 本公司其他非流动金融资产中持有的对东进农牧、佳和农牧的权益性投资，本期产



生公允价值变动损益 14,560,000.00 元。

4) 本期同一控制下企业合并广州金农期初至合并日的净损益为-5,264,063.23 元。

5) 本期单独进行减值测试的应收款项减值准备转回共 29,132,420.74 元。

6) 本期计入当期损益的政府补助，详见本财务报表附注五(五)2 之说明。

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	涉及金额	原因
代扣个人所得税手续费返还	484,905.13	代扣个人所得税手续费返还，符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的界定
增值税进项加计扣除及未达到起征点免税	6,794.13	增值税进项加计扣除及未达到起征点免税，符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的界定
小 计	491,699.26	

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	1.03	0.03	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.31	-0.11	-0.09

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	19,836,844.77
非经常性损益	B	95,136,714.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-75,299,870.19
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,822,326,296.08
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	689,630,973.15
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	11/10/9/8/7/6/5/4/3/2/1



项 目	序号	本期数	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	5,038,219.50	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6	
其他	购买少数股东权益调整资本公积及留存收益	I1	-182,865,604.09
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	11/9/6
	等待期内分摊的股份支付费用调增资本公积	I2	15,524,218.06
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	11/10/9/8/7/6/5/4/3/2/1 /0
	限制性股票达到条件后解锁减少库存股	I3	15,897,674.73
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6
	本期同一控制下企业合并减少资本公积	I4	244,800,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	1,922,795,049.97	
同一控制下企业合并并在合并日的加权平均净资产	O	176,229,536.89	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	1.03%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C / (L - O)$	-4.31%	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	19,836,844.77
非经常性损益	B	95,136,714.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-75,299,870.19
期初股份总数	D	668,689,729.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
库存股及股权激励限制性股票增加股份数	Y	2,497,180.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	117,097,972.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	11/9/8/6/5/4/3/1



项 目	序号	本期数
因回购等减少股份数	H	1,725,900.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	7
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J-Y$	704,233,663.91
基本每股收益	$M=A/L$	0.03
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.11

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	19,836,844.77
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	-7,363,691.70
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	27,200,536.47
非经常性损益	D	95,136,714.96
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	-67,936,178.49
发行在外的普通股加权平均数	F	704,233,663.91
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	21,412,515.00
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	725,646,178.91
稀释每股收益	$M=C/H$	0.04
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	-0.09

  
 深圳市金新农科技股份有限公司  
 二〇二三年四月二十七日



仅为深圳市金新农科技股份有限公司2022年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。







# 营业执照

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审计企业会计报表、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，出具相关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

二维码

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解登记、备案、许可、监管信息

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关 2023年02月28日

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



仅为深圳市金新农科技股份有限公司2022年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披

证书序号：0015310

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅  
2023年3月14日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



仅为深圳市金新农科技股份有限公司2022年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

中国证券监督管理委员会  
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国证监总 www.csrc.gov.cn 时间: 2020-11-02 来源:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

关于部门 | 联系我们 | 法律声明

版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码: bm56000001 京ICP备: 0508542号 京公网安备: 11040102700089号

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010327260072	44010079	2020/11/02
10	广东中讯信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN2Y781	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889223	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084242026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050305090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568092764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	912100000609124243	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010022	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010356949923XD	11010120	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	9144030077032722R	47470024	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913200005792421213	32000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101035922425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161012607240169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354561W	11010126	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypjgiba/202011/t20201102\_385509.html



仅为深圳市金新农科技股份有限公司2022年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈丘刚是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 陈丘刚  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978年10月22日  
 Date of birth  
 工作单位 重庆天健会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 420104197810220410  
 Identity card No.



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、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，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.

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transferor Institute of CPAs  
 日期  
 Date  
 2018年3月31日  
 2018.3.31  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee Institute of CPAs  
 日期  
 Date  
 2018年5月31日  
 2018.5.31

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.  
 2018.3.31  
 2019.3.31  
 2020.3.31  
 2021.3.31  
 2022.3.31



证书编号: 600300760762  
 No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年12月12日  
 Date of Issuance





仅为深圳市金新农科技股份有限公司 2022 年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明朱斌是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

