

江西正邦科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]002003号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 江西正邦科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-120

## 审计报告

大华审字[2023]002003号

江西正邦科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江西正邦科技股份有限公司（以下简称正邦科技公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正邦科技公司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，我们独立于正邦科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）持续经营所述，正邦科技公司2022年度发生净亏损1,434,585.19万元，且于2022年12月31日，归属于母公司股东权益为-873,057.59万元，因流动性紧张、涉诉事项众多导致部分资产及银行账户被冻结，致使无法支付到期债务；2022年10月24日，南昌市中级人民法院裁定对正邦科技公司启动预重整，2022年10月27日，南昌市中级人民法院裁定江西正邦养殖有限公司破产重整，2022年12月20日，南昌市中级人民法院裁定江西正邦养殖有限公司及九家子公司实质合并重整，正邦科技公司是否进入重整程序、江西正邦养殖有限公司及九家子公司破产重整进程及结果均存在不确定性。这些事项及情况，表明存在可能导致正邦科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。如财务报表附注二、（二）持续经营所述，正邦科技公司披露了管理层对上述事项的应对措施，但仍存在我们对其持续经营能力不确定性的疑虑。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、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。

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入的确认
2. 生物资产的减值确认
3. 固定资产的减值确认

#### （一）收入的确认

##### 1. 事项描述

请参阅财务报表附注三、（三十）与附注五、注释43。正邦科技

公司2022年度营业收入1,441,503.89万元。公司为农业企业，主要主营业务为生猪养殖、饲料生产销售，客户比较分散，大部分客户均为个体商户，且营业收入是正邦科技公司关键业绩指标之一，存在可能操纵收入时点以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解被审计单位销售与收款循环内部控制并测试其有效性。

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

(3) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证当期销售额。

(4) 对营业收入实施截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

(5) 实施分析程序，分析销售收入、销售单价是否与市场行情趋势吻合，分析毛利率变动是否异常，与同行业是否存在较大差异。

## 3. 审计结论

基于获取的审计证据，我们认为，正邦科技公司管理层对收入确认的列报与披露是恰当的。

### (二) 生物资产的减值确认

#### 1. 事项描述

请参阅财务报表附注三、（十四），附注三、（二十）与附注五、注释6及注释13。截至2022年12月31日止，正邦科技公司生物资产账面价值292,639.89万元，占资产比重12.47%，对应减值准备25,585.64万元。消耗性生物资产主要为仔猪、肥猪；生产性生物资产主要为种猪。受生猪价格周期性影响，生物资产的市场价值可能出现较大波动，由于生物资产对财务报表影响重大且在确定其可变现净

值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，我们将生物资产减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于生物资产减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解正邦科技公司关于生物资产减值内部控制并测试其运行的有效性。

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

(3) 期末对生物资产进行监盘，观察其生长状况，确定期末存栏数量。

(4) 查询公开市场信息，了解生猪价格周期性波动规律，判断生物资产减值的风险。

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

## 3. 审计结论

基于获取的审计证据，我们认为，正邦科技公司管理层对生物资产减值的列报与披露是恰当的。

### (三) 固定资产的减值确认

#### 1. 事项描述

请参阅财务报表附注三、（十七），附注三、（二十三）与附注五、注释11。截至2022年12月31日止，正邦科技公司固定资产账面价值为人民币1,076,225.99万元，占资产比重45.88%，对应减值准备328,486.76万元。正邦科技公司2022年北方等地区大部分子公司处于停工停产状态，相应固定资产的经济绩效已经低于预期，存在减值迹象。固定资产可变现净值的确定涉及管理层运用重大会计估计和判断，对于财务报表具有重要性。我们将固定资产减值确定为关键审计

事项。

## 2. 审计应对

(1) 了解管理层复核、评估和确定固定资产减值的内部控制，并评价其有效性。

(2) 对固定资产进行抽样监盘，了解固定资产现状，判断固定资产计提减值的合理性。

(3) 获取公司固定资产减值准备明细表，了解和评估管理层所采用的的可回收金额测算方法，分析复核可收回金额的合理性，评价固定资产减值准备计提的准确性。

(4) 获取公司聘请的外部资产评估机构出具的资产组可收回金额资产评估报告，了解和评价资产评估机构对固定资产的评估情况，分析复核其测算可收回金额计算方法及相关计算参数等内容的合理性。

(5) 评价公司聘请的外部资产评估机构的专业胜任能力、独立性和客观性。

## 3. 审计结论

基于获取的审计证据，我们认为，正邦科技公司管理层对固定资产减值的列报与披露是恰当的。

## 五、其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，

我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督正邦科技公司的财务报告过程。

## 七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

（本页无正文，为大华审字[2023]002003号审计报告之签字盖章页）。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人） 丁 莉

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

张玲娜

二〇二三年四月二十七日

# 江西正邦科技股份有限公司

## 合并资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产</b>				
货币资金	注释1.	783,797,683.11	5,132,797,432.18	5,132,797,432.18
交易性金融资产				
应收票据	注释2.		30,038,183.16	30,038,183.16
应收账款	注释3.	189,230,494.25	361,682,325.11	361,682,325.11
应收款项融资				
预付款项	注释4.	173,594,616.78	1,142,329,018.94	1,142,329,018.94
其他应收款	注释5.	645,420,170.70	819,346,469.04	819,346,469.04
存货	注释6.	2,360,273,080.69	7,329,308,698.11	7,329,308,698.11
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7.	68,814,424.97	288,313,432.64	288,313,432.64
<b>流动资产合计</b>		<b>4,221,130,470.50</b>	<b>15,103,815,559.18</b>	<b>15,103,815,559.18</b>
<b>非流动资产:</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释8.	134,758,230.60	211,100,000.00	211,100,000.00
长期股权投资	注释9.	251,520,651.33	166,483,152.48	166,483,152.48
其他权益工具投资	注释10.	20,968,903.97	20,968,903.97	20,968,903.97
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释11.	10,762,259,903.65	16,457,095,523.45	16,457,095,523.45
在建工程	注释12.	4,063,051,307.29	3,822,801,178.04	3,822,801,178.04
生产性生物资产	注释13.	908,641,722.76	2,396,942,471.98	2,396,942,471.98
油气资产				
使用权资产	注释14.	2,459,764,748.34	7,248,199,045.89	7,248,199,045.89
无形资产	注释15.	331,253,716.26	376,173,974.98	376,173,974.98
开发支出				
商誉	注释16.			
长期待摊费用	注释17.	192,642,808.76	309,874,124.05	309,874,124.05
递延所得税资产	注释18.	8,786,506.63	16,683,765.57	16,683,765.57
其他非流动资产	注释19.	104,328,738.64	436,866,590.75	436,866,590.75
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,237,977,238.23</b>	<b>31,463,188,731.16</b>	<b>31,463,188,731.16</b>
<b>资产合计</b>		<b>23,459,107,708.73</b>	<b>46,567,004,290.34</b>	<b>46,567,004,290.34</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司

## 合并资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债</b>				
短期借款	注释20.	12,704,455,992.00	13,850,951,232.08	13,850,951,232.08
交易性金融负债				
应付票据	注释21.	1,327,705,460.75	839,417,985.08	839,417,985.08
应付账款	注释22.	3,872,286,263.80	4,258,745,650.88	4,258,745,650.88
预收款项				
合同负债	注释23.	114,431,254.13	221,042,637.61	221,042,637.61
应付职工薪酬	注释24.	129,379,186.43	188,906,632.25	188,906,632.25
应交税费	注释25.	117,386,186.70	170,077,308.07	170,077,308.07
其他应付款	注释26.	3,833,806,812.95	7,933,289,610.01	7,933,289,610.01
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释27.	5,335,002,184.95	4,110,232,288.37	4,110,232,288.37
其他流动负债	注释28.	49,500,000.00		
<b>流动负债合计</b>		<b>27,483,953,341.71</b>	<b>31,572,663,344.35</b>	<b>31,572,663,344.35</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	注释29.	2,148,006,999.02	3,502,846,225.86	3,502,846,225.86
应付债券	注释30.	1,637,231,327.71	1,783,741,690.88	1,783,741,690.88
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	注释31.	2,040,334,765.23	5,481,296,385.79	5,481,296,385.79
长期应付款	注释32.	302,412,880.08	594,660,016.74	594,660,016.74
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释33.	28,923,496.39	65,372,283.58	65,372,283.58
递延收益	注释34.	87,953,068.25	119,698,385.69	119,698,385.69
递延所得税负债	注释18.	776,001.41	1,127,502.09	1,127,502.09
其他非流动负债	注释35.	1,085,884,725.14	30,670.70	30,670.70
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,331,523,263.23</b>	<b>11,548,773,161.33</b>	<b>11,548,773,161.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,815,476,604.94</b>	<b>43,121,436,505.68</b>	<b>43,121,436,505.68</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	注释36.	3,137,029,665.00	3,137,748,530.00	3,137,748,530.00
其他权益工具	注释37.	238,294,664.52	288,795,437.50	288,795,437.50
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	注释38.	13,733,020,476.76	11,559,442,139.58	11,559,442,139.58
减: 库存股	注释39.	495,412,501.16	1,049,832,053.66	1,049,832,053.66
其他综合收益	注释40.	-82,307,514.22	-31,854,178.46	-31,854,178.46
专项储备				
盈余公积	注释41.	620,331,902.51	620,331,902.51	620,331,902.51
未分配利润	注释42.	-25,881,532,608.33	-12,486,384,072.12	-12,486,384,072.12
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>-8,730,575,914.92</b>	<b>2,038,247,705.35</b>	<b>2,038,247,705.35</b>
少数股东权益		-2,625,792,981.29	1,407,320,079.31	1,407,320,079.31
<b>股东权益合计</b>		<b>-11,356,368,896.21</b>	<b>3,445,567,784.66</b>	<b>3,445,567,784.66</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>23,459,107,708.73</b>	<b>46,567,004,290.34</b>	<b>46,567,004,290.34</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司

## 合并利润表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释43.	14,415,038,850.39	47,670,223,670.25
减: 营业成本	注释43.	18,386,196,965.68	59,672,432,811.04
税金及附加	注释44.	20,349,149.74	49,048,064.93
销售费用	注释45.	170,400,343.10	375,210,028.61
管理费用	注释46.	2,939,093,123.23	3,635,958,922.81
研发费用	注释47.	26,132,381.23	545,882,371.06
财务费用	注释48.	1,434,052,435.28	1,178,100,486.10
其中: 利息费用		1,431,875,729.34	1,258,913,732.41
利息收入		64,457,295.33	94,854,370.36
加: 其他收益	注释49.	32,483,816.86	123,886,607.62
投资收益 (损失以“-”号填列)	注释50.	-7,879,143.82	84,691,095.98
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-38,928,367.25	-3,509,307.85
以摊余成本计量的金融资产终止确收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	注释51.	-327,913,624.29	-131,740,314.35
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	注释52.	-3,566,450,059.09	-380,485,140.58
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	注释53.	-22,530,157.72	1,988,970.83
<b>二、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		<b>-12,453,474,715.93</b>	<b>-18,088,067,794.80</b>
加: 营业外收入	注释54.	193,767,177.38	225,257,187.95
减: 营业外支出	注释55.	2,078,309,334.35	1,216,513,952.25
<b>三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>-14,338,016,872.90</b>	<b>-19,079,324,559.10</b>
减: 所得税费用	注释56.	7,835,040.91	35,275,310.08
<b>四、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		<b>-14,345,851,913.81</b>	<b>-19,114,599,869.18</b>
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-14,345,851,913.81	-19,114,599,869.18
终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-13,387,147,012.44	-18,818,823,949.01
少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-958,704,901.37	-295,775,920.17
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	注释40.	<b>-50,593,540.27</b>	<b>-36,054,461.69</b>
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		<b>-50,453,335.76</b>	<b>-35,435,843.36</b>
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-50,453,335.76	-35,435,843.36
1. 外币财务报表折算差额		-50,453,335.76	-35,435,843.36
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>		<b>-140,204.51</b>	<b>-618,618.33</b>
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-14,396,445,454.08</b>	<b>-19,150,654,330.87</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,437,600,348.20	-18,854,259,792.37
归属于少数股东的综合收益总额		-958,845,105.88	-296,394,538.50
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益		-4.28	-6.01
稀释每股收益		-4.18	-5.80

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司

## 合并现金流量表

2022年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,423,414,223.86	42,326,828,828.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释57.	2,523,244,395.45	2,503,464,702.92
经营活动现金流入小计		16,946,658,619.31	44,830,293,531.46
购买商品、接受劳务支付的现金		13,284,776,313.91	38,893,870,941.14
支付给职工以及为职工支付的现金		1,605,204,670.99	4,833,592,264.85
支付的各项税费		62,712,401.51	75,460,882.70
支付其他与经营活动有关的现金	注释57.	7,461,593,308.68	3,231,660,556.18
经营活动现金流出小计		22,414,286,695.09	47,034,584,644.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,467,628,075.78	-2,204,291,113.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		500,000,010.00	207,215,231.42
取得投资收益收到的现金		2,400,102.60	7,200,307.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		234,671,813.04	5,187,079,671.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	注释58.	140,549,345.78	194,795,488.23
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		877,621,271.42	5,596,290,699.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,323,561,238.84	6,492,152,052.69
投资支付的现金		6,370,000.00	26,950,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			111,151,868.95
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,329,931,238.84	6,630,253,921.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-452,309,967.42	-1,033,963,222.52
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		279,449,600.00	1,067,471,313.30
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		279,449,600.00	611,000,000.00
取得借款收到的现金		10,606,342,312.67	15,825,601,252.54
收到其他与筹资活动有关的现金	注释57.	2,805,801,701.63	594,349,089.60
筹资活动现金流入小计		13,691,593,614.30	17,487,421,655.44
偿还债务支付的现金		7,708,041,406.68	15,066,163,151.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		841,907,339.99	3,600,000,434.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,738,858.00	15,504,629.83
支付其他与筹资活动有关的现金	注释57.	747,932,992.31	5,476,282,665.63
筹资活动现金流出小计		9,297,881,738.98	24,142,446,252.15
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,393,711,875.32	-6,655,024,596.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		435,303.55	-233,401.20
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,525,790,864.33	-9,893,512,333.84
加：期初现金及现金等价物余额		1,817,115,004.65	11,710,627,338.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		291,324,140.32	1,817,115,004.65

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江西正邦科技股份有限公司

## 合并股东权益变动表

2022年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	3,137,748,530.00	288,795,437.50	11,559,442,139.58	1,049,832,053.66	-31,854,178.46		620,331,902.51	-12,486,384,072.12	1,407,320,079.31	3,445,567,784.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他								-8,001,523.77		-8,001,523.77
二、本年年初余额	3,137,748,530.00	288,795,437.50	11,559,442,139.58	1,049,832,053.66	-31,854,178.46		620,331,902.51	-12,494,385,595.89	1,407,320,079.31	3,437,566,260.89
三、本年增减变动金额	-718,865.00	-50,500,772.98	2,173,578,337.18	-554,419,552.50	-50,453,335.76			-13,387,147,012.44	-4,033,113,060.60	-14,793,935,157.10
（一）综合收益总额					-50,453,335.76			-13,387,147,012.44	-958,845,105.88	-14,396,445,454.08
（二）股东投入和减少资本	-718,865.00	-50,500,772.98	-82,511,417.04	-554,419,552.50					280,327,600.00	701,016,097.48
1. 股东投入的普通股									280,327,600.00	280,327,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本			249,063,929.54							249,063,929.54
3. 股份支付计入股东权益的金额	-47,658,750.00		-338,398,977.28	-554,419,552.50						168,361,825.22
4. 其他	46,939,885.00	-50,500,772.98	6,823,630.70							3,262,742.72
（三）利润分配									-8,185,423.36	-8,185,423.36
1. 提取盈余公积									-8,185,423.36	-8,185,423.36
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他			2,256,089,754.22						-3,346,410,131.36	-1,090,320,377.14
四、本年年末余额	3,137,029,665.00	238,294,664.52	13,733,020,476.76	495,412,501.16	-82,307,514.22		620,331,902.51	-25,881,532,608.33	-2,625,792,981.29	-11,356,368,896.21

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江西正邦科技股份有限公司 合并股东权益变动表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	3,093,414,643.00	289,310,399.82	11,137,076,475.53	412,239,500.00	3,581,664.90		620,331,902.51	8,520,625,209.79	1,305,999,765.48	24,558,100,561.03
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	3,093,414,643.00	289,310,399.82	11,137,076,475.53	412,239,500.00	3,581,664.90		620,331,902.51	8,520,625,209.79	1,305,999,765.48	24,558,100,561.03
三、本年增减变动金额	44,333,887.00	-514,962.32	422,365,664.05	637,592,553.66	-35,435,843.36			21,007,009,281.91	101,320,313.83	-21,112,532,776.37
（一）综合收益总额					-35,435,843.36			18,818,823,949.01	-296,394,538.50	-19,150,654,330.87
（二）股东投入和减少资本	44,333,887.00	-514,962.32	400,819,365.46	637,592,553.66					611,000,000.00	418,045,736.48
1. 股东投入的普通股			337,767,272.16						611,000,000.00	948,767,272.16
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额	44,333,887.00		63,052,093.30	142,180,052.50						-34,794,072.20
4. 其他		-514,962.32		495,412,501.16						-495,927,463.48
（三）利润分配								-2,188,185,332.90	-20,044,267.49	-2,208,229,600.39
1. 提取盈余公积								-2,188,185,332.90	-20,044,267.49	-2,208,229,600.39
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转									-193,240,880.18	-193,240,880.18
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损									-193,240,880.18	-193,240,880.18
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他			21,546,298.59							21,546,298.59
四、本年年末余额	3,137,748,530.00	288,795,437.50	11,559,442,139.58	1,049,832,053.66	-31,854,178.46		620,331,902.51	12,486,384,072.12	1,407,320,079.31	3,445,567,784.66

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江西正邦科技股份有限公司

## 母公司资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产</b>				
货币资金		128,507,717.92	1,484,671,448.96	1,484,671,448.96
交易性金融资产				
应收票据			100,000,000.00	100,000,000.00
应收账款	注释1.	976,519,108.93	1,349,373,208.28	1,349,373,208.28
应收款项融资				
预付款项		290,739,473.58	626,125,539.18	626,125,539.18
其他应收款	注释2.	7,788,941,093.56	12,280,691,245.75	12,280,691,245.75
存货		25,065,638.79	132,030,215.57	132,030,215.57
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		6,781,014.81	8,377,492.95	8,377,492.95
<b>流动资产合计</b>		<b>9,216,554,047.59</b>	<b>15,981,269,150.69</b>	<b>15,981,269,150.69</b>
<b>非流动资产:</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3.	2,175,186,076.51	21,737,929,785.34	21,737,929,785.34
其他权益工具投资				
其他非流动金额资产				
投资性房地产				
固定资产		117,575,110.60	128,601,911.14	128,601,911.14
在建工程		154,503,594.65	88,118,568.23	88,118,568.23
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		23,639,452.60	24,553,524.48	24,553,524.48
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		9,194,560.36	5,807,197.98	5,807,197.98
递延所得税资产				
其他非流动资产		783,795.46	1,453,900.00	1,453,900.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,480,882,590.18</b>	<b>21,986,464,887.17</b>	<b>21,986,464,887.17</b>
<b>资产合计</b>		<b>11,697,436,637.77</b>	<b>37,967,734,037.86</b>	<b>37,967,734,037.86</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司

## 母公司资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债</b>				
短期借款		7,922,560,143.38	6,539,723,948.10	6,539,723,948.10
交易性金融负债				
应付票据		1,238,379,516.62	875,480,638.57	875,480,638.57
应付账款		418,058,336.04	478,775,140.80	478,775,140.80
预收款项				
合同负债		4,629,416.10	1,594,375,648.28	1,594,375,648.28
应付职工薪酬		21,429,876.93	6,448,714.77	6,448,714.77
应交税费		73,869,490.10	124,021,041.09	124,021,041.09
其他应付款		8,089,541,439.39	7,264,103,837.48	7,264,103,837.48
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,191,934,159.00	2,028,881,170.27	2,028,881,170.27
其他流动负债		49,500,000.00		
<b>流动负债合计</b>		<b>20,009,902,377.56</b>	<b>18,911,810,139.36</b>	<b>18,911,810,139.36</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款		688,835,219.59	643,828,683.27	643,828,683.27
应付债券		1,221,298,253.03	1,403,976,240.35	1,403,976,240.35
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		452,595,219.88		
递延收益		960,000.00	1,280,000.00	1,280,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,363,688,692.50</b>	<b>2,049,084,923.62</b>	<b>2,049,084,923.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>22,373,591,070.06</b>	<b>20,960,895,062.98</b>	<b>20,960,895,062.98</b>
<b>股东权益:</b>				
股本		3,137,029,665.00	3,137,748,530.00	3,137,748,530.00
其他权益工具		238,294,664.52	288,795,437.50	288,795,437.50
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		11,502,503,184.31	11,585,014,601.35	11,585,014,601.35
减: 库存股		495,412,501.16	1,049,832,053.66	1,049,832,053.66
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		655,568,623.30	647,937,417.98	647,937,417.98
未分配利润		-25,714,138,068.26	2,397,175,041.71	2,397,175,041.71
<b>股东权益合计</b>		<b>-10,676,154,432.29</b>	<b>17,006,838,974.88</b>	<b>17,006,838,974.88</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>11,697,436,637.77</b>	<b>37,967,734,037.86</b>	<b>37,967,734,037.86</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**江西正邦科技股份有限公司**  
**母公司利润表**  
2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4.	1,554,532,239.46	6,625,579,818.06
减：营业成本	注释4.	1,450,021,755.56	5,914,391,256.92
税金及附加		2,530,645.01	7,803,625.78
销售费用		13,951,054.98	28,499,138.92
管理费用		242,285,189.21	486,211,913.68
研发费用		75,304,801.25	268,637,934.53
财务费用		611,003,489.55	465,281,257.38
其中：利息费用		601,244,662.99	462,168,661.25
利息收入		5,078,900.16	29,852,511.64
加：其他收益		7,397,128.25	14,968,778.15
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5.	-4,130,246,008.87	-29,722,335.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-21,558,770.65	156,041.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,390,953,253.24	-3,954,266.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-18,401,136,391.42	-26,122,428.63
资产处置损益（损失以“-”号填列）		10,921.05	13,719,518.49
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-27,755,492,300.33</b>	<b>-576,356,042.50</b>
加：营业外收入		37,053,770.84	13,005,692.79
减：营业外支出		460,858,957.19	733,309.83
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-28,179,297,486.68</b>	<b>-564,083,659.54</b>
减：所得税费用		696,471.17	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-28,179,993,957.85</b>	<b>-564,083,659.54</b>
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,179,993,957.85	-564,083,659.54
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-28,179,993,957.85</b>	<b>-564,083,659.54</b>
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江西正邦科技股份有限公司

## 母公司现金流量表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		571,872,941.36	7,874,026,781.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,198,859,186.39	6,228,356,806.45
经营活动现金流入小计		1,770,732,127.75	14,102,383,587.66
购买商品、接受劳务支付的现金		1,316,504,496.75	6,941,348,789.76
支付给职工以及为职工支付的现金		181,298,910.74	346,881,488.95
支付的各项税费		3,097,860.88	9,542,591.55
支付其他与经营活动有关的现金		4,281,600,980.85	4,369,045,402.06
经营活动现金流出小计		5,782,502,249.22	11,666,818,272.32
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,011,770,121.47	2,435,565,315.34
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		593,172,801.00	200,215,231.42
取得投资收益收到的现金			4,051,882,891.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,967.48	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		593,196,768.48	4,252,098,123.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,539,851.20	119,398,589.30
投资支付的现金		6,370,000.00	13,973,594,349.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,909,851.20	14,092,992,938.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		566,286,917.28	-9,840,894,815.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			456,471,313.30
取得借款收到的现金		6,656,733,175.85	9,587,759,588.47
收到其他与筹资活动有关的现金		604,991,654.29	
筹资活动现金流入小计		7,261,724,830.14	10,044,230,901.77
偿还债务支付的现金		4,288,496,891.85	7,411,862,678.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		304,482,911.41	2,650,354,396.87
支付其他与筹资活动有关的现金		3,737,851.00	791,147,375.20
筹资活动现金流出小计		4,596,717,654.26	10,853,364,450.67
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,665,007,175.88	-809,133,548.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		482.55	-193,501.20
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-780,475,545.76	-8,214,656,549.83
加: 期初现金及现金等价物余额		801,429,713.77	9,016,086,263.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		20,954,168.01	801,429,713.77

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 江西正邦科技股份有限公司 母公司股东权益变动表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,137,748,530.00	288,795,437.50	11,585,014,601.35	1,049,832,053.66			647,937,417.98	2,397,175,041.71	17,006,838,974.88
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他							7,631,205.32	68,680,847.88	76,312,053.20
二、本年年初余额	3,137,748,530.00	288,795,437.50	11,585,014,601.35	1,049,832,053.66			655,568,623.30	2,465,855,889.59	17,083,151,028.08
三、本年增减变动金额	-718,865.00	-50,500,772.98	-82,511,417.04	-554,419,552.50				-28,179,993,957.85	-27,759,305,460.37
（一）综合收益总额								-28,179,993,957.85	-28,179,993,957.85
（二）股东投入和减少资本	-718,865.00	-50,500,772.98	-82,511,417.04	-554,419,552.50					420,688,497.48
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本			249,063,929.54						249,063,929.54
3. 股份支付计入股东权益的金额	-47,658,750.00		-338,398,977.28	-554,419,552.50					168,361,825.22
4. 其他	46,939,885.00	-50,500,772.98	6,823,630.70						3,262,742.72
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	3,137,029,665.00	238,294,664.52	11,502,503,184.31	495,412,501.16			655,568,623.30	-25,714,138,068.26	-10,676,154,432.29

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 江西正邦科技股份有限公司 母公司股东权益变动表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,093,414,643.00	289,310,399.82	11,184,195,235.89	412,239,500.00			647,937,417.98	5,149,444,034.15	19,952,062,230.84
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	3,093,414,643.00	289,310,399.82	11,184,195,235.89	412,239,500.00			647,937,417.98	5,149,444,034.15	19,952,062,230.84
三、本年增减变动金额	44,333,887.00	-514,962.32	400,819,365.46	637,592,553.66				-2,752,268,992.44	-2,945,223,255.96
（一）综合收益总额								-564,083,659.54	-564,083,659.54
（二）股东投入和减少资本	44,333,887.00	-514,962.32	400,819,365.46	637,592,553.66					-192,954,263.52
1. 股东投入的普通股			337,767,272.16						337,767,272.16
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额	44,333,887.00		63,052,093.30	142,180,052.50					-34,794,072.20
4. 其他		-514,962.32		495,412,501.16					-495,927,463.48
（三）利润分配								-2,188,185,332.90	-2,188,185,332.90
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他								-2,188,185,332.90	-2,188,185,332.90
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	3,137,748,530.00	288,795,437.50	11,585,014,601.35	1,049,832,053.66			647,937,417.98	2,397,175,041.71	17,006,838,974.88

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 江西正邦科技股份有限公司 2022年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2022年12月31日,本公司股本总数为313,702.9665万股,注册资本为307,421.9126万元,公司股本总数与注册资本差异主要系本公司可转债转股及限制性股票回购注销变动未进行工商变更登记所致。注册地址:江西省南昌高新技术产业开发区艾溪湖一路569号,总部地址:江西省南昌高新技术产业开发区艾溪湖一路569号,母公司为正邦集团有限公司,集团最终实际控制人为林印孙。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属饲料、养殖行业,主要产品和服务为饲料、生猪、兽药。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的主要主体约300户。合并范围的变更、子公司持股比例不同于表决权比例的原因以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注六、合并范围的变更。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年4月27日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

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

## （二）持续经营

截止2022年12月31日，本公司2022年度发生净亏损1,434,585.19万元，且于2022年12月31日，归属于母公司股东权益为-873,057.59万元，因流动性紧张、涉诉事项众多导致部分资产及银行账户被冻结，致使无法支付到期债务；2022年10月24日，南昌市中级人民法院裁定对正邦科技公司启动预重整，2022年10月27日，南昌市中级人民法院裁定本公司子公司江西正邦养殖有限公司破产重整，2022年12月20日，南昌市中级人民法院裁定江西正邦养殖有限公司及九家子公司实质合并重整，本公司是否进入重整程序、江西正邦养殖有限公司及九家子公司破产重整进程及结果均存在不确定性。上述事项或情况表明本公司在不发生重大变革情况下，持续经营能力具有重大不确定性。

本公司董事会在编制本年度财务报表时，结合公司经营形势及财务状况，对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，制定了如下应对措施：

1、公司以控制资金流动性风险为经营前提，加强公司全面资金管理，降低费用开支，提升盈利能力。同时，做好科学的资金统筹，合理安排资金使用投入日常生产经营活动；

2、公司将继续配合法院、加快推进与相关部门、债权人等各方均认可的重整方案落地，同时，积极推动引入战略投资者的相关工作，以获得更多资源与资金，激活公司发展后劲，确保推进重组实现完成，促进公司回归高效可持续的发展轨道；

3、公司积极改善内部生产经营，通过组织架构调整提升管理效率、核销及处置闲置及低效资产提升产能利用率等举措降本增效、盘活资产，同时，深化变革不断提升经营效率，以精细化管理轻装上阵再发展。

基于此，本公司财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （三）记账基础和计价原则

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

## 三、重要会计政策、会计估计

### （一）具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在：

存货的计价方法、生物资产的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

### （二）遵循企业会计准则的声明

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

### （三）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

#### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产

经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

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

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

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

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

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

### （六）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

经营成果和现金流量。

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

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

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变

动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

## （3）购买子公司少数股权

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

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与

处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该

共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **（九）外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

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

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

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

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### **（十）金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为

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

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

### 1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

键管理人员报告。

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

## （2）其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

### （2）金融负债终止确认条件

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

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

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

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，

按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

## 6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失

准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

### (4) 减记金融资产

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

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十)

#### 6. 金融工具减值。

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

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

### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十)

#### 6. 金融工具减值。

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

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

### (十三) 其他应收款

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

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

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

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

#### （十四）存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 存货的计价方法

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

消耗性生物资产具体计价方法详见“附注（二十）3. 生物资产后续计量”。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

##### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

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

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

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

#### (十五) 长期应收款

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

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

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

#### (十六) 长期股权投资

##### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

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

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

#### (2) 权益法

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

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

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

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

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

算的初始投资成本。

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

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种

情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

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

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

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

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享

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

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

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

## **(十七) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

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

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

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

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

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **(1) 固定资产折旧**

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。

并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
专用设备	年限平均法	10	5	9.5
其他设备	年限平均法	5	5	19

## （2）固定资产的后续支出

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

## （3）固定资产处置

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

## （十八）在建工程

### 1. 在建工程的类别

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

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## （十九）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## （二十）生物资产

### 1. 生物资产分类

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

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

## 2. 生物资产初始计量

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

## 3. 生物资产后续计量

### (1) 后续支出

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

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

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

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

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

### (2) 生产性生物资产折旧

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

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

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

### （3）生产性生物资产处置

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

## 4. 生物资产减值

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

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

## （二十一）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## （二十二）无形资产与开发支出

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

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

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

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研

究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

### (二十三) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十四）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

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

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
土地租赁费	5-50年	受益期限分期摊销
厂房租赁费	5-50年	受益期限分期摊销
其他	-	合同约定期间或受益期限分期摊销
财务顾问费	3-10年	合同约定期间或受益期限分期摊销
技术服务费	3-10年	合同约定期间或受益期限分期摊销
植被恢复费	5-20年	合同约定期间或受益期限分期摊销

## （二十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十六）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

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

## （二十七）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十八）租赁负债

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

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

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## **(二十九) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **4. 会计处理方法**

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况

的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

### （三十）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

#### （1）饲料业务

饲料业务主要提供猪饲料、禽饲料以及少量水产饲料和反刍饲料

#### （2）生猪养殖业务

生猪养殖业务主要产品包括仔猪和肥猪。

#### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

#### 2. 收入确认的具体方法

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

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

#### 3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

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

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

(2) 附有质量保证条款的合同

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

### **(三十一) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

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

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

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

#### **2. 合同取得成本**

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

#### **3. 合同成本摊销**

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

#### **4. 合同成本减值**

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资

产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十二）政府补助

### 1. 政府补助类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五、注释34. 递延收益/注释54. 营业外收入。

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

### 2. 政府补助的确认

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

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

### 3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政策补助类别	除贷款贴息外的政府补助
采用净额法核算的政策补助类别	贷款贴息

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

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

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

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

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

### **（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

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

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

（1）本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### （三十四）租赁

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

##### 1. 租赁合同的分拆

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

##### 2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

##### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

###### （1）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。
低价值资产租赁	低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注二、（二十一）使用权资产和附注二、（二十八）租赁负债。

##### 4. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按

市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### **(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1. 会计政策变更**

##### **(1) 执行企业会计准则解释第15号对本公司的影响**

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

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

##### **(2) 执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响**

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

该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

#### **2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未变更。

### **四、税项**

(一) 本公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物	13%、0%	
	销售不动产，转让土地使用权	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%	
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、25%	
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	
土地使用税	土地面积	2-10元/平方米	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15
云南广联畜禽有限公司	15
云南大鲸科技有限公司	15
四川正鹏农牧科技有限公司	15
漳州正邦农牧科技有限公司	15
重庆大鲸饲料有限公司	15
广东正邦农牧科技有限公司	15
昆明新好农科技有限公司	15
邵阳正邦畜禽有限公司	15
韶关正邦农牧科技有限公司	15
怀化正邦饲料有限公司	15
贵港正邦农牧科技有限公司	15
惠州市海牛饲料有限公司	15
四川彭山正邦饲料有限公司	15
赣州正邦饲料有限公司	15
江西新世纪民星动物保健品有限公司	15
江西旭虹药业有限公司	15
河南旭日正邦饲料有限公司	15
自贡正邦农牧科技有限公司	15
江西正邦养殖有限公司、加美（北京）育种科技有限公司、黑龙江正邦农牧有限公司、湖北正嘉畜牧投资有限公司等养殖公司	0

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

纳税所得额，并进行就地预缴和汇总清算。

## （二）税收优惠政策及依据

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

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

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

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2022年12月31日，期初指2022年1月1日，上期期末指2021年12月31日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,738,580.11	10,229,792.19
银行存款	451,686,624.35	2,007,405,182.49
其他货币资金	329,372,478.65	3,097,755,274.39
未到期应收利息		17,407,183.11
合计	783,797,683.11	5,132,797,432.18

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	294,700,220.18	1,587,565,143.75
信用证保证金	306,940.87	258,750,739.07
履约保证金	1,595,300.00	5,786,353.00
用于担保的定期存款或通知存款	30,550,740.50	1,224,097,340.00
被冻结的银行存款	164,351,662.81	206,083,410.86
远期结售汇保证金	968,678.43	15,992,257.74
合计	492,473,542.79	3,298,275,244.42

被冻结的银行存款明细如下：

开户单位名称	期末余额
--------	------

开户单位名称	期末余额
江西正邦科技股份有限公司	30,679,647.61
江西正邦养殖有限公司	29,688,049.69
池州正邦养殖有限公司	15,623,657.49
四川正邦养殖有限公司	6,866,208.97
东营正邦生态农业发展有限公司	6,516,797.12
广东正邦生态养殖有限公司	5,426,870.86
江西正邦畜牧发展有限公司	4,278,687.96
鹤庆正邦农牧有限公司	3,805,871.91
云南广联畜禽有限公司	3,598,649.19
漳州正邦农牧科技有限公司	3,145,714.27
大竹正邦农牧有限公司	2,723,700.98
四川正邦养殖有限公司三台分公司	2,588,514.12
大悟正邦养殖有限公司	2,567,526.58
云南大鲸科技有限公司	2,564,098.11
肇东正邦养殖有限公司	2,388,494.17
广西正邦广联农牧发展有限公司	2,350,325.89
安远县正邦农牧有限公司	2,146,038.91
涟水正邦牧业有限公司	2,126,906.45
江苏正杰生态农业有限公司	1,997,086.32
宿州正邦养殖有限公司	1,632,472.00
崇仁县正邦生态农业有限公司	1,587,768.83
江西正邦科技股份有限公司信丰分公司	1,522,695.57
宁阳正邦养殖有限公司	1,500,000.00
广安正邦农牧有限公司	1,318,793.78
江西正邦科技股份有限公司桑海分公司	1,303,834.10
崇左正邦畜牧发展有限公司	1,273,425.62
四川彭山正邦饲料有限公司	1,252,895.55
广西广联饲料有限公司	1,133,746.14
六安正邦养殖有限公司	1,107,324.94
重庆广联农牧科技有限公司	1,073,632.22
江西正邦农牧实业有限公司	1,011,464.90
盱眙正邦牧业有限公司	940,877.94
重庆大鲸饲料有限公司	889,749.03
江西正邦科技股份有限公司吉安分公司	874,826.33
江油正邦养殖有限公司	810,000.00
南昌邦裕投资中心（有限合伙）	806,180.87
四川正鹏农牧科技有限公司	682,201.56

开户单位名称	期末余额
雷州正邦养殖有限公司	662,793.96
韶关正邦农牧科技有限公司	592,755.69
广东正邦生态养殖有限公司罗定分公司	559,987.02
宜昌正邦饲料有限公司	530,797.80
淮北正邦畜牧发展有限责任公司	501,107.45
北京中农智邦生物科技有限公司	500,000.00
惠州市海牛饲料有限公司	470,000.00
石阡正邦养殖有限公司	446,500.00
广东正邦生态养殖有限公司翁源分公司	424,711.69
玉林正邦饲料有限公司	390,891.45
海南中农正邦生态农业发展有限公司	389,987.25
共青城市正邦生物科技有限公司	376,343.77
江苏正邦牧业有限公司	353,866.58
韶关正邦畜牧发展有限公司	353,042.30
咸宁正邦养殖有限公司咸安分公司	330,800.00
湖南中农正邦生态农业发展有限公司	302,750.62
江西省原种猪场有限公司临川原种猪场	293,858.64
江西正邦养殖有限公司龙南分公司	284,614.70
六安正邦养殖有限公司长丰分公司	250,000.00
辽宁盘锦正邦养殖有限公司建平分公司	247,376.78
广西正邦畜牧发展有限公司	217,150.72
红安正邦养殖有限公司	209,980.79
江西省原种猪场有限公司金溪分公司	200,000.00
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	190,995.85
广东正邦生态养殖有限公司怀集分公司	178,227.90
洛阳正邦养殖有限公司	176,287.18
江西正邦科技股份有限公司余江分公司	173,288.95
抚州正邦生物科技有限公司	154,395.64
新疆幸福加美养殖有限公司	150,191.31
淮安市洪泽区邦道牧业有限公司	149,200.55
睢宁正邦牧业有限公司	143,239.46
山东和康源集团有限公司	128,606.07
肇源正邦养殖有限公司	128,135.60
六安正邦养殖有限公司颍上分公司	126,380.00
自贡正邦农牧科技有限公司	123,217.61
丹棱正邦饲料有限公司	121,596.55
龙岩正邦养殖有限公司	121,109.62

开户单位名称	期末余额
汝城中农正邦生态农业发展有限公司	117,062.99
黑龙江正邦农牧有限公司	110,000.00
广东正邦生态养殖有限公司乐昌分公司	95,795.25
加美（北京）育种科技有限公司	95,583.25
临沂正邦畜牧养殖有限公司	93,003.34
广东正邦生态养殖有限公司清远分公司	92,158.30
德阳正邦农牧科技有限公司	84,754.02
江西正邦生物科技有限公司	84,622.34
江西正邦养殖有限公司新余市高新分公司	81,491.00
咸宁正邦养殖有限公司汉川分公司	76,623.62
淮南正邦养殖有限公司	67,976.33
宜春正邦养殖有限公司	63,542.33
遵义正邦养殖有限公司	60,118.17
广东正邦农牧科技有限公司	54,554.90
广州正邦养殖生物科技有限公司	51,119.38
广东正邦生态养殖有限公司阳山分公司	50,000.00
江苏正邦农友饲料有限公司	34,170.74
驻马店正邦生物饲料有限公司	31,202.18
东营市河口区正邦养殖有限公司	28,527.99
辽宁盘锦正邦养殖有限公司	28,171.31
湖北红麻正邦养殖有限公司	25,229.31
鄱阳县正邦农牧有限公司	24,563.57
六安正邦养殖有限公司舒城分公司	18,898.31
临武正邦饲料有限公司	17,447.95
泰州正邦饲料有限公司	13,951.35
扶余正邦养殖有限公司	11,775.36
南阳正邦农牧有限公司	11,633.06
昆明新好农科技有限公司	9,272.04
河南旭日正邦饲料有限公司	9,256.61
临邑众和饲料有限公司	7,215.90
四川金川农饲料有限公司	6,171.87
眉山川扬饲料有限公司	5,820.01
茂名正邦养殖有限公司电白分公司	5,739.22
襄阳正邦养殖有限公司荆州分公司	3,729.12
六安天业集团饲料有限公司	3,205.71
赤水正邦饲料有限公司	2,887.04
青岛正邦饲料有限公司	2,223.44

开户单位名称	期末余额
商丘正邦现代农业有限公司	2,122.97
阜阳正邦饲料有限公司蚌埠分公司	2,111.47
乐山正邦养殖有限公司	1,744.35
广西牧标农业科技有限公司	1,666.95
容县正邦养殖有限公司	1,248.97
贵港正邦农牧科技有限公司	861.55
江西正邦养殖有限公司吉安分公司	858.06
成都正邦养殖有限公司	762.66
济南众和农牧发展有限公司	570.26
咸宁正邦养殖有限公司	288.00
建平正邦养殖有限公司	240.23
江西正邦科技股份有限公司长沙分公司	229.27
辽宁朝阳正邦农业有限公司	160.03
江西省原种猪场有限公司	124.28
内江正邦养殖有限公司	108.95
江苏正杰生态农业有限公司赣榆分公司	88.63
邳州正邦饲料有限公司	17.46
郑州广联畜禽有限公司	12.54
滨州市沾化区正邦生态农业发展有限公司	11.26
广东正邦生态养殖有限公司兴宁分公司	6.30
洛阳广联农牧科技有限公司	2.02
六安正邦养殖有限公司滁州分公司	1.14
来宾正邦畜牧发展有限公司	1.00
重庆市武隆正邦养殖有限公司	1.00
六安正邦养殖有限公司淮北分公司	0.52
渭南正邦养殖有限公司	0.11
江苏正杰生态农业有限公司东海分公司	0.03
益阳正邦双羊饲料有限公司	0.01
合计	164,351,662.81

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		30,038,183.16
合计		30,038,183.16

### 2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	30,038,183.16	100.00			30,038,183.16
其中：银行承兑汇票	30,038,183.16	100.00			30,038,183.16
合计	30,038,183.16	100.00			30,038,183.16

### 3. 本报告期无实际核销的应收票据

### 4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	179,137,482.55	338,390,318.81
1-2年	23,062,819.27	34,257,881.35
2-3年	7,299,066.07	26,223,448.56
3-4年	9,501,818.48	20,735,576.82
4-5年	3,571,790.57	30,251,813.42
5年以上	9,381,715.39	49,010,106.55
小计	231,954,692.33	498,869,145.51
减：坏账准备	42,724,198.08	137,186,820.40
合计	189,230,494.25	361,682,325.11

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,229,576.75	1.82	4,229,576.75	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	227,725,115.58	98.18	38,494,621.33	16.90	189,230,494.25
其中：账龄组合	227,725,115.58	98.18	38,494,621.33	16.90	189,230,494.25
合计	231,954,692.33	100.00	42,724,198.08		189,230,494.25

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,148,059.10	3.64	18,148,059.10	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	480,721,086.41	96.36	119,038,761.30	24.76	361,682,325.11
其中：账龄组合	480,721,086.41	96.36	119,038,761.30	24.76	361,682,325.11
合计	498,869,145.51	100.00	137,186,820.40		361,682,325.11

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	174,907,905.80	244,810.98	0.14
1-2年	23,062,819.27	9,603,418.06	41.64
2-3年	7,299,066.07	6,191,067.85	84.82
3-4年	9,501,818.48	9,501,818.48	100.00
4-5年	3,571,790.57	3,571,790.57	100.00
5年以上	9,381,715.39	9,381,715.39	100.00
合计	227,725,115.58	38,494,621.33	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动(注1)	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,148,059.10	4,229,576.75		18,148,059.10		4,229,576.75
按组合计提预期信用损失的应收账款	119,038,761.30	48,899,568.67		118,782,725.90	10,660,982.74	38,494,621.33
其中：账龄组合	119,038,761.30	48,899,568.67		118,782,725.90	10,660,982.74	38,494,621.33
合计	137,186,820.40	53,129,145.42		136,930,785.00	10,660,982.74	42,724,198.08

注1：其他变动主要系本期山东天普、江西正农通、茂名正邦等公司不再纳入合并范围所致。

### 5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	136,930,785.00

其中：应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
王爱华	货款	7,348,487.31	无法收回	经理办公会审批	否

项目	核销金额
实际核销的应收账款	136,930,785.00

其中：应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
黄亮	货款	3,396,370.42	无法收回	经理办公会审批	否
潜山县中泰六和养殖有限责任公司	货款	3,135,934.00	无法收回	经理办公会审批	否
临沂大田农牧有限公司	货款	3,119,771.09	无法收回	经理办公会审批	否
七都养殖厂	货款	3,046,983.00	无法收回	经理办公会审批	否
江西五兴牧业有限公司	货款	2,683,025.87	无法收回	经理办公会审批	否
赵云国	货款	2,563,514.00	无法收回	经理办公会审批	否
孔佑华	货款	2,342,468.82	无法收回	经理办公会审批	否
汪桃林	货款	2,105,309.55	无法收回	经理办公会审批	否
平南县宇丰农牧有限公司	货款	2,104,011.50	无法收回	经理办公会审批	否
马超	货款	2,017,720.00	无法收回	经理办公会审批	否
其他饲料销售款(注1)	货款	56,003,869.61	无法收回	经理办公会审批	否
其他生猪销售款(注1)	货款	47,063,319.83	无法收回	经理办公会审批	否
合计		136,930,785.00			

注1：因单笔金额较小，客户较分散，故部分金额较小客户按销售类别汇总列示。

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	14,425,766.82	6.22	20,196.07
客户二	4,229,576.75	1.82	4,229,576.75
客户三	4,079,563.24	1.76	5,711.39
客户四	3,868,289.79	1.67	5,415.61
客户五	3,699,060.82	1.59	5,178.69
合计	30,302,257.42	13.06	4,266,078.51

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	160,977,205.74	92.73	928,306,991.00	81.26
1至2年	11,531,818.33	6.64	205,867,468.11	18.02
2至3年	1,085,592.71	0.63	6,265,478.08	0.55

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上			1,889,081.75	0.17
合计	173,594,616.78	100.00	1,142,329,018.94	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
单位一	15,749,649.30	9.07	2022年	交易未完成
单位二	9,932,279.87	5.72	2022年	交易未完成
单位三	5,857,652.61	3.37	2022年	交易未完成
单位四	4,752,927.50	2.74	2022年	交易未完成
单位五	4,747,016.00	2.73	2022年	交易未完成
合计	41,039,525.28	23.63		

## 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	645,420,170.70	819,346,469.04
合计	645,420,170.70	819,346,469.04

## 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	793,191,771.71	653,247,058.90
1-2年	80,971,686.52	155,175,723.09
2-3年	39,061,992.52	169,273,598.60
3-4年	55,792,502.61	29,031,147.12
4-5年	15,426,449.46	27,032,936.56
5年以上	5,898,648.91	21,961,260.75
小计	990,343,051.73	1,055,721,725.02
减：坏账准备	344,922,881.03	236,375,255.98
合计	645,420,170.70	819,346,469.04

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	23,480,075.14	19,569,793.44
保证金及押金	80,032,267.45	364,499,206.02
往来款	848,549,682.64	578,479,925.56
股权转让款	38,281,026.50	93,172,800.00
合计	990,343,051.73	1,055,721,725.02

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
单项计提预期信用损失的其他应收款	263,602,999.75	26.62	263,602,999.75	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	726,740,051.98	73.38	81,319,881.28	11.19	645,420,170.70
账龄组合	726,740,051.98	73.38	81,319,881.28	11.19	645,420,170.70
合计	990,343,051.73		344,922,881.03		645,420,170.70

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
单项计提预期信用损失的其他应收款	56,903,662.69	5.39	56,903,662.69	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	998,818,062.33	94.61	179,471,593.29	17.97	819,346,469.04
账龄组合	998,818,062.33	94.61	179,471,593.29	17.97	819,346,469.04
合计	1,055,721,725.02		236,375,255.98		819,346,469.04

### 4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
预付租金及定金 (注1)	165,956,992.91	165,956,992.91	100.00	无法收回
股权转让款 (注2)	28,481,026.50	28,481,026.50	100.00	无法收回
往来款 (注3)	20,931,490.31	20,931,490.31	100.00	无法收回
预付购货款 (注4)	20,156,851.45	20,156,851.45	100.00	无法收回
法院划扣款	18,872,817.01	18,872,817.01	100.00	无法收回
保证金及押金	6,832,793.40	6,832,793.40	100.00	无法收回
保险理赔款	2,026,413.61	2,026,413.61	100.00	无法收回
备用金	344,614.56	344,614.56	100.00	无法收回
合计	263,602,999.75	263,602,999.75		

注1. 预付租金及定金：公司以前年度业务扩张多地拓展业务租赁场地，签订代建租赁合同，支付大量租金及定金。2022年度，公司资金流紧张，原租赁合同无法继续履行，违约行为成立，预付租金及定金预计无法收回。

注2. 股权转让款：2019年四川正邦养殖有限公司预购刘万银及其妻子共同持股公司成都市黑九九牧业科技有限公司100%股权，后发现股权被质押无法完成转让，经诉讼裁决股权转让协议解除，对方应偿付股权款，该公司任处于存续状态，刘万银及其妻子刘春霞已被限制高消费，款项追讨困难。

注3. 往来款：以前年度业务预付款项，截止目前经营受限无法延续，且款项难以收回，其中部分对方分子公司已注销，或已被限制消费，追讨困难。部分已涉及诉讼提告，综合评判胜诉困难。

注4. 预付购货款：主要为预付购猪款和预付代收储业务款；其中涉及预付购猪款金额约1300万元，主要为企业因发出订单后猪价下降，履约损失大于违约损失，加之部分猪场业务已停止，故预计无法收回；涉及预付代收储业务款约620万元，该部分款项企业已进行多次催收，并计划提起诉讼，预计收回的可能性极低。

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	589,532,175.56	2,711,847.96	0.46
1-2年	59,513,746.86	12,253,880.49	20.59
2-3年	29,355,362.96	18,015,386.25	61.37
3-4年	27,013,668.21	27,013,668.21	100.00
4-5年	15,426,449.46	15,426,449.46	100.00
5年以上	5,898,648.91	5,898,648.91	100.00
合计	726,740,051.98	81,319,881.28	

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动(注1)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	56,903,662.69	235,121,973.25		23,352,145.04	5,070,491.15	263,602,999.75
按组合计提预期信用损失的其他应收款	179,471,593.29	39,662,505.62		37,713,312.66	100,100,904.97	81,319,881.28
其中：账龄组合	179,471,593.29	39,662,505.62		37,713,312.66	100,100,904.97	81,319,881.28
合计	236,375,255.98	274,784,478.87		61,065,457.70	105,171,396.12	344,922,881.03

注1：其他变动主要系本期山东天普、江西正农通、茂名正邦等公司不再纳入合并范围所致。

## 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	61,065,457.70

其中：其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
博白县英桥镇刘荣锴猪场	往来款	4,484,657.38	无法收回	经理办公会审批	否
陆川县横山伟旺猪场	往来款	3,189,554.92	无法收回	经理办公会审批	否
博白陈伟	往来款	3,110,298.87	无法收回	经理办公会审批	否
山东万事兴农牧集团有限公司	往来款	3,025,924.84	无法收回	经理办公会审批	否
新乡市德竹牧业有限公司	往来款	3,018,888.89	无法收回	经理办公会审批	否
陆川县非凡养殖有限责任公司	往来款	2,797,318.95	无法收回	经理办公会审批	否
陆川县腾达农牧养殖有限公司	往来款	2,375,674.35	无法收回	经理办公会审批	否
鹤壁众和饲料有限公司	往来款	1,933,133.90	无法收回	经理办公会审批	否
丁韬	往来款	1,757,725.00	无法收回	经理办公会审批	否
吴玉均	保证金及押金	1,680,000.00	无法收回	经理办公会审批	否
长期挂账往来款项（注1）	往来款	18,302,231.35	无法收回	经理办公会审批	否
难以追回的保证金及押金（注1）	保证金及押金	13,526,013.02	无法收回	经理办公会审批	否
已离职人员的借支款项（注1）	备用金	1,864,036.23	无法收回	经理办公会审批	否
合计		61,065,457.70			

注1：因单笔金额较小，且分布较为分散，故对金额较小的核销款项按性质汇总列示。

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	往来款	40,185,000.00	1年以内	4.06	184,851.00
单位二	往来款	35,978,714.91	1年以内	3.63	165,502.09
单位三	往来款	37,434,854.01	1年以内	3.78	172,200.32
单位四	往来款	33,104,345.16	1年以内	3.34	33,104,345.16
单位五	股权转让款	28,481,026.50	1-2年：35,292.10元 3-4年：28,445,734.40元	2.88	28,481,026.50
合计		175,183,940.58		17.69	62,107,925.07

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	232,454,913.97	24,332,311.75	208,122,602.22	1,097,850,125.79	41,110,381.69	1,056,739,744.10
在产品				3,471,378.41		3,471,378.41
库存商品	77,481,618.56	3,303,031.91	74,178,586.65	319,875,443.34	9,082,309.88	310,793,133.46
周转材料	48,214,202.29		48,214,202.29	134,146,726.37		134,146,726.37
包装物	12,000,502.80		12,000,502.80	15,732,744.65		15,732,744.65
消耗性生物资产	2,273,613,600.70	255,856,413.97	2,017,757,186.73	6,088,251,016.87	279,826,045.75	5,808,424,971.12
合计	2,643,764,838.32	283,491,757.63	2,360,273,080.69	7,659,327,435.43	330,018,737.32	7,329,308,698.11

### 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	41,110,381.69	24,332,311.75			41,110,381.69		24,332,311.75
库存商品	9,082,309.88	3,303,031.91			9,082,309.88		3,303,031.91
消耗性生物资产	279,826,045.75	253,947,103.03			277,916,734.81		255,856,413.97
合计	330,018,737.32	281,582,446.69			328,109,426.38		283,491,757.63

## 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	417,969.96	22,564,829.86
增值税留抵税额	32,582,093.80	29,837,625.57
租赁费	16,533,432.03	173,612,224.22
待摊费用等	19,280,929.18	62,298,752.99
合计	68,814,424.97	288,313,432.64

## 注释8. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
租赁保证金	134,758,230.60		134,758,230.60	211,100,000.00		211,100,000.00	
合计	134,758,230.60		134,758,230.60	211,100,000.00		211,100,000.00	

## 注释9. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	251,520,651.33		251,520,651.33	166,483,152.48		166,483,152.48
合计	251,520,651.33		251,520,651.33	166,483,152.48		166,483,152.48

## 1. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
茂名正邦生物科技有限公司		70,000,000.00	-51,351,113.81	-378,974.19	
河南省农投牧业有限公司	12,289,968.92			-12,289,968.92	
河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司	127,087,142.54			-4,700,653.49	
融通农发正邦（潜江）畜牧有限责任公司	27,106,041.02	6,213,958.98		-3,920,059.62	
山东天普阳光生物科技有限公司		93,258,820.16		-17,482,670.01	
合计	166,483,152.48	169,472,779.14	-51,351,113.81	-38,772,326.23	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
茂名正邦生物科技有限公司				1,223,113.81	19,493,025.81	
河南省农投牧业有限公司					122,386,489.05	
河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司					29,399,940.38	
融通农发正邦（潜江）畜牧有限责任公司					80,241,196.09	
山东天普阳光生物科技有限公司				4,465,045.94	251,520,651.33	
合计				5,688,159.75		

注1. 江西正邦科技股份有限公司从2022年1月1日起增资扩股后持有山东天普阳光生物科技有限公司46.16%的股权，并按46.16%的持股比例享有对山东天普阳光生物科技有限公司的各项权益（包括但不限于表决权、分红等）。不再对山东天普阳光生物科技有限公司控制，本期采用权益法核算。

注2. 本公司子公司广州正邦养殖生物科技有限公司对原成本法核算的子公司茂名正邦生物科技有限公司持股比例自100%减至30%，本期采用权益法核算。

### 注释10. 其他权益工具投资

#### 1. 其他权益工具分项列示

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

### 注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,762,259,903.65	16,457,095,523.45
固定资产清理		
合计	10,762,259,903.65	16,457,095,523.45

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	专用设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	14,774,743,727.71	3,284,389,009.58	344,820,475.28	297,221,609.09	1,062,288,444.30	1,308,520,206.69	21,071,983,472.65
2. 本期增加金额	922,623,925.51	231,982,558.88	10,241,315.81	4,548,136.48	51,468,270.97	30,670,056.05	1,251,534,263.70
购置		117,735,952.55	7,248,061.81	2,002,442.86	11,779,067.02	17,659,381.58	156,424,905.82
在建工程转入	922,623,925.51	114,246,606.33	2,993,254.00	2,545,693.62	39,689,203.95	13,010,674.47	1,095,109,357.88
3. 本期减少金额	1,837,828,668.13	276,793,256.76	159,900,111.13	120,568,186.61	141,014,768.38	664,934,633.93	3,201,039,624.94
处置或报废	1,837,828,668.13	276,793,256.76	159,900,111.13	120,568,186.61	141,014,768.38	664,934,633.93	3,201,039,624.94
4. 期末余额	13,859,538,985.09	3,239,578,311.70	195,161,679.96	181,201,558.96	972,741,946.89	674,255,628.81	19,122,478,111.41
二、累计折旧							
1. 期初余额	2,495,554,948.68	1,209,947,167.86	139,904,580.98	180,221,198.91	259,387,571.65	329,580,260.56	4,614,595,728.64
2. 本期增加金额	734,560,681.27	272,490,597.18	71,416,446.97	16,977,820.61	104,205,209.78	168,179,360.02	1,367,830,115.83
本期计提	734,560,681.27	272,490,597.18	71,416,446.97	16,977,820.61	104,205,209.78	168,179,360.02	1,367,830,115.83
3. 本期减少金额	338,597,116.79	196,024,802.21	98,151,958.48	85,015,447.16	31,929,375.76	157,356,548.71	907,075,249.11
处置或报废	338,597,116.79	196,024,802.21	98,151,958.48	85,015,447.16	31,929,375.76	157,356,548.71	907,075,249.11
4. 期末余额	2,891,518,513.16	1,286,412,962.83	113,169,069.47	112,183,572.36	331,663,405.67	340,403,071.87	5,075,350,595.36
三、减值准备							
1. 期初余额	44,745.43					247,475.13	292,220.56
2. 本期增加金额	2,810,677,828.50	333,126,539.84	310,595.14	8,582,776.73	90,936,797.20	41,233,074.99	3,284,867,612.40
本期计提	2,810,677,828.50	333,126,539.84	310,595.14	8,582,776.73	90,936,797.20	41,233,074.99	3,284,867,612.40
3. 本期减少金额	44,745.43					247,475.13	292,220.56
处置或报废	44,745.43					247,475.13	292,220.56
4. 期末余额	2,810,677,828.50	333,126,539.84	310,595.14	8,582,776.73	90,936,797.20	41,233,074.99	3,284,867,612.40
四、账面价值							
1. 期末账面价值	8,157,342,643.43	1,620,038,809.03	81,682,015.35	60,435,209.87	550,141,744.02	292,619,481.95	10,762,259,903.65
2. 期初账面价值	12,279,144,033.60	2,074,441,841.72	204,915,894.30	117,000,410.18	802,900,872.65	978,692,471.00	16,457,095,523.45

## 2. 固定资产其他说明

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

### 注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,063,051,307.29	3,822,801,178.04
工程物资		
合计	4,063,051,307.29	3,822,801,178.04

### 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
正邦大数据产业园项目	154,503,594.65		154,503,594.65	88,118,568.23		88,118,568.23
江西正邦养殖有限公司猪场建设项目	2,028,780,922.35		2,028,780,922.35	1,783,433,700.53		1,783,433,700.53
江西正邦畜牧发展有限公司猪场建设项目	1,597,741,168.14		1,597,741,168.14	1,227,035,683.76		1,227,035,683.76
黑龙江正邦农牧有限公司猪场建设项目				645,297.56		645,297.56
加美（北京）育种科技有限公司猪场建设项目	116,521,061.96		116,521,061.96	309,343,334.31		309,343,334.31
正邦（香港）贸易有限公司工程项目	3,689,567.53		3,689,567.53	30,459,936.03		30,459,936.03
江西正农通网络科技有限公司猪场建设项目				173,157,998.02		173,157,998.02
江西正邦生物科技有限公司猪场建设项目	112,810,112.09		112,810,112.09	158,845,774.10		158,845,774.10
山东天普阳光生物科技有限公司工程项目				3,433,655.59	336,311.19	3,097,344.40
共青城市正邦生物科技有限公司工程项目	105,400.00		105,400.00	2,311,399.00		2,311,399.00
广西牧标农业科技有限公司厂区建设项目	1,895,558.79		1,895,558.79	2,885,271.29		2,885,271.29
漳州正邦农牧科技有限公司工程项目	856,011.35		856,011.35	6,799,011.35		6,799,011.35
阜阳正邦饲料有限公司厂区建设项目				1,070,871.00		1,070,871.00
云南大鲸科技有限公司厂区建设项目	14,020,262.15		14,020,262.15	6,678,924.15		6,678,924.15
云南广联畜禽有限公司厂区建设项目				80,000.00		80,000.00
四川彭山正邦饲料有限公司厂区建设项目	2,509,000.00		2,509,000.00	2,525,168.00		2,525,168.00
贵阳正邦畜牧有限公司厂区建设项目	27,105.00		27,105.00	27,105.00		27,105.00
江西新世纪民星动物保健品有限公司工程建设项目	29,591,543.28		29,591,543.28	22,747,421.15		22,747,421.15
昆明新好农科技有限公司厂区建设项目				3,538,370.16		3,538,370.16
合计	4,063,051,307.29		4,063,051,307.29	3,823,137,489.23	336,311.19	3,822,801,178.04

## 2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少 (注1)	期末余额
射洪猪场	127,812,674.75	51,165,254.82			178,977,929.57
乐至鲍家沟	119,609,926.88	67,437,296.24			187,047,223.12
宜昌饲料厂	31,076,169.51		31,076,169.51		
喇叭猪场	82,461,308.04	24,524,131.19			106,985,439.23
田东维宁项目	128,418,019.00	61,990,542.09			190,408,561.09
蓬溪任隆	115,766,265.74	1,953,377.15		117,719,642.89	
江油厚坝新建项目	97,661,472.81	70,579,839.88			168,241,312.69
江苏淮安盱眙鲍集2*3PS繁殖 猪场项目	92,759,213.16	36,559,640.88			129,318,854.04
安岳大平	87,075,707.87	36,660,803.59			123,736,511.46
霍邱周集镇7.5万育肥项目	82,002,323.07	37,353,416.29			119,355,739.36
贵州铜仁石阡青阳乡3*3PS繁 殖猪场项目	76,356,419.68	37,893,925.32			114,250,345.00
湖北孝感云梦3*3PS繁殖猪场 项目	75,978,989.20	4,019,352.37		79,998,341.57	
江西抚州黎川日峰2*3.2w育 肥猪场项目	75,392,427.47	8,766,777.23			84,159,204.70
安徽宿州埇桥时村付楼 4*2.5w育肥猪场项目	74,907,691.51	32,578,817.11	107,486,508.62		
蚌埠怀远唐集2*3ps繁殖猪场 项目	71,755,843.86	31,932,556.21			103,688,400.07
广东雷州龙居4*3PS繁殖猪场 项目	70,784,248.75	60,303,787.69			131,088,036.44
湖北黄冈蕲春横车2*3PS繁殖 猪场项目	69,700,543.59	14,342,126.00		84,042,669.59	
兴义白碗窑镇土桥新建9PS 楼房式猪场	62,777,941.14	13,523,462.92			76,301,404.06
安徽淮北烈山古饶3*3PS繁殖 猪场项目(古饶二期)	60,050,391.00	26,813,597.19			86,863,988.19
四川内江隆昌市石燕桥镇龙 潭村2*3PS繁殖猪场项目	58,906,654.71	38,986,488.07			97,893,142.78
湖北孝感大悟东新2*3PS繁殖 猪场项目	56,879,935.75	40,372,818.99			97,252,754.74
海南儋州雅星新让3*2.5w育 肥猪场项目	54,520,581.51	11,420,591.06			65,941,172.57
江苏淮安盱眙鲍集2*4.2w育 肥猪场项目	53,028,525.05	29,188,248.11			82,216,773.16
福建莆田仙游大济2*4.2w育 肥猪场项目	52,157,094.93	3,681,491.12		55,838,586.05	
湖北枣阳市环城镇国营种兔 场3*3PS繁殖猪场项目	46,623,909.14	33,437,015.62			80,060,924.76
广西来宾廖平八大队2*4.2w+ 平层0.7w育肥猪场项目	43,266,698.09	25,448,164.96			68,714,863.05
临高美梅基建项目	34,150,337.08	31,671,316.29			65,821,653.37
广西百色那冷2*2.5w育肥猪 场项目	42,266,945.50	26,061,358.82			68,328,304.32
江苏淮安洪泽黄集2*2.7w育 肥猪场项目	46,623,730.55	17,820,321.70			64,444,052.25
江苏徐州沛县朱寨3*2.5w育 肥猪场项目	39,317,783.25	45,275,793.38			84,593,576.63
安徽宿州埇桥区时村镇付楼 村2*2.5w育肥猪场项目	44,150,948.33	30,189,683.78	12,689,651.00		61,650,981.11

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少 (注1)	期末余额
安徽宿州埇桥时村付楼 4*2.5w育肥猪场项目	68,111,687.30	39,374,821.32	107,486,508.62		
江苏盱眙鲍集泥家湾2*2.5w 育肥猪场项目	38,536,903.08	23,758,001.07			62,294,904.15
宣城黄渡项目	35,054,848.60	14,560,103.78			49,614,952.38
湖南株洲茶陵腰潞1*4.2w育 肥猪场项目(潞水)	32,836,326.19	23,016,391.11	55,852,717.30		
湖南怀化麻阳谭家寨2*3PS繁 殖猪场项目(宋家湾)	44,431,439.34	6,217,620.90			50,649,060.24
合计	2,393,211,925.43	1,058,878,934.25	314,591,555.05	337,599,240.10	2,799,900,064.53

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
射洪猪场	17,600.00	98.74	82.00				募集资金
乐至鲍家沟	18,360.00	92.75	80.00				募集资金
宜昌饲料厂	5,000.00	84.71	100.00	245,617.85			自筹资金
喇叭猪场	13,360.00	80.02	75.00	2,805,263.32			自筹资金
田东维宁项目	24,000.00	79.27	80.00	5,198,520.13			自筹资金
蓬溪任隆	16,349.00	72.00	75.00	3,466,320.01			自筹资金
江油厚坝新建项目	18,360.00	81.91	70.00	2,907,030.52			自筹资金
江苏淮安盱眙鲍集2*3PS繁殖 猪场项目	12,928.00	100.00	98.00	3,985,016.11			自筹资金
安岳大平	12,225.00	80.00	75.00	2,238,962.49			自筹资金
霍邱周集镇7.5万育肥项目	12,000.00	99.46	92.00	2,236,389.10			自筹资金
贵州铜仁石阡青阳乡3*3PS繁 殖猪场项目	13,440.00	85.01	75.00	2,331,029.94			自筹资金
湖北孝感云梦3*3PS繁殖猪场 项目	8,083.00	98.97	95.00	1,885,663.59			自筹资金
江西抚州黎川日峰2*3.2w育 肥猪场项目	8,960.00	93.93	95.00	1,330,225.69			自筹资金
安徽宿州埇桥时村付楼 4*2.5w育肥猪场项目	7,880.00	100.00	100.00	4,267,097.43			自筹资金
蚌埠怀远唐集2*3ps繁殖猪场 项目	10,728.00	96.65	70.00	2,380,091.30			自筹资金
广东雷州龙居4*3PS繁殖猪场 项目	17,489.00	74.95	45.00	1,040,486.79			自筹资金
湖北黄冈蕲春横车2*3PS繁殖 猪场项目	10,728.00	78.34	72.00	2,240,815.16			自筹资金
兴义白碗窑镇土桥新建9PS 楼房式猪场	10,728.00	69.76	65.00	2,177,695.62			自筹资金
安徽淮北烈山古饶3*3PS繁殖 猪场项目(古饶二期)	16,092.00	53.98	42.00				募集资金
四川内江隆昌市石燕桥镇龙 潭村2*3PS繁殖猪场项目	14,310.00	68.00	60.00	1,620,398.36			自筹资金
湖北孝感大悟东新2*3PS繁殖 猪场项目	10,728.00	86.93	60.00				募集资金
海南儋州雅星新让3*2.5w育 肥猪场项目	9,473.00	69.61	60.00	1,494,150.10			自筹资金
江苏淮安盱眙鲍集2*4.2w育 肥猪场项目	10,600.00	77.56	55.00	1,065,284.47			自筹资金

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
福建莆田仙游大济2*4.2w育 肥猪场项目	10,609.00	52.63	52.00	1,450,245.48			自筹资金
湖北枣阳市环城镇国营种兔 场3*3PS繁殖猪场项目	12,125.00	66.03	50.00	1,136,363.34			自筹资金
广西来宾廖平八大队2*4.2w+ 平层0.7w育肥猪场项目	11,493.00	59.79	40.00	47,693.23			自筹资金
临高美梅基建项目	10,800.00	60.95	15.00	641,207.08			自筹资金
广西百色那冷2*2.5w育肥猪 场项目	8,000.00	85.41	50.00	3,978,917.84			自筹资金
江苏淮安洪泽黄集2*2.7w育 肥猪场项目	7,600.00	84.79	40.00	1,431,604.68			自筹资金
江苏徐州沛县朱寨3*2.5w育 肥猪场项目	9,473.00	89.30	40.00	802,335.39			自筹资金
安徽宿州埇桥区时村镇付楼 村2*2.5w育肥猪场项目	7,073.00	87.16	80.00	21,605.35			自筹资金
安徽宿州埇桥区时村镇付楼 4*2.5w育肥猪场项目	7,880.00	100.00	80.00	4,505,949.92			自筹资金
江苏盱眙鲍集泥家湾2*2.5w 育肥猪场项目	7,000.00	88.99	45.00	846,035.87			自筹资金
宣城黄渡项目	6,820.00	72.54	50.00	757,882.78			自筹资金
湖南株洲茶陵腰潞1*4.2w育 肥猪场项目（潞水）	5,585.27	100.00	100.00	810,012.42			自筹资金
湖南怀化麻阳谭家寨2*3PS繁 殖猪场项目（宋家湾）	10,728.00	47.21	50.00	730,344.00			自筹资金
合计				62,076,255.36			

注1：本期其他减少主要系转让部分子公司股权后不再纳入合并范围所致。

### 注释13. 生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	种猪	种鸭	
一、账面原值			
1. 期初余额	2,858,367,974.86	14,689,565.33	2,873,057,540.19
2. 本期增加金额	695,803,915.42		695,803,915.42
自行培育	695,803,915.42		695,803,915.42
3. 本期减少金额	2,252,902,308.16	14,689,565.33	2,267,591,873.49
处置	2,252,902,308.16	14,689,565.33	2,267,591,873.49
4. 期末余额	1,301,269,582.12		1,301,269,582.12
二、累计折旧			
1. 期初余额	472,028,056.72	4,087,011.49	476,115,068.21
2. 本期增加金额	521,593,480.21		521,593,480.21
本期计提	521,593,480.21		521,593,480.21
3. 本期减少金额	600,993,677.57	4,087,011.49	605,080,689.06
处置	600,993,677.57	4,087,011.49	605,080,689.06
4. 期末余额	392,627,859.36		392,627,859.36

项目	畜牧养殖业		合计
	种猪	种鸭	
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	908,641,722.76		908,641,722.76
2. 期初账面价值	2,386,339,918.14	10,602,553.84	2,396,942,471.98

#### 注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初金额	6,874,118,236.24	1,318,075,905.29	8,192,194,141.53
2. 本期增加金额	473,453,107.99	34,131,892.46	507,585,000.45
租赁	473,453,107.99	34,131,892.46	507,585,000.45
3. 本期减少金额	5,737,515,978.96	108,438,127.05	5,845,954,106.01
租赁合同终止	4,686,711,537.71	25,999,390.68	4,712,710,928.39
处置子公司	1,050,804,441.25	82,438,736.37	1,133,243,177.62
4. 期末余额	1,610,055,365.27	1,243,769,670.70	2,853,825,035.97
二. 累计折旧			
1. 期初余额	879,958,179.98	64,036,915.66	943,995,095.64
2. 本期增加金额	949,200,383.58	142,246,828.07	1,091,447,211.65
本期计提	949,200,383.58	142,246,828.07	1,091,447,211.65
3. 本期减少金额	1,533,421,925.99	107,960,093.67	1,641,382,019.66
租赁合同终止	1,388,491,388.11	99,779,399.26	1,488,270,787.37
处置子公司	144,930,537.88	8,180,694.41	153,111,232.29
4. 期末余额	295,736,637.57	98,323,650.06	394,060,287.63
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,314,318,727.70	1,145,446,020.64	2,459,764,748.34
2. 期初账面价值	5,994,160,056.26	1,254,038,989.63	7,248,199,045.89

### 注释15. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	407,420,974.19	769,990.00	33,370,727.10	21,802,482.80	463,364,174.09
2. 本期增加金额	157,462.33	536,075.00	1,104,950.00		1,798,487.33
外购	157,462.33	536,075.00	1,104,950.00		1,798,487.33
3. 本期减少金额	33,857,209.80	65,000.00	13,657,131.58		47,579,341.38
处置	33,857,209.80	65,000.00	13,657,131.58		47,579,341.38
4. 期末余额	373,721,226.72	1,241,065.00	20,818,545.52	21,802,482.80	417,583,320.04
二、累计摊销					
1. 期初余额	50,878,008.49	620,565.32	16,312,780.30	19,378,845.00	87,190,199.11
2. 本期增加金额	9,164,421.24	96,963.90	2,479,533.41	295,779.78	12,036,698.33
本期计提	9,164,421.24	96,963.90	2,479,533.41	295,779.78	12,036,698.33
3. 本期减少金额	4,834,561.57	20,035.95	8,042,696.14		12,897,293.66
处置	4,834,561.57	20,035.95	8,042,696.14		12,897,293.66
4. 期末余额	55,207,868.16	697,493.27	10,749,617.57	19,674,624.78	86,329,603.78
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	318,513,358.56	543,571.73	10,068,927.95	2,127,858.02	331,253,716.26
2. 期初账面价值	356,542,965.70	149,424.68	17,057,946.80	2,423,637.80	376,173,974.98

### 注释16. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上饶市正邦生态农业 有限公司	251,296.53					251,296.53
北京华牧智远科技有 限公司	1,919,077.00				1,919,077.00	
湖北正嘉畜牧投资有 限公司	38,482,259.25					38,482,259.25
合 计	40,652,632.78				1,919,077.00	38,733,555.78

#### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上饶市正邦生态农业有限公司	251,296.53					251,296.53
北京华牧智远科技有限公司	1,919,077.00				1,919,077.00	
湖北正嘉畜牧投资有限公司	38,482,259.25					38,482,259.25
合计	40,652,632.78				1,919,077.00	38,733,555.78

### 注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额 (注1)	期末余额
租赁费	69,923,058.68	10,110,240.02	19,607,020.87	10,673,947.03	49,752,330.80
改良支出	169,618,239.82	40,499,714.47	74,083,867.77	63,984,700.43	72,049,386.09
植被恢复费	56,345,512.59	1,910,375.29	4,850,844.04	607,434.08	52,797,609.76
财务顾问费	1,680,555.42	890,000.00	1,807,698.30		762,857.12
技术服务费	12,306,757.54	8,112,200.74	3,138,333.29		17,280,624.99
合计	309,874,124.05	61,522,530.52	103,487,764.27	75,266,081.54	192,642,808.76

注1：其他减少额主要系租赁场撤场及转让部分子公司股权后不再纳入合并范围所致。

### 注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,392,256.72	6,520,050.35	107,159,030.92	14,013,112.83
递延收益	12,520,655.00	2,266,456.28	13,710,199.89	2,670,652.74
合计	43,912,911.72	8,786,506.63	120,869,230.81	16,683,765.57

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产加速折旧	3,448,895.16	776,001.41	5,011,120.40	1,127,502.09
合计	3,448,895.16	776,001.41	5,011,120.40	1,127,502.09

### 注释19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付土地款	3,097,400.00		3,097,400.00	700,000.00		700,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付设备款	32,850,895.34		32,850,895.34	77,325,454.76		77,325,454.76
预付工程款	68,380,443.30		68,380,443.30	358,841,135.99		358,841,135.99
合计	104,328,738.64		104,328,738.64	436,866,590.75		436,866,590.75

## 注释20. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的票据贴现	533,102,026.25	4,063,116,320.00
抵押借款	218,500,000.00	164,100,000.00
保证借款	9,569,549,929.55	7,821,080,078.97
信用借款	2,257,087,554.74	1,780,835,000.00
银承票据垫款借款	126,216,481.46	
未到期应付利息		21,819,833.11
合计	12,704,455,992.00	13,850,951,232.08

### 2. 已逾期未偿还的短期借款

本期主要逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间
广东正邦生态养殖有限公司	70,000,000.00	5.66	2022.09.07
广东正邦生态养殖有限公司	18,000,000.00	4.35	2022.12.12
江苏正杰生态农业有限公司	39,990,000.00	4.00	2022.12.20
广西正邦广联农牧发展有限公司	40,000,000.00	2.18	2022.10.26
韶关正邦畜牧发展有限公司	15,000,000.00	4.80	2022.07.08
韶关正邦畜牧发展有限公司	93,994,000.00	4.50	2022.11.25
睢宁正邦牧业有限公司	17,761,231.00	4.35	2022.06.22
睢宁正邦牧业有限公司	10,000,000.00	5.50	2022.10.20
安远县正邦农牧有限公司	30,000,000.00	4.98	2022.12.15
唐山正邦生态农牧有限公司	20,000,000.00	4.35	2022.09.17
广州正邦养殖生物科技有限公司	28,000,000.00	4.35	2022.09.18
邵阳正邦畜禽有限公司	10,000,000.00	6.00	2022.09.28
陕西大鲸农牧科技有限公司	41,153,542.91	4.20	2022.11.03
云南广联畜禽有限公司	40,000,000.00	4.30	2022.12.28
贵港正邦农牧科技有限公司	22,000,000.00	4.35	2022.10.27
阜阳正邦饲料有限公司	10,000,000.00	5.80	2022.12.07
昆明新好农科技有限公司	29,990,000.00	5.55	2022.12.23

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间
合计	535,888,773.91		

#### 注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		44,721,947.73
商业承兑汇票	1,241,076,260.75	645,451,123.45
信用证	86,629,200.00	149,244,913.90
合计	1,327,705,460.75	839,417,985.08

#### 注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	2,084,481,378.21	4,143,964,886.84
设备工程款	1,745,270,629.63	93,096,390.60
其他	42,534,255.96	21,684,373.44
合计	3,872,286,263.80	4,258,745,650.88

#### 账龄超过一年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
单位一	12,332,203.71	未结算
单位二	8,960,352.00	未结算
单位三	7,754,061.50	未结算
单位四	7,087,088.30	未结算
单位五	6,917,882.00	未结算
合计	43,051,587.51	

#### 注释23. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	114,431,254.13	221,042,637.61
合计	114,431,254.13	221,042,637.61

#### 注释24. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	188,573,488.02	1,533,303,700.31	1,594,770,919.01	127,106,269.32
离职后福利—设定提存计划	333,144.23	52,808,063.89	50,868,291.01	2,272,917.11

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	188,906,632.25	1,586,111,764.20	1,645,639,210.02	129,379,186.43

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	187,755,513.77	1,403,603,851.31	1,465,032,014.68	126,327,350.40
职工福利费		98,086,843.39	98,086,843.39	
社会保险费	774,405.89	29,805,025.42	30,156,265.39	423,165.92
其中：基本医疗保险	764,422.03	26,127,746.03	26,499,218.95	392,949.11
工伤保险费	2,864.00	2,925,553.32	2,905,338.25	23,079.07
生育保险费	7,119.86	751,726.07	751,708.19	7,137.74
住房公积金		1,457,834.35	1,102,081.35	355,753.00
工会经费和职工教育经费	43,568.36	350,145.84	393,714.20	
合计	188,573,488.02	1,533,303,700.31	1,594,770,919.01	127,106,269.32

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	321,470.35	50,956,577.82	49,105,069.09	2,172,979.08
失业保险	11,673.88	1,851,486.07	1,763,221.92	99,938.03
合计	333,144.23	52,808,063.89	50,868,291.01	2,272,917.11

## 注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	21,106,636.46	6,227,007.55
企业所得税	8,669,075.64	26,585,794.32
个人所得税	78,665,904.19	129,336,781.05
城市维护建设税	1,138,173.12	110,216.72
房产税	2,897,104.86	2,024,771.53
资源税	13,717.03	31,797.30
印花税	1,226,800.49	2,578,820.68
土地使用税	2,324,600.98	2,224,813.63
环境保护税	68,243.08	47,568.52
教育费附加	484,381.25	59,932.19
地方教育费附加	324,380.17	34,092.96
其他	467,169.43	815,711.62
合计	117,386,186.70	170,077,308.07

## 注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	511,470,041.75	
应付股利	2,415,311.46	6,554,169.46
其他应付款	3,319,921,459.74	7,926,735,440.55
合计	3,833,806,812.95	7,933,289,610.01

### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	173,235,192.31	
企业债券利息	10,471,964.73	
短期借款应付利息	257,499,711.77	
非金融机构借款利息	70,263,172.94	
合计	511,470,041.75	

### (二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
应付股东股利	2,415,311.46	6,554,169.46	
合计	2,415,311.46	6,554,169.46	

### (三) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	97,156,674.04	185,526,051.88
押金及保证金	974,377,532.16	4,023,192,534.21
代收款	13,089,847.06	11,838,812.35
个人暂借款	13,694,995.91	28,450,030.61
租金		807,511.71
往来款	2,054,307,044.57	3,158,325,119.88
限制性股票回购义务	163,440,346.92	477,399,552.50
其他	3,855,019.08	41,195,827.41
合计	3,319,921,459.74	7,926,735,440.55

## 注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,026,041,961.65	2,812,946,543.00
一年内到期的应付债券		69,307,421.11
一年内到期的长期应付款	1,152,133,035.93	900,323,539.06
一年内到期的租赁负债	156,827,187.37	327,654,785.20

项目	期末余额	期初余额
合计	5,335,002,184.95	4,110,232,288.37

#### 注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
非银行金融机构借款	49,500,000.00	
合计	49,500,000.00	

#### 注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	191,425,710.30	388,569,245.00
抵押借款	35,000,000.00	35,000,000.00
保证借款	5,781,623,250.37	5,843,364,547.00
信用借款	166,000,000.00	42,000,000.00
未到期应付利息		6,858,976.86
减：一年内到期的长期借款	4,026,041,961.65	2,812,946,543.00
合计	2,148,006,999.02	3,502,846,225.86

#### 注释30. 应付债券

##### 1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	1,221,298,253.03	1,403,976,240.35
其他应付债券	415,933,074.68	379,765,450.53
合计	1,637,231,327.71	1,783,741,690.88

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
20正邦转债	1,600,000,000.00	2020年8月17日	6年	1,600,000,000.00	1,403,976,240.35
美元债券	387,648,000.00	2021年11月28日	3年	387,648,000.00	379,765,450.53
合计	1,987,648,000.00			1,987,648,000.00	1,783,741,690.88

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期转股减少	汇兑变动	期末余额
20正邦转债		12,179,776.51	108,629,689.19	279,127,900.00		1,221,298,253.03
美元债券		7,964,115.06	8,797,739.21		35,334,000.00	415,933,074.68
合计		20,143,891.57	117,427,428.40	279,127,900.00	35,334,000.00	1,637,231,327.71

### 注释31. 租赁负债

款项性质	期末金额	期初余额
租赁付款额总额	2,680,274,595.70	6,897,851,423.55
租赁收款额总额小计	2,680,274,595.70	6,897,851,423.55
减：未确认融资费用	483,112,643.10	1,088,900,252.56
租赁收款额现值小计	2,197,161,952.60	5,808,951,170.99
减：一年内到期的租赁负债	156,827,187.37	327,654,785.20
合计	2,040,334,765.23	5,481,296,385.79

### 注释32. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	302,412,880.08	594,660,016.74
专项应付款		
合计	302,412,880.08	594,660,016.74

### 长期应付款

款项性质	期末金额	期初余额
应付售后回租融资租赁款	1,413,100,299.21	1,410,983,948.40
原种猪场改扩建项目中央无偿资金	2,000,000.00	2,000,000.00
沼气池配套资金	1,561,116.80	1,783,107.40
政府扶贫资金	37,884,500.00	80,216,500.00
减：一年内到期的长期应付款	1,152,133,035.93	900,323,539.06
合计	302,412,880.08	594,660,016.74

**应付售后回租融资租赁款：**根据各子公司签订的融资租赁合同，截至本期末确认长期应付款账面原值1,453,700,912.71元、未确认融资费用40,600,613.50元，长期应付款账面净值1,413,100,299.21元。其中：

1、2018年10月25日，子公司涟水正邦牧业有限公司与涟水益农投资管理有限公司签订融资租赁合同，截止2022年12月31日，应付融资租赁款71,885,950.83元，未确认融资费用22,134,211.87元。该笔融资租赁合同处于逾期状态。

2、子公司江西正邦养殖有限公司与华融金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，本金185,000,000.00元，利息费用19,561,875.67元，保证金16,650,000.00元，利率5.71%；租赁期间2019年7月22日至2022年10月10日，共36个月左右。第一期租金7,770,000.00元于2019年10月22日支付，后11期租金从2020年1月10日起每3个月支付一次，2022年10月22日支付最后一期租金，每期租金16,416,291.72元。截止2022年12月31

日，应付融资租赁款50,767,203.46元，未确认融资费用167,032.19元。2022年4月19日双方签订了展期协议，对还款方式做出变更，该笔融资租赁合同处于逾期状态。

3、子公司江西正邦养殖有限公司与华融金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，本金160,000,000.00元，利息费用16,918,378.96元，保证金14,400,000.00元，利率5.72%；租赁期间2019年9月17日至2022年12月17日，共36个月。第一期租金6,720,000.00元于2019年12月17日支付，后11期租金从2020年3月17日起每3个月支付一次，2022年12月17日支付最后一期租金，每期租金14,200,591.77元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款58,699,753.89元，未确认融资费用221,875.34元。2022年4月19日双方签订了展期协议，对还款方式做出变更，该笔融资租赁合同处于逾期状态。

4、子公司江西正邦养殖有限公司与江西省海济融资租赁股份有限公司签订融资租赁合同，本金60,000,000.00元，利息费用7,285,092.00元，保证金0元，利率7.23%；租赁期间2019年10月23日至2022年10月22日，共36个月。第一期租金于2020年1月23日支付，后11期租金每3个月支付一次，2022年10月22日支付最后一期租金，每期租金5,607,091.00元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款19,073,397.00元。2022年3月26日双方签订了展期协议，对还款方式做出变更，该笔融资租赁合同处于逾期状态。

5、本公司与江西省海济融资租赁股份有限公司签订融资租赁合同，本金40,000,000.00元，利息费用4,854,212.00元，保证金0元，利率7.23%；租赁期间2019年11月22日至2022年11月21日，共36个月。合同约定每3个月支付一次租金，第一期租金于2020年2月22日支付，2022年10月22日支付最后一期租金，每期租金3,737,851.00元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款12,934,159.00元。该笔融资租赁合同处于逾期状态。

6、子公司江西正邦养殖有限公司与赣州发展融资租赁有限责任公司签订融资租赁合同，本金90,000,000.00元，利息费用9,878,922.72元，保证金2,700,000.00元，利率6.89%；租赁期间2019年11月26日至2022年11月25日，共36个月。合同约定每月支付一次租金，第一期租金于2019年12月26日支付，2022年11月25日支付最后一期租金，每期租金2,774,414.52元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款27,576,617.06元，未确认融资费用689,548.74元。2022年3月14日双方签订了展期协议，对还款方式做出变更，该笔融资租赁合同处于逾期状态。

7、子公司扶余正邦养殖有限公司与建信金融租赁有限公司签订融资租赁合同，本金600,000,000.00元，利息费用99,079,854.00元，保证金48,000,000.00元，利率13.45%；租赁期间2020年3月20日至2023年3月20日，共36个月。合同约定每6个月支付一次租金，第一期租金108,513,309.00元于2020年9月20日支付，2023年3月20日支付最后一期租金156,513,309.00元，其他每期租金108,513,309.00元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款301,729,568.46元。2022年5月25日双方签订了展期协议，对还款方式做出变更，该笔融资租赁合同处于逾期状态。

8、子公司广东正邦生态养殖有限公司与珠江金融租赁有限公司签订融资租赁合同，本金200,000,000.00元，利息费用13,450,593.40元，保证金19,000,000.00元，利率3.85%；租赁期间2020年3月24日至2024年3月20日，共36个月。合同约定每3个月支付一次租金，第一期租金于2021年6月20日支付，2024年3月20日支付最后一期租金，每期租金17,737,549.45元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款153,049,834.70元。该笔融资租赁合同处于逾期状态。

9、子公司广东正邦生态养殖有限公司与华夏金融租赁有限公司签订融资租赁合同，本金300,000,000.00元，利息费用39,688,750.02元，保证金24,000,000.00元，利率8.81%；租赁期间2020年8月25日至2023年8月25日，共36个月。合同约定每3个月支付一次租金，第一期租金34,130,833.33元于2020年11月25日支付，2023年8月15日支付最后一期租金24,261,800.00元，每期租金不等额。截止2022年12月31日，应付融资租赁款115,801,306.90元。2022年5月13日与2022年9月30日双方签订了展期协议，对还款方式做出变更，该笔融资租赁合同处于逾期状态。

10、子公司东营正邦生态农业发展有限公司与珠江金融租赁有限公司签订融资租赁合同，本金150,000,000.00元，利息费用10,211,161.56元，保证金14,250,000.00元，利率3.56%；租赁期间2020年9月14日至2023年9月14日，共36个月。合同约定每3个月支付一次租金，第一期租金600,000.00元于2020年9月14日支付，2023年9月14日支付最后一期租金13,300,930.13元，其他每期租金13,300,930.13元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款79,381,076.92元。该笔融资租赁合同处于逾期状态。

11、子公司广东正邦生态养殖有限公司与长江联合金融租赁有限公司签订融资租赁合同，本金60,000,000.00元，利息费用6,676,688.16元，保证金3,000,000.00元，利率6.65%；租赁期间2021年8月19日至2024年8月19日，共36个月。合同约定每3个月支付一次租金，第一期租金于2021年11月19日支付，2024年8月19日支付最后一期租金，每期租金5,556,390.68元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款54,310,902.92元，未确认融资费用1,316,996.12元。该笔融资租赁合同处于逾期状态。

12、子公司湖北沙洋正邦现代农业有限公司与兴业金融租赁有限责任公司签订融资租赁合同，本金150,000,000.00元，利息费用7,963,125.00元，保证金0元，利率4.72%；租赁期间2020年11月20日至2022年11月20日，共24个月。合同约定每3个月支付一次租金，第一期租金20,532,500.00元于2021年2月20日支付，2022年11月20日支付最后一期租金18,972,812.50元，每期租金不等额。截止2022年12月31日，应付融资租赁款39,013,671.87元。该笔融资租赁合同处于逾期状态。

13、子公司辽宁盘锦正邦养殖有限公司与上银融资租赁（中国）有限责任公司签订融资租赁合同，本金20,000,000.00元，利息费用3,666,714.63元，保证金100,000.00元；租赁期间2021年9月15日至2026年8月15日，共60个月。合同约定每月支付一次租金，第一期租金379,301.45元于2020年9月20日支付，2023年3月20日支付最后一期租金

391,449.44元，每期租金不等额。截止2022年12月31日，应付融资租赁款18,746,044.46元。2022年4月1日双方签订了展期协议，对还款方式做出变更，该笔融资租赁合同处于逾期状态。

14、子公司江西正邦养殖有限公司与江西金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，本金200,000,000.00元，利息费用16,624,387.00元，保证金5,000,000.00元，利率4.99%；租赁期间2022年1月15日至2025年1月28日，共36个月左右。合同约定每3个月支付一次租金，第一期租金17,711,653.52元于2022年4月27日支付，2025年1月26日支付最后一期租金18,112,864.98元，其他每期租金18,079,986.85元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款215,052,651.65元，未确认融资费用15,052,651.65元。该笔融资租赁合同处于逾期状态。

15、子公司江西正邦养殖有限公司与中交雄安融资租赁有限公司签订融资租赁合同，本金130,000,000.00元，利息费用14,360,548.80元，保证金6,500,000.00元，利率6.60%；租赁期间2022年1月27日至2025年1月26日，共36个月。合同约定每3个月支付一次租金，第一期租金于2022年4月27日支付，2025年1月26日支付最后一期租金，每期租金12,030,046.00元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款129,563,297.59元，未确认融资费用1,018,297.59元。该笔融资租赁合同处于逾期状态。

16、子公司江西正邦养殖有限公司与江西省海济融资租赁股份有限公司签订融资租赁合同，本金93,800,000.00元，利息费用13,809,534.00元，保证金0元，利率9.40%；租赁期间2022年3月28日至2024年3月27日，共24个月。合同约定每月支付一次租金，第一期租金于2022年4月28日支付，2024年3月27日支付最后一期租金，前12期仅支付利息，后12期开始支付本金与剩余利息，每期本金7,816,667.00元。截止2022年12月31日，应付融资租赁款106,115,476.00元。该笔融资租赁合同处于逾期状态。

#### **原种猪场改扩建项目中央无偿资金：**

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

#### **沼气池配套资金：**

根据江西省农业厅《关于江西省原种猪场有限公司等6个2012年亚行项目大中型沼气工程建设初步设计的批复》，子公司江西省原种猪场有限公司收到亚洲银行无息贷款3,227,200.00元，截止2022年12月31日结余1,561,116.80元。

#### **政府扶贫资金：**

根据各子公与地方政府签订的扶贫合作协议，截至本期末确认长期应付款37,884,500.00元。其中：

1、根据子公司永善正邦养殖有限公司与云南省永善县茂林镇人民政府签订的《生猪养殖、特色种植项目建设合作协议》，截止2022年12月31日永善正邦养殖有限公司收到

产业发展合作资金10,241,000.00元。

2、根据子公司韶关正邦畜牧发展有限公司与乳源瑶族自治县游溪镇当地银行及贫困户签订的《“武江精准扶贫、精准脱贫”三方协议》，韶关正邦畜牧发展有限公司累计收到资金48,856,000.00元，2020年退还贫困户1,290,000.00元，2021年退还贫困户21,064,000.00元，2022年退还贫困户2,700,000.00元，期末长期应付款余额23,802,000.00元。

3、根据与山东省东营市河口区人民政府签订的精准扶贫合作协议，东营正邦生态农业发展有限公司海丰猪场2018年7月收到河口区畜牧局精准扶贫金2,360,000.00元，收到河口区财政局精准扶贫金210,000.00元，2018年12月收到河口区财政局精准扶贫金1,400,000.00元。2018年归还收益128,500.00元，2022年期末长期应付款余额3,841,500.00元。

### 注释33. 预计负债

项目名称	期末余额	期初余额
未决诉讼	28,923,496.39	65,372,283.58
合计	28,923,496.39	65,372,283.58

### 注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	119,698,385.69	1,000,000.00	32,745,317.44	87,953,068.25	
合计	119,698,385.69			87,953,068.25	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
引种补贴	12,745,717.13			9,909,801.96			2,835,915.17	与资产相关
养殖场建设项目	7,048,476.18			937,773.80			6,110,702.38	与资产相关
2019年大型生猪规模养殖场加快恢复生产补贴	4,229,166.69			249,999.96			3,979,166.73	与资产相关
1000万头优质生猪良种繁育工程关键技术研究与应用	666,666.67			666,666.67				与资产相关
宜宾广联大型沼气工程项目补助(注1)	4,702,500.36			261,250.02		-4,441,250.34		与资产相关
畜禽粪污资源化利用	420,000.00			240,000.00			180,000.00	与资产相关
粪污资源化利用(注2)	2,522,291.67	1,000,000.00		264,191.49			3,258,100.18	与资产相关
2020生猪规模化养殖补助	485,416.67			25,172.68			460,243.99	与资产相关
2019现代特色农业资金	290,000.00			15,000.00			275,000.00	与资产相关
猪场复产增养补贴	25,000.00			25,000.00				与资产相关

江西正邦科技股份有限公司  
2022年度  
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
猪场消毒补贴	10,000.00			10,000.00				与资产相关
生猪良种补贴	179,653.38			179,653.38				与资产相关
50万头标准化生猪养殖项目补助资金	221,105.54			24,120.60			196,984.94	与资产相关
传统产业改造升级项目资金补贴	873,833.44			48,999.96			824,833.48	与资产相关
粪污综合利用补贴	499,999.85			50,000.00			449,999.85	与资产相关
抚州正邦饲料生产线建设补贴	8,428,571.02			479,349.96			7,949,221.06	与资产相关
富裕环保奖励金	2,211,992.32			70,818.00			2,141,174.32	与资产相关
锅炉补贴	53,333.48			40,000.12			13,333.36	与资产相关
红安饲料厂建设补贴	8,492,271.45			303,024.60			8,189,246.85	与资产相关
江夏公猪站补贴	285,846.12			142,923.04			142,923.08	与资产相关
涟水4+1项目补贴	1,109,375.09			56,438.24			1,052,936.85	与资产相关
能繁母猪补贴款	66,966.70			66,966.70				与资产相关
契税返还	221,800.28			44,360.04			177,440.24	与资产相关
三都正邦100万头福猪工程项目补助金（注1）	8,291,667.33			250,000.02		-8,041,667.31		与资产相关
生猪调出大县奖励	7,817,944.77			524,585.68			7,293,359.09	与资产相关
生猪供应链补贴	1,000,000.00			250,000.00			750,000.00	与资产相关
生猪养殖示范场建设	3,106,787.85			291,359.16			2,815,428.69	与资产相关
水污染防治专项补助	241,250.00			15,000.00			226,250.00	与资产相关
稳定生猪生产项目	188,333.31			9,999.96			178,333.35	与资产相关
污染源专项治理	85,416.75			25,000.00			60,416.75	与资产相关
沼气补助	6,267,837.32			822,465.35			5,445,371.97	与资产相关
肇东猪场建设补助	4,065,192.11			316,142.10			3,749,050.01	与资产相关
肇源正邦猪场建设补助	4,041,666.00			269,444.40			3,772,221.60	与资产相关
中小企业发展专项资金	212,062.12			37,000.00			175,062.12	与资产相关
种养项目补贴款	923,858.21			923,858.21				与资产相关
种猪配套系联合育种研究与产业化	915,456.71			56,237.06			859,219.65	与资产相关
猪场粪污深度净化	360,999.52			38,000.00			322,999.52	与资产相关
猪场建设补贴	1,141,170.15			94,204.36			1,046,965.79	与资产相关
猪场零污水工艺改造款	1,249,500.00			73,500.00			1,176,000.00	与资产相关
土地补贴	5,307,712.67			115,223.23			5,192,489.44	与资产相关
生猪饲料产能补贴（年产36万吨）	344,025.00			41,700.00			302,325.00	与资产相关
配合饲料生产及储存技术改造项目（年产72万吨）	1,828,970.76			157,190.82			1,671,779.94	与资产相关
专项扶持资金	7,265,051.09			853,256.10			6,411,794.99	与资产相关
大竹正邦建设补贴	4,496,250.29			265,000.00			4,231,250.29	与资产相关
畜禽产业提升示范项目	2,322,916.61			125,000.00			2,197,916.61	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
肇源县电路改造	1,185,999.84			65,888.86			1,120,110.96	与资产相关
其他	1,248,333.24			72,500.04		-458,333.20	717,500.00	与资产相关
合计	119,698,385.69	1,000,000.00		19,804,066.59		-12,941,250.85	87,953,068.25	

## 2. 递延收益说明

注1：本期其他减少主要系本期处置子公司股权。

注2：茶陵中农正邦生态农业发展有限公司于2022年5月收到补贴1,000,000.00元，用于补助本期畜禽粪污资源化利用项目，确认为与资产相关，计入递延收益。

## 注释35. 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
回购义务	1,085,884,725.14	
其他		30,670.70
合计	1,085,884,725.14	30,670.70

## 注释36. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,137,748,530.00				-718,865.00	-718,865.00	3,137,029,665.00
合计	3,137,748,530.00				-718,865.00	-718,865.00	3,137,029,665.00

注1. 2022年2月25日，根据正邦科技2022年分别第六届董事会第三十五次会议和第六届监事会第二十七次会议，审议通过的《关于回购注销部分2019年限制性股票的议案》，公司董事会决定对54名离职或考核不达标的激励对象共计958,000股（其中首次43人，合计818,000股；预留11人，合计140,000股）已获授但尚未解除限售的全部或部分限制性股票进行回购注销，本次回购注销减少注册资本958,000元。

注2. 2022年8月30日，根据正邦科技2022年分别召开第七届董事会第三次会议和第七届监事会第三次会议，审议通过《关于回购注销部分2019年限制性股票的议案》，公司董事会决定对30名离职或考核不达标的预留授予激励对象共计275,000股已获授但尚未解除限售的全部限制性股票进行回购注销，公司按照限制性股票激励计划的相关规定办理回购注销，本次回购注销减少注册资本275,000元。

注3. 本期可转换公司债券债转股增加股本46,939,885.00元。

## 注释37. 其他权益工具

### 1. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的 金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
20年可转换权 益成分	15,962,303.00	288,795,437.50			2,791,279.00	50,500,772.98	13,171,024.00	238,294,664.52
合计	15,962,303.00	288,795,437.50			2,791,279.00	50,500,772.98	13,171,024.00	238,294,664.52

### 注释38. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	11,371,601,858.95	2,668,881,099.66	353,477,732.48	13,687,005,226.13
其他资本公积	187,840,280.63		141,825,030.00	46,015,250.63
合计	11,559,442,139.58	2,668,881,099.66	495,302,762.48	13,733,020,476.76

本期增加：

（1）本期公司可转换公司债券转股增加资本公积249,063,929.54元；

（2）本期将部分全资子公司的部分股权转让，转让后仍对其实施控制并纳入合并报表范围，增加资本公积2,130,783,220.81元；

（3）本期将子公司江西正农通网络科技有限公司股权转让给控股股东正邦集团有限公司，作为权益性交易处理及债务豁免，增加资本公积147,208,919.32元；

（4）本期因部分限制性股票解锁行权，正邦科技公司由资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价金额人民币141,825,030.00元。

本期减少：

（1）本期回购注销限制性股票减少资本公积人民币321,099,352.82元；

（3）公司2019年限制性股票激励计划对各激励对象授予的限制性股票事宜在本期全部结束，根据最终行权结果计算确认实际费用总额，减少资本公积17,299,624.45元；

（4）本期收购少数股东股权等减少资本公积15,078,755.21元；

（5）本期因部分限制性股票解锁行权，正邦科技公司由资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价金额人民币141,825,030.00元。

### 注释39. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
事业合伙人计划	77,020,000.00		77,020,000.00	
股票回购	495,412,501.16			495,412,501.16
限制性股票回购义务	477,399,552.50		477,399,552.50	
合计	1,049,832,053.66		554,419,552.50	495,412,501.16

本期减少：

（1）2022年本公司取消事业合伙人计划回购注销库存股 77,020,000.00元。

(2) 2022年回购注销限制性股票合计1,383,000.00股,以及在2022年限制性股票解锁17,627,000.00股,上述限制性股票已不存在回购义务,减少库存股477,399,552.50元。

注释40. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
二、将重分类进损益的其他综合收益	-31,854,178.46	-50,593,540.27					-50,453,335.76	-140,204.51	-82,307,514.22
1. 外币报表折算差额	-31,854,178.46	-50,593,540.27					-50,453,335.76	-140,204.51	-82,307,514.22
其他综合收益合计	-31,854,178.46	-50,593,540.27					-50,453,335.76	-140,204.51	-82,307,514.22

#### 注释41. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	620,331,902.51			620,331,902.51
合计	620,331,902.51			620,331,902.51

#### 注释42. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-12,486,384,072.12	8,520,625,209.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-8,001,523.77	
调整后期初未分配利润	-12,494,385,595.89	8,520,625,209.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-13,387,147,012.44	-18,818,823,949.01
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		2,188,185,332.90
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-25,881,532,608.33	-12,486,384,072.12

#### 注释43. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,375,401,831.26	18,344,350,331.18	47,568,407,992.05	59,609,802,983.01
其他业务	39,637,019.13	41,846,634.50	101,815,678.20	62,629,828.03
合计	14,415,038,850.39	18,386,196,965.68	47,670,223,670.25	59,672,432,811.04

##### 1. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料	5,677,036,069.41	5,558,142,253.32	16,479,629,575.29	15,431,698,549.64
养殖	8,597,247,314.96	12,730,837,065.66	28,955,499,064.21	42,240,355,074.79
食品			945,473,013.06	924,002,911.93
兽药	101,118,446.89	55,371,012.20	186,385,020.77	91,429,453.44
原料贸易			1,001,421,318.72	922,316,993.21
合计	14,375,401,831.26	18,344,350,331.18	47,568,407,992.05	59,609,802,983.01

#### 注释44. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	345,931.57	1,042,220.92
教育费附加	141,993.69	503,696.01
房产税	2,956,177.00	6,442,125.87

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	6,606,427.23	8,067,691.47
车船使用税	72,954.88	172,428.86
印花税	8,547,127.25	25,856,854.11
地方教育费附加	96,057.05	448,374.36
其他	1,582,481.07	3,054,248.86
土地增值税		3,460,424.47
合计	20,349,149.74	49,048,064.93

#### 注释45. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	108,979,355.29	252,532,657.35
租赁费	2,290,995.08	2,103,435.75
业务宣传费	6,697,242.53	19,328,460.96
应酬费	1,214,485.18	5,372,439.21
折旧费	699,638.12	1,240,616.21
差旅费	48,031,243.24	82,572,553.98
办公费用	772,290.14	5,389,041.92
物料消耗	446,046.85	55,526.32
会务费	662,841.66	2,971,502.24
资产摊销		1,440.80
检疫费	99,824.50	487,157.27
其他	506,380.51	3,155,196.60
合计	170,400,343.10	375,210,028.61

#### 注释46. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
应酬费	12,923,022.47	41,013,298.71
职工薪酬	553,675,646.98	1,588,965,714.22
开办费	332,272.28	1,027,271.63
固定资产折旧	859,893,086.74	505,110,134.21
保险费	21,697,433.88	30,330,644.72
租赁费	904,835,536.95	604,092,521.84
物料消耗	125,588,443.78	258,274,540.91
办公费	84,808,038.28	108,738,248.11
差旅费	40,176,298.05	179,416,788.40
会务费	854,231.82	7,312,295.99

项 目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	4,155,464.80	7,045,425.71
资产摊销	105,914,804.66	48,015,820.23
股权激励费		84,358,391.12
其他	224,238,842.54	172,257,827.01
合计	2,939,093,123.23	3,635,958,922.81

#### 注释47. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工费	7,427,519.24	46,112,264.39
研发材料费	17,903,842.73	490,474,581.48
研发折旧费	499,833.41	5,362,193.60
研发差旅费	299,788.85	1,549,677.13
研发水电费	1,397.00	2,383,654.46
合计	26,132,381.23	545,882,371.06

#### 注释48. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,431,875,729.34	1,258,913,732.41
减：利息收入	64,457,295.33	94,854,370.36
汇兑损益	52,900,281.16	-2,464,542.17
手续费	6,636,719.91	13,084,263.51
其他	7,097,000.20	3,421,402.71
合计	1,434,052,435.28	1,178,100,486.10

#### 注释49. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	58,754,380.83	121,269,407.52
代扣个人所得税手续费返还	3,037,137.82	2,617,200.10
债务重组	-29,307,701.79	
合计	32,483,816.86	123,886,607.62

##### 2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关的政府补助	19,804,066.59	43,341,760.32	与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府落地奖		10,000,000.00	与收益相关
引种奖励		9,958,000.00	与收益相关
研发补助	763,689.00	6,628,936.00	与收益相关
扶持资金	2,229,454.25	6,461,014.36	与收益相关
专项补助资金	450,000.00	5,537,264.00	与收益相关
粪污资源化利用		5,525,452.36	与收益相关
强制免疫疫苗先打后补	2,859,375.30	4,749,787.00	与收益相关
十佳企业（注1）	1,800,000.00	3,204,000.00	与收益相关
规模猪场扩能增量综合奖励		2,223,800.00	与收益相关
地力补贴		2,223,496.73	与收益相关
能繁母猪补贴	7,196,217.88		与收益相关
省级奖补资金（注2）	2,500,000.00		与收益相关
高企认定和培育库补助	1,300,000.00		与收益相关
种猪场补助资金（注3）	2,160,000.00		与收益相关
育种测定补贴款（注4）	1,680,000.00		与收益相关
达产增产奖励	1,351,861.00		与收益相关
发展专项资金	1,225,640.00		与收益相关
生猪复产增养补贴（注5）	1,000,000.00		与收益相关
再融资奖励（注6）	1,000,000.00		与收益相关
外经贸发展专项资金（注7）	821,100.00		与收益相关
生猪大县补贴（注8）	220,000.00		与收益相关
其他政府补助	10,392,976.81	21,415,896.75	与收益相关
合计	58,754,380.83	121,269,407.52	

### 3. 其他收益说明

注1：根据洪高新工字[2022]47号，江西正邦科技股份有限公司于2022年6月收到南昌市高新区先进企业奖励1,800,000.00元，确认为与收益相关，计入当期损益。

注2：根据《淮农涵[2021]18号》文件，淮北正邦畜牧发展有限责任公司于2022年7月收到农作物秸秆综合利用奖补资金2,500,000.00元，确认为与收益相关，计入当期损益。

注3：根据荆财农发[2022]215号、陵发改农经字[2019]16号、皖发改投资[2019]667号等文件，江西正邦科技股份有限公司及其子公司于2022年收到种猪场补助资金2,160,000.00元，确认为与收益相关，计入当期损益。

注4：根据《江西省财政厅关于下达2021年农业生产发展资金的通知》（赣财农指[2021]26号），江西省原种猪场有限公司吉安分公司于2022年1月收到育种测定补贴款1,680,000.00元，确认为与收益相关，确认为当期损益。

注5：根据《关于下达2021年生猪复产增养市级补助资金的通知》（洪财农指[2021]70

号)，江西正邦养殖有限公司进贤分公司于2022年1月收到生猪复产增养补贴1,000,000.00元，确认为与收益相关，计入当期损益。

注6：根据《关于申请拨付兑现我市2021年第三批企业改制上市挂牌和融资奖励的请示》（洪金办文[2022]3号），江西正邦科技股份有限公司于2022年3月收到再融资奖励1,000,000.00元，确认为与收益相关，计入当期损益。

注7：根据《财政部 商务部关于2020年度外经贸发展专项资金重点工作的通知》（财建[2020]109号），江西正邦科技股份有限公司及其子公司于2022年收到外经贸发展专项资金821,100.00元，确认为与收益相关，计入当期损益。

注8：根据《关于印发鄂州市2020—2021年度生猪调出大县奖励资金项目验收工作方案的通知》（鄂州[2021]34号），湖北省正嘉原种猪场有限公司鄂州原种猪场于2022年1月收到生猪大县补贴220,000.00元，确认为与收益相关，计入当期损益。

#### 注释50. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-38,928,367.25	-3,509,307.85
处置长期股权投资产生的投资收益	25,773,813.80	81,000,096.03
其他权益工具投资持有期间的股利收入	5,275,409.63	7,200,307.80
合计	-7,879,143.82	84,691,095.98

#### 注释51. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-327,913,624.29	-131,740,314.35
合计	-327,913,624.29	-131,740,314.35

#### 注释52. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-281,582,446.69	-342,002,881.33
商誉减值损失		-38,482,259.25
固定资产减值损失	-3,284,867,612.40	
合计	-3,566,450,059.09	-380,485,140.58

#### 注释53. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-22,530,157.72	1,988,970.83
合计	-22,530,157.72	1,988,970.83

#### 注释54. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	7,071,801.79	4,319,357.21	7,071,801.79
非流动资产毁损报废利得	2,892,719.57	1,005,735.64	2,892,719.57
违约金、保险赔偿收入	48,920,289.97	163,064,329.73	48,920,289.97
罚款、赔偿收入	1,666,729.34	30,995,758.87	1,666,729.34
其他	133,215,636.71	25,872,006.50	133,215,636.71
合计	193,767,177.38	225,257,187.95	193,767,177.38

#### 注释55. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,089,992.00	8,320,525.34	3,089,992.00
盘亏损失	51,522,436.39	25,586,709.30	51,522,436.39
非流动资产毁损报废损失	1,749,892,973.08	1,072,890,717.49	1,749,892,973.08
赔偿支出	111,692,478.26	81,263,179.61	111,692,478.26
补偿、罚款支出	12,865,381.04	19,060,652.55	12,865,381.04
赞助支出		151,195.99	
其他	149,246,073.58	9,240,971.97	149,246,073.58
合计	2,078,309,334.35	1,216,513,952.25	2,078,309,334.35

#### 注释56. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	140,295.39	37,550,291.71
递延所得税费用	7,694,745.52	-2,274,981.63
合计	7,835,040.91	35,275,310.08

#### 1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-14,338,016,872.90
按适用税率计算的所得税费用	-2,150,702,530.94
子公司适用不同税率的影响	4,977,662,225.27
非应税收入的影响	-3,153,447,156.96
不可抵扣的成本、费用和损失影响	311,606,365.94
研发费用加计扣除	22,716,137.60
所得税费用	7,835,040.91

### 注释57. 现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
收到往来款	2,359,847,721.74	2,075,000,000.00
收到银行利息	64,457,295.33	94,854,370.36
收到政府补助	48,600,585.07	157,325,609.52
收到其他营业外收入款	50,338,793.31	176,284,723.04
合计	2,523,244,395.45	2,503,464,702.92

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
支付销售费用	57,984,307.76	119,331,878.50
支付管理费用	505,237,849.69	904,237,027.05
支付研发费用	301,185.85	3,933,331.59
支付手续费	13,733,720.11	16,505,666.22
支付往来款	6,773,754,711.80	2,141,462,121.62
支付的营业外支出款	110,581,533.47	46,190,531.20
合计	7,461,593,308.68	3,231,660,556.18

#### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
收到售后租回固定资产款项		594,349,089.60
收回保证金等	2,805,801,701.63	
合计	2,805,801,701.63	594,349,089.60

#### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
支付保证金等		1,978,755,466.50
库存股回购		670,185,156.16
收购少数股东股权		111,091,666.67
支付租赁租金及退回租赁款	747,932,992.31	2,716,250,376.30
合计	747,932,992.31	5,476,282,665.63

### 注释58. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		

项 目	本期金额	上期金额
净利润	-14,345,851,913.81	-19,114,599,869.18
加：信用减值损失	327,913,624.29	131,740,314.35
资产减值准备	3,566,450,059.09	380,485,140.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,889,423,596.04	2,627,972,077.54
使用权资产折旧	1,091,447,211.65	1,161,115,835.31
无形资产摊销	12,036,698.33	15,609,391.44
长期待摊费用摊销	103,487,764.27	1,020,905,587.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	22,530,157.72	-1,988,970.83
固定资产报废损失	1,692,855,693.49	1,071,884,981.85
公允价值变动损失		
财务费用	1,431,875,729.34	1,258,913,732.41
投资损失	7,879,143.82	-84,691,095.98
递延所得税资产减少	7,774,445.58	-1,393,399.70
递延所得税负债增加	-351,500.68	1,127,502.09
存货的减少	4,753,615,294.41	5,788,512,557.37
经营性应收项目的减少	1,194,329,302.57	1,608,048,931.65
经营性应付项目的增加	-7,223,043,381.89	1,932,066,169.99
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-5,467,628,075.78</b>	<b>-2,204,291,113.41</b>
<b>2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净增加情况</b>		
现金的期末余额	291,324,140.32	1,817,115,004.65
减：现金的期初余额	1,817,115,004.65	11,710,627,338.49
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-1,525,790,864.33</b>	<b>-9,893,512,333.84</b>

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	期末金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	49,868,666.65
徐州市贾汪正邦牧业有限公司	23,794,700.00
淮南正邦生态农业有限公司	14,909,500.00
蕲春正邦养殖有限公司	9,930,300.00
孝感云梦正邦现代农业有限公司	1,198,002.84

项 目	期末金额
浠水正邦养殖有限公司	36,162.81
江西正农通网络科技有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,492,120.87
徐州市贾汪正邦牧业有限公司	351,330.28
淮南正邦生态农业有限公司	5,940.00
蕲春正邦养殖有限公司	10,744.06
江西正农通网络科技有限公司	2,124,106.53
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	93,172,800.00
江西正邦食品有限公司	93,172,800.00
处置子公司收到的现金净额	140,549,345.78

### 3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	291,324,140.32	1,817,115,004.65
其中：库存现金	2,738,580.11	10,229,792.19
可随时用于支付的银行存款	287,334,961.54	1,801,321,771.63
可随时用于支付的其他货币资金	1,250,598.67	5,563,440.83
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	291,324,140.32	1,817,115,004.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 注释59. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	492,473,542.79	票据保证金、履约保证金、被冻结的银行存款等
固定资产	208,892,147.68	借款抵押
无形资产	18,039,135.46	借款抵押
生产性生物资产	153,918,692.86	借款抵押
合计	873,323,518.79	

### 注释60. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	4,501,079,978.24		54,489,454.81
埃镑	119,792,082.48	0.2817	33,744,248.59
巴基斯坦卢比	2,929.85	0.0314	92.13
港元	5,877.18	0.8933	5,249.91

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
美元	867,222.84	6.9646	6,039,845.78
缅元	4,380,370,794.98	0.0033	14,474,114.62
欧元	5,817.10	7.4229	43,179.75
新加坡元	35,253.81	5.1831	182,724.03
应收账款	3,157,022,975.20		34,991,041.73
埃镑	88,206,367.65	0.2817	24,846,864.13
缅元	3,068,816,607.55	0.0033	10,144,177.60
其他应收款	344,431,041.61		10,612,759.93
埃镑	34,032,849.05	0.2817	9,586,718.04
缅元	310,398,192.56	0.0033	1,026,041.89
应付账款	1,100,499,516.56		27,256,586.89
埃镑	84,842,389.49	0.2817	23,899,264.64
缅元	1,015,657,127.07	0.0033	3,357,322.25
其他应付款	504,469,455.95		3,867,682.76
埃镑	7,903,187.14	0.2817	2,226,249.90
缅元	496,566,268.81	0.0033	1,641,432.86
应付债券	59,721,170.94		415,933,074.68
美元	59,721,170.94	6.9646	415,933,074.68

## 注释61. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,000,000.00	19,804,066.59	详见附注五、注释34. 递延收益
计入其他收益的政府补助	58,754,380.83	38,950,314.24	详见附注五、注释49. 其他收益
冲减成本费用的政府补助	8,650,270.83	8,650,270.83	详见本注释2.
合计	68,404,651.66	67,404,651.66	

### 2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
贷款贴息	贷款贴息	8,650,270.83	36,056,202.00	财务费用
合计		8,650,270.83	36,056,202.00	

## 六、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

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	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
徐州市贾汪正邦牧业有限公司	87,405,095.38	100.00	股权转让	2022/10/31	-874,840.99
淮南正邦生态农业有限公司	140,280,614.00	100.00	股权转让	2022/10/31	62,286.15
蕲春正邦养殖有限公司	77,975,337.83	100.00	股权转让	2022/10/31	6,385,043.61
孝感云梦正邦现代农业有限公司	1,198,002.84	100.00	股权转让	2022/10/31	1,741,274.18
浠水正邦养殖有限公司	36,162.81	100.00	股权转让	2022/10/31	36,162.81
茂名正邦生物科技有限公司	25,842,500.00	70.00	股权转让	2022/6/30	-6,769,444.39
茂名正邦饲料有限公司	46,368,000.00	70.00	股权转让	2022/6/30	4,077,046.02
江西正农通网络科技有限公司	1.00	100.00	股权转让	2022/6/30	140,385,288.62

### (二) 其他原因的合并范围变动

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

名称	变更原因
横州华惠养殖业有限公司	新设成立
来宾智邦农牧有限公司	新设成立
吉安丰济养殖有限公司	新设成立
淮南新惠畜牧养殖有限公司	新设成立
定远正惠养殖有限公司	新设成立
潜江华惠养殖有限公司	新设成立
大悟华惠养殖有限公司	新设成立
桂阳正惠养殖有限公司	新设成立
蓝山正惠养殖有限公司	新设成立
新田正惠养殖有限公司	新设成立
宁乡正邦饲料销售有限公司	新设成立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的主要经营实体：

名称	变更原因
徐州市贾汪正邦牧业有限公司	股权转让
淮南正邦生态农业有限公司	股权转让
蕲春正邦养殖有限公司	股权转让

名称	变更原因
孝感云梦正邦现代农业有限公司	股权转让
浠水正邦养殖有限公司	股权转让
茂名正邦生物科技有限公司	股权转让
茂名正邦饲料有限公司	股权转让
山东天普阳光生物科技有限公司	被动稀释
江西正农通网络科技有限公司	股权转让

说明：根据山东天普阳光生物科技有限公司增资扩股协议，从2022年1月1日起，正邦科技公司股权被动稀释，持股比例减少4.84%，持有山东天普阳光生物科技有限公司股权下降至46.16%，并按46.16%的持股比例享有对山东天普阳光生物科技有限公司的各项权益（包括但不限于表决权、分红等）。因股权稀释，正邦科技公司不再对山东天普阳光生物科技有限公司控制，并不再纳入正邦科技合并报表范围。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
永善正邦养殖有限公司	云南	云南	畜牧业	93.52	6.48	投资设立
正邦国际有限公司	香港	香港	发债	100.00		投资设立
漳州正邦农牧科技有限公司	漳州	漳州	饲料业	100.00		投资设立
四川金川农饲料有限公司	彭山	彭山	饲料业	100.00		投资设立
云南广联畜禽有限公司	昆明	昆明	饲料业	61.00		投资设立
云南大鲸科技有限公司	昆明	昆明	饲料业	90.00		投资设立
江西正邦生物科技有限公司	江西	江西	养殖业	100.00		投资设立
广西牧标农业科技有限公司	南宁	南宁	饲料业	90.00		投资设立
江西正邦养殖有限公司	南昌	南昌	养殖业	100.00		投资设立
来宾正邦畜牧发展有限公司	广西	广西	畜牧业	51.67	48.33	投资设立
涟水正邦牧业有限公司	江苏	江苏	畜牧业	45.86	54.14	投资设立
山东和康源集团有限公司	山东	山东	饲料业	50.00		投资设立
滨州市沾化区正邦生态农业发展有限公司	山东	山东	畜牧业	97.23	2.77	投资设立
利津正邦生态农业发展有限公司	山东	山东	畜牧业		100.00	投资设立
肇东正邦养殖有限公司	肇东	肇东	养殖业	7.62	43.38	投资设立
黑龙江正邦农牧有限公司	哈尔滨	哈尔滨	养殖业	100.00		投资设立
肇源正邦养殖有限公司	肇源	肇源	养殖业	98.92	1.08	投资设立
湖北正嘉畜牧投资有限公司	湖北	湖北	养殖业	100.00		收购
四川正邦养殖有限公司	四川	四川	畜牧业	12.72	87.28	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
唐山正邦生态农牧有限公司	唐山	唐山	养殖业	40.95	10.05	投资设立
林西正邦农牧有限公司	林西	林西	养殖业	97.41	2.59	投资设立
喀喇沁旗正邦农牧有限公司	内蒙古	内蒙古	畜牧业	98.82	1.18	投资设立
翁牛特旗正邦农牧有限公司	翁牛特	翁牛特	养殖业	16.09	83.91	投资设立
内江正邦养殖有限公司	四川	四川	畜牧业	72.57	27.43	投资设立
江西新世纪民星动物保健品有限公司	南昌	南昌	兽药	84.00		收购
加美(北京)育种科技有限公司	北京	北京	养殖业	100.00		投资设立
江西正邦畜牧发展有限公司	南昌	南昌	养殖业	100.00		投资设立
崇左正邦畜牧发展有限公司	广西	广西	商业服务业	84.78	15.22	投资设立
宁晋县正邦畜牧发展有限公司	河北	河北	畜牧业	94.63	5.37	投资设立
商丘正邦现代农业有限公司	河南	河南	畜牧业	95.67	4.33	投资设立
山东龙融融资性担保有限公司	济南	济南	融资担保	49.00	20.12	投资设立
东营正邦生态农业发展有限公司	东营	东营	养殖业		97.10	投资设立
扶余正邦养殖有限公司	扶余	扶余	养殖业		94.11	投资设立
富裕正邦养殖有限公司	富裕	富裕	养殖业		100.00	投资设立
广东正邦生态养殖有限公司	广东	广东	养殖业		85.86	投资设立
广州正邦养殖生物科技有限公司	广州	广州	养殖业/饲料业		95.64	投资设立
红安正邦养殖有限公司	红安	红安	养殖业		100.00	投资设立
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	沙洋	沙洋	养殖业		100.00	投资设立
江西省原种猪场有限公司	江西	江西	养殖业		100.00	投资设立
辽宁盘锦正邦养殖有限公司	辽宁	辽宁	养殖业		51.00	投资设立
四川彭山正邦饲料有限公司	彭山	彭山	饲料业		100.00	投资设立
正邦(香港)贸易有限公司	香港	香港	项目投资	100.00		投资设立
临武正邦饲料有限公司	湖南	湖南	饲料业	100.00		投资设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

本公司持有山东龙融融资性担保有限公司49%股权。本公司分别持有山东和康源集团有限公司50%股权、山东天普阳光生物科技有限公司46.16%股权，而山东和康源集团有限公司、山东天普阳光生物科技有限公司分别持有山东龙融融资性担保有限公司31%、10%的股权，本公司直接加间接持股合计69.116%、但享有100%表决权。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理 方法
				直接	间接	
河南省农投牧业有限公司	郑州市	郑州市	牲畜饲养；牲畜销售；畜牧渔业饲料销售；肥料销售；畜牧机械销售；住房租赁等	23.59		权益法
河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司	周口市	周口市	种畜禽、商品畜禽的饲养销售等	25.31		权益法
融通农发正邦（潜江）畜牧有限责任公司	潜江市	潜江市	生猪养殖、销售；粮食收购、销售；饲料加工、销售；食品（不含食盐）制造、销售；有机肥制造、销售等	49.00		权益法
山东天普阳光生物科技有限公司	潍坊市	潍坊市	销售饲料、生物制品（不含疫苗及其他涉及许可经营的项目）、饲料原料；以下限分公司经营：生产、研发饲料、饲料原料；生物技术推广服务。（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）	46.16		权益法
茂名正邦生物科技有限公司	茂名市	茂名市	生物技术研发,饲料生产、销售（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）	30.00		权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额/本期发生额				
	河南省农投牧业有限公司	河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司	融通农发正邦（潜江）畜牧有限责任公司	山东天普阳光生物科技有限公司	茂名正邦生物科技有限公司
流动资产	149,271,487.38	401,396,586.10	57,277,028.01	466,602,781.57	25,155,008.24
其中:现金和现金等价物					
非流动资产	336,092,085.50	247,562,351.03	3,748,286.00	219,525,370.34	49,552,491.70
资产合计	485,363,572.88	648,958,937.13	61,025,314.01	686,128,151.91	74,707,499.94
流动负债	361,179,805.90	327,648,554.92	1,025,435.60	531,500,426.72	13,807,793.26
非流动负债	232,696,508.12	50,569,820.50		-121,960.00	
负债合计	593,876,314.02	378,218,375.43	1,025,435.60	531,378,466.72	13,807,793.26
少数股东权益		6,082,655.48		-5,289,277.06	
归属于母公司股东权益	-108,512,741.14	264,657,906.17	59,999,878.33	160,038,962.25	60,899,706.68
按持股比例计算的净资产份额	-25,598,155.63	66,986,239.34	29,399,940.30	73,873,984.97	18,269,912.00
调整事项					
对联营企业权益投资的账面价值	-25,598,155.63	66,986,239.34	29,399,940.30	73,873,984.97	18,269,912.00
存在公开报价的权益投资的公允价值					
营业收入	77,928,100.83	16,880,291.23		5,988,619,647.07	2,991,294.54
财务费用	6,786,494.73	14,535,843.47	-882,070.63	3,861,935.25	-0.14
所得税费用		18,366.47		5,539,319.57	
净利润	-315,318,983.99	-18,571,950.34	-8,318,572.73	-37,874,068.48	-1,640,630.06
其他综合收益					
综合收益总额	-315,318,983.99	-18,571,950.34	-8,318,572.73	-37,874,068.48	-1,640,630.06
企业本期收到的来自联营企业的股利					

续：

项目	期初金额/上期发生额				
	河南省农投牧业有限公司	河南省黄泛区鑫欣牧业股份有限公司	融通农发正邦（潜江）畜牧有限责任公司	山东天普阳光生物科技有限公司	茂名正邦生物科技有限公司
流动资产	413,367,419.38	403,587,409.20	55,108,589.70	468,274,425.76	10,442,180.21
其中:现金和现金等价物					
非流动资产	415,944,610.83	312,393,533.56	418,769.95	233,905,801.57	53,979,550.94
资产合计	829,312,030.21	715,980,942.76	55,527,359.65	702,180,227.33	64,421,731.15
流动负债	390,471,211.24	315,444,083.46	208,908.59	504,910,872.67	1,881,394.41
非流动负债	291,203,226.60	52,726,917.79		30,670.70	
负债合计	681,674,437.84	368,171,001.24	208,908.59	504,941,543.37	1,881,394.41
少数股东权益		6,968,964.44		16,917,944.79	
归属于母公司股东权益	147,637,592.37	340,840,977.09	55,318,451.06	180,320,739.17	62,540,336.74
按持股比例计算的净资产份额	34,834,351.73	86,268,555.50	27,106,041.02	91,963,576.98	62,540,336.74
调整事项					
对联营企业权益投资的账面价值	34,834,351.73	86,268,555.50	27,106,041.02	91,963,576.98	62,540,336.74
存在公开报价的权益投资的公允价值					
营业收入	158,799,237.52	34,515,097.08		5,921,773,906.13	4,040,841.48
财务费用	2,637,977.40	21,503,530.74	-444,363.64	3,626,570.74	1,583.41
所得税费用		3,932.48		10,457,442.76	
净利润	10,341,616.14	-24,122,010.59	318,451.06	22,444,789.18	-405,248.78
其他综合收益					
综合收益总额	10,341,616.14	-24,122,010.59	318,451.06	22,444,789.18	-405,248.78
企业本期收到的来自联营企业的股利					

### 3. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

### 4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司无需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

## 八、与金融工具相关的风险披露

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

### （一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

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

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

截止2022年12月31日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	231,954,692.33	42,724,198.08
其他应收款	990,343,051.73	344,922,881.03
长期应收款（含一年内到期的款项）	134,758,230.60	
合计	1,357,055,974.66	387,647,079.11

截止2022年12月31日，本公司前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的13.06%(2021年为：26.68%)

## （二）流动性风险

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

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

截止2022年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			合计
	即时偿还	1年以内	1年以上	
短期借款	535,888,773.91	12,168,567,218.09		12,704,455,992.00
应付票据	1,010,680,696.76	317,024,763.99		1,327,705,460.75
应付款项		3,872,286,263.80		3,872,286,263.80
其他应付款		3,319,921,459.74		3,319,921,459.74
应付利息	511,470,041.75			511,470,041.75
长期借款			2,148,006,999.02	2,148,006,999.02
长期应付款			302,412,880.08	302,412,880.08
其他非流动负债	400,312,435.44	4,934,689,749.51		5,335,002,184.95
非衍生金融负债小计	2,458,351,947.86	24,612,489,455.13	2,450,419,879.10	29,521,261,282.09
合计	2,458,351,947.86	24,612,489,455.13	2,450,419,879.10	29,521,261,282.09

续：

项目	期初余额			合计
	即时偿还	1年以内	1年以上	
短期借款		13,850,951,232.06		13,850,951,232.06
应付票据		839,417,985.06		839,417,985.06
应付款项		4,258,745,650.88		4,258,745,650.88
其他应付款		7,933,289,610.01		7,933,289,610.01

项目	期初余额			合计
	即时偿还	1年以内	1年以上	
非衍生金融负债小计		26,882,404,478.05		26,882,404,478.05
合计		26,882,404,478.05		26,882,404,478.05

### （三）市场风险

#### 1. 利率风险

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

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

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止2022年12月31日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为6,174,048,960.67元，详见附注五、注释29. 长期借款。

（3）敏感性分析

截止2022年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约31,355,977.56元（2021年度约31,544,668.96元）。

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

#### 2. 价格风险

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

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

## 九、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2022年12月31

日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **(二) 期末公允价值计量**

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

### **1. 估值技术、输入值说明**

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

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

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

### **(五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因**

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

### **(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
正邦集团有限公司	南昌市昌北经济开发区枫林大街	对农业、化工等行业领域的投资	80,000.00	24.78	45.03

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七、(一) 在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要合营或联营企业详见附注七、(二) 在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 其他关联方情况

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

### (五) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西江南香米业有限公司	采购货物	1,339,418.53	3,916,425.26
江西科鼎资产管理有限公司	接受劳务	1,771,619.03	3,386,860.57
上海山林食品有限公司	采购货物		614,074.00
山东和康源生物育种有限公司	采购货物		11,134,838.62
吉安正邦食品有限公司	采购货物	52,840.00	
合计		3,163,877.56	19,052,198.45

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东和康源生物育种有限公司	销售饲料	158,282,312.87	37,213,015.03

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海山林食品有限公司	销售生猪		12,322,307.29
吉安正邦食品有限公司	销售生猪	362,740,437.49	115,974,185.90
合计		521,022,750.36	165,509,508.22

#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2022年8月22日	2023年8月22日	否
江西正邦养殖有限公司	15,000.00	2022年7月13日	2023年7月13日	否
江西正邦养殖有限公司	5,000.00	2022年4月21日	2023年4月20日	否
江西正邦养殖有限公司	11,700.00	2022年4月18日	2023年4月18日	否
江西正邦养殖有限公司	11,700.00	2022年4月19日	2023年4月19日	否
江西正邦养殖有限公司	11,600.00	2022年4月20日	2023年4月20日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2022年1月17日	2023年1月16日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2022年1月26日	2023年1月25日	否
江西正邦养殖有限公司	4,000.00	2022年4月1日	2023年3月31日	否
江西正邦养殖有限公司	5,500.00	2022年4月2日	2023年4月1日	否
江西正邦养殖有限公司	4,000.00	2022年3月31日	2023年3月30日	否
江西正邦养殖有限公司	6,500.00	2022年5月19日	2023年5月18日	否
江西正邦养殖有限公司	20,000.00	2022年5月12日	2023年5月11日	否
江西正邦养殖有限公司	20,000.00	2022年5月17日	2023年5月16日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2022年5月18日	2023年5月17日	否
江西正邦养殖有限公司	20,000.00	2020年9月30日	2023年9月29日	否
江西正邦养殖有限公司	16,000.00	2020年9月8日	2023年9月7日	否
江西正邦养殖有限公司	20,000.00	2020年12月31日	2023年12月30日	否
江西正邦养殖有限公司	4,933.78	2022年3月23日	2023年3月22日	否
江西正邦养殖有限公司	15,000.00	2022年3月24日	2023年3月23日	否
江西正邦养殖有限公司	1,000.00	2022年3月29日	2023年3月28日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	1,000.00	2022年6月28日	2023年1月30日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	1,000.00	2022年6月28日	2023年4月30日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	1,000.00	2022年6月28日	2023年6月27日	否
江西省原种猪场有限公司	2,998.00	2022年9月21日	2023年9月21日	否
江西省原种猪场有限公司	2,550.00	2017年6月15日	2025年3月21日	否
江西省原种猪场有限公司	4,950.00	2017年11月16日	2025年3月21日	否
肇源正邦养殖有限公司	4,500.00	2017年6月29日	2023年6月26日	否
肇源正邦养殖有限公司	394.00	2022年12月26日	2023年6月26日	否
广东正邦生态养殖有限公司	5,000.00	2022年3月17日	2023年3月17日	否
广东正邦生态养殖有限公司	5,000.00	2022年3月9日	2023年3月9日	否
广东正邦生态养殖有限公司	4,694.33	2022年10月28日	2023年4月28日	否
江西省原种猪场有限公司上高分公司	950.00	2022年6月16日	2023年6月14日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
红安正邦养殖有限公司	3,600.00	2018年2月7日	2023年7月18日	否
红安正邦养殖有限公司	2,000.00	2018年2月7日	2023年5月15日	否
红安正邦养殖有限公司	1,602.00	2018年5月2日	2023年9月15日	否
红安正邦养殖有限公司	3,000.00	2018年6月5日	2023年9月15日	否
红安正邦养殖有限公司	9,599.00	2022年1月20日	2023年1月19日	否
红安正邦养殖有限公司	400.00	2022年1月25日	2023年1月24日	否
湖北红麻正邦养殖有限公司	2,000.00	2022年1月14日	2023年1月13日	否
大竹正邦农牧有限公司	640.40	2018年9月3日	2023年6月20日	否
大竹正邦农牧有限公司	1,225.00	2018年12月25日	2023年6月20日	否
东营市河口区正邦养殖有限公司	2,820.00	2018年2月7日	2023年7月21日	否
江苏正杰生态农业有限公司	4,000.00	2018年6月29日	2025年6月25日	否
江苏正杰生态农业有限公司	475.00	2018年7月2日	2025年6月25日	否
江苏正杰生态农业有限公司	1,175.00	2019年4月2日	2025年11月29日	否
江苏正杰生态农业有限公司	142.75	2019年4月15日	2025年11月29日	否
江苏正杰生态农业有限公司	1,000.25	2022年5月16日	2023年5月13日	否
江苏正杰生态农业有限公司	1,000.00	2022年1月27日	2023年1月17日	否
涟水正邦牧业有限公司	4,997.36	2018年7月2日	2024年6月29日	否
涟水正邦牧业有限公司	1,180.00	2018年7月19日	2024年6月29日	否
涟水正邦牧业有限公司	118.00	2019年7月1日	2024年6月29日	否
涟水正邦牧业有限公司	472.00	2019年7月5日	2024年6月29日	否
涟水正邦牧业有限公司	2,000.00	2022年7月15日	2023年4月7日	否
涟水正邦牧业有限公司	7,050.00	2020年12月4日	2027年12月31日	否
涟水正邦牧业有限公司	8,400.00	2021年1月6日	2027年12月15日	否
涟水正邦牧业有限公司	2,000.00	2022年1月20日	2023年1月19日	否
大悟正邦养殖有限公司	5,100.00	2019年12月31日	2025年12月26日	否
大悟正邦养殖有限公司	10,000.00	2022年2月14日	2023年2月13日	否
淮南正邦养殖有限公司	2,000.00	2020年5月29日	2023年5月29日	否
淮南正邦养殖有限公司	1,400.00	2021年3月29日	2024年3月23日	否
淮南正邦养殖有限公司	9,000.00	2020年11月27日	2023年11月27日	否
淮南正邦养殖有限公司	1,000.00	2022年3月25日	2023年3月21日	否
广西正邦畜牧发展有限公司	3,000.00	2022年6月16日	2023年6月19日	否
广西正邦畜牧发展有限公司	960.00	2021年6月22日	2024年6月22日	否
广西正邦畜牧发展有限公司	17,500.00	2021年9月28日	2026年12月21日	否
崇左正邦畜牧发展有限公司	3,000.00	2022年7月7日	2023年7月6日	否
鹤庆正邦农牧有限公司	7,040.00	2020年5月26日	2027年5月18日	否
鹤庆正邦农牧有限公司	2,400.00	2020年6月22日	2027年5月18日	否
韶关正邦畜牧发展有限公司	18,190.21	2020年6月19日	2026年6月11日	否
韶关正邦畜牧发展有限公司	2,000.00	2022年6月9日	2023年6月8日	否
韶关正邦畜牧发展有限公司	2,000.00	2022年6月13日	2023年6月12日	否
韶关正邦畜牧发展有限公司	500.00	2022年6月14日	2023年6月13日	否
韶关正邦畜牧发展有限公司	500.00	2022年6月7日	2023年5月26日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
韶关正邦畜牧发展有限公司	500.00	2022年6月8日	2023年5月26日	否
黄骅正邦生态农业有限公司	23,827.00	2020年11月2日	2027年8月20日	否
柏乡正邦农牧有限公司	1,967.00	2021年4月2日	2028年3月10日	否
柏乡正邦农牧有限公司	10,230.00	2021年6月29日	2028年3月10日	否
柏乡正邦农牧有限公司	30.00	2022年1月25日	2023年6月25日	否
柏乡正邦农牧有限公司	1,670.00	2022年1月20日	2028年3月10日	否
新疆幸福加美养殖有限公司	5,300.00	2022年6月22日	2023年6月21日	否
新疆幸福加美养殖有限公司	999.43	2022年1月26日	2023年1月26日	否
扶余正邦养殖有限公司	2,776.92	2017年8月25日	2023年3月20日	否
江西正邦养殖有限公司嘉定养殖分公司	1,200.00	2022年4月13日	2023年4月10日	否
江西正邦养殖有限公司龙南分公司	2,100.00	2022年5月1日	2023年4月28日	否
江西正邦养殖有限公司吉水县分公司	1,250.00	2022年4月29日	2023年4月28日	否
江西正邦养殖有限公司吉水县分公司	500.00	2022年5月27日	2023年4月28日	否
江西正邦农牧实业有限公司	400.00	2022年4月13日	2023年4月10日	否
上饶市正邦生态农业有限公司	1,300.00	2020年10月21日	2023年10月20日	否
上饶市正邦生态农业有限公司	800.00	2021年1月22日	2023年10月20日	否
上饶市正邦生态农业有限公司	900.00	2020年10月23日	2023年10月20日	否
辽宁朝阳正邦生态农业有限公司	12,915.87	2020年8月31日	2027年8月13日	否
辽宁朝阳正邦生态农业有限公司	6,502.00	2021年6月11日	2027年8月13日	否
盱眙正邦牧业有限公司	12,000.00	2021年4月29日	2026年3月1日	否
盱眙正邦牧业有限公司	12,400.00	2022年1月19日	2029年1月10日	否
宿州正邦养殖有限公司	1,000.00	2022年2月17日	2023年2月15日	否
商丘正邦现代农业有限公司	3,925.00	2022年6月28日	2023年6月27日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	4,500.00	2022年6月21日	2023年6月16日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	1,999.97	2022年9月14日	2023年9月13日	否
漳州正邦农牧科技有限公司	10,000.00	2022年4月28日	2023年4月28日	否
江苏正邦农友饲料有限公司	2,000.00	2022年1月21日	2023年1月17日	否
邵阳正邦畜禽有限公司	2,000.00	2022年5月18日	2023年5月15日	否
抚州正邦生物科技有限公司	4,000.00	2020年5月26日	2026年12月20日	否
抚州正邦生物科技有限公司	1,950.00	2020年6月19日	2028年5月13日	否
陕西大鲸农牧科技有限公司	10,000.00	2020年6月24日	2030年6月21日	否
重庆大鲸饲料有限公司	795.30	2020年6月16日	2023年6月16日	否
重庆大鲸饲料有限公司	1,950.00	2021年1月15日	2023年1月14日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	1,812.45	2019年6月21日	2029年6月20日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	2,718.75	2019年6月14日	2029年6月13日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	3,400.00	2020年3月18日	2030年3月17日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	850.00	2020年7月1日	2030年3月17日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	500.00	2022年6月8日	2023年5月26日	否
韶关正邦农牧科技有限公司	500.00	2022年6月10日	2023年5月26日	否
四川彭山正邦饲料有限公司	2,950.00	2020年12月25日	2023年12月22日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
四川彭山正邦饲料有限公司	5,000.00	2022年10月29日	2023年3月30日	否
丹棱正邦饲料有限公司	2,450.00	2020年12月29日	2023年12月27日	否
丹棱正邦饲料有限公司	500.00	2021年3月4日	2024年3月4日	否
共青城市正邦生物科技有限公司	7,000.00	2022年6月14日	2023年6月13日	否
共青城市正邦生物科技有限公司	6,000.00	2022年8月26日	2023年8月25日	否
共青城市正邦生物科技有限公司	1,000.00	2022年5月9日	2023年5月9日	否
广西广联饲料有限公司	1,500.00	2022年2月23日	2023年2月22日	否
广西广联饲料有限公司	990.00	2022年2月28日	2023年2月27日	否
阜阳正邦饲料有限公司	1,000.00	2022年1月29日	2023年1月29日	否
昆明新好农科技有限公司	1,500.00	2022年1月26日	2023年1月26日	否
昆明新好农科技有限公司	1,000.00	2022年1月28日	2023年1月20日	否
红安正邦养殖有限公司	1,757.00	2022年4月21日	2023年4月21日	否
红安正邦养殖有限公司	600.00	2022年10月20日	2023年10月20日	否
红安正邦养殖有限公司	5,400.00	2021年12月24日	2023年12月23日	否
红安正邦养殖有限公司	600.00	2022年10月20日	2023年10月20日	否
红安正邦养殖有限公司	6,400.00	2022年1月4日	2023年12月29日	否
临武正邦饲料有限公司	823.50	2022年3月21日	2023年3月18日	否
临武正邦饲料有限公司	854.00	2022年3月25日	2023年3月18日	否
临武正邦饲料有限公司	622.50	2022年3月29日	2023年3月18日	否
宜昌正邦饲料有限公司	1,000.00	2022年4月14日	2023年4月28日	否
江西新世纪民星动物保健品有限公司	8,000.00	2022年6月15日	2023年6月14日	否
江西新世纪民星动物保健品有限公司	5,000.00	2022年3月22日	2023年3月21日	否
江西新世纪民星动物保健品有限公司	5,000.00	2022年3月21日	2023年3月20日	否
正邦国际有限公司	41,787.60	2021年9月28日	2024年9月28日	否
宜宾广联养殖有限公司	3,500.00	2018年3月30日	2023年1月11日	否
宜宾广联养殖有限公司	8,585.33	2019年4月2日	2025年4月2日	否
三都正邦养殖有限公司	5,000.00	2021年3月28日	2023年3月27日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	1,400.00	2021年3月30日	2024年3月28日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	3,800.00	2022年6月17日	2023年6月16日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	1,300.00	2022年6月17日	2023年6月16日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	9,195.00	2020年4月30日	2023年4月29日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	9,385.00	2020年6月19日	2023年6月18日	否
湖南临武正邦养殖有限公司	20,000.00	2022年6月25日	2023年6月24日	否
江西正农通网络科技有限公司	20,000.00	2022年4月7日	2025年4月6日	否
广东正邦生态养殖有限公司	8,976.18	2020年8月21日	2023年8月25日	否
广东正邦生态养殖有限公司	4,824.97	2021年8月23日	2024年8月23日	否
广东正邦生态养殖有限公司	5,753.12	2021年3月24日	2024年3月24日	否
东营正邦生态农业发展有限公司	8,153.25	2020年9月28日	2023年9月14日	否
江西正邦养殖有限公司	5,541.36	2020年1月6日	2023年1月10日	否
江西正邦养殖有限公司	9,380.00	1905年9月13日	2024年3月27日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
扶余正邦养殖有限公司	29,224.51	2020年3月27日	2023年3月20日	否
韶关正邦畜牧发展有限公司	8,786.28	2021年3月24日	2024年3月24日	否
辽宁盘锦正邦养殖有限公司	1,827.89	2021年8月20日	2026年8月15日	否
江西正邦养殖有限公司	12,011.50	2022年1月28日	2025年1月26日	否
江西正邦养殖有限公司	20,000.00	2022年1月28日	2025年1月28日	否
贵阳正邦畜牧有限公司	307.54	2022年1月29日	2023年1月20日	否
贵阳正邦畜牧有限公司	215.47	2022年2月8日	2023年1月20日	否
贵阳正邦畜牧有限公司	254.80	2022年2月9日	2023年1月20日	否
贵阳正邦畜牧有限公司	52.60	2022年2月16日	2023年1月20日	否
贵阳正邦畜牧有限公司	148.83	2022年2月23日	2023年2月14日	否
自贡正邦农牧科技有限公司	802.21	2022年2月18日	2023年2月14日	否
自贡正邦农牧科技有限公司	197.79	2022年2月21日	2023年2月14日	否
云南大鲸科技有限公司	3,150.00	2022年4月2日	2023年4月2日	否
云南大鲸科技有限公司	1,680.00	2022年4月11日	2023年4月11日	否
江西正邦养殖有限公司	3,255.00	2022年1月10日	2023年1月10日	否
江西正邦养殖有限公司	3,150.00	2022年1月13日	2023年1月13日	否
江西正邦养殖有限公司	1,260.00	2022年1月18日	2023年1月18日	否
湖南中农正邦生态农业发展有限公司	3,081.00	担保期限为业务履行期届满之日起三年		否
江西正邦养殖有限公司	19,070.00	2021年12月31日	2022年12月30日	否
江西正邦养殖有限公司	22,000.00	2021年12月13日	2022年12月12日	否
广东正邦生态养殖有限公司	7,000.00	2022年3月7日	2022年9月7日	否
广东正邦生态养殖有限公司	1,800.00	2022年6月13日	2022年12月12日	否
东营正邦生态农业发展有限公司	3,500.00	2019年8月5日	2022年7月29日	否
东营正邦生态农业发展有限公司 平邑分公司	900.00	2020年12月17日	2022年12月16日	否
临沂正邦畜牧养殖有限公司	900.00	2020年12月17日	2022年12月16日	否
东营正邦生态农业发展有限公司 临朐分公司	900.00	2020年12月17日	2022年12月16日	否
江苏正杰生态农业有限公司	4,020.00	2021年12月24日	2022年12月20日	否
涟水正邦牧业有限公司	1,995.00	2019年6月28日	2022年12月29日	否
广西正邦广联农牧发展有限公司	4,000.00	2021年11月4日	2022年10月26日	否
韶关正邦畜牧发展有限公司	1,500.00	2022年4月7日	2022年7月8日	否
韶关正邦畜牧发展有限公司	9,400.00	2022年5月30日	2022年11月26日	否
扶余正邦养殖有限公司	200.00	2022年9月20日	2022年12月1日	否
睢宁正邦牧业有限公司	1,776.12	2021年4月23日	2022年6月22日	否
睢宁正邦牧业有限公司	1,000.00	2021年10月28日	2022年10月28日	否
唐山正邦生态农牧有限公司	2,000.00	2021年9月18日	2022年9月17日	否
广州正邦养殖生物科技有限公司	2,800.00	2021年9月18日	2022年9月17日	否
邵阳正邦畜禽有限公司	1,000.00	2021年9月29日	2022年9月28日	否
抚州正邦生物科技有限公司	249.00	2022年6月20日	2022年12月20日	否
抚州正邦生物科技有限公司	250.00	2020年5月19日	2022年12月20日	否
陕西大鲸农牧科技有限公司	4,115.35	2021年11月5日	2022年11月3日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
贵港正邦农牧科技有限公司	2,200.00	2021年10月2日	2022年10月27日	否
阜阳正邦饲料有限公司	1,000.00	2021年12月7日	2022年12月7日	否
昆明新好农科技有限公司	2,999.00	2021年12月23日	2022年12月23日	否
正邦（香港）贸易有限公司	952.36	2020年12月22日	2022年6月21日	否
宜宾广联养殖有限公司	3,500.00	2022年7月11日	2022年10月2日	否
江西正邦养殖有限公司	4,827.86	2019年10月22日	2022年10月10日	否
江西正邦养殖有限公司	2,688.71	2019年12月9日	2022年12月9日	否
江西正邦养殖有限公司	1,623.52	2019年10月22日	2022年10月22日	否
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	3,750.00	2020年7月24日	2022年7月24日	否
崇左正邦畜牧发展有限公司	1,344.43	2022年9月29日	2022年12月22日	否
江西正邦养殖有限公司	2,921.10	2021年12月9日	2022年12月9日	否
江西正邦养殖有限公司	1,043.25	2021年12月22日	2022年12月22日	否
江西正邦养殖有限公司	1,112.80	2021年12月22日	2022年12月22日	否
广州正邦养殖生物科技有限公司	5,383.05	2021年8月10日	2022年8月9日	否
广州正邦养殖生物科技有限公司	1,800.00	2021年8月10日	2022年8月9日	否
四川彭山正邦饲料有限公司	2,100.84	2021年11月29日	2022年12月23日	否
合计	1,018,483.39			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
正邦集团有限公司	12,500.00	2022年4月14日	2023年4月14日	否
正邦集团有限公司	12,500.00	2022年4月15日	2023年4月15日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2022年7月26日	2023年7月25日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2021年2月26日	2023年6月17日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2022年2月11日	2023年1月20日	否
正邦集团有限公司	9,000.00	2022年5月25日	2023年5月24日	否
正邦集团有限公司	16,000.00	2022年1月17日	2023年1月16日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2022年1月20日	2024年1月19日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2022年3月18日	2024年3月15日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2022年3月17日	2024年3月15日	否
正邦集团有限公司	25,000.00	2021年3月9日	2023年3月8日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2021年8月13日	2023年8月11日	否
正邦集团有限公司	65,000.00	2020年10月19日	2023年10月9日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2022年10月13日	2023年10月12日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2022年1月12日	2023年1月11日	否
正邦集团有限公司	28,883.52	2022年10月28日	2025年10月28日	否
正邦集团有限公司	2,100.00	2022年3月3日	2023年3月3日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	10,000.00	2022年3月22日	2023年3月21日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	5,000.00	2022年3月22日	2023年3月21日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	5,000.00	2022年7月11日	2023年7月10日	否

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
正邦集团有限公司	16,000.00	2022年4月26日	2023年4月25日	否
正邦集团有限公司	3,000.00	2022年8月17日	2023年8月16日	否
正邦集团有限公司	9,000.00	2022年8月18日	2023年8月17日	否
正邦集团有限公司	3,000.00	2022年8月19日	2023年8月18日	否
正邦集团有限公司	13,000.00	2022年3月30日	2023年3月6日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	29,000.00	2022年4月15日	2023年4月14日	否
正邦集团有限公司	4,500.00	2022年6月2日	2023年5月24日	否
正邦集团有限公司	4,500.00	2022年6月10日	2023年6月10日	否
正邦集团有限公司	39,650.00	2022年9月15日	2023年4月14日	否
正邦集团有限公司	50.00	2022年7月27日	2023年4月14日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	15,000.00	2022年1月7日	2023年1月6日	否
正邦集团有限公司	29,200.00	2020年5月20日	2023年5月15日	否
正邦集团有限公司	48,000.00	2022年7月5日	2023年1月6日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	7,300.00	2022年8月26日	2023年8月25日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	4,002.00	2022年12月23日	2023年8月24日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	9,061.24	2022年9月2日	2023年9月1日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	7,032.62	2022年9月3日	2023年9月2日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	21,981.31	2022年9月4日	2023年9月3日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	15,460.60	2022年9月5日	2023年9月4日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	27,197.03	2022年9月15日	2023年9月14日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	3,760.50	2022年9月20日	2023年9月19日	否
正邦集团有限公司	100,000.00	2022年7月20日	2023年7月19日	否
正邦集团有限公司	7,178.00	2022年10月21日	2023年9月28日	否
正邦集团有限公司	39,670.61	2022年9月30日	2023年9月28日	否
正邦集团有限公司	4,950.00	2022年4月29日	2023年3月30日	否
正邦集团有限公司	5,000.00	2022年6月9日	2023年6月8日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2022年6月10日	2023年6月9日	否
正邦集团有限公司	48,195.00	2022年12月18日	2023年12月18日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	4,900.00	2022年6月23日	2023年6月21日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	15,000.00	2022年3月2日	2023年3月1日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	15,000.00	2022年3月4日	2023年3月3日	否
正邦集团有限公司	500.00	2022年1月14日	2023年1月13日	否
正邦集团有限公司	1,000.00	2022年8月30日	2023年8月30日	否
正邦集团有限公司	3,800.00	2020年7月1日	2027年6月28日	否
正邦集团有限公司	1,000.00	2022年8月26日	2023年8月25日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	1,000.00	2022年6月27日	2023年6月27日	否
正邦集团有限公司	500.00	2022年3月17日	2023年3月16日	否
正邦集团有限公司	500.00	2022年7月21日	2023年7月21日	否

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
正邦集团有限公司	500.00	2022年3月17日	2023年3月16日	否
正邦集团有限公司	500.00	2022年1月14日	2023年1月13日	否
正邦集团有限公司	500.00	2022年6月15日	2023年6月14日	否
正邦集团有限公司	500.00	2022年7月21日	2023年7月21日	否
正邦集团有限公司	1,000.00	2022年8月26日	2023年8月25日	否
正邦集团有限公司	1,500.00	2022年3月29日	2023年3月28日	否
正邦集团有限公司	1,499.50	2022年8月5日	2023年2月1日	否
正邦集团有限公司	500.00	2022年6月22日	2023年6月20日	否
正邦集团有限公司	1,000.00	2022年8月30日	2023年8月30日	否
正邦集团有限公司	1,000.00	2022年1月29日	2023年1月28日	否
正邦集团有限公司	500.00	2022年1月29日	2023年1月28日	否
正邦集团有限公司	8,662.92	担保期限为开立银行承兑汇票之日起至到期日至		否
正邦集团有限公司	16,800.00	担保期限为业务开展之日起至业务到期日止		否
正邦集团有限公司	106,193.73	担保期限为业务开展之日起至业务到期日止		否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	87,652.23	担保期限为业务开展之日起至业务到期日止		否
正邦集团有限公司	5,000.00	2022年5月9日	2022年11月13日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2021年10月20日	2022年10月10日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2021年12月10日	2022年12月2日	否
正邦集团有限公司	3,095.61	2022年5月26日	2022年11月7日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2021年12月30日	2022年12月28日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2021年12月20日	2022年12月16日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2021年12月23日	2022年12月16日	否
正邦集团有限公司	19,000.00	2021年5月25日	2022年11月23日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	25,000.00	2021年12月10日	2022年12月7日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	5,000.00	2022年1月6日	2022年12月1日	否
正邦集团有限公司	8,400.00	2022年3月16日	2022年12月16日	否
正邦集团有限公司	11,121.50	2021年7月29日	2022年7月28日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2022年3月31日	2022年10月27日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	30,000.00	2019年12月9日	2022年12月8日	否
正邦集团有限公司	400.00	2022年6月28日	2022年12月28日	否
正邦集团有限公司	3,000.00	2022年1月5日	2022年12月15日	否
正邦集团有限公司	4,000.00	2021年9月18日	2022年12月28日	否
正邦集团有限公司	500.00	2021年12月15日	2022年12月14日	否
正邦集团有限公司	500.00	2021年12月15日	2022年12月14日	否
正邦集团有限公司	500.00	2021年12月22日	2022年12月22日	否
正邦集团有限公司	1,293.42	2019年11月22日	2022年11月21日	否
合计	1,313,991.33			

## 5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
正邦集团有限公司及子公司、江西永联农业控股有限公司	2,359,847,721.74	2022年1月7日	2022年11月30日	向关联方免息拆入资金补充流动性
合计	2,359,847,721.74			

(2) 归还向关联方拆入资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
正邦集团有限公司及子公司、江西永联农业控股有限公司	2,359,847,721.74	2022年1月7日	2022年12月27日	向关联方归还上述拆入资金
合计	2,359,847,721.74			

6. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
资金结算	江西裕民银行股份有限公司	507,396,588.39	776,300,047.03	公平市场价格、董事会及股东大会通过
资金借款	山东和康源生物育种有限公司	78,947,288.70	20,167,390.48	公平市场价格、董事会及股东大会通过
股权转让	正邦集团有限公司	11.00	232,932,000.00	公平市场价格、董事会及股东大会通过
购买土地	江西科鼎资产管理有限公司		9,893,055.85	公平市场价格
股权转让	江西永联农业控股有限公司		7,000,000.00	公平市场价格
购买土地	江西正邦食品有限公司及其子公司	22,668,418.00		公平市场价格
采购设备	江西增鑫科技股份有限公司	115,587,363.03	53,379,599.59	公平市场价格、董事会及股东大会通过
出售资产	江西增鑫科技股份有限公司	38,059,633.00		公平市场价格、董事会及股东大会通过
合计		762,659,302.12	1,099,672,092.95	

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	313,345.20	1,441.39	95,172,800.00	4,428,594.88
正邦集团有限公司			93,172,800.00	2,428,594.88
吉安正邦食品有限公司	313,345.20	1,441.39		
正瓴融资租赁（上海）有限公司			2,000,000.00	2,000,000.00
合计	313,345.20	1,441.39	95,172,800.00	4,428,594.88

(2) 本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
合同负债	4,463,599.40	
吉安正邦食品有限公司	4,463,599.40	
其他应付款	50,000,000.00	45,211,060.10
山东和康源生物育种股份有限公司	50,000,000.00	45,211,060.10
长期应付款（含一年内到期）		3,962,216.85

关联方	期末余额	期初余额
正瓴融资租赁（上海）有限公司		3,962,216.85
合计	50,000,000.00	49,173,276.95

## 十一、股份支付

### （一）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据资产负债表日剩余可行权工具数量，及被授予职工离职情况，预计未来最可能的行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	681,687,377.72

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

#### 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响详见附注五、注释14. 使用权资产以及附注五、注释31. 租赁负债。

#### 2. 其他重大财务承诺事项

其他重大财务承诺中涉及的抵押资产内容及金额等详见附注五、注释59. 所有权或使用权受到限制的资产。

除存在上述承诺事项外，截止2022年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

截止2022年12月31日，由于租赁、工程项目结算、货款结算等纠纷尚处于诉讼、仲裁过程中，本公司预计很可能发生的相关支出约为28,923,496.39元并对此确认预计负债。

除存在上述或有事项外，截止2022年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

本报告期未发现需要披露的前期会计差错。

## （二）分部信息

### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

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

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

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

（1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

（2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

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

### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

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

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

### 3. 报告分部的财务信息

（金额单位）万元

项 目	本期发生额/期末余额				合计
	饲料分部	养殖分部	兽药分部	抵销	
一、营业收入	1,234,834.66	1,070,137.72	43,698.20	-907,166.69	1,441,503.89
其中：对外交易收入	571,667.31	859,724.73	10,111.85		1,441,503.89
分部间交易收入	663,167.35	210,412.99	33,586.35	-907,166.69	
二、营业费用	77,682.47	1,273,083.71	39,123.45	907,732.81	2,297,622.44

项 目	本期发生额/期末余额				
	饲料分部	养殖分部	兽药分部	抵销	合计
三、利润总额	-79,067.71	-1,355,330.50	30.40	566.12	-1,433,801.69
四、所得税费用	669.47		114.03		783.50
五、净利润	-79,737.18	-1,355,330.50	-83.63	566.12	-1,434,585.19
六、资产总额	2,756,522.97	3,751,050.43	69,456.54	-4,231,119.17	2,345,910.77
七、负债总额	3,624,497.16	4,033,861.21	54,874.58	-4,231,685.29	3,481,547.66

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

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	975,503,377.25	1,348,743,542.93
1-2年	1,920,083.26	705,559.69
2-3年	540,599.43	2,333,466.20
3-4年	1,207,161.62	6,793,434.63
4-5年		12,162,415.18
5年以上	86,757.90	8,896,039.18
小计	979,257,979.46	1,379,634,457.81
减：坏账准备	2,738,870.53	30,261,249.53
合计	976,519,108.93	1,349,373,208.28

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	979,257,979.46	100.00	2,738,870.53	0.28	976,519,108.93
其中：账龄组合	20,901,297.53	2.13	2,575,983.98	12.32	18,325,313.55
关联方组合	958,193,795.38	97.85			958,193,795.38
其他组合	162,886.55	0.02	162,886.55	100.00	
合计	979,257,979.46	100.00	2,738,870.53		976,519,108.93

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,379,634,457.81	100.00	30,261,249.53	2.19	1,349,373,208.28
其中：账龄组合	128,261,958.11	9.30	30,261,249.53	23.59	98,000,708.58
关联方组合	1,251,372,499.70	90.70			1,251,372,499.70
合计	1,379,634,457.81	100.00	30,261,249.53		1,349,373,208.28

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,146,695.32	23,962.68	0.14
1-2年	1,920,083.26	799,565.34	41.64
2-3年	540,599.43	458,536.44	84.82
3-4年	1,207,161.62	1,207,161.62	100.00
5年以上	86,757.90	86,757.90	100.00
合计	20,901,297.53	2,575,983.98	

#### (2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	958,193,795.38		
合计	958,193,795.38		

#### (3) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他组合	162,886.55	162,886.55	100.00
合计	162,886.55	162,886.55	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	30,261,249.53	1,318,752.61		28,841,131.61		2,738,870.53
其中：账龄组合	30,261,249.53	1,155,866.06		28,841,131.61		2,575,983.98
其他组合		162,886.55				162,886.55
合计	30,261,249.53	1,318,752.61		28,841,131.61		2,738,870.53

## 5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	28,841,131.61

其中：应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
黄亮	货款	3,396,370.42	无法收回	经理办公会审批	否
江西五兴牧业有限公司	货款	2,683,025.87	无法收回	经理办公会审批	否
孔佑华	货款	2,342,468.82	无法收回	经理办公会审批	否
汪桃林	货款	2,105,309.55	无法收回	经理办公会审批	否
黎志军	货款	1,143,678.44	无法收回	经理办公会审批	否
其他饲料销售款(注1)	货款	17,170,278.51	无法收回	经理办公会审批	否
合计		28,841,131.61			

注1：因单笔金额较小，客户较分散，故部分金额较小客户按销售类别合计披露。

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	72,461,315.13	7.40	
客户二	64,909,365.74	6.63	
客户三	48,481,358.95	4.95	
客户四	45,138,793.61	4.61	
客户五	43,916,735.96	4.48	
合计	274,907,569.39	28.07	

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	23,726,503.39	9,354,910.58
其他应收款	7,765,214,590.17	12,271,336,335.17
合计	7,788,941,093.56	12,280,691,245.75

### (一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
贵阳正邦畜牧有限公司	550,312.25	550,312.25
山东天普阳光生物科技有限公司		4,319,191.71
河南广联农牧集团有限公司		4,485,406.62
云南广联畜禽有限公司	7,591,895.74	
云南大鲸科技有限公司	15,584,295.40	
合计	23,726,503.39	9,354,910.58

## (二) 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	12,127,219,660.26	12,264,392,652.37
1-2年	21,200,128.79	8,872,826.93
2-3年	8,308,759.29	3,108,497.26
3-4年		401,023.96
4-5年	125,111.34	575,353.25
5年以上	167,750.24	3,232,773.73
小计	12,157,021,409.92	12,280,583,127.50
减：坏账准备	4,391,806,819.75	9,246,792.33
合计	7,765,214,590.17	12,271,336,335.17

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	2,002,996.14	
保证金及押金	9,270,672.02	7,253,911.62
往来款	12,145,747,741.76	12,180,156,415.88
股权转让款		93,172,800.00
合计	12,157,021,409.92	12,280,583,127.50

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,681,555.84	0.01	1,681,555.84	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	12,155,339,854.08	99.99	4,390,125,263.91	36.12	7,765,214,590.17
账龄组合	97,962,412.42	0.81	10,070,592.69	10.28	87,891,819.73
关联方组合	7,677,322,770.44	63.15			7,677,322,770.44
其他组合	4,380,054,671.22	36.03	4,380,054,671.22	100.00	
合计	12,157,021,409.92	100.00	4,391,806,819.75		7,765,214,590.17

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,796,330.84	0.04	4,796,330.84	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	12,275,786,796.66	99.96	4,450,461.49	0.04	12,271,336,335.17
账龄组合	40,552,136.09	0.33	4,450,461.49	10.97	36,101,674.60
关联方组合	12,235,234,660.57	99.63			12,235,234,660.57
合计	12,280,583,127.50	100.00	9,246,792.33		12,271,336,335.17

#### 4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
预付购货款	1,680,758.84	1,680,758.84	100.00	无法收回
法院划扣款	797.00	797.00	100.00	无法收回
合计	1,681,555.84	1,681,555.84		

#### 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	68,160,662.76	313,539.02	0.46
1-2年	21,200,128.79	4,365,106.52	20.59
2-3年	8,308,759.29	5,099,085.57	61.37
4-5年	125,111.34	125,111.34	100.00
5年以上	167,750.24	167,750.24	100.00
合计	97,962,412.42	10,070,592.69	

##### (2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,677,322,770.44		
合计	7,677,322,770.44		

##### (3) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,380,054,671.22	4,380,054,671.22	100.00
合计	4,380,054,671.22	4,380,054,671.22	

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款					
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,796,330.84	1,681,555.84		4,796,330.84	1,681,555.84
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,450,461.49	4,387,952,944.79		2,278,142.37	4,390,125,263.91
其中：账龄组合	4,450,461.49	7,898,273.57		2,278,142.37	10,070,592.69
其他组合		4,380,054,671.22			4,380,054,671.22
合计	9,246,792.33	4,389,634,500.63		7,074,473.21	4,391,806,819.75

## 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	7,074,473.21

其中：其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山东万事兴农牧集团有限公司	往来款	3,025,924.84	无法收回	经理办公会审批	否
丁韬	往来款	1,757,725.00	无法收回	经理办公会审批	否
江西百维生物科技有限公司	往来款	906,987.94	无法收回	经理办公会审批	否
杨国光	往来款	215,329.00	无法收回	经理办公会审批	否
吴邦显	往来款	175,025.00	无法收回	经理办公会审批	否
正邦村淘户	往来款	110,000.00	无法收回	经理办公会审批	否
黄永杰	往来款	99,835.56	无法收回	经理办公会审批	否
吴志坚	往来款	94,868.40	无法收回	经理办公会审批	否
彭美勤	往来款	84,500.00	无法收回	经理办公会审批	否
万小丁	往来款	71,058.11	无法收回	经理办公会审批	否
长期挂账往来款项（注1）	往来款	526,701.73	无法收回	经理办公会审批	否
难以追回的保证金及押金（注1）	保证金及押金	6,517.63	无法收回	经理办公会审批	否
合计		7,074,473.21			

注1：因单笔金额较小，且分布较为分散，故对金额较小的核销款项按性质汇总列示。

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	往来款	3,251,824,551.26	一年以内	26.75	
单位二	往来款	2,244,490,959.01	一年以内	18.46	
单位三	往来款	1,974,371,680.98	一年以内	16.24	1,974,371,680.98
单位四	往来款	1,026,911,329.51	一年以内	8.45	
单位五	往来款	333,700,436.50	一年以内	2.74	
合计		8,831,298,957.26		72.64	1,974,371,680.98

## 注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,490,253,943.34	18,420,243,957.36	2,070,009,985.98	21,731,223,744.32	20,400,000.00	21,710,823,744.32
对联营、合营企业投资	105,176,090.53		105,176,090.53	27,106,041.02		27,106,041.02
合计	20,595,430,033.87	18,420,243,957.36	2,175,186,076.51	21,758,329,785.34	20,400,000.00	21,737,929,785.34

## 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
永善正邦养殖有限公司	144,277,900.00	144,277,900.00			144,277,900.00	99,828,306.10	99,828,306.10
正邦国际有限公司	320,449.00	320,449.00			320,449.00	320,449.00	320,449.00
吉安市正邦畜禽有限公司	1,340,626.54	1,340,626.54			1,340,626.54		
赣州正邦饲料有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
漳州正邦农牧科技有限公司	224,592,700.00	224,592,700.00			224,592,700.00	224,592,700.00	224,592,700.00
湖南广联饲料有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00			3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
常德市正邦生物科技有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00			9,000,000.00	8,140,970.91	8,140,970.91
六安天业集团饲料有限公司	10,346,940.00	10,346,940.00			10,346,940.00	7,229,717.00	7,229,717.00
江西汇联实业有限公司	2,484,859.83	2,484,859.83			2,484,859.83		
共青城市正邦生物科技有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00			150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
阜阳正邦饲料有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00			90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
四川金川农饲料有限公司	16,108,220.00	16,108,220.00			16,108,220.00	15,987,574.29	15,987,574.29
重庆广联农牧科技有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00	154,291,571.87	154,291,571.87
云南广联畜禽有限公司	20,175,051.36	20,175,051.36			20,175,051.36	20,175,051.36	20,175,051.36
云南大鲸科技有限公司	36,965,150.00	36,965,150.00			36,965,150.00	36,965,150.00	36,965,150.00
云南广德饲料有限公司	3,590,190.00	3,590,190.00			3,590,190.00	3,162,909.53	3,162,909.53
昆明新好农科技有限公司	57,619,290.88	57,619,290.88			57,619,290.88	57,619,290.88	57,619,290.88
云南领袖生物饲料有限公司	1,677,422.00	1,677,422.00			1,677,422.00	1,358,770.34	1,358,770.34
贵阳正邦畜牧有限公司	22,654,906.92	22,654,906.92	5,162,000.00		27,816,906.92	14,414,622.53	14,414,622.53
济南众和农牧发展有限公司	16,500,000.00	16,500,000.00			16,500,000.00	16,499,429.74	16,499,429.74
驻马店正邦生物饲料有限公司	18,535,659.00	18,535,659.00			18,535,659.00	7,393,972.04	7,393,972.04
江西正邦生物科技有限公司	280,000,000.00	280,000,000.00			280,000,000.00	226,038,633.49	226,038,633.49
北京中农智邦生物科技有限公司	256,000,000.00	256,000,000.00			256,000,000.00	256,000,000.00	256,000,000.00
广西牧标农业科技有限公司	28,531,700.00	28,531,700.00			28,531,700.00	28,531,700.00	28,531,700.00
江西正农通网络科技有限公司	199,573,712.98	199,573,712.98	3,300,000,000.00	3,499,573,712.98			
南华正邦畜牧发展有限公司	222,452,000.00	222,452,000.00			222,452,000.00	162,643,507.33	162,643,507.33
江西正联贸易有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
香港正源贸易有限公司	6,959,200.00	6,959,200.00			6,959,200.00	6,950,107.39	6,950,107.39
江苏正宣国际贸易有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00	199,997,823.70	199,997,823.70

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西正邦养殖有限公司	6,578,335,637.51	6,578,335,637.51			6,578,335,637.51	6,578,335,637.51	6,578,335,637.51
来宾正邦畜牧发展有限公司	160,362,400.00	160,362,400.00			160,362,400.00		
广西正邦广联农牧发展有限公司	263,275,000.00	263,275,000.00			263,275,000.00	263,275,000.00	263,275,000.00
涟水正邦牧业有限公司	294,543,400.00	294,543,400.00			294,543,400.00	294,543,400.00	294,543,400.00
淮南正邦生态农业有限公司	224,313,100.00	224,313,100.00		224,313,100.00			
正邦高老庄(河南)现代农业有限公司	197,881,600.00	197,881,600.00		197,881,600.00			
山东和康源集团有限公司	33,322,442.67	33,322,442.67			33,322,442.67	33,322,442.67	33,322,442.67
滨州市沾化区正邦生态农业发展有限公司	350,679,400.00	350,679,400.00			350,679,400.00	289,630,671.43	289,630,671.43
利津正邦生态农业发展有限公司	529,019,100.00	529,019,100.00			529,019,100.00	529,018,993.56	529,018,993.56
肇东正邦养殖有限公司	124,000,000.00	124,000,000.00		107,310,000.00	16,690,000.00		
黑龙江正邦农牧有限公司	304,618,620.54	304,618,620.54			304,618,620.54	300,237,003.24	300,237,003.24
肇源正邦养殖有限公司	271,763,933.10	271,763,933.10			271,763,933.10	101,799,274.65	101,799,274.65
湖北正嘉畜牧投资有限公司	168,607,120.00	168,607,120.00			168,607,120.00	168,607,120.00	168,607,120.00
四川正邦养殖有限公司	160,308,800.00	160,308,800.00			160,308,800.00		
湖南临武正邦养殖有限公司	348,879,472.00	348,879,472.00		348,879,472.00			
大悟正邦养殖有限公司	200,728,800.00	200,728,800.00			200,728,800.00	183,442,657.69	183,442,657.69
徐州市贾汪正邦牧业有限公司	63,000,000.00	63,000,000.00		63,000,000.00			
天竹正邦农牧有限公司	198,617,900.00	198,617,900.00			198,617,900.00	10,434,048.22	10,434,048.22
唐山正邦生态农牧有限公司	179,028,400.00	179,028,400.00		97,523,916.00	81,504,484.00	5,072,364.67	5,072,364.67
林西正邦农牧有限公司	113,000,000.00	113,000,000.00			113,000,000.00	17,596,627.60	17,596,627.60
喀喇沁旗正邦农牧有限公司	251,284,500.00	251,284,500.00			251,284,500.00	251,284,500.00	251,284,500.00
翁牛特旗正邦农牧有限公司	3,835,400.00	3,835,400.00			3,835,400.00	579,112.58	579,112.58
内江正邦养殖有限公司	264,509,600.00	264,509,600.00			264,509,600.00	62,416,511.90	62,416,511.90
江西新世纪民星动物保健品有限公司	57,351,841.65	57,351,841.65			57,351,841.65	57,351,841.65	57,351,841.65
加美(北京)育种科技有限公司	3,498,422,131.74	3,498,422,131.74			3,498,422,131.74	3,498,422,131.74	3,498,422,131.74
江西正邦畜牧发展有限公司	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00			3,000,000,000.00	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
黄骅正邦生态农业有限公司	162,000,000.00	162,000,000.00			162,000,000.00	162,000,000.00	162,000,000.00
广安正邦农牧有限公司	101,692,300.00	101,692,300.00			101,692,300.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上思正邦畜牧发展有限公司	104,219,700.00	104,219,700.00			104,219,700.00	82,363,661.17	82,363,661.17
广西正邦畜牧发展有限公司	151,278,366.60	151,278,366.60			151,278,366.60	112,474,249.33	112,474,249.33
淮北正邦畜牧发展有限责任公司	224,225,800.00	224,225,800.00			224,225,800.00	19,212,915.68	19,212,915.68
崇左正邦畜牧发展有限公司	222,829,300.00	222,829,300.00			222,829,300.00		
宁晋县正邦畜牧发展有限公司	176,339,700.00	176,339,700.00			176,339,700.00	175,854,463.98	175,854,463.98
武定正邦畜牧发展有限公司	102,153,100.00	102,153,100.00			102,153,100.00	64,822,898.86	64,822,898.86
恭城正邦畜牧发展有限公司	104,200,700.00	104,200,700.00			104,200,700.00	104,200,700.00	104,200,700.00
商丘正邦现代农业有限公司	221,140,200.00	221,140,200.00			221,140,200.00	175,411,179.66	175,411,179.66
江西广联生物科技有限公司	200,000.00	200,000.00			200,000.00	200,000.00	200,000.00
安徽太湖正邦饲料有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00	1,554,071.16	1,554,071.16
山东龙融融资性担保有限公司	49,000,000.00	49,000,000.00			49,000,000.00	48,738,220.91	48,738,220.91
河南广联农牧集团有限公司	20,400,000.00	20,400,000.00			20,400,000.00		20,400,000.00
山东天普阳光生物科技有限公司	7,650,000.00	7,650,000.00		7,650,000.00			
合计	21,731,223,744.32	21,731,223,744.32	3,305,162,000.00	4,546,131,800.98	20,490,253,943.34	18,399,843,957.36	18,420,243,957.36

## 2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
融通农发正邦（潜江）畜牧有限责任公司	27,106,041.02	6,370,000.00		-4,076,100.64	
山东天普阳光生物科技有限公司		93,984,820.16		-17,482,670.01	
合计	27,106,041.02	100,354,820.16		-21,558,770.65	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
融通农发正邦（潜江）畜牧有限责任公司					29,399,940.38	
山东天普阳光生物科技有限公司				-726,000.00	75,776,150.15	
合计				-726,000.00	105,176,090.53	

## 注释4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,547,704,692.19	1,449,109,668.05	6,623,091,271.11	5,914,391,256.92

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	6,827,547.27	912,087.51	2,488,546.95	
合计	1,554,532,239.46	1,450,021,755.56	6,625,579,818.06	5,914,391,256.92

### 注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-21,558,770.65	156,041.02
成本法核算的长期股权投资收益	23,176,191.14	54,563,909.14
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,134,738,736.39	-84,442,285.51
其他权益工具投资持有期间的股利收入	2,875,307.03	
合计	-4,130,246,008.87	-29,722,335.35

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,743,756,597.43	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	67,404,651.66	
债务重组损益	-29,307,701.79	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-137,541,903.46	
减：少数股东权益影响额（减少以“-”表示）	1,389,751.45	
所得税影响额		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-1,844,591,302.47	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	2022年度每股收益		2021年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	-421.47	-4.28	-4.18	-6.01	-5.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	-363.39	-3.69	-3.63	-5.77	-5.59

(本页以下无正文)

江西正邦科技股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十七日