

沅江天心种业有限公司

审计报告

大华审字[2022]0017830 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022437033699
报告名称:	沅江天心种业有限公司
报告文号:	大华审字[2022]0017830 号
被审(验)单位名称:	沅江天心种业有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年07月22日
报备日期:	2022年08月02日
签字人员:	陈长春(430100040025), 袁慧敏(110001610185)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

沅江天心种业有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2022年3月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	7-57

审计报告

大华审字[2022]0017830号

沅江天心种业有限责任公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了沅江天心种业有限责任公司（以下简称沅江天心）财务报表，包括2022年3月31日、2021年12月31日的资产负债表，2022年1-3月、2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沅江天心2022年3月31日、2021年12月31日的财务状况以及2022年1-3月、2021年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沅江天心，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2022年1-3月、2021年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单

独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 收入确认
2. 生物资产的减值确认

(一) 收入确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计期间：2022 年 1-3 月和 2021 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）及附注五注释 17。

沅江天心的营业收入主要来自于生猪养殖与销售。2022 年 1-3 月，沅江天心营业收入金额为人民币 910.39 万元。2021 年度，沅江天心营业收入金额为人民币 426.46 万元。

由于营业收入是沅江天心关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2022 年 1-3 月和 2021 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

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

（2）检查重要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于产品收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、磅码单、运输单等；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销

售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

根据已执行的审计工作，我们认为沅江天心的收入确认符合企业会计准则的规定。

(二) 生物资产的减值确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计期间：2022 年 1-3 月和 2021 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、附注三(十五)及附注五注释 4、附注五注释 7。

截至 2022 年 3 月 31 日，沅江天心生物资产账面价值为人民币 4,628.71 万元，占资产比重 17.45%；截至 2021 年 12 月 31 日，沅江天心生物资产账面价值为人民币 4,941.08 万元，占资产比重 17.89%；消耗性生物资产为仔猪、商品猪；生产性生物资产为种猪。

受生猪价格周期性和疫情影响，沅江天心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确定生物资产可变现净值涉及重大管理层判断，我们将生物资产的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2022 年 1-3 月和 2021 年度财务报表审计中，我们针对生物资产减值实施的重要审计程序包括：

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

(2) 复核管理层对生物资产可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层预测的准确性；

(3) 查询公开信息，了解生猪价格周期性波动规律，判断生物资产减值的风险；

(4) 测试管理层对生物资产可变现净值的计算是否准确；

(5) 结合监盘，检查期末生物资产中是否存在库龄较长、生产成本或售价波动等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(6) 检查与生物资产可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对生物资产可变现净值的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

沅江天心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，沅江天心管理层负责评估沅江天心的持续经营能力，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沅江天心、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沅江天心的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重

大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对沅江天心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沅江天心不能持续经营。

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

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

陷。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

陈长春

中国注册会计师：

袁慧敏

二〇二二年七月二十二日

资产负债表

编制单位：沅江天心种业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	1,573,676.93	7,787,126.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	注释2	95,670.98	150,000.00
其他应收款	注释3	367,619.34	16,024.68
存货	注释4	5,827,349.54	5,490,800.83
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			
流动资产合计		7,864,316.79	13,443,952.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释5	1,980,061.62	1,803,225.66
在建工程	注释6	180,113.22	
生产性生物资产	注释7	42,487,341.43	45,485,318.19
油气资产			
使用权资产	注释8	212,352,381.34	215,098,317.31
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	注释9	385,665.00	375,817.00
非流动资产合计		257,385,562.61	262,762,678.16
资产总计		265,249,879.40	276,206,630.52

（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：



Zuo

主管会计工作负责人：



颜学欽

会计机构负责人：



颜学欽



资产负债表（续）

编制单位：沅江天心种业有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2022年3月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释10	5,457,675.25	2,979,154.31
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	注释11	423,219.41	345,923.50
应交税费	注释12	114,662.63	96,944.11
其他应付款	注释13	32,836,117.11	33,650,722.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		38,831,674.40	37,072,744.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
租赁负债	注释14	175,262,096.59	173,241,889.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		175,262,096.59	173,241,889.33
负债合计		214,093,770.99	210,314,633.66
所有者权益：			
实收资本	注释15	88,000,000.00	85,020,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
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	注释16	-36,843,891.59	-19,128,003.14
所有者权益合计		51,156,108.41	65,891,996.86
负债和所有者权益总计		265,249,879.40	276,206,630.52

（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：

颜学欽





利润表

编制单位：沅江天心种业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022年1-3月	2021年度
一、营业收入	注释17	9,103,877.80	4,264,588.41
减：营业成本	注释17	20,896,507.48	16,837,499.74
税金及附加	注释18	7,696.01	89,719.93
销售费用	注释19	46,515.31	87,561.68
管理费用	注释20	691,811.93	1,702,047.11
研发费用			
财务费用	注释21	2,682,312.15	4,684,239.69
其中：利息费用		2,683,478.69	4,685,294.15
其中：利息收入		3,707.22	2,519.46
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释22	-18,504.98	-843.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释23	-1,922,238.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,161,708.12	-19,137,323.14
加：营业外收入	注释24	67,950.00	9,320.00
减：营业外支出	注释25	622,130.33	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,715,888.45	-19,128,003.14
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,715,888.45	-19,128,003.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,715,888.45	-19,128,003.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-17,715,888.45	-19,128,003.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）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：



Liu Guo

主管会计工作负责人：



Yan Xue

会计机构负责人：

Yan Xue





现金流量表

编制单位：沅江天心种业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022年1-3月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,975,052.80	568,321.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释26	752,207.22	48,188.39
经营活动现金流入小计		3,727,260.02	616,509.74
购买商品、接受劳务支付的现金		3,645,805.95	2,093,349.01
支付给职工以及为职工支付的现金		1,420,841.14	330,273.71
支付的各项税费		7,254.90	
支付其他与经营活动有关的现金	注释26	135,285.56	58,387.34
经营活动现金流出小计		5,209,187.55	2,482,010.06
经营活动产生的现金流量净额	注释27	-1,481,927.53	-1,865,500.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		440,869.22	354,744.79
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		440,869.22	354,744.79
投资活动产生的现金流量净额		-440,869.22	-354,744.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,980,000.00	85,020,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释26	5,825,788.78	2,901,180.97
筹资活动现金流入小计		8,805,788.78	87,921,180.97
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释26	13,096,441.95	77,913,809.01
筹资活动现金流出小计		13,096,441.95	77,913,809.01
筹资活动产生的现金流量净额		-4,290,653.17	10,007,371.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		7,787,126.85	
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,573,676.93	7,787,126.85

(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：



Liu Guo

主管会计工作负责人：



Yan Xue

会计机构负责人：



Yan Xue

所有者权益变动表

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年1-3月									
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	85,020,000.00								-19,128,003.14	65,891,996.86
二、本年年初余额	85,020,000.00								-19,128,003.14	65,891,996.86
三、本年增减变动金额	2,980,000.00								-17,715,888.45	-14,735,888.45
(一) 综合收益总额									-17,715,888.45	-17,715,888.45
(二) 所有者投入和减少资本	2,980,000.00									2,980,000.00
1. 所有者投入的普通股	2,980,000.00									2,980,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	88,000,000.00								-36,843,891.59	51,156,108.41



(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人



刘国敏

主管会计工作负责人



颜倩

会计机构负责人



颜倩

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度					所有者权益合计					
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	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	
上年年末余额	85,020,000.00										85,891,996.86
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
三、本年期初余额	85,020,000.00										85,891,996.86
三、本年增减变动金额											
(一) 综合收益总额											-19,128,003.14
(二) 所有者投入和减少资本											-19,128,003.14
1. 所有者投入的普通股	85,020,000.00										85,020,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	85,020,000.00										65,891,996.86



(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:



Liu Mingyuan

主管会计工作负责人:



Yan Yanyan

会计机构负责人:



Yan Yanyan

沅江天心种业有限公司

截至 2022 年 3 月 31 日止及前一个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

沅江天心种业有限公司（以下简称“本公司”）系湖南天心种业股份有限公司的控股子公司，于 2021 年 11 月 25 日由沅江市场监督管理局批准注册登记成立。统一社会信用代码为：91430981MA7E04M03K；法定代表人：刘国民；注册资本：人民币 9,000.00 万元；公司地址：湖南省益阳市沅江市胭脂湖街道莲子塘村一组。

截止 2022 年 3 月 31 日，本公司的出资情况如下：

名称	出资方式	注册资本（万元）	实缴资本（万元）	持股比例（%）
湖南天心种业股份有限公司	货币	4,590.00	4,590.00	51.00
湖南省现代种业投资有限公司	货币	3,240.00	3,240.00	36.00
湖南天圆农业发展有限公司	货币	1,098.00	898.00	12.20
沅江市尚楼农业科技合伙企业 （有限合伙）	货币	72.00	72.00	0.80
合计		9,000.00	8,800.00	100.00

上述出资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2022]000457 号验资报告验证。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属畜牧业行业，经营范围：猪的饲养；种猪、生猪的饲养及销售；牲畜、家禽饲养技术服务；普通货物道路运输服务。（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）

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 7 月 22 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

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

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及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) 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、完整地反映了本公司 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年 1-3 月、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(六) 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(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的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。

本公司在前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。

（八）应收账款

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本附注（七）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，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
账龄组合	本公司根据以往的历史经验计算账龄迁徙率，结合前瞻性估计对应收账款计提坏账比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	湖南天心种业股份有限公司合并范围内关联方款项	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测，计算预期信用损失

（九）其他应收款

公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）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，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验计算账龄迁徙率，结合前瞻性估计对其他应收款计提坏账比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	湖南天心种业股份有限公司合并范围内关联方款项	

（十）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、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

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三（十五）生物资产。

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。

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；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

(十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(七)6.金融工具减值。

(十二) 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。

（十三）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。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年

限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

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

各类固定资产的折旧方法、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	20-35	5	2.71-4.75
电子设备	年限平均法	3-5	0	20-33.33
运输设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
其他设备	年限平均法	2-5	0-5	19-50

（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。

（十四）在建工程

1. 在建工程初始计量

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。

（十五）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。公司消耗性生物资产包括仔

猪、商品猪。生产性生物资产为种猪，包括种公猪、种母猪和后备猪。

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。

(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	1.5-3.5	0	28.57-66.67

(3) 生物资产处置

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

4. 生物资产减值

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

额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

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

（十六）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。

（十七）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，包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标、软件等。

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
软件	3-10
土地使用权	20-50
专利权	10

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，本报告期内各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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司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。

(十八) 长期待摊费用

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。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内按直线法分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 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) 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. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

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计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利的会计处理方法

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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 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。

(二十二) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型:

(1) 生猪养殖业务

生猪养殖业务主要产品包括仔猪、商品猪、种猪。

(2) 其他

其他业务主要产品包括生猪养殖的附属产品猪精及饲料。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

(1) 生猪养殖业务

生猪养殖业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 其他

其他业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

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

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

(2) 附有质量保证条款的合同

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

(二十三) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

（二十四）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

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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本附注三（十六）、（二十一）

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更及重大前期差错更正的说明

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	(1)

(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”），本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

3. 重大前期差错更正事项

无。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售商品收入	免税	注 1、注 2

注 1：根据《增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司生产和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。

注 2：根据《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75 号）规定，自 2012 年 10 月 1 日起，免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税。本公司的生产、销售符合规定的鲜活肉蛋产品，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。

(二) 企业所得税

公司名称	税率
本公司	免征企业所得税

注：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，对取得的牲畜、家禽的饲养项目及农产品初加工项目所得免征企业所得税。本公司应纳税额属于从事牲畜饲养所得，按照相关规定办理企业所得税减免税备案后，享受免缴企业所得税优惠。

五、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）

注释1. 货币资金

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	5,718.93	5,718.93
银行存款	1,567,958.00	7,781,407.92
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	1,573,676.93	7,787,126.85
其中：存放在境外的款项总额		

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	95,670.98	100.00	150,000.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	95,670.98	100.00	150,000.00	100.00

2. 本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明
无。

3. 按预付对象归集的期末余额预付款情况

单位名称	2022 年 3 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
国网湖南省电力有限公司	95,670.98	100.00
合计	95,670.98	100.00

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
国网湖南省电力有限公司	150,000.00	100.00
合计	150,000.00	100.00

注释3. 其他应收款

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	367,619.34	16,024.68
合计	367,619.34	16,024.68

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	386,967.72	16,868.08
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		

账龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
4—5 年		
5 年以上		
小计	386,967.72	16,868.08
减：坏账准备	19,348.38	843.40
合计	367,619.34	16,024.68

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	11,000.00	11,000.00
备用金	40,000.00	
代扣代缴	10,739.72	5,868.08
关联方往来	325,228.00	
合计	386,967.72	16,868.08

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 3 月 31 日				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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	386,967.72	100.00	19,348.38	5.00	367,619.34
其中：账龄组合	61,739.72	15.95	3,086.98	5.00	58,652.74
合并范围内关联方往来组合	325,228.00	84.05	16,261.40	5.00	308,966.60
合计	386,967.72	100.00	19,348.38	5.00	367,619.34

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,868.08	100.00	843.40	5.00	16,024.68
其中：账龄组合	16,868.08	100.00	843.40	5.00	16,024.68
合并范围内关联方往来组合					
合计	16,868.08	100.00	843.40	5.00	16,024.68

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2022 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,739.72	3,086.98	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	61,739.72	3,086.98	

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,868.08	843.40	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	16,868.08	843.40	

(2) 合并范围内关联方往来组合

账龄	2022 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	325,228.00	16,261.40	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	325,228.00	16,261.40	

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计			

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2022 年 1-3 月			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	843.40			843.40
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	18,504.98			18,504.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	19,348.38			19,348.38

续:

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
一、转回第一阶段				
本期计提	843.40			843.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	843.40			843.40

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
衡东天心种业有限公司	关联方往来	325,228.00	1 年以内	84.05	16,261.40
周江泉	备用金	30,000.00	1 年以内	7.75	1,500.00
五险一金代扣代缴	代扣代缴	10,739.72	1 年以内	2.78	536.99
夏炜	备用金	10,000.00	1 年以内	2.58	500.00
曾学文	押金及保证金	6,000.00	1 年以内	1.55	300.00
合计		381,967.72		98.71	19,098.39

续:

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
曾学文	押金及保证金	6,000.00	1 年以内	35.57	300.00
五险一金代扣代缴	代扣代缴	5,868.08	1 年以内	34.79	293.40
曾宪文	押金及保证金	5,000.00	1 年以内	29.64	250.00
合计		16,868.08		100.00	843.40

注释4. 存货

1. 存货分类

项目	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,027,633.74		2,027,633.74

项目	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品			
消耗性生物资产	5,721,953.86	1,922,238.06	3,799,715.80
合计	7,749,587.60	1,922,238.06	5,827,349.54

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,565,357.30		1,565,357.30
库存商品			
消耗性生物资产	3,925,443.53		3,925,443.53
合计	5,490,800.83		5,490,800.83

2. 存货跌价准备

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品							
消耗性生物资产							
合计							

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2022 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品							
消耗性生物资产		1,922,238.06					1,922,238.06
合计		1,922,238.06					1,922,238.06

注释5. 固定资产

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	1,980,061.62	1,803,225.66
固定资产清理		
合计	1,980,061.62	1,803,225.66

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值					
1. 2021 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额		869,232.43	536,030.00	522,788.00	1,928,050.43
重分类					
购置		869,232.43	536,030.00	522,788.00	1,928,050.43
在建工程转入					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 2021 年 12 月 31 日		869,232.43	536,030.00	522,788.00	1,928,050.43
二. 累计折旧					
1. 2021 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额		42,131.22	42,293.10	40,400.45	124,824.77
重分类					
本期计提		42,131.22	42,293.10	40,400.45	124,824.77
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 2021 年 12 月 31 日		42,131.22	42,293.10	40,400.45	124,824.77
三. 减值准备					
1. 2021 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 2021 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
1. 2021 年 12 月 31 日		827,101.21	493,736.90	482,387.55	1,803,225.66
2. 2021 年 1 月 1 日					

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日		869,232.43	536,030.00	522,788.00	1,928,050.43
2. 本期增加金额		6,650.00	3,600.00	278,106.64	288,356.64
重分类					
购置		6,650.00	3,600.00	278,106.64	288,356.64
在建工程转入					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 2022 年 3 月 31 日		875,882.43	539,630.00	800,894.64	2,216,407.07
二. 累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日		42,131.22	42,293.10	40,400.45	124,824.77
2. 本期增加金额		44,291.00	26,921.52	40,308.16	111,520.68
重分类					
本期计提		44,291.00	26,921.52	40,308.16	111,520.68
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 2022 年 3 月 31 日		86,422.22	69,214.62	80,708.61	236,345.45
三. 减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	其他	合计
其他减少					
4. 2022 年 3 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2022 年 3 月 31 日		789,460.21	470,415.38	720,186.03	1,980,061.62
2. 2021 年 12 月 31 日		827,101.21	493,736.90	482,387.55	1,803,225.66

注释6. 在建工程

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	180,113.22	
工程物资		
合计	180,113.22	

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理工程	180,113.22		180,113.22
合计	180,113.22		180,113.22

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2022 年 3 月 31 日
污水处理工程		180,113.22			180,113.22
合计		180,113.22			180,113.22

续：

工程项目名称	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
污水处理工程				自筹资金
合计				

注释7. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	畜牧养殖业	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日		

项目	畜牧养殖业	合计
2. 本期增加金额	63,104,710.03	63,104,710.03
外购	44,257,357.50	44,257,357.50
自行培育	18,847,352.53	18,847,352.53
其他增加		0.00
3. 本期减少金额	17,488,872.23	17,488,872.23
淘汰及死亡	17,488,872.23	17,488,872.23
其他减少		0.00
4. 2021 年 12 月 31 日	45,615,837.80	45,615,837.80
二. 累计折旧		0.00
1. 2021 年 1 月 1 日		0.00
2. 本期增加金额	130,519.61	130,519.61
本期计提	130,519.61	130,519.61
其他增加		0.00
3. 本期减少金额		0.00
淘汰及死亡		0.00
其他减少		0.00
4. 2021 年 12 月 31 日	130,519.61	130,519.61
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
淘汰及死亡		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	45,485,318.19	45,485,318.19
2. 2021 年 1 月 1 日		

续:

项目	畜牧养殖业	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	45,615,837.80	45,615,837.80
2. 本期增加金额	7,404,965.71	7,404,965.71
外购	2,751,380.00	2,751,380.00

项目	畜牧养殖业	合计
自行培育	4,653,585.71	4,653,585.71
其他增加		
3. 本期减少金额	8,193,565.87	8,193,565.87
淘汰及死亡	8,193,565.87	8,193,565.87
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日	44,827,237.64	44,827,237.64
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	130,519.61	130,519.61
2. 本期增加金额	2,500,511.23	2,500,511.23
本期计提	2,500,511.23	2,500,511.23
其他增加		
3. 本期减少金额	291,134.63	291,134.63
淘汰及死亡	291,134.63	291,134.63
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日	2,339,896.21	2,339,896.21
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
淘汰及死亡		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 3 月 31 日	42,487,341.43	42,487,341.43
2. 2021 年 12 月 31 日	45,485,318.19	45,485,318.19

注释8. 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. 2021 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额	219,674,877.25		219,674,877.25
租赁	219,674,877.25		219,674,877.25
其他增加			
3. 本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
租赁到期			
其他减少			
4. 2021 年 12 月 31 日	219,674,877.25		219,674,877.25
二. 累计折旧			
1. 2021 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额	4,576,559.94		4,576,559.94
本期计提	4,576,559.94		4,576,559.94
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2021 年 12 月 31 日	4,576,559.94		4,576,559.94
三. 减值准备			
1. 2021 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2021 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日	215,098,317.31		215,098,317.31
2. 2021 年 1 月 1 日			

续:

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	219,674,877.25		219,674,877.25
2. 本期增加金额			
租赁			
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2022 年 3 月 31 日	219,674,877.25		219,674,877.25

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
二. 累计折旧			
1. 2021 年 12 月 31 日	4,576,559.94		4,576,559.94
2. 本期增加金额	2,745,935.97		2,745,935.97
本期计提	2,745,935.97		2,745,935.97
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2022 年 3 月 31 日	7,322,495.91		7,322,495.91
三. 减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
其他减少			
4. 2022 年 3 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2022 年 3 月 31 日	212,352,381.34		212,352,381.34
2. 2021 年 12 月 31 日	215,098,317.31		215,098,317.31

注释9. 其他非流动资产

类别及内容	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付固定资产等长期资产购置款	385,665.00	375,817.00
合计	385,665.00	375,817.00

注释10. 应付账款

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	5,457,675.25	2,979,154.31
其他		
合计	5,457,675.25	2,979,154.31

注释11. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬		2,470,295.28	2,128,499.78	341,795.50
离职后福利-设定提存计划		41,161.35	37,033.35	4,128.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		2,511,456.63	2,165,533.13	345,923.50

续:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
短期薪酬	341,795.50	1,794,840.08	1,717,544.17	419,091.41
离职后福利-设定提存计划	4,128.00	44,607.12	44,607.12	4,128.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	345,923.50	1,839,447.20	1,762,151.29	423,219.41

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		2,307,871.02	1,966,075.52	341,795.50
职工福利费		104,828.23	104,828.23	
社会保险费		19,634.98	19,634.98	
其中：基本医疗保险费及生育保险费		17,686.97	17,686.97	
补充医疗保险				
工伤保险费		1,948.01	1,948.01	
其他				
住房公积金		18,568.00	18,568.00	
工会经费和职工教育经费		19,393.05	19,393.05	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计		2,470,295.28	2,128,499.78	341,795.50

续:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	341,795.50	1,606,410.23	1,539,748.76	408,456.97
职工福利费		140,299.09	140,299.09	
社会保险费		21,596.32	21,596.32	

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
其中：基本医疗保险费及生育保险费		19,967.10	19,967.10	
补充医疗保险				
工伤保险费		1,629.22	1,629.22	
其他				
住房公积金		14,100.00	14,100.00	
工会经费和职工教育经费		12,434.44	1,800.00	10,634.44
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	341,795.50	1,794,840.08	1,717,544.17	419,091.41

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		35,612.80	35,612.80	
失业保险费		1,420.55	1,420.55	
企业年金缴费		4,128.00		4,128.00
合计		41,161.35	37,033.35	4,128.00

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
基本养老保险		43,419.04	43,419.04	
失业保险费		1,188.08	1,188.08	
企业年金缴费	4,128.00			4,128.00
合计	4,128.00	44,607.12	44,607.12	4,128.00

注释12. 应交税费

税费项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
个人所得税	15,501.59	7,224.18
印花税	97,415.94	89,719.93
其他	1,745.10	
合计	114,662.63	96,944.11

注释13. 其他应付款

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利		
其他应付款	32,836,117.11	33,650,722.41
合计	32,836,117.11	33,650,722.41

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金及保证金	645,630.00	45,000.00
关联方往来款	31,877,780.25	33,481,451.04
其他往来款	312,706.86	124,271.37
合计	32,836,117.11	33,650,722.41

注释14. 租赁负债

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
尚未支付的租赁付款额	289,194,000.00	289,194,000.00
减：未确认融资费用	113,931,903.41	115,952,110.67
减：一年内到期的租赁负债		
合计	175,262,096.59	173,241,889.33

注释15. 实收资本

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
湖南天心种业股份有限公司			45,900,000.00		45,900,000.00	53.99
沅江市尚楼农业科技合伙企业(有限合伙)			720,000.00		720,000.00	0.85
湖南省现代种业投资有限公司			32,400,000.00		32,400,000.00	38.11
湖南天圆农业发展有限公司			6,000,000.00		6,000,000.00	7.05
合计			85,020,000.00		85,020,000.00	100.00

续：

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
湖南天心种业股份有限公司	45,900,000.00	53.99			45,900,000.00	52.16

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
沅江市尚楼农业科技合伙企业 (有限合伙)	720,000.00	0.85			720,000.00	0.82
湖南省现代种业投资有限公司	32,400,000.00	38.11			32,400,000.00	36.82
湖南天圆农业发展有限公司	6,000,000.00	7.05	2,980,000.00		8,980,000.00	10.20
合计	85,020,000.00	100.00	2,980,000.00		88,000,000.00	100.00

注释16. 未分配利润

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
上期期末未分配利润	-19,128,003.14	
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	-19,128,003.14	
加：本期归属于所有者的净利润	-17,715,888.45	-19,128,003.14
减：提取法定盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他利润分配		
期末未分配利润	-36,843,891.59	-19,128,003.14

注释17. 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-3 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,103,877.80	20,896,507.48	4,264,588.41	16,837,499.74
其他业务				
合计	9,103,877.80	20,896,507.48	4,264,588.41	16,837,499.74

注释18. 税金及附加

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
印花税	7,696.01	89,719.93
合计	7,696.01	89,719.93

注释19. 销售费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
办公费	14,300.00	18,900.00

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
低值易耗品耗用费		64,228.91
销售推广费及代理费	1,740.00	
业务招待费	2,204.00	3,310.00
折旧费	518.31	382.77
品牌管理费	24,180.00	
其他	3,573.00	740.00
合计	46,515.31	87,561.68

注释20. 管理费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
业务招待费	420.00	2,797.00
职工薪酬	483,430.16	473,331.81
固定资产折旧	19,006.68	11,863.62
办公费	2,426.30	34,779.11
差旅费、会议费	16,337.28	45,270.76
公共资源管理费	126,000.00	210,000.00
开办费		865,784.99
党建工作经费		23,243.07
低值易耗品耗用费	30,442.00	
其他	13,749.51	34,976.75
合计	691,811.93	1,702,047.11

注释21. 财务费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
利息支出	663,271.43	1,318,282.07
减：利息收入	3,707.22	2,519.46
未确认融资费用	2,020,207.26	3,367,012.08
银行手续费	2,540.68	1,465.00
合计	2,682,312.15	4,684,239.69

注释22. 信用减值损失

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
坏账损失	-18,504.98	-843.40
合计	-18,504.98	-843.40

注释23. 资产减值损失

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
存货跌价损失	-1,922,238.06	
合计	-1,922,238.06	

注释24. 营业外收入

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
保险理赔	66,000.00	
其他	1,950.00	9,320.00
合计	67,950.00	9,320.00

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
保险理赔	66,000.00	
其他	1,950.00	9,320.00
合计	67,950.00	9,320.00

注释25. 营业外支出

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	622,130.33	
合计	622,130.33	

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	622,130.33	
合计	622,130.33	

注释26. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
利息收入	3,707.22	2,519.46
保险理赔及违约金收入	66,000.00	
押金及保证金	550,000.00	
往来款及其他	132,500.00	45,668.93
合计	752,207.22	48,188.39

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
手续费	2,540.68	1,465.00
办公费、差旅费、业务招待费等费用开支	57,228.58	46,922.34
往来款及其他	75,516.30	10,000.00
合计	135,285.56	58,387.34

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
关联方往来款	5,825,788.78	2,901,180.97
合计	5,825,788.78	2,901,180.97

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
关联方往来款	13,096,441.95	77,913,809.01
合计	13,096,441.95	77,913,809.01

注释27. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-17,715,888.45	-19,128,003.14
加: 信用减值损失	18,504.98	843.40
资产减值准备	1,922,238.06	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,612,031.91	255,344.38
使用权资产折旧	2,745,935.97	4,576,559.94
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	622,130.33	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,683,478.69	4,685,294.15
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,258,786.77	-5,490,800.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-315,770.62	-166,868.08

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,204,198.37	13,402,129.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,481,927.53	-1,865,500.32
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	—	
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,573,676.93	7,787,126.85
减：现金的期初余额	7,787,126.85	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,213,449.92	7,787,126.85

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
一、现金	1,573,676.93	7,787,126.85
其中：库存现金	5,718.93	5,718.93
可随时用于支付的银行存款	1,567,958.00	7,781,407.92
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,573,676.93	7,787,126.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（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、应收账款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，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的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

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。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2022 年 3 月 31 日	减值准备	2021 年 12 月 31 日	减值准备
其他应收款	386,967.72	19,348.38	16,868.08	843.40
合计	386,967.72	19,348.38	16,868.08	843.40

于 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保的情况。

本公司的主要客户均具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

（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、长期借款等。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。

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。截止 2022 年 3 月 31 日，本公司无股票投资。

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

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(%)
湖南天心种业股份有限公司	湖南省	畜牧业	6,600.00	51.00	51.00

(二) 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
攸县天心生态养殖有限公司	受同一母公司控制
益阳天心种业有限公司	受同一母公司控制
常德西湖天心种业有限公司	受同一母公司控制
湖南湘猪科技股份有限公司	母公司的联营企业
衡东天心种业有限公司	受同一母公司控制
湖南天圆农业发展有限公司	股东
北京大北农科技集团股份有限公司	同一控制下关联公司的关联企业
湖南湘农动物药业有限公司	实际控制人控制的其他单位
刘国民	总经理

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
攸县天心生态养殖有限公司	生猪	2,751,380.00	42,717,829.50
益阳天心种业有限公司	生猪及兽药等	3,080.00	834,341.43
常德西湖天心种业有限公司	生猪	103,600.00	799,578.00
湖南湘猪科技股份有限公司	精液	637,425.00	865,170.00

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
衡东天心种业有限公司	兽药		24,700.00
湖南天心种业股份有限公司	生猪及兽药等	27,000.00	9,300.00
湖南天心种业股份有限公司	管理服务	150,180.00	210,000.00
北京大北农科技集团股份有限公司	饲料	6,054,354.02	8,534,464.20
湖南湘农动物药业有限公司	兽药		230,550.00
合计		9,727,019.02	54,225,933.13

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
攸县天心生态养殖有限公司	生猪	5,672,997.00	
衡东天心种业有限公司	生猪	325,228.00	
合计		5,998,225.00	

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

1) 2022 年 1-3 月

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	确认的利息支出
湖南天圆农业发展有限公司	房屋建筑物		2,020,207.26
合计			2,020,207.26

2) 2021 年度

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	确认的利息支出
湖南天圆农业发展有限公司	房屋建筑物	49,800,000.00	3,367,012.08
合计		49,800,000.00	3,367,012.08

关联租赁情况说明：

根据公司与湖南天圆农业发展有限公司（以下简称天圆农业公司）签订的《场地租赁合同》，本公司租赁天圆农业公司位于沅江市胭脂湖街道办事处莲子塘村、先锋村占地面积约为 234 亩的母猪养殖场，租赁期自从 2021 年 7 月 1 日起至 2041 年 7 月 1 日，年租金为 14,800,000.00 元，每 5 年递增一次，递增比例为 10%。

4. 关键管理人员薪酬

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
关键管理人员薪酬	97,789.43	35,087.97

5. 关联方应收应付款项

(1) 其他应收款

关联方名称	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
衡东天心种业有限公司	325,228.00	16,261.40		

(2) 应付账款

关联方名称	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
北京大北农科技集团股份有限公司	2,452,422.68	417,996.02
湖南湘农动物药业有限公司		230,550.00
合计	2,452,422.68	648,546.02

(3) 其他应付款

关联方名称	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
湖南天心种业股份有限公司	31,847,780.25	33,481,451.04
刘国民	30,000.00	
合计	31,877,780.25	33,481,451.04

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

截至 2022 年 3 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-622,130.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	67,950.00	9,320.00
减：所得税影响额		
合计	-554,180.33	9,320.00





统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 梁春, 初雄

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等审计业务; 企业破产清算业务, 提供审计意见; 依法对企业内部控制制度、风险管理进行评价; 法律、行政法规规定的其他业务。

此件仅用于业务报告专用 复印无效。

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至长期
主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年12月01日

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明

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

此证仅用于业务报告使用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 陈长馨
性别: 男
出生日期: 1978-03-12
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)-湖南分所
身份证号码: 433001197803120497



年度检验登记
Annual Renewal Register



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



证书编号: 430100040025
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 23 日
Date of Issuance / / /

2015.3.16 换发新证



姓名 袁慧敏
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1982-05-26
 Date of birth
 工作单位 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
 Working unit
 身份证号码 430111198205262129
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

湖南云顶会计师事务所 事务所
 (普通合伙) CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年12月23日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所 事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年12月23日
 y m d

证书编号:
 No. of Certificate 110001610185

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance 2010年05月31日
 y m d

衡东天心种业有限公司

审计报告

大华审字[2022]0017831号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022165033710
报告名称:	衡东天心种业有限公司
报告文号:	大华审字[2022]0017831号
被审(验)单位名称:	衡东天心种业有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年07月22日
报备日期:	2022年08月02日
签字人员:	陈长春(430100040025), 袁慧敏(110001610185)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

衡东天心种业有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2022年3月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	7-52

审计报告

大华审字[2022]0017831号

衡东天心种业有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了衡东天心种业有限公司（以下简称衡东天心公司）财务报表，包括2022年3月31日、2021年12月31日的资产负债表，2022年1-3月、2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了衡东天心公司2022年3月31日、2021年12月31日的财务状况以及2022年1-3月、2021年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于衡东天心公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2022年1-3月、2021年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务

报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 收入确认
2. 生物资产的减值确认

(一) 收入确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2022 年 1-3 月和 2021 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）及附注五、注释 19。

衡东天心公司的营业收入主要来自于生猪养殖与销售。2022 年 1-3 月，衡东天心公司营业收入金额为人民币 731.96 万元。2021 年度，衡东天心公司营业收入金额为人民币 1,425.62 万元。

由于营业收入是衡东天心公司关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2022 年 1-3 月和 2021 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

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

（2）检查重要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于产品收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性

文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、磅码单、运输单等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

根据已执行的审计工作，我们认为，公司的收入确认政策符合企业会计准则的规定。

(二) 生物资产的减值确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2022 年 1-3 月和 2021 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、附注三(十五)及附注五注释 5、附注五注释 7。

截至 2022 年 3 月 31 日，衡东天心公司生物资产账面价值为人民币 4,532.07 万元，占资产比重为 37.61%。截至 2021 年 12 月 31 日，衡东天心公司生物资产账面价值为人民币 4,354.61 万元，占资产比重为 35.50%。

受生猪价格周期性和疫情影响，公司生物资产的市场价值可能出现较大波动，由于生物资产对财务报表影响重大且确定生物资产可变现净值涉及重大管理层判断，我们将生物资产的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2022 年 1-3 月和 2021 年度财务报表审计中，我们针对生物资产可变现净值实施的重要审计程序包括：

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

（2）复核管理层对生物资产可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层预测的准确性；

（3）查询公开信息，了解生猪价格周期性波动规律，判断生物资产减值的风险；

（4）测试管理层对生物资产可变现净值的计算是否准确；

（5）结合监盘，检查期末生物资产中是否存在库龄较长、生产成本或售价波动等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

（6）检查与生物资产可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对生物资产可变现净值的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估衡东天心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，除非衡东天心公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督衡东天心公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对衡东天心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衡东天心不能持续经营。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)



陈长春

中国注册会计师：



袁慧敏

二〇二二年七月二十二日



资产负债表

编制单位：衡东天心种业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	900,487.89	2,621,409.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2		134,018.40
应收款项融资			
预付款项	注释3	73,751.45	23,947.66
其他应收款	注释4	31,976.73	22,873.64
存货	注释5	12,559,583.55	8,220,622.94
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			
流动资产合计		13,565,799.62	11,022,872.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释6	2,461,756.47	2,574,529.28
在建工程			
生产性生物资产	注释7	33,798,428.75	36,434,116.00
油气资产			
使用权资产	注释8	70,666,202.43	72,611,143.77
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	注释9		16,800.00
非流动资产合计		106,926,387.65	111,636,589.05
资产总计		120,492,187.27	122,659,461.53

(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：



周思

主管会计工作负责人：



彭琳

会计机构负责人：



彭琳



资产负债表（续）

编制单位：衡东天心种业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2022年3月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释10	4,584,243.29	2,316,505.09
预收款项			
合同负债	注释11	20,000.00	
应付职工薪酬	注释12	514,355.81	864,589.29
应交税费	注释13	69,159.84	48,267.83
其他应付款	注释14	23,487,814.15	19,558,601.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释15	6,147,948.89	7,027,970.03
其他流动负债			
流动负债合计		34,823,521.98	29,815,933.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
租赁负债	注释16	65,557,298.59	63,836,646.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,557,298.59	63,836,646.51
负债合计		100,380,820.57	93,652,580.04
所有者权益：			
实收资本	注释17	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
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	注释18	-29,888,633.30	-20,993,118.51
所有者权益合计		20,111,366.70	29,006,881.49
负债和所有者权益总计		120,492,187.27	122,659,461.53

（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：

周恩

主管会计工作负责人：

彭玲

会计机构负责人：

彭玲



利润表

编制单位：衡东天心种业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022年1-3月	2021年度
一、营业收入	注释19	7,319,572.20	14,256,151.80
减：营业成本	注释19	13,657,549.66	28,885,783.89
税金及附加	注释20	5,941.01	33,170.25
销售费用	注释21	39,432.30	61,091.58
管理费用	注释22	817,342.14	1,815,173.70
研发费用			
财务费用	注释23	1,346,200.77	2,952,585.86
其中：利息费用		1,346,435.12	2,955,489.57
利息收入		1,228.43	5,721.44
加：其他收益	注释24	199.81	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释25	6,574.49	-8,257.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释26	-229,081.81	-782,782.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,769,201.19	-20,282,693.64
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释27	126,313.60	710,424.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,895,514.79	-20,993,118.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,895,514.79	-20,993,118.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,895,514.79	-20,993,118.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-8,895,514.79	-20,993,118.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）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

 



现金流量表

编制单位：衡东天心种业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022年1-3月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,819,405.70	9,959,319.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释28	239,238.24	569,982.44
经营活动现金流入小计		5,058,643.94	10,529,301.74
购买商品、接受劳务支付的现金		5,450,142.00	4,229,593.01
支付给职工以及为职工支付的现金		1,781,347.71	1,934,016.01
支付的各项税费		1,549.10	596.40
支付其他与经营活动有关的现金	注释28	493,329.70	1,474,548.12
经营活动现金流出小计		7,726,368.51	7,638,753.54
经营活动产生的现金流量净额		-2,667,724.57	2,890,548.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,804.00	321,013.77
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		106,804.00	321,013.77
投资活动产生的现金流量净额		-106,804.00	-321,013.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释28	6,631,576.71	10,350,490.51
筹资活动现金流入小计		6,631,576.71	60,350,490.51
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释28	5,577,970.09	60,298,615.10
筹资活动现金流出小计		5,577,970.09	60,298,615.10
筹资活动产生的现金流量净额		1,053,606.62	51,875.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		2,621,409.84	
六、期末现金及现金等价物余额			
		900,487.89	2,621,409.84

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



周恩

主管会计工作负责人：



彭木

会计机构负责人：



彭木

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年1-3月				所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	50,000,000.00							-20,993,118.51	29,006,881.49
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	50,000,000.00							-20,993,118.51	29,006,881.49
三、本年增减变动金额								-8,895,514.79	-8,895,514.79
(一) 综合收益总额								-8,895,514.79	-8,895,514.79
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	50,000,000.00							-29,888,633.30	20,111,366.70



企业法定代表人:  

主管会计工作负责人:  

会计机构负责人:  

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度					所有者权益合计					
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
上年年末余额											
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,000,000.00									-20,993,118.51	29,006,881.49
三、本年增减变动金额											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	50,000,000.00										
1. 所有者投入的普通股	50,000,000.00										
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	50,000,000.00									-20,993,118.51	29,006,881.49



编制单位: 衡水天仁种业股份有限公司
 法定代表人: 周恩
 其他: 10002780

(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: 周恩



主管会计工作负责人: 彭玲



会计机构负责人: 彭玲

衡东天心种业有限公司

截至 2022 年 3 月 31 日止及前一个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

衡东天心种业有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由湖南天心种业股份有限公司、湖南现代种业投资有限公司、衡东达康农业科技合伙企业（有限合伙）共同出资组建。组建时注册资本共人民币 5,000.00 万元，其中：湖南天心种业股份有限公司出资 2,550.00 万元，占注册资本的 51.00%；湖南现代种业投资有限公司出资 1,950.00 万元，占注册资本的 39.00%；衡东达康农业科技合伙企业（有限合伙）出资 500.00 万元，占注册资本的 10.00%，上述出资已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2022]000454 号验资报告验证。公司于 2021 年 7 月 2 日由衡东县市场监督管理局批准注册登记成立。统一社会信用代码为：91430424MA4TGUPT66；法定代表人：周思；注册资本：人民币 5,000.00 万元；公司地址：湖南省衡阳市衡东县蓬源镇潭江村八组。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：种猪、生猪饲养及销售；提供牲畜、家禽饲养技术服务；道路货物运输（不含危险货物）。（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）。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 7 月 22 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

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及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、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 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(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（七）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，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。

本公司在前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。

(八) 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本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验计算账龄迁徙率，结合前瞻性估计对应收账款计提坏账比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	湖南天心种业股份有限公司合并范围内关联方款项	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测，计算预期信用损失

（九）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
账龄组合	本公司根据以往的历史经验计算账龄迁徙率，结合前瞻性估计对其他应收款计提坏账比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
关联方组合	湖南天心种业股份有限公司合并范围内关联方款项	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测，计算预期信用损失

（十）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、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

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三（十五）生物资产。

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。

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

(十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(七)6.金融工具减值。

(十二) 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。

（十三）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。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年

限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

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

各类固定资产的折旧方法、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	平均年限法	20-35	3	2.77-4.85
机器设备	平均年限法	8-15	3	6.47-12.13
电子设备	平均年限法	3-5	3	19.40-32.33
运输工具	平均年限法	8	3	12.13
其他设备	平均年限法	10	3	9.70

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个

期间采用实际利率法进行分摊。

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

（十四）在建工程

1. 在建工程初始计量

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。

（十五）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。公司消耗性生物资产包括仔猪、商品猪。生产性生物资产为种猪，包括种公猪、种母猪和后备猪。

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。

(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	1.5-3.5	0	28.57-66.67

(3) 生物资产处置

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

4. 生物资产减值

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

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

(十六) 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。

（十七）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，包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标、软件等。

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
软件	3-10
土地使用权	20-50
专利权	10

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，本报告期内各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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司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。

(十八) 长期待摊费用

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。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内按直线法分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 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) 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. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

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计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利的会计处理方法

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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 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。

（二十二）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）生猪养殖业务

生猪养殖业务主要产品包括仔猪、商品猪、种猪

（2）其他

其他业务主要产品包括生猪养殖的附属产品猪精及饲料

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

（1）生猪养殖业务

生猪养殖业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（2）其他

其他业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

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

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

(2) 附有质量保证条款的合同

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

(二十三) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

（二十四）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

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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本附注三（十六）、（二十一）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款

额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（二十五）重要会计政策、会计估计的变更及重大前期差错更正的说明

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	(1)

（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”），本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

3. 重大前期差错更正事项

无。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售商品收入	免税	注 1、注 2

注 1：根据《增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司生产和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。

注 2：根据《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75 号）规定，自 2012 年 10 月 1 日起，免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税。本公司的生产、销售符合规定的鲜活肉蛋产品，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。

（二）企业所得税

公司名称	税率
本公司	免税

注：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，对取得的牲畜、家禽的

饲养项目及农产品初加工项目所得免征企业所得税。本公司应纳税额属于从事牲畜饲养所得，按照相关规定办理企业所得税减免税备案后，享受免缴企业所得税优惠。

五、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)

注释1. 货币资金

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	900,487.89	2,621,409.84
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	900,487.89	2,621,409.84
其中：存放在境外的款项总额		

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内		141,072.00
小计		141,072.00
减：坏账准备		7,053.60
合计		134,018.40

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 3 月 31 日				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					
按组合计提预期信用损失的应收账款					
其中：账龄组合					
合计					

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				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					

类别	2021 年 12 月 31 日				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	141,072.00	100.00	7,053.60	5.00	134,018.40
其中：账龄组合	141,072.00	100.00	7,053.60	5.00	134,018.40
合计	141,072.00	100.00	7,053.60	5.00	134,018.40

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
合计			

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	141,072.00	7,053.60	5.00
合计	141,072.00	7,053.60	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,053.60	-7,053.60				
合计	7,053.60	-7,053.60				

续：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款		7,053.60				7,053.60
其中：账龄组合		7,053.60				7,053.60
合计		7,053.60				7,053.60

5. 按欠款方归集的应收账款期末余额情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
攸县益豚生态农业有限责任公司	141,072.00	100.00	7,053.60
合计	141,072.00	100.00	7,053.60

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	73,751.45	100.00	23,947.66	100.00
合计	73,751.45	100.00	23,947.66	100.00

2. 按预付对象归集的预付款期末余额情况

单位名称	2022 年 3 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
国家电网杨桥乡镇供电所	47,064.13	63.81
中国石化销售股份有限公司湖南衡阳衡东石油分公司	26,687.32	36.19
合计	73,751.45	100.00

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
国家电网杨桥乡镇供电所	16,952.83	70.79
中国石化销售股份有限公司湖南衡阳衡东石油分公司	6,994.83	29.21
合计	23,947.66	100.00

注释4. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	33,659.72	24,077.52
小计	33,659.72	24,077.52
减: 坏账准备	1,682.99	1,203.88
合计	31,976.73	22,873.64

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收暂付款	33,659.72	24,077.52
合计	33,659.72	24,077.52

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2022 年 3 月 31 日			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,203.88			1,203.88
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	479.11			479.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,682.99			1,682.99

续:

坏账准备	2021 年 12 月 31 日			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,203.88			1,203.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,203.88			1,203.88

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

单位名称	款项性质	2022 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏华丽智能科技股份有限公司	应收暂付款	17,210.00	1 年以内	51.13	860.50
五险一金代扣代缴(养老保险个人部分)	应收暂付款	9,625.28	1 年以内	28.60	481.27
衡东县天逸农牧有限公司	应收暂付款	5,940.00	1 年以内	17.65	297.00
五险一金代扣代缴(医疗保险个人部分)	应收暂付款	884.44	1 年以内	2.62	44.22
合计		33,659.72		100.00	1,682.99

续:

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏华丽智能科技股份有限公司	应收暂付款	14,540.00	1 年以内	60.39	727.00
衡东县天逸农牧有限公司	应收暂付款	5,940.00	1 年以内	24.67	297.00
五险一金代扣代缴(养老保险个人部分)	应收暂付款	2,849.52	1 年以内	11.83	142.48
五险一金代扣代缴(医疗保险个人部分)	应收暂付款	748.00	1 年以内	3.11	37.40
合计		24,077.52		100.00	1,203.88

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,037,355.98		1,037,355.98
消耗性生物资产	12,175,716.93	653,489.36	11,522,227.57
合计	13,213,072.91	653,489.36	12,559,583.55

续:

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,108,667.21		1,108,667.21
消耗性生物资产	7,894,738.41	782,782.68	7,111,955.73
合计	9,003,405.62	782,782.68	8,220,622.94

2. 存货跌价准备

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2022 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
消耗性生物资产	782,782.68	653,489.36		424,407.55	358,375.13		653,489.36
合计	782,782.68	653,489.36	-	424,407.55	358,375.13	-	653,489.36

续：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
消耗性生物资产		782,782.68					782,782.68
合计		782,782.68					782,782.68

注释6. 固定资产

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	2,461,756.47	2,574,529.28
固定资产清理		
合计	2,461,756.47	2,574,529.28

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值					
1. 2021 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额	320,978.00	1,960,089.37	63,409.32	429,583.00	2,774,059.69
购置	320,978.00	1,960,089.37	63,409.32	429,583.00	2,774,059.69
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日	320,978.00	1,960,089.37	63,409.32	429,583.00	2,774,059.69
二. 累计折旧					
1. 2021 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额	26,042.34	141,273.58	11,655.06	20,559.43	199,530.41
本期计提	26,042.34	141,273.58	11,655.06	20,559.43	199,530.41
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日	26,042.34	141,273.58	11,655.06	20,559.43	199,530.41
三. 减值准备					
1. 2021 年 1 月 1 日					

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	294,935.66	1,818,815.79	51,754.26	409,023.57	2,574,529.28
2. 2021 年 1 月 1 日					

续:

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日	320,978.00	1,960,089.37	63,409.32	429,583.00	2,774,059.69
2. 本期增加金额	16,800.00				16,800.00
购置	16,800.00				16,800.00
3. 本期减少金额					
4. 2022 年 3 月 31 日	337,778.00	1,960,089.37	63,409.32	429,583.00	2,790,859.69
二. 累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日	26,042.34	141,273.58	11,655.06	20,559.43	199,530.41
2. 本期增加金额	16,110.62	87,368.58	5,258.82	20,834.79	129,572.81
本期计提	16,110.62	87,368.58	5,258.82	20,834.79	129,572.81
3. 本期减少金额					
4. 2022 年 3 月 31 日	42,152.96	228,642.16	16,913.88	41,394.22	329,103.22
三. 减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2022 年 3 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2022 年 3 月 31 日	295,625.04	1,731,447.21	46,495.44	388,188.78	2,461,756.47
2. 2021 年 12 月 31 日	294,935.66	1,818,815.79	51,754.26	409,023.57	2,574,529.28

注释7. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	畜牧养殖业	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日		

项目	畜牧养殖业	合计
2. 本期增加金额	49,568,470.10	49,568,470.10
外购	42,661,242.50	42,661,242.50
自行培育	6,907,227.60	6,907,227.60
3. 本期减少金额	9,258,375.65	9,258,375.65
淘汰及死亡	9,258,375.65	9,258,375.65
4. 2021 年 12 月 31 日	40,310,094.45	40,310,094.45
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	4,311,381.52	4,311,381.52
本期计提	4,311,381.52	4,311,381.52
3. 本期减少金额	435,403.07	435,403.07
淘汰及死亡	435,403.07	435,403.07
4. 2021 年 12 月 31 日	3,875,978.45	3,875,978.45
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	36,434,116.00	36,434,116.00
2. 2021 年 1 月 1 日		

续:

项目	畜牧养殖业	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	40,310,094.45	40,310,094.45
2. 本期增加金额	1,913,158.83	1,913,158.83
外购		
自行培育	1,913,158.83	1,913,158.83
3. 本期减少金额	2,514,421.64	2,514,421.64
淘汰及死亡	2,514,421.64	2,514,421.64
4. 2022 年 3 月 31 日	39,708,831.64	39,708,831.64
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	3,875,978.45	3,875,978.45

项目	畜牧养殖业	合计
2. 本期增加金额	2,885,792.17	2,885,792.17
本期计提	2,885,792.17	2,885,792.17
3. 本期减少金额	851,367.73	851,367.73
淘汰及死亡	851,367.73	851,367.73
4. 2022 年 3 月 31 日	5,910,402.89	5,910,402.89
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 3 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 3 月 31 日	33,798,428.75	33,798,428.75
2. 2021 年 12 月 31 日	36,434,116.00	36,434,116.00

注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	77,797,654.03	77,797,654.03
租赁	77,797,654.03	77,797,654.03
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日	77,797,654.03	77,797,654.03
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	5,186,510.26	5,186,510.26
本期计提	5,186,510.26	5,186,510.26
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日	5,186,510.26	5,186,510.26
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	72,611,143.77	72,611,143.77

项目	房屋及建筑物	合计
2.2021 年 1 月 1 日		
续:		
项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	77,797,654.03	77,797,654.03
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 3 月 31 日	77,797,654.03	77,797,654.03
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	5,186,510.26	5,186,510.26
2. 本期增加金额	1,944,941.34	1,944,941.34
本期计提	1,944,941.34	1,944,941.34
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 3 月 31 日	7,131,451.60	7,131,451.60
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 3 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 3 月 31 日	70,666,202.43	70,666,202.43
2. 2021 年 12 月 31 日	72,611,143.77	72,611,143.77

注释9. 其他非流动资产

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备款		16,800.00
合计		16,800.00

注释10. 应付账款

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	4,584,243.29	2,316,505.09
合计	4,584,243.29	2,316,505.09

注释11. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货款	20,000.00	
合计	20,000.00	

注释12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
短期薪酬	864,590.29	1,662,192.60	2,012,425.08	514,355.81
离职后福利-设定提存计划	-	34,953.13	34,953.13	-
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	864,590.29	1,697,145.73	2,047,378.21	514,355.81

续:

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬		3,951,823.28	3,087,233.99	864,589.29
离职后福利-设定提存计划		33,678.87	33,678.87	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		3,985,502.15	3,120,912.86	864,589.29

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	864,589.29	1,569,482.38	1,937,431.42	496,640.25
职工福利费		32,348.43	32,348.43	
社会保险费		14,165.23	14,165.23	
其中：基本医疗保险费及生育保险费		12,847.93	12,847.93	
补充医疗保险				
工伤保险费		1,317.30	1,317.30	
住房公积金		10,080.00	10,080.00	
工会经费和职工教育经费		36,115.56	18,400.00	17,715.56
合计	864,590.29	1,662,192.60	2,012,425.08	514,355.81

续:

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		3,731,507.75	2,866,918.46	864,589.29
职工福利费		84,439.71	84,439.71	

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
社会保险费	-	19,314.17	19,314.17	
其中：基本医疗保险费及生育保险费		17,412.31	17,412.31	
补充医疗保险				
工伤保险费		1,901.86	1,901.86	
住房公积金		13,728.00	13,728.00	
工会经费和职工教育经费		102,833.65	102,833.65	
合计	-	3,951,823.28	3,087,233.99	864,589.29

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
基本养老保险		33,580.96	33,580.96	
失业保险费		1,372.17	1,372.17	
合计		34,953.13	34,953.13	

续：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		31,697.76	31,697.76	
失业保险费		1,981.11	1,981.11	
合计		33,678.87	33,678.87	

注释13. 应交税费

税费项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
个人所得税	33,183.50	16,683.40
印花税	35,976.34	31,584.43
合计	69,159.84	48,267.83

注释14. 其他应付款

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,487,814.15	19,558,601.29
合计	23,487,814.15	19,558,601.29

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合并关联方往来款	22,644,942.49	18,800,920.77
押金及保证金	573,001.00	435,001.00
应付费用款	269,438.66	322,247.52
其他	432.00	432.00
合计	23,487,814.15	19,558,601.29

注释15. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	6,147,948.89	7,027,970.03
合计	6,147,948.89	7,027,970.03

注释16. 租赁负债

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
尚未支付的租赁付款额	86,922,480.00	86,922,480.00
减：未确认融资费用	15,217,232.52	16,057,863.46
减：一年内到期的租赁负债	6,147,948.89	7,027,970.03
合计	65,557,298.59	63,836,646.51

注释17. 实收资本

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
湖南天心种业股份有限公司	25,500,000.00	90.00			25,500,000.00	51.00
湖南省现代种业投资有限公司	19,500,000.00	39.00			19,500,000.00	39.00
衡东达康农业科技合伙企业(有限合伙)	5,000,000.00	10.00			5,000,000.00	10.00
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

续：

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
湖南天心种业股份有限公司			25,500,000.00		25,500,000.00	51.00
湖南省现代种业投资有限公司			19,500,000.00		19,500,000.00	39.00
衡东达康农业科技合伙企业(有限合伙)			5,000,000.00		5,000,000.00	10.00
合计			50,000,000.00		50,000,000.00	100.00

注释18. 未分配利润

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
上期期末未分配利润	-20,993,118.51	
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	-20,993,118.51	
加：本期净利润	-8,895,514.79	-20,993,118.51
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-29,888,633.30	-20,993,118.51

注释19. 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-3 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,319,572.20	13,657,549.66	14,256,151.80	28,885,783.89
其他业务				

注释20. 税金及附加

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
车船使用税		989.42
印花税	5,941.01	32,180.83
合计	5,941.01	33,170.25

注释21. 销售费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
低值易耗品	12,729.90	38,192.28
折旧费	25,652.40	17,101.60
差旅费		1,132.70
其他	1,050.00	4,665.00
合计	39,432.30	61,091.58

注释22. 管理费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
职工薪酬	344,617.36	614,408.88
汽车费用	4,885.52	
开办费	112,964.70	557,924.29
党建工作经费	1,526.56	4,079.19
租赁费	4,250.01	2,833.34
办公费	50,463.00	272,978.40
差旅费、会议费	819.50	64,821.48
低值易耗品耗用费	26,189.50	101,638.82
防疫费	24,159.66	127,222.91
固定资产折旧费	9,936.33	9,450.13
其他	237,530.00	59,816.26
合计	817,342.14	1,815,173.70

注释23. 财务费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
利息支出	505,804.18	713,807.06
减：利息收入	1,228.43	5,721.44
汇兑损益		
银行手续费	994.08	2,817.73
未确认融资费用	840,630.94	2,241,682.51
合计	1,346,200.77	2,952,585.86

注释24. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	199.81	
合计	199.81	

注释25. 信用减值损失

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
坏账损失	6,574.49	-8,257.48
合计	6,574.49	-8,257.48

注释26. 资产减值损失

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
存货跌价损失	-229,081.81	-782,782.68
合计	-229,081.81	-782,782.68

注释27. 营业外支出

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	126,313.60	710,424.87
合计	126,313.60	710,424.87

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	126,313.60	710,424.87
合计	126,313.60	710,424.87

注释28. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
往来款及其他	238,009.81	564,261.00
利息收入	1,228.43	5,721.44
合计	239,238.24	569,982.44

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
与费用相关的现金支付	90,398.04	394,076.39
往来款及其他	401,937.58	1,077,654.00
手续费	994.08	2,817.73
合计	493,329.70	1,474,548.12

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
收到关联方往来款	6,631,576.71	10,350,490.51
合计	6,631,576.71	10,350,490.51

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
支付关联方往来款	5,577,970.09	60,298,615.10
合计	5,577,970.09	60,298,615.10

注释29. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-8,895,514.79	-20,993,118.51
加: 信用减值损失	-6,574.49	8,257.48
资产减值准备	229,081.81	782,782.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,015,364.98	4,510,911.93
使用权资产折旧	1,944,941.34	5,186,510.26
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	126,313.60	710,424.87
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,346,435.12	2,955,489.57
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,754,386.18	-6,716,650.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,745,677.28	-514,597.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,072,291.32	16,960,537.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,667,724.57	2,890,548.20
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	900,487.89	2,621,409.84
减: 现金的期初余额	2,621,409.84	
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,720,921.95	2,621,409.84

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	900,487.89	2,621,409.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	900,487.89	2,621,409.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（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。本公司对应收账款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，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的账面金额。所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2022 年 3 月 31 日	减值准备
其他应收款	33,659.72	1,682.99
合计	33,659.72	1,682.99

于 2022 年 3 月 31 日，本公司无对外提供财务担保的情况。

本公司的主要客户均具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

（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、长期借款等。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。

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。截止 2022 年 3 月 31 日，本公司无股票投资。

七、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

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 (%)
湖南天心种业股份有限公司	湖南省	畜牧业	6,600.00	51.00	51.00

(二) 其他关联方情况

其他关联方情况	与本公司关系
攸县天心生态养殖有限公司	母公司的子公司
湖南湘猪科技股份有限公司	母公司的联营公司
醴陵天心种业有限公司	母公司的子公司
茶陵天心种业有限公司	母公司的控股子公司
沅江天心种业有限公司	母公司的控股子公司
湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司	母公司的控股子公司

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
攸县天心生态养殖有限公司	生猪、饲料等	107,625.38	42,679,139.50
湖南湘猪科技股份有限公司	购买精液	392,841.66	1,594,225.00
湖南天心种业股份有限公司	兽药、饲料等		7,300.00
醴陵天心种业有限公司	兽药、饲料等		288.00
茶陵天心种业有限公司	兽药、饲料等	390,175.90	880,872.70
沅江天心种业有限公司	购买生猪	325,228.00	
合计		1,215,870.94	45,161,825.20

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司	销售生猪	496,580.50	
攸县天心生态养殖有限公司	销售生猪	2,164,658.00	3,789,334.50
合计		2,661,238.50	3,789,334.50

3. 关联方应收应付款项

(1) 其他应付款

关联方名称	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
湖南天心种业股份有限公司	22,315,445.27	18,800,920.77
攸县天心生态养殖有限公司	4,269.22	
沅江天心种业有限公司	325,228.00	
合计	22,644,942.49	18,800,920.77

八、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-126,313.60	-710,424.87
减：所得税影响额		
少数所有者权益影响额（税后）		
合计	-126,313.60	-710,424.87





会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明

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

此证仅用于业务报告使用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈长睿
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978-03-12
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)-湖南分所
 身份证号码 Identity card No. 433001197803120497



年度检验登记
 Annual Renewal Register



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



证书编号: 430100040025
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 23 日
 Date of Issuance / /

2015.3.16 换发新证



姓名 袁慧敏
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1982-05-26
 Date of birth
 工作单位 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
 Working unit
 身份证号码 430111198205262129
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

湖南云顶会计师事务所 事务所
 (普通合伙) CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年12月23日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所 事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年12月23日
 y m d

证书编号:
 No. of Certificate 110001610185

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance 2010年05月31日
 y m d

荆州湘牧种业有限公司

审计报告

大华审字[2022]0017833号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022358033702
报告名称:	荆州湘牧种业有限公司
报告文号:	大华审字[2022]0017833 号
被审(验)单位名称:	荆州湘牧种业有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年07月22日
报备日期:	2022年08月02日
签字人员:	陈长春(430100040025), 袁慧敏(110001610185)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

荆州湘牧种业有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2022年3月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	7-59

审计报告

大华审字[2022] 0017833 号

荆州湘牧种业有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了荆州湘牧种业有限公司（以下简称荆州湘牧）财务报表，包括2022年3月31日、2021年12月31日的资产负债表，2022年1-3月、2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了荆州湘牧2022年3月31日、2021年12月31日的财务状况以及2022年1-3月、2021年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于荆州湘牧，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2022年1-3月、2021年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单

独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 收入确认
2. 生物资产的减值确认

(一) 收入确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2022 年 1-3 月和 2021 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）及附注五注释 19。

荆州湘牧的营业收入主要来自于生猪养殖与销售。2022 年 1-3 月，荆州湘牧营业收入金额为人民币 300.39 万元。2021 年度，荆州湘牧营业收入金额为人民币 289.80 万元。

由于营业收入是荆州湘牧关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2022 年 1-3 月和 2021 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

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

（2）检查重要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于产品收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、磅码单、运输单等；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销

售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报；

根据已执行的审计工作，我们认为荆州湘牧的收入确认符合企业会计准则的规定。

(二) 生物资产的减值确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2022 年 1-3 月和 2021 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三(十) 附注三(十五) 及附注五注释 5、附注五注释 7。

截至 2022 年 3 月 31 日，荆州湘牧生物资产账面价值为人民币 2,782.41 万元，占资产比重 19.52%；截至 2021 年 12 月 31 日，荆州湘牧生物资产账面价值为人民币 2,368.36 万元，占资产比重 16.54%；消耗性生物资产为仔猪；生产性生物资产为种猪。

受生猪价格周期性和疫情影响，荆州湘牧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确定生物资产可变现净值涉及重大管理层判断，我们将生物资产的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2022 年 1-3 月和 2021 年度财务报表审计中，我们针对生物资产减值实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解与生物资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 复核管理层对生物资产可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层预测的准确性；
- (3) 查询公开信息，了解生猪价格周期性波动规律，判断生物资产减值的风险；
- (4) 测试管理层对生物资产可变现净值的计算是否准确；
- (5) 结合监盘，检查期末生物资产中是否存在库龄较长、生产成本或售价波动等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；
- (6) 检查与生物资产可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对生物资产可变现净值的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

荆州湘牧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，荆州湘牧管理层负责评估荆州湘牧的持续经营能力，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荆州湘牧、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荆州湘牧的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重

大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对荆州湘牧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荆州湘牧不能持续经营。

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

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

陷。

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。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)



陈长春

中国注册会计师：



袁慧敏

二〇二二年七月二十二日



资产负债表

编制单位：荆州湘牧种业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	1,094,079.34	1,041,411.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	26,070.85	515,720.32
应收款项融资			
预付款项	注释3	33,505.14	
其他应收款	注释4	80,957.90	2,973,044.99
存货	注释5	3,847,931.86	4,028,728.89
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			
流动资产合计		5,082,545.09	8,558,905.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释6	2,353,826.84	2,403,344.52
在建工程			
生产性生物资产	注释7	25,711,041.94	21,582,283.36
油气资产			
使用权资产	注释8	108,950,942.31	110,203,258.47
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释9	413,388.70	417,882.51
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		137,429,199.79	134,606,768.86
资产总计		142,511,744.88	143,165,674.46

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：秦开喜 主管会计工作负责人：胡爱玲



会计机构负责人：胡爱玲



资产负债表（续）

编制单位：荆州湘牧种业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2022年3月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释10	2,519,542.23	3,000,878.45
预收款项			
合同负债	注释11	42,956.00	
应付职工薪酬	注释12	352,649.55	358,046.98
应交税费	注释13	44,563.55	44,357.74
其他应付款	注释14	3,789,581.35	330,646.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释15	3,675,775.44	3,795,775.44
其他流动负债			
流动负债合计		10,425,068.12	7,529,705.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
租赁负债	注释16	91,752,285.91	91,595,002.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,752,285.91	91,595,002.99
负债合计		102,177,354.03	99,124,708.02
所有者权益：			
实收资本	注释17	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
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	注释18	-9,665,609.15	-5,959,033.56
所有者权益合计		40,334,390.85	44,040,966.44
负债和所有者权益总计		142,511,744.88	143,165,674.46

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：秦开喜 主管会计工作负责人：胡爱玲

会计机构负责人：胡爱玲



利润表

编制单位：荆州湘牧种业有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022年1-3月	2021年度
一、营业收入	注释19	3,003,893.90	2,898,029.60
减：营业成本	注释19	5,267,287.35	5,277,733.77
税金及附加	注释20	2,586.87	41,976.68
销售费用	注释21		39,673.00
管理费用	注释22	445,819.25	1,461,947.87
研发费用			
财务费用	注释23	1,110,659.70	1,107,740.66
其中：利息费用		1,110,019.13	1,108,460.15
其中：利息收入		1,052.51	2,069.49
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释24	177,986.14	-183,619.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释25		-608,955.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,644,473.13	-5,823,617.06
加：营业外收入	注释26	32,084.23	
减：营业外支出	注释27	94,186.69	135,416.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,706,575.59	-5,959,033.56
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,706,575.59	-5,959,033.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,706,575.59	-5,959,033.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-3,706,575.59	-5,959,033.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并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：





现金流量表

编制单位：荆州湘牧种业有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022年1-3月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,562,431.40	705,667.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释28	393,852.51	88,069.49
经营活动现金流入小计		3,956,283.91	793,736.99
购买商品、接受劳务支付的现金		1,349,249.20	859,311.58
支付给职工以及为职工支付的现金		1,042,488.17	207,467.69
支付的各项税费		10,691.05	
支付其他与经营活动有关的现金	注释28	446,174.45	16,282.84
经营活动现金流出小计		2,848,602.87	1,083,062.11
经营活动产生的现金流量净额		1,107,681.04	-289,325.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		676,970.92	118,280.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		676,970.92	118,280.00
投资活动产生的现金流量净额		-676,970.92	-118,280.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释28	3,567,222.80	1,154,774.00
筹资活动现金流入小计		3,567,222.80	51,154,774.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释28	3,945,264.98	49,705,757.48
筹资活动现金流出小计		3,945,264.98	49,705,757.48
筹资活动产生的现金流量净额		-378,042.18	1,449,016.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,041,411.40	
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,094,079.34	1,041,411.40

(后附财务报表附注为合并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



所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2022年1-3月									
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00								-5,959,033.56	44,040,966.44
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	50,000,000.00								-5,959,033.56	44,040,966.44
三、本年增减变动金额									-3,706,575.59	-3,706,575.59
(一) 综合收益总额									-3,706,575.59	-3,706,575.59
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(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. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	50,000,000.00								-9,665,609.15	40,334,390.85



编制单位: 神州种业股份有限公司

企业法定代表人:  秦开
 主管会计工作负责人:  霍翔
 会计:  霍翔

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度										
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00										44,040,966.44
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00										44,040,966.44
三、本年增减变动金额										-5,959,033.56	-5,959,033.56
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	50,000,000.00										
1. 所有者投入的普通股	50,000,000.00										
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	50,000,000.00									-5,959,033.56	44,040,966.44



编制单位: 神州种业股份有限公司

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



企业法定代表人: 秦开



主管会计工作负责人: 秦开



会计机构负责人: 秦开

荆州湘牧种业有限公司

截至 2022 年 3 月 31 日止及前一个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

荆州湘牧种业有限公司（以下简称“本公司”）系湖南天心种业股份有限公司的控股子公司，于 2021 年 11 月 22 日由公安县市场监督管理局批准注册登记成立。统一社会信用代码为：91421022MA4F4W3U1T；法定代表人：秦开喜；注册资本：人民币 5,000.00 万元；公司地址：公安县埠河镇合心村五组。

截止 2022 年 3 月 31 日，本公司的出资情况如下：

序号	股东名称或姓名	出资方式	注册资本（万元）	实缴资本（万元）	出资比例（%）
1	湖南天心种业股份有限公司	货币	2,550.00	2,550.00	51.00
2	湖南省现代种业投资有限公司	货币	2,450.00	2,450.00	49.00
	合计		5,000.00	5,000.00	100.00

上述出资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2022]000455 号验资报告验证。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：许可项目：种畜禽经营；牲畜饲养；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：牲畜销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 7 月 22 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

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

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及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) 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、完整地反映了本公司 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年 1-3 月份、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 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(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的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、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以

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。

本公司在前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。

(八) 应收账款

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本附注（七）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，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
账龄组合	本公司根据以往的历史经验计算账龄迁徙率，结合前瞻性估计对应收账款计提坏账比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	湖南天心种业股份有限公司合并范围内关联方款项	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测，计算预期信用损失

（九）其他应收款

公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）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，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验计算账龄迁徙率，结合前瞻性估计对其他应收款计提坏账比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
合并范围内关联方往来组合	湖南天心种业股份有限公司合并范围内关联方款项	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测，计算预期信用损失

（十）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、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

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三（十五）生物资产。

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。

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；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

(十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(七)6.金融工具减值。

(十二) 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。

（十三）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。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的折旧方法、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	20-35	5.00	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	20-33.33
运输设备	年限平均法	3-8	3.00	11.88-33.33
其他设备	年限平均法	2-5	5.00	19-50

(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。

(十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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。

（十五）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。公司消耗性生物资产包括仔猪、商品猪。生产性生物资产为种猪，包括种公猪、种母猪和后备猪。

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。

（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	1.5-3.5	0	28.57-66.67

（3）生物资产处置

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

4. 生物资产减值

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

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

(十六) 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。

(十七) 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,包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标、软件等。

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
软件	3-10
土地使用权	20-50
专利权	10

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，本报告期内各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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司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。

(十八) 长期待摊费用

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。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内按直线法分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 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) 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. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

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计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利的会计处理方法

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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十一）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。

（二十二）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）生猪养殖业务

生猪养殖业务主要产品包括仔猪、商品猪、种猪。

（2）其他

其他业务主要产品包括生猪养殖的附属产品猪精及饲料。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

(1) 生猪养殖业务

生猪养殖业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 其他

其他业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

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

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

(2) 附有质量保证条款的合同

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

(二十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件

规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

（二十四）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

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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本附注三（十六）、（二十一）

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更及重大前期差错更正的说明

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	(1)

(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”），本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

3. 重大前期差错更正事项

无。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售商品收入	免税	注 1、注 2

注 1：根据《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75 号），本公司销售鲜活肉产品免征增值税。

注 2：根据《增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司生产和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。

(二) 企业所得税

公司名称	税率
本公司	免征企业所得税

注：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，对取得的牲畜、家禽的饲养项目及农产品初加工项目所得免征企业所得税。本公司应纳税额属于从事牲畜饲养所得，按照相关规定办理企业所得税减免税备案后，享受免缴企业所得税优惠。

五、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）

注释1. 货币资金

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	1,094,079.34	1,041,411.40
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	1,094,079.34	1,041,411.40
其中：存放在境外的款项总额		

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	27,443.00	542,863.50
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	27,443.00	542,863.50
减：坏账准备	1,372.15	27,143.18
合计	26,070.85	515,720.32

2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 3 月 31 日				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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,443.00	100.00	1,372.15	5.00	26,070.85
其中：账龄组合	27,443.00	100.00	1,372.15	5.00	26,070.85
合计	27,443.00	100.00	1,372.15	5.00	26,070.85

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	542,863.50	100.00	27,143.18	5.00	515,720.32
其中：合并范围内关联方往来组合	542,863.50	100.00	27,143.18	5.00	515,720.32
合计	542,863.50	100.00	27,143.18	5.00	515,720.32

3.按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,443.00	1,372.15	5.00
1—2 年			

账龄	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	27,443.00	1,372.15	5.00

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	542,863.50	27,143.18	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	542,863.50	27,143.18	5.00

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 3 月 31 日
		计提	收回或转 回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款	27,143.18	-25,771.03				1,372.15
其中: 账龄组合	27,143.18	-25,771.03				1,372.15
合计	27,143.18	-25,771.03				1,372.15

续:

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款		27,143.18				27,143.18
其中: 账龄组合		27,143.18				27,143.18
合计		27,143.18				27,143.18

5. 按欠款方归集的应收账款期末余额情况

单位名称	2022 年 3 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
湖南益豚生态农业有限责任公司	27,443.00	100.00	1,372.15
合计	27,443.00	100.00	1,372.15

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
临澧天心种业有限公司	542,863.50	100.00	27,143.18
合计	542,863.50	100.00	27,143.18

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	33,505.14	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	33,505.14	100.00		

2. 本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

3. 按预付对象归集的预付款期末余额情况

单位名称	2022 年 3 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
国网湖北省电力有限公司	30,734.88	91.73
国网汇通金财信息科技有限公司	2,770.26	8.27
合计	33,505.14	100.00

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
无		
合计		

注释4. 其他应收款

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80,957.90	2,973,044.99
合计	80,957.90	2,973,044.99

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	85,218.84	3,129,521.04
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	85,218.84	3,129,521.04
减：坏账准备	4,260.94	156,476.05
合计	80,957.90	2,973,044.99

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
员工借支（员工备用金）	50,480.00	
应收暂付款	16,147.84	2,699.90
关联方往来	17,791.00	3,126,821.14
其他	800.00	
合计	85,218.84	3,129,521.04

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 3 月 31 日				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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	85,218.84	100.00	4,260.94	5.00	80,957.90
其中：账龄组合	67,427.84	79.12	3,371.39	5.00	64,056.45

类别	2022 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方往来组合	17,791.00	20.88	889.55	5.00	16,901.45
合计	85,218.84	100.00	4,260.94	5.00	80,957.90

续:

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,129,521.04	100.00	156,476.05	5.00	2,973,044.99
其中: 账龄组合	2,699.90	0.09	135.00	5.00	2,564.90
合并范围内关联方往来组合	3,126,821.14	99.91	156,341.05	5.00	2,970,480.09
合计	3,129,521.04	100.00	156,476.05	5.00	2,973,044.99

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2022 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,427.84	3,371.39	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	67,427.84	3,371.39	5.00

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,699.90	135.00	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			
合计	2,699.90	135.00	5.00

(2) 合并范围内关联方往来组合

账龄	2022 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,791.00	889.55	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	17,791.00	889.55	5.00

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,126,821.14	156,341.05	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	3,126,821.14	156,341.05	5.00

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2022 年 1-3 月份			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	156,476.05			156,476.05
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

坏账准备	2022 年 1-3 月份			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
一转回第一阶段				
本期计提	-152,215.11			-152,215.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,260.94			4,260.94

续:

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	156,476.05			156,476.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	156,476.05			156,476.05

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

单位名称	款项性质	2022 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
杨明臻	员工借支(员工 备用金)	50,480.00	1 年以内	59.24	2,524.00
秦开喜	关联方往来	17,791.00	1 年以内	20.88	889.55
五险一金代扣代缴	应收暂付款	16,147.84	1 年以内	18.94	807.39

单位名称	款项性质	2022 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
公安县应军建材门市部	其他	800.00	1 年以内	0.94	40.00
合计		85,218.84		100.00	4,260.94

续:

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南天心种业股份有限公司	关联方往来	3,109,130.14	1 年以内	99.35	155,456.50
秦开喜	关联方往来	17,691.00	1 年以内	0.57	884.55
五险一金代扣代缴	应收暂付款	2,699.90	1 年以内	0.08	135.00
合计		3,129,521.04		100.00	156,476.05

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,734,845.33		1,734,845.33
在产品			
库存商品			
消耗性生物资产	2,113,086.53		2,113,086.53
合计	3,847,931.86		3,847,931.86

续:

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,927,375.13		1,927,375.13
在产品			
库存商品			
消耗性生物资产	2,710,309.21	608,955.45	2,101,353.76
合计	4,637,684.34	608,955.45	4,028,728.89

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品							

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品							
消耗性生物资产		608,955.45					608,955.45
合计		608,955.45					608,955.45

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2022 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品							
库存商品							
消耗性生物资产	608,955.45				608,955.45		
合计	608,955.45				608,955.45		

注释6. 固定资产

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	2,353,826.84	2,403,344.52
固定资产清理		
合计	2,353,826.84	2,403,344.52

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

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	办公设备	其他	合计
一. 账面原值							
1. 2021 年 1 月 1 日							
2. 本期增加金额	203,000.00	29,400.00	1,150,938.94	867,770.00	180,930.00	59,910.00	2,491,948.94
重分类							
购置	203,000.00	29,400.00	1,150,938.94	867,770.00	180,930.00	59,910.00	2,491,948.94
在建工程转入							
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
融资租出							
其他减少							
4. 2021 年 12 月 31 日	203,000.00	29,400.00	1,150,938.94	867,770.00	180,930.00	59,910.00	2,491,948.94
二. 累计折旧							
1. 2021 年 1 月 1 日							
2. 本期增加金额	803.55	872.82	48,904.77	27,929.82	8,068.52	2,024.94	88,604.42
重分类							
本期计提	803.55	872.82	48,904.77	27,929.82	8,068.52	2,024.94	88,604.42
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
融资租出							
其他减少							
4. 2021 年 12 月 31 日	803.55	872.82	48,904.77	27,929.82	8,068.52	2,024.94	88,604.42
三. 减值准备							
1. 2021 年 1 月 1 日							
2. 本期增加金额							
重分类							
本期计提							
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
融资租出							
其他减少							
4. 2021 年 12 月 31 日							
四. 账面价值							
1. 2021 年 12 月 31 日	202,196.45	28,527.18	1,102,034.17	839,840.18	172,861.48	57,885.06	2,403,344.52
2. 2021 年 1 月 1 日							

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一. 账面原值							
1. 2021 年 12 月 31 日	203,000.00	29,400.00	1,150,938.94	867,770.00	180,930.00	59,910.00	2,491,948.94
2. 本期增加金额		100,038.00	369,140.19	10,800.00		36,000.00	515,978.19
重分类							
购置		100,038.00	369,140.19	10,800.00		36,000.00	515,978.19
在建工程转入							
其他增加							
3. 本期减少金额			489,823.01				489,823.01
处置或报废			489,823.01				489,823.01
融资租出							
其他减少							
4. 2022 年 3 月 31 日	203,000.00	129,438.00	1,030,256.12	878,570.00	180,930.00	95,910.00	2,518,104.12
二. 累计折旧							
1. 2021 年 12 月 31 日	803.55	872.82	48,904.77	27,929.82	8,068.52	2,024.94	88,604.42
2. 本期增加金额	2,410.65	872.82	51,957.62	52,562.67	8,594.19	2,924.91	119,322.86
重分类							
本期计提	2,410.65	872.82	51,957.62	52,562.67	8,594.19	2,924.91	119,322.86
其他增加							
3. 本期减少金额			43,650.00				43,650.00
处置或报废			43,650.00				43,650.00
融资租出							
其他减少							
4. 2022 年 3 月 31 日	3,214.20	1,745.64	57,212.39	80,492.49	16,662.71	4,949.85	164,277.28
三. 减值准备							
1. 2021 年 12 月 31 日							
2. 本期增加金额							
重分类							
本期计提							
其他增加							
3. 本期减少金额							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
处置或报废							
融资租出							
其他减少							
4. 2022年3月31日							
四. 账面价值							
1. 2022年3月31日	199,785.80	127,692.36	973,043.73	798,077.51	164,267.29	90,960.15	2,353,826.84
2. 2021年12月31日	202,196.45	28,527.18	1,102,034.17	839,840.18	172,861.48	57,885.06	2,403,344.52

注释7. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	畜牧养殖业	合计
一. 账面原值		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额	24,489,591.19	24,489,591.19
外购	22,489,557.50	22,489,557.50
自行培育	2,000,033.69	2,000,033.69
其他增加		
3. 本期减少金额	2,266,116.70	2,266,116.70
淘汰及死亡	2,266,116.70	2,266,116.70
其他减少		
4. 2021年12月31日	22,223,474.49	22,223,474.49
二. 累计折旧		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额	691,652.36	691,652.36
本期计提	691,652.36	691,652.36
其他增加		
3. 本期减少金额	50,461.23	50,461.23
淘汰及死亡	50,461.23	50,461.23
其他减少		
4. 2021年12月31日	641,191.13	641,191.13
三. 减值准备		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额		

项目	畜牧养殖业	合计
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
淘汰及死亡		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	21,582,283.36	21,582,283.36
2. 2021 年 1 月 1 日		

续:

项目	畜牧养殖业	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	22,223,474.49	22,223,474.49
2. 本期增加金额	6,836,865.28	6,836,865.28
外购		
自行培育	6,836,865.28	6,836,865.28
其他增加		
3. 本期减少金额	2,232,979.46	2,232,979.46
淘汰及死亡	2,232,979.46	2,232,979.46
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日	26,827,360.31	26,827,360.31
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	641,191.13	641,191.13
2. 本期增加金额	614,072.95	614,072.95
本期计提	614,072.95	614,072.95
其他增加		
3. 本期减少金额	138,945.71	138,945.71
淘汰及死亡	138,945.71	138,945.71
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日	1,116,318.37	1,116,318.37
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		

项目	畜牧养殖业	合计
其他增加		
3. 本期减少金额		
淘汰及死亡		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 3 月 31 日	25,711,041.94	25,711,041.94
2. 2021 年 12 月 31 日	21,582,283.36	21,582,283.36

注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	111,598,236.43	111,598,236.43
重分类		
租赁	111,598,236.43	111,598,236.43
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日	111,598,236.43	111,598,236.43
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	1,394,977.96	1,394,977.96
重分类		
本期计提	1,394,977.96	1,394,977.96
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日	1,394,977.96	1,394,977.96
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
重分类		

项目	房屋及建筑物	合计
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	110,203,258.47	110,203,258.47
2. 2021 年 1 月 1 日		

续:

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	111,598,236.43	111,598,236.43
2. 本期增加金额	147,263.79	147,263.79
重分类		
租赁	147,263.79	147,263.79
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日	111,745,500.22	111,745,500.22
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	1,394,977.96	1,394,977.96
2. 本期增加金额	1,399,579.95	1,399,579.95
重分类		
本期计提	1,399,579.95	1,399,579.95
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日	2,794,557.91	2,794,557.91
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
重分类		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 3 月 31 日	108,950,942.31	108,950,942.31
2. 2021 年 12 月 31 日	110,203,258.47	110,203,258.47

注释9. 长期待摊费用

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2021年12月31日
外围工程		436,530.08	18,647.57		417,882.51
合计		436,530.08	18,647.57		417,882.51

续:

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2022年3月31日
外围工程	417,882.51	18,000.00	22,493.81		413,388.70
合计	417,882.51	18,000.00	22,493.81		413,388.70

注释10. 应付账款

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货款	2,519,542.23	3,000,878.45
合计	2,519,542.23	3,000,878.45

注释11. 合同负债

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货款	42,956.00	
合计	42,956.00	

注释12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬		891,321.74	533,274.76	358,046.98
离职后福利-设定提存计划		13,257.27	13,257.27	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		904,579.01	546,532.03	358,046.98

续:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
短期薪酬	358,046.98	1,109,911.68	1,115,309.11	352,649.55
离职后福利-设定提存计划		33,132.85	33,132.85	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	358,046.98	1,143,044.53	1,148,441.96	352,649.55

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		849,583.00	491,536.02	358,046.98
职工福利费		18,715.63	18,715.63	
社会保险费		7,443.17	7,443.17	
其中：基本医疗保险费及生育保险		6,710.52	6,710.52	
补充医疗保险				
工伤保险费		732.65	732.65	
住房公积金		3,912.00	3,912.00	
工会经费和职工教育经费		11,667.94	11,667.94	
合计		891,321.74	533,274.76	358,046.98

续:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	358,046.98	1,022,846.02	1,031,940.72	348,952.28
职工福利费		36,129.47	36,129.47	
社会保险费		20,131.92	20,131.92	
其中：基本医疗保险费及生育保险		14,338.23	14,338.23	
补充医疗保险				
工伤保险费		5,793.69	5,793.69	
住房公积金		4,488.00	4,488.00	
工会经费和职工教育经费		26,316.27	22,619.00	3,697.27

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
合计	358,046.98	1,109,911.68	1,115,309.11	352,649.55

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		12,494.08	12,494.08	
失业保险费		763.19	763.19	
合计		13,257.27	13,257.27	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
基本养老保险		31,183.84	31,183.84	
失业保险费		1,949.01	1,949.01	
合计		33,132.85	33,132.85	

注释13. 应交税费

税费项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
个人所得税		2,381.06
印花税	44,563.55	41,976.68
合计	44,563.55	44,357.74

注释14. 其他应付款

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,789,581.35	330,646.42
合计	3,789,581.35	330,646.42

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	461,750.00	141,750.00
关联方往来	3,153,508.15	
应付暂收款		19,373.22
工程及设备	169,523.20	169,523.20

款项性质	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他	4,800.00	
合计	3,789,581.35	330,646.42

注释15. 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	3,675,775.44	3,795,775.44
合计	3,675,775.44	3,795,775.44

注释16. 租赁负债

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
尚未支付的租赁付款额	154,747,514.21	155,793,114.21
减：未确认融资费用	59,319,452.86	60,402,335.78
减：一年内到期的租赁负债	3,675,775.44	3,795,775.44
合计	91,752,285.91	91,595,002.99

注释17. 实收资本

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
湖南天心种业股份有限公司			25,500,000.00		25,500,000.00	51.00
湖南现代种业投资有限公司			24,500,000.00		24,500,000.00	49.00
合计			50,000,000.00		50,000,000.00	100.00

续：

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
湖南天心种业股份有限公司	25,500,000.00	51.00			25,500,000.00	51.00
湖南省现代种业投资有限公司	24,500,000.00	49.00			24,500,000.00	49.00
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

注释18. 未分配利润

项目	2022 年 1-3 月份	2021 年度
上期期末未分配利润	-5,959,033.56	
追溯调整金额		

项目	2022 年 1-3 月份	2021 年度
本期期初未分配利润	-5,959,033.56	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,706,575.59	-5,959,033.56
减：提取法定盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他利润分配		
期末未分配利润	-9,665,609.15	-5,959,033.56

注释19. 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-3 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,003,893.90	5,267,287.35	2,898,029.60	5,277,733.77
其他业务				
合计	3,003,893.90	5,267,287.35	2,898,029.60	5,277,733.77

注释20. 税金及附加

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
印花税	2,586.87	41,976.68
合计	2,586.87	41,976.68

注释21. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
业务招待费		1,860.00
检测费		37,813.00
合计		39,673.00

注释22. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
业务招待费		4,287.94
职工薪酬	287,146.62	258,308.36
修理费	1,299.00	150.00
开办费		1,016,804.85
固定资产折旧	1,751.67	771.21
租赁费	4,601.99	
办公费	3,788.00	15,467.40

项目	2022 年度	2021 年度
差旅费	16,821.70	26,046.80
待摊费用摊销	22,493.81	73,426.10
公共资源管理费	84,000.00	56,000.00
水电及物业管理费	3,807.74	2,847.70
其他	20,108.72	7,837.51
合计	445,819.25	1,461,947.87

注释23. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出		
减：利息收入	1,052.51	2,069.49
银行手续费	1,693.08	1,350.00
未确认融资费用	1,110,019.13	1,108,460.15
合计	1,110,659.70	1,107,740.66

注释24. 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
坏账损失	177,986.14	-183,619.23
合计	177,986.14	-183,619.23

注释25. 资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失		-608,955.45
合计		-608,955.45

注释26. 营业外收入

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
保险理赔	31,500.00	
其他	584.23	
合计	32,084.23	

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
保险理赔	31,500.00	
其他	584.23	

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
合计	32,084.23	

注释27. 营业外支出

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	94,186.69	135,416.50
合计	94,186.69	135,416.50

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	94,186.69	135,416.50
合计	94,186.69	135,416.50

注释28. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
利息收入	1,052.51	2,069.49
押金及保证金	360,000.00	
往来及其他	1,300.00	86,000.00
保险理赔及违约金收入	31,500.00	
合计	393,852.51	88,069.49

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
财务费用手续费	1,693.08	1,350.00
办公费、差旅费、业务招待费等费用开支	59,947.00	14,032.84
押金及保证金	60,000.00	
往来款及其他	324,534.37	900.00
合计	446,174.45	16,282.84

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
关联方往来	3,567,222.80	1,154,774.00
合计	3,567,222.80	1,154,774.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
关联方往来	3,945,264.98	49,705,757.48

项目	2022 年度	2021 年度
合计	3,945,264.98	49,705,757.48

注释29. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,706,575.59	-5,959,033.56
加: 信用减值损失	-177,986.14	183,619.23
资产减值准备		608,955.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	733,395.81	780,256.78
使用权资产折旧	1,399,579.95	1,394,977.96
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	22,493.81	18,647.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	94,186.69	135,416.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,110,019.13	1,108,460.15
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	180,797.03	-4,637,684.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,526,217.56	-563,254.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,074,447.21	6,640,313.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,107,681.04	-289,325.12
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额		
减: 现金的期初余额		
加: 现金等价物的期末余额	1,094,079.34	1,041,411.40
减: 现金等价物的期初余额	1,041,411.40	
现金及现金等价物净增加额	52,667.94	1,041,411.40

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年度	2021 年度
一、现金	1,094,079.34	1,041,411.40
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,094,079.34	1,041,411.40
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,094,079.34	1,041,411.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险。

（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、应收账款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，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的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2022 年 3 月 31 日	减值准备	2021 年 12 月 31 日	减值准备
应收账款	27,443.00	1,372.15	542,863.50	27,143.18
其他应收款	85,218.84	4,260.94	3,129,521.04	156,476.05
合计	112,661.84	5,633.09	3,672,384.54	183,619.23

于 2021 年 12 月 31 日、2022 年 3 月 31 日，本公司无对外提供财务担保的情况。

本公司的主要客户均具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

（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、长期借款等。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。

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。截止 2022 年 3 月 31 日，本公司无股票投资。

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

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 (%)
湖南天心种业股份有限公司	湖南省	畜牧业	6,600.00	51.00	51.00

(二) 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
攸县天心生态养殖有限公司	受同一母公司控制
汨罗天心种业有限公司	受同一母公司控制
湖南湘猪科技股份有限公司	母公司的联营企业
临澧天心种业有限公司	受同一母公司控制
湖南湘农动物药业有限公司	实际控制人控制的其他单位
秦开喜	总经理

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
攸县天心生态养殖有限公司	购买生猪		12,229,330.00
湖南湘猪科技股份有限公司	购买猪精	400,260.00	232,930.00
汨罗天心种业有限公司	购买生猪		11,044,782.45
临澧天心种业有限公司	兽药		23,763.75
湖南天心种业股份有限公司	管理服务	84,000.00	56,000.00
湖南湘农动物药业有限公司	兽药		158,000.00
合计		484,260.00	23,744,806.20

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
临澧天心种业有限公司	销售生猪		1,959,835.10
合计			1,959,835.10

3. 关键管理人员薪酬

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
关键管理人员薪酬	63,003.44	87,515.58

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
临澧天心种业有限公司			542,863.50	27,143.18
合计			542,863.50	27,143.18

(2) 其他应收款

关联方名称	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
湖南天心种业股份有限公司			3,109,130.14	155,456.51
秦开喜	17,791.00	889.55	17,691.00	884.55
合计	17,791.00	889.55	3,126,821.14	156,341.06

(3) 合同负债

关联方名称	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
临澧天心种业有限公司	42,956.00	
合计	42,956.00	

(4) 其他应付款

关联方名称	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
湖南天心种业股份有限公司	3,153,508.15	
合计	3,153,508.15	

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-94,186.69	-135,416.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	32,084.23	
减：所得税影响额		
合计	-62,102.46	-135,416.50





统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 梁春, 初雄

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关审计报告; 代理企业办理税务事宜、税务咨询、税务策划及相关事宜; 承办法律允许的其它业务; 代理记账、整理、保管、提供纳税申报; 资产评估; 内部控制审计; 境外业务; 法律、法规规定的其他业务。

此件仅用于业务报告专用 复印无效。

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至长期
主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年12月01日

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明

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

此证仅用于业务报告使用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 陈长睿
 Full name 陈长睿
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1978-03-12
 Date of birth 1978-03-12
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 433001197803120497
 Identity card No. 433001197803120497



年度检验登记

Annual Renewal Register



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



证书编号: 430100040025
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 23 日
 Date of Issuance / /

2015.3.16 换发新证



姓名 袁慧敏
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1982-05-26
 Date of birth
 工作单位 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
 Working unit
 身份证号码 430111198205262129
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

湖南云顶会计师事务所 事务所
 (普通合伙) CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年12月23日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所 事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年12月23日
 y m d

证书编号:
 No. of Certificate 110001610185

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance 2010年05月31日
 y m d

临湘天心种业有限公司

审计报告

大华审字[2022]0017832号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022005033700
报告名称:	临湘天心种业有限公司
报告文号:	大华审字[2022]0017832 号
被审(验)单位名称:	临湘天心种业有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年07月22日
报备日期:	2022年08月02日
签字人员:	陈长春(430100040025), 袁慧敏(110001610185)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

临湘天心种业有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2022年3月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	7-53

审计报告

大华审字[2022]0017832号

临湘天心种业有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了临湘天心种业有限公司（以下简称临湘天心公司）财务报表，包括2022年3月31日、2021年12月31日的资产负债表，2022年1-3月、2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了临湘天心公司2022年3月31日、2021年12月31日的财务状况以及2022年1-3月、2021年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于临湘天心公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2022年1-3月、2021年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对

财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 收入确认
2. 生物资产的减值确认

(一) 收入确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2022 年 1-3 月和 2021 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）及附注五注释 16。

临湘天心公司的营业收入主要来自于生猪销售。2022 年 1-3 月，临湘天心公司营业收入金额为人民币 503.33 万元；2021 年度，临湘天心公司营业收入金额为人民币 339.88 万元。

由于营业收入是临湘天心公司关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2022 年 1-3 月和 2021 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

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

（2）检查重要销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于产品收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、磅码单、运输单等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

根据已执行的审计工作，我们认为临湘天心公司收入确认符合会计准则的规定。

(二) 生物资产的减值确认

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2022 年 1-3 月和 2021 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、附注三(十五)及附注五注释 4、附注五注释 6。

截至 2022 年 3 月 31 日，临湘天心公司生物资产账面价值为人民币 1,823.65 万元，占资产比重 24.80%；截至 2021 年 12 月 31 日，临湘天心公司生物资产账面价值为人民币 1,832.11 万元，占资产比重 24.56%；消耗性生物资产为仔猪；生产性生物资产为种猪。

受生猪价格周期性和疫情影响，临湘天心公司生物资产的市场价值可能出现较大波动，由于生物资产对财务报表影响重大且确定生物资产可变现净值涉及重大管理层判断，我们将生物资产的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2022 年 1-3 月和 2021 年度财务报表审计中，我们针对生物资

产减值实施的重要审计程序包括：

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

（2）复核管理层对生物资产可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层预测的准确性；

（3）查询公开信息，了解生猪价格周期性波动规律，判断生物资产减值的风险；

（4）测试管理层对生物资产可变现净值的计算是否准确；

（5）结合监盘，检查期末生物资产中是否存在库龄较长、生产成本或售价波动等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

（6）检查与生物资产可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对生物资产可变现净值的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

临湘天心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，临湘天心公司管理层负责评估临湘天心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临湘天心公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督临湘天心公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对临湘天心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临湘天心公司不能持续经营。

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

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

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。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

陈长春



中国注册会计师：

袁慧敏



二〇二二年七月二十二日

资产负债表



编制单位：临湘天心种业股份有限公司

资产	附注五	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	1,013,374.01	1,385,353.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	注释2	86,640.01	53,043.95
其他应收款	注释3	12,486.52	3,081.99
存货	注释4	2,291,086.36	2,095,467.28
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			
流动资产合计		3,403,586.90	3,536,946.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释5	1,689,202.28	1,754,047.77
在建工程			
生产性生物资产	注释6	16,925,966.59	17,159,770.70
油气资产			
使用权资产	注释7	51,446,642.57	52,114,780.79
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释8	65,083.36	34,533.35
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		70,126,894.80	71,063,132.61
资产总计		73,530,481.70	74,600,078.97

(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：





资产负债表（续）

编制单位：临湘天心种业有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2022年3月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释9	2,685,515.37	2,795,098.68
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	注释10	243,534.30	167,646.46
应交税费	注释11	28,856.72	24,782.55
其他应付款	注释12	4,704,469.13	2,720,780.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,662,375.52	5,708,307.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
租赁负债	注释13	44,361,420.66	45,008,514.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		44,361,420.66	45,008,514.52
负债合计		52,023,796.18	50,716,822.37
所有者权益：			
实收资本	注释14	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
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	注释15	-8,493,314.48	-6,116,743.40
所有者权益合计		21,506,685.52	23,883,256.60
负债和所有者权益总计		73,530,481.70	74,600,078.97

（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

杨政飞
43000010022698

主管会计工作负责人

陈时英

会计机构负责人

陈时英



利润表

编制单位：临湘天心种业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022年1-3月	2021年度
一、营业收入	注释16	5,033,288.31	3,398,785.91
减：营业成本	注释16	6,269,768.00	6,506,097.61
税金及附加	注释17	4,074.17	24,782.55
销售费用	注释18	240.00	6,094.37
管理费用	注释19	404,302.63	1,314,711.35
研发费用			
财务费用	注释20	617,494.79	1,605,431.00
其中：利息费用		618,960.61	1,606,868.12
其中：利息收入		1,472.93	1,596.12
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释21	-494.98	-162.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<u>-2,263,086.26</u>	<u>-6,058,493.18</u>
加：营业外收入	注释22	40,901.00	1,500.06
减：营业外支出	注释23	154,385.82	59,750.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<u>-2,376,571.08</u>	<u>-6,116,743.40</u>
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<u>-2,376,571.08</u>	<u>-6,116,743.40</u>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,376,571.08	-6,116,743.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		<u>-2,376,571.08</u>	<u>-6,116,743.40</u>
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）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：





现金流量表

编制单位：临湘天心种业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022年1-3月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,508,500.80	2,086,427.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释24	94,409.29	33,300.18
经营活动现金流入小计		1,602,910.09	2,119,727.40
购买商品、接受劳务支付的现金		1,072,939.85	447,351.04
支付给职工以及为职工支付的现金		765,122.42	205,484.97
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	注释24	263,901.90	9,618.70
经营活动现金流出小计		2,101,964.17	662,454.71
经营活动产生的现金流量净额	注释25	-499,054.08	1,457,272.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		96,700.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		96,700.00	
投资活动产生的现金流量净额		-96,700.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			30,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释24	2,084,849.44	1,015,647.67
筹资活动现金流入小计		2,084,849.44	31,015,647.67
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释24	1,861,074.49	31,087,567.22
筹资活动现金流出小计		1,861,074.49	31,087,567.22
筹资活动产生的现金流量净额		223,774.95	-71,919.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	注释25	-371,979.13	1,385,353.14
六、期末现金及现金等价物余额			
	注释25	1,013,374.01	1,385,353.14

(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：

玉杨
印
43060210022569

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

英淑
印

英淑
印

所有者权益变动表

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

2022年1-3月

项目	2022年1-3月				所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 永续债	优先股	其他	
一、上年年末余额	30,000,000.00				23,883,256.60
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	30,000,000.00				23,883,256.60
三、本年增减变动金额					-6,116,743.40
(一) 综合收益总额					-6,116,743.40
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
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. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本期末余额	30,000,000.00				17,766,513.20
					-8,493,314.48
					21,506,885.52

(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:

杨玉印
43060210633538

主管会计工作负责人:

陈淑英

会计机构负责人:

陈淑英



所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021年度										
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00										23,883,256.60
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	30,000,000.00										23,883,256.60
三、本年年增减变动金额										-6,116,743.40	-6,116,743.40
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	30,000,000.00										30,000,000.00
1. 股东投入的普通股	30,000,000.00										30,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	30,000,000.00									-6,116,743.40	23,883,256.60

(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:

杨玉印
430602100116684

主管会计工作负责人:

陈刚

会计机构负责人:

陈刚

临湘天心种业有限公司

截至 2022 年 3 月 31 日止及前一个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

临湘天心种业有限公司（以下简称“本公司”）系湖南天心种业股份有限公司的控股子公司，于 2021 年 11 月 30 日由临湘市市场监督管理局批准注册登记成立。统一社会信用代码为：91430682MA7CT92XG；法定代表人：杨文玉；注册资本：人民币 3,000.00 万元；公司地址：湖南省岳阳市临湘市江南镇丁坊村中屋组。

截至 2022 年 3 月 31 日，本公司的出资情况如下：

单位：万元

股东	出资方式	认缴出资	实缴出资	出资比例 (%)
湖南天心种业股份有限公司	货币	1,530.00	1,530.00	51.00
湖南现代种业投资有限公司	货币	1,401.00	1,401.00	46.70
岳阳市临湘大秦农业科技合伙企业（有限合伙）	货币	69.00	69.00	2.30
合计		3,000.00	3,000.00	100.00

上述出资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2022]000456 号验资报告验证。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：其他未列明零售业；种猪、生猪饲养（国家法律、法规禁止的养猪区域除外）及销售；提供牲畜、家禽饲养技术服务；道路运输服务（不含危险货物）。（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）

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 7 月 22 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

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

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及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) 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、完整地反映了本公司 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况；2022 年 1-3 月、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 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(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(七) 金融工具

公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当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，则公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。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、应收账款、其他应收款等。

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，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，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，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，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。

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，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。公司持有该权益工具投资期间，在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。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。

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。

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,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,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。

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。

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. 金融负债的分类、确认和计量

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，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。

公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由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，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）。

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。

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

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, 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

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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预

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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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、租赁应收款及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内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，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，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，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。

公司在前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，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

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,公司在应用金融工具减值规定时,将公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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) 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,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则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

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。

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。公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。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。

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。

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

(八) 应收账款

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本附注（七）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，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
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
关联方往来组合	公司关联方款项	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测，计算预期信用损失

（九）其他应收款

公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）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，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
关联往来组合	公司关联方款项	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测，计算预期信用损失

（十）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、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

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三（十五）生物资产。

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。

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；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

(十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(七)6.金融工具减值。

(十二) 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。

（十三）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。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

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

各类固定资产的折旧方法、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	20-35	3.00	2.77-4.85
机器设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
电子设备	年限平均法	3-5	3.00	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	3-8	3.00	12.13-32.33
其他设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33

（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。

（十四）在建工程

1. 在建工程初始计量

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。

（十五）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。公司消耗性生物资产包括仔猪、商品猪。生产性生物资产为种猪，包括种公猪、种母猪和后备猪。

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。

(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	1.5-3.5	0	28.57-66.67

(3) 生物资产处置

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

4. 生物资产减值

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

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

（十六）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。

（十七）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，包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标、软件等。

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. 无形资产的后继计量

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
软件	3-10
土地使用权	20-50
专利权	10

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，本报告期内各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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司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。

(十八) 长期待摊费用

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。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内按直线法分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 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) 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. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

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计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利的会计处理方法

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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 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。

(二十二) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 生猪养殖业务

生猪养殖业务主要产品包括仔猪、商品猪、种猪。

(2) 其他

其他业务主要产品包括生猪养殖的附属产品猪精及饲料。

1. 收入确认原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公

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

2. 收入确认的具体方法

(1) 生猪养殖业务

生猪养殖业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 其他

其他业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

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

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

(2) 附有质量保证条款的合同

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

(二十三) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

（二十四）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

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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本附注三（十六）、（二十一）

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更及重大前期差错更正的说明

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	(1)

(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”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

3. 重大前期差错更正事项

无。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售商品、提供劳务	免征增值税	(二) 1-2
企业所得税	应纳税所得额	免征企业所得税	(二) 3

(二) 税收优惠政策及依据

1. 根据《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75号），本公司销售鲜活肉产品免征增值税。
2. 根据《增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司生产和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《中华人民共和国企业所得税法暂行条例》第二十七条第（一）项，本公司从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。

五、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）

注释1. 货币资金

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
库存现金		
银行存款	1,013,374.01	1,385,353.14
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	1,013,374.01	1,385,353.14
其中：存放在境外的款项总额		

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022年3月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	86,640.01	100.00	53,043.95	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				

账龄	2022 年 3 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	86,640.01	100.00	53,043.95	100.00

2. 本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明
无。

3. 按预付对象归集的预付账款期末余额情况

单位名称	2022 年 3 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	54,103.92	62.45
国网湖南省电力有限公司岳阳供电分公司	18,965.38	21.89
临湘市为尚滨江加油站有限公司	13,570.71	15.66
合计	86,640.01	100.00

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)
国网湖南省电力有限公司岳阳供电分公司	47,719.10	89.96
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	5,324.85	10.04
合计	53,043.95	100.00

注释3. 其他应收款

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,486.52	3,081.99
合计	12,486.52	3,081.99

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	13,143.71	3,244.20
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		

账龄	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
5 年以上		
小计	13,143.71	3,244.20
减：坏账准备	657.19	162.21
合计	12,486.52	3,081.99

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
备用金	7,579.47	
代扣代缴	5,564.24	3,244.20
合计	13,143.71	3,244.20

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 3 月 31 日				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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,143.71	100.00	657.19	5.00	12,486.52
其中：账龄组合	13,143.71	100.00	657.19	5.00	12,486.52
合计	13,143.71	100.00	657.19	5.00	12,486.52

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,244.20	100.00	162.21	5.00	3,081.99
其中：账龄组合	3,244.20	100.00	162.21	5.00	3,081.99
合计	3,244.20	100.00	162.21	5.00	3,081.99

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2022 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,143.71	657.19	5.00

账龄	2022 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	13,143.71	657.19	5.00

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,244.20	162.21	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	3,244.20	162.21	5.00

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2022 年 1-3 月			合计
	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	162.21			162.21
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	494.98			494.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	657.19			657.19

续:

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	162.21			162.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	162.21			162.21

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

单位名称	款项性质	2022 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
李佳奇	备用金	7,579.47	1 年以内	57.66	378.97
代扣代缴五险一金	代扣代缴	5,517.10	1 年以内	41.98	275.86
代扣代缴个人所得税	代扣代缴	47.14	1 年以内	0.36	2.36
合计		13,143.71		100.00	657.19

续:

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴五险一金	代扣代缴	3,244.20	1 年以内	100.00	162.21
合计		3,244.20		100.00	162.21

注释4. 存货

1. 存货分类

项目	2022 年 3 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	980,555.63		980,555.63
库存商品			
消耗性生物资产	1,310,530.73		1,310,530.73
合计	2,291,086.36		2,291,086.36

续:

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	934,180.31		934,180.31
库存商品			
消耗性生物资产	1,161,286.97		1,161,286.97
合计	2,095,467.28		2,095,467.28

注释5. 固定资产

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	1,689,202.28	1,754,047.77
固定资产清理		
合计	1,689,202.28	1,754,047.77

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机械设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 2021 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额	78,677.80	1,120,130.40	479,793.38	207,470.00	1,886,071.58
重分类					
购置	78,677.80	1,120,130.40	479,793.38	207,470.00	1,886,071.58
在建工程转入					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					

项目	机械设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
4. 2021 年 12 月 31 日	78,677.80	1,120,130.40	479,793.38	207,470.00	1,886,071.58
二. 累计折旧					
1. 2021 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额	10,718.53	91,001.09	17,966.47	12,337.72	132,023.81
重分类					
本期计提	10,718.53	91,001.09	17,966.47	12,337.72	132,023.81
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 2021 年 12 月 31 日	10,718.53	91,001.09	17,966.47	12,337.72	132,023.81
三. 减值准备					
1. 2021 年 1 月 1 日					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 2021 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	67,959.27	1,029,129.31	461,826.91	195,132.28	1,754,047.77
2. 2021 年 1 月 1 日					

续:

项目	机械设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日	78,677.80	1,120,130.40	479,793.38	207,470.00	1,886,071.58
2. 本期增加金额	34,648.00				34,648.00
重分类					
购置	34,648.00				34,648.00
在建工程转入					
其他增加					
3. 本期减少金额					

项目	机械设备	运输工具	电子设备	其他	合计
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 2022 年 3 月 31 日	113,325.80	1,120,130.40	479,793.38	207,470.00	1,920,719.58
二. 累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日	10,718.53	91,001.09	17,966.47	12,337.72	132,023.81
2. 本期增加金额	6,938.21	56,973.39	24,676.38	10,905.51	99,493.49
重分类					
本期计提	6,938.21	56,973.39	24,676.38	10,905.51	99,493.49
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 2022 年 3 月 31 日	17,656.74	147,974.48	42,642.85	23,243.23	231,517.30
三. 减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他减少					
4. 2022 年 3 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2022 年 3 月 31 日	95,669.06	972,155.92	437,150.53	184,226.77	1,689,202.28
2. 2021 年 12 月 31 日	67,959.27	1,029,129.31	461,826.91	195,132.28	1,754,047.77

2. 尚未办妥产权证书的固定资产

无

注释6. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	畜牧养殖业	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	22,575,688.09	22,575,688.09
外购	16,167,696.50	16,167,696.50
自行培育	6,407,991.59	6,407,991.59
其他增加		
3. 本期减少金额	5,266,098.89	5,266,098.89
处置	5,079,898.03	5,079,898.03
死亡	186,200.86	186,200.86
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日	17,309,589.20	17,309,589.20
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	159,096.49	159,096.49
本期计提	159,096.49	159,096.49
其他增加		
3. 本期减少金额	9,277.99	9,277.99
处置	6,680.16	6,680.16
死亡	2,597.83	2,597.83
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日	149,818.50	149,818.50
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
处置		
死亡		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	17,159,770.70	17,159,770.70
2. 2021 年 1 月 1 日		

续:

项目	畜牧养殖业	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	17,309,589.20	17,309,589.20
2. 本期增加金额	1,820,641.13	1,820,641.13
外购	970,073.00	970,073.00
自行培育	850,568.13	850,568.13
其他增加		
3. 本期减少金额	1,221,218.35	1,221,218.35
处置	1,221,218.35	1,221,218.35
死亡		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日	17,909,011.98	17,909,011.98
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	149,818.50	149,818.50
2. 本期增加金额	934,389.35	934,389.35
本期计提	934,389.35	934,389.35
其他增加		
3. 本期减少金额	101,162.46	101,162.46
处置	101,162.46	101,162.46
死亡		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日	983,045.39	983,045.39
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
处置		
死亡		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 3 月 31 日	16,925,966.59	16,925,966.59
2. 2021 年 12 月 31 日	17,159,770.70	17,159,770.70

注释7. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	53,451,057.22	53,451,057.22
租赁	53,451,057.22	53,451,057.22
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日	53,451,057.22	53,451,057.22
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	1,336,276.43	1,336,276.43
本期计提	1,336,276.43	1,336,276.43
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日	1,336,276.43	1,336,276.43
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	52,114,780.79	52,114,780.79
2. 2021 年 1 月 1 日		

续:

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日	53,451,057.22	53,451,057.22
2. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
租赁		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日	53,451,057.22	53,451,057.22
二. 累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日	1,336,276.43	1,336,276.43
2. 本期增加金额	668,138.22	668,138.22
本期计提	668,138.22	668,138.22
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日	2,004,414.65	2,004,414.65
三. 减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2022 年 3 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2022 年 3 月 31 日	51,446,642.57	51,446,642.57
2. 2021 年 12 月 31 日	52,114,780.79	52,114,780.79

注释8. 长期待摊费用

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2021年12月31日
实验室租金		12,000.00	3,500.00		8,500.00
隔离点租金		15,200.00	4,433.32		10,766.68
宽带费用		7,200.00	3,600.00		3,600.00
产房栏舍改造		10,686.00	10,686.00		
办公点租金		14,000.00	2,333.33		11,666.67
合计		59,086.00	24,552.65		34,533.35

续：

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2022年3月31日
实验室租金	8,500.00		1,500.00		7,000.00
隔离点租金	10,766.68		1,899.99		8,866.69
宽带费用	3,600.00		1,800.00		1,800.00
办公点租金	11,666.67		1,749.99		9,916.68
医疗废物处理费用		50,000.00	12,500.01		37,499.99
合计	34,533.35	50,000.00	19,449.99		65,083.36

注释9. 应付账款

项目	2022年3月31日	2021年12月31日
应付材料款	2,685,515.37	2,779,250.68
应付物流费		15,848.00
合计	2,685,515.37	2,795,098.68

注释10. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
短期薪酬		1,306,322.08	1,138,675.62	167,646.46
离职后福利-设定提存计划		16,152.77	16,152.77	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		1,322,474.85	1,154,828.39	167,646.46

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年3月31日
短期薪酬	167,646.46	931,604.68	855,716.84	243,534.30
离职后福利-设定提存计划		12,887.87	12,887.87	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	167,646.46	944,492.55	868,604.71	243,534.30

2. 短期薪酬列示

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		1,146,396.42	978,749.96	167,646.46
职工福利费		123,474.32	123,474.32	
社会保险费		9,265.25	9,265.25	
其中：基本医疗保险费及生育保险费		8,353.10	8,353.10	

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
补充医疗保险				
工伤保险费		912.15	912.15	
住房公积金		6,912.00	6,912.00	
工会经费和职工教育经费		20,274.09	20,274.09	
合计		1,306,322.08	1,138,675.62	167,646.46

续:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	167,646.46	850,067.69	775,179.58	242,534.57
职工福利费		54,963.90	54,963.90	
社会保险费		6,658.06	6,658.06	
其中:基本医疗保险费及生育保险费		5,930.28	5,930.28	
补充医疗保险				
工伤保险费		727.78	727.78	
住房公积金		5,880.00	5,880.00	
工会经费和职工教育经费		14,035.03	13,035.30	999.73
合计	167,646.46	931,604.68	855,716.84	243,534.30

3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		15,202.56	15,202.56	
失业保险费		950.21	950.21	
企业年金缴费				
合计		16,152.77	16,152.77	

续:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日
基本养老保险		12,129.76	12,129.76	
失业保险费		758.11	758.11	
企业年金缴费				
合计		12,887.87	12,887.87	

注释11. 应交税费

税费项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
印花税	28,856.72	24,782.55
合计	28,856.72	24,782.55

注释12. 其他应付款

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,704,469.13	2,720,780.16
合计	4,704,469.13	2,720,780.16

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	268,788.19	302,448.16
关联方往来	4,159,659.00	1,990,740.21
防非风险金	276,021.94	427,591.79
合计	4,704,469.13	2,720,780.16

注释13. 租赁负债

项目	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付租赁付款额	75,264,302.55	76,434,530.55
未确认融资费用	30,902,881.89	31,426,016.03
减：一年内到期的租赁负债		
合计	44,361,420.66	45,008,514.52

注释14. 实收资本

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖南天心种业股份有限公司			15,300,000.00		15,300,000.00	51.00
湖南省现代农业投资有限公司			14,010,000.00		14,010,000.00	46.70
岳阳市临湘大秦农业科技合伙企业（有限合伙）			690,000.00		690,000.00	2.30
合计			30,000,000.00		30,000,000.00	100.00

续：

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖南天心种业股份有限公司	15,300,000.00	51.00			15,300,000.00	51.00
湖南省现代农业投资有限公司	14,010,000.00	46.70			14,010,000.00	46.70
岳阳市临湘大秦农业科技合伙企业（有限合伙）	690,000.00	2.30			690,000.00	2.30

投资者名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

注释15. 未分配利润

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
上期期末未分配利润	-6,116,743.40	
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	-6,116,743.40	
加：本期归属于所有者的净利润	-2,376,571.08	-6,116,743.40
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-8,493,314.48	-6,116,743.40

注释16. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-3 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,033,288.31	6,269,768.00	3,398,785.91	6,506,097.61
合计	5,033,288.31	6,269,768.00	3,398,785.91	6,506,097.61

注释17. 税金及附加

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
印花税	4,074.17	24,782.55
合计	4,074.17	24,782.55

注释18. 销售费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
汽车费用		6,094.37
差旅费	240.00	
合计	240.00	6,094.37

注释19. 管理费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
业务招待费		794.00
职工薪酬	299,806.54	341,957.21
开办费		737,293.30
固定资产折旧	12,741.12	3,612.93
租赁费	3,649.98	6,766.65
物料消耗	23,903.54	43,187.08
办公费	152.00	19,591.38
差旅费	11,558.68	17,379.47
党建工作经费	5,725.31	8,365.59
防疫费	4,765.46	28,763.74
中介机构费用		23,000.00
公共资源管理费	42,000.00	84,000.00
合计	404,302.63	1,314,711.35

注释20. 财务费用

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
利息支出	95,826.47	473,410.82
减：利息收入	1,472.93	1,596.12
汇兑损益		
银行手续费	7.11	159.00
租赁融资费用	523,134.14	1,133,457.30
其他		
合计	617,494.79	1,605,431.00

注释21. 信用减值损失

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
坏账损失	-494.98	-162.21
合计	-494.98	-162.21

注释22. 营业外收入

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
罚款收入	400.00	1,500.00
其他	1.00	0.06
保险赔偿款	40,500.00	
合计	40,901.00	1,500.06

计入各期非经常性损益的金额

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
罚款收入	400.00	1,500.00
其他	1.00	0.06
保险赔偿款	40,500.00	
合计	40,901.00	1,500.06

注释23. 营业外支出

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	154,385.82	59,750.28
合计	154,385.82	59,750.28

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	154,385.82	59,750.28
合计	154,385.82	59,750.28

注释24. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
收到的利息收入	1,472.93	1,596.12
防非风险金及其他	50,015.83	31,704.06
备用金	2,420.53	
保险赔偿	40,500.00	
合计	94,409.29	33,300.18

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
往来款及其他	45,000.00	
与费用相关的支出	208,901.90	9,618.70
备用金	10,000.00	
合计	263,901.90	9,618.70

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
关联方往来	2,084,849.44	1,015,647.67
合计	2,084,849.44	1,015,647.67

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
关联方往来	1,861,074.49	31,087,567.22
合计	1,861,074.49	31,087,567.22

注释25. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,376,571.08	-6,116,743.40
加: 信用减值损失	494.98	162.21
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,033,882.84	291,120.30
使用权资产折旧	668,138.22	1,336,276.43
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	19,449.99	24,552.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	154,385.82	59,750.28
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	618,960.61	1,606,868.12
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-195,619.08	-2,095,467.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-43,495.57	-56,288.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-378,680.81	6,407,041.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-499,054.08	1,457,272.69
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,013,374.01	1,385,353.14
减: 现金的期初余额	1,385,353.14	
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
现金及现金等价物净增加额	-371,979.13	1,385,353.14

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
一、现金	1,013,374.01	1,385,353.14
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,013,374.01	1,385,353.14
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,013,374.01	1,385,353.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（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、应收账款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，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的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2022 年 3 月 31 日	减值准备	2021 年 12 月 31 日	减值准备
其他应收款	13,143.71	657.19	3,244.20	162.21
合计	13,143.71	657.19	3,244.20	162.21

于 2021 年 12 月 31 日、2022 年 3 月 31 日，本公司无对外提供财务担保的情况。

本公司的主要客户均具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

（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、长期借款等。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。

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。截止 2022 年 3 月 31 日，本公司无股票投资。

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

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 (%)
湖南天心种业股份有限公司	湖南省	畜牧业	6,600.00	51.00	51.00

(二) 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
攸县天心生态养殖有限公司	受同一母公司控制
汨罗天心种业有限公司	受同一母公司控制
湖南湘猪科技股份有限公司	母公司的联营企业

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
攸县天心生态养殖有限公司	生猪及兽药等	970,073.00	16,511,309.50
湖南湘猪科技股份有限公司	猪精	193,133.33	504,740.00
汨罗天心种业有限公司	生猪及兽药等		45,783.79
汨罗天心种业有限公司	购买物料车		70,000.00
合计		1,163,206.33	17,131,833.29

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
湖南天心种业股份有限公司	销售仔猪	1,802,034.00	
攸县天心生态养殖有限公司	销售仔猪、种猪	1,723,846.00	
合计		3,525,880.00	

3. 关键管理人员薪酬

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
关键管理人员薪酬	65,022.01	46,157.02

4. 关联方应收应付款项

(1) 其他应付款

关联方名称	2022 年 3 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
湖南天心种业股份有限公司	4,159,659.00	1,990,740.21
合计	4,159,659.00	1,990,740.21

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-154,385.82	-59,750.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	40,901.00	1,500.06
减：所得税影响额		
少数所有者权益影响额（税后）		
合计	-113,484.82	-58,250.22



二〇二二年七月二十二日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 梁春, 魏雄

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等审计业务; 对收购、出售资产、企业破产清算事宜进行审计; 受托对委托人的业务活动进行审计; 法律、行政法规规定的其他业务。

此件仅用于业务报告专用 复印无效。

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至长期
主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年12月01日

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明

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

此证仅用于业务报告使用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 陈长睿
 Full name: 陈长睿
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-03-12
 Date of birth: 1978-03-12
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 433001197803120497
 Identity card No.: 433001197803120497



年度检验登记
Annual Renewal Register



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



证书编号: 430100040025
 No. of Certificate: 430100040025

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hunan Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 23 日
 Date of Issuance: 2001 / 11 / 23

2015.3.16 换发新证



姓名 袁慧敏
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1982-05-26
 Date of birth
 工作单位 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
 Working unit
 身份证号码 430111198205262129
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

湖南云顶会计师事务所 事务所
 (普通合伙) CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年12月23日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所 事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年12月23日
 y m d

证书编号:
 No. of Certificate 110001610185

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance 2010年05月31日
 y m d