

宁夏晓鸣农牧股份有限公司

2020 年三、四季度

审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 财务报表附注	9-48

审阅报告

XYZH/2021YCMA10028

宁夏晓鸣农牧股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的宁夏晓鸣农牧股份有限公司（以下简称晓鸣农牧公司）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 7-12 月和 2020 年 1-12 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是晓鸣农牧公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问晓鸣农牧公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信晓鸣农牧公司财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映晓鸣农牧公司的财务状况以及经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供晓鸣农牧公司向中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所申请向境内社会公众首次公开发行股票并在创业板上市时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果与执行本次业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李强



中国注册会计师：

郭培



中国 北京

二〇二一年三月三日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：宁夏晓鸣农牧股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	四、1	43,533,663.01	41,827,571.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	四、2	10,790,347.54	12,304,095.21
应收款项融资			
预付款项		9,006,779.60	2,451,286.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		1,970,456.04	3,772,531.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		63,972,179.59	70,419,213.34
合同资产			
持有待售资产		1,054,117.34	-
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		130,327,543.12	130,774,698.83
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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		595,843,584.35	478,073,461.13
在建工程		20,137,702.17	61,437,619.91
生产性生物资产	四、3	82,589,263.88	70,130,063.52
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,309,308.73	22,251,048.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,534,791.12	4,771,344.56
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,689,204.56	7,275,068.05
非流动资产合计		744,103,854.81	643,938,605.85
资产总计		874,431,397.93	774,713,304.68

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



3-2-2-3

合并资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 宁夏晓鸣农牧股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款		28,936,484.63	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,788,062.06	69,540,341.98
预收款项		1,390,000.00	31,765,885.68
合同负债		19,826,607.25	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		11,314,196.50	16,832,329.78
应交税费		289,936.08	393,784.25
其他应付款		8,593,391.21	11,172,669.91
其中: 应付利息		-	1,327,986.07
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		27,376,992.57	21,900,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		141,515,670.30	151,605,011.60
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款		110,156,285.64	21,207,463.52
应付债券		-	28,762,926.72
其中: 优先股		-	28,762,926.72
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,649,834.56	4,604,865.30
递延收益		5,138,634.67	3,810,621.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		117,944,754.87	58,385,876.75
负 债 合 计		259,460,425.17	209,990,888.35
股东权益:			
股本		140,506,000.00	140,506,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		174,279,390.51	174,279,390.51
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,750,207.13	29,093,923.80
一般风险准备			
未分配利润		266,435,375.12	220,843,102.02
归属于母公司股东权益合计		614,970,972.76	564,722,416.33
少数股东权益			
股东权益合计		614,970,972.76	564,722,416.33
负债和股东权益总计		874,431,397.93	774,713,304.68

法定代表人:

明晓
印晓

主管会计工作负责人:

孙灵
印灵

会计机构负责人:

孙灵
印灵

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：宁夏晓鸣农牧股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		40,416,635.62	38,644,242.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		9,762,097.54	12,304,095.21
应收款项融资			
预付款项		8,902,814.42	2,171,997.10
其他应收款		1,936,158.16	3,766,252.38
其中：应收利息			
应收股利			
存货		63,607,217.63	65,584,565.85
合同资产			
持有待售资产		1,054,117.34	-
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		125,679,040.71	122,471,152.96
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		41,716,000.00	41,716,000.00
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		577,449,968.58	458,100,205.29
在建工程		20,137,702.17	61,437,619.91
生产性生物资产		82,589,263.88	70,130,063.52
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,294,308.73	22,233,648.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,160,412.72	4,325,898.28
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,689,204.56	7,275,068.05
非流动资产合计		767,036,860.64	665,218,503.73
资产总计		892,715,901.35	787,689,656.69

法定代表人：

明魏
印晓

主管会计工作负责人：

3
3-2-2-5
孙灵
印

会计机构负责人：

孙灵
印

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：宁夏鸣农牧股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		28,936,484.63	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,254,683.46	68,820,650.68
预收款项		1,390,000.00	27,861,910.68
合同负债		19,822,607.25	
应付职工薪酬		11,003,096.23	16,514,572.32
应交税费		284,933.79	393,513.97
其他应付款		29,367,740.48	27,092,405.11
其中：应付利息		-	1,327,986.07
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		27,376,992.57	21,900,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		161,436,538.41	162,583,052.76
非流动负债：			
长期借款		110,156,285.64	21,207,463.52
应付债券		-	28,762,926.72
其中：优先股		-	28,762,926.72
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,420,646.79	4,324,629.97
递延收益		5,138,634.67	3,810,621.21
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		117,715,567.10	58,105,641.42
负债合计		279,152,105.51	220,688,694.18
股东权益：			
股本		140,506,000.00	140,506,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		173,902,607.54	173,902,607.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,750,207.13	29,093,923.80
未分配利润		265,404,981.17	223,498,431.17
股东权益合计		613,563,795.84	567,000,962.51
负债和股东权益总计		892,715,901.35	787,689,656.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表
2020年度

编制单位：宁夏晟鸣农牧股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年7-12月	2019年7-12月	2020年1-12月	2019年1-12月
一、营业总收入		259,130,275.24	306,992,391.49	540,018,818.00	539,410,878.56
其中：营业收入	四、4	259,130,275.24	306,992,391.49	540,018,818.00	539,410,878.56
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		246,927,928.63	242,343,450.77	491,247,535.50	430,137,232.40
其中：营业成本	四、4	204,017,787.56	184,422,323.45	394,887,978.66	331,820,309.71
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险责任准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加		392,861.44	341,386.05	786,186.99	629,095.98
销售费用	四、5	21,068,143.26	29,186,544.02	48,635,752.13	51,569,523.82
管理费用		9,873,717.76	15,447,216.92	21,419,973.77	25,414,801.02
研发费用		8,615,124.15	14,175,169.84	20,700,158.04	20,020,472.64
财务费用		2,960,294.46	-1,229,189.51	4,817,485.91	683,029.23
其中：利息费用		3,193,868.16	105,564.75	5,398,808.90	2,605,317.42
利息收入		376,088.10	1,349,397.29	767,495.55	1,954,146.99
加：其他收益	四、6	2,845,797.66	699,978.79	3,692,765.84	1,261,098.79
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	99,806.87
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					
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,175,474.68	-506,415.52	881,495.16	-624,018.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-47,782.19	-2,785,156.32	-908,782.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	59,614.23	-	49,817.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,223,618.95	64,854,336.03	50,560,387.18	109,151,568.50
加：营业外收入	四、7	2,826,573.15	1,650,000.00	3,764,074.15	2,400,000.00
减：营业外支出	四、8	1,023,759.09	599,665.05	4,075,477.78	943,377.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,026,433.01	65,904,670.98	50,248,983.55	110,608,191.19
减：所得税费用		-	1,761.99	427.12	4,508.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,026,433.01	65,902,908.99	50,248,556.43	110,603,682.59
（一）按经营持续性分类		18,026,433.01	65,902,908.99	50,248,556.43	110,603,682.59
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,026,433.01	65,902,908.99	50,248,556.43	110,603,682.59
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类		18,026,433.01	65,902,908.99	50,248,556.43	110,603,682.59
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,026,433.01	65,285,989.90	50,248,556.43	111,452,314.71
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	616,919.09	-	-848,632.12
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		18,026,433.01	65,902,908.99	50,248,556.43	110,603,682.59
归属于母公司股东的综合收益总额		18,026,433.01	65,285,989.90	50,248,556.43	111,452,314.71
归属于少数股东的综合收益总额		-	616,919.09	-	-848,632.12
八、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）				0.36	0.79
（二）稀释每股收益（元/股）				0.36	0.79

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元。上年被合并方实现的净利润为_____元。

法定代表人：

明魏印晓

主管会计工作负责人：

孙印灵

会计机构负责人：

孙印灵

3-2-2-7

母公司利润表

2020年度

编制单位：宁夏晓鸣农牧股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年7-12月	2019年7-12月	2020年1-12月	2019年1-12月
一、营业收入		244,940,712.54	296,604,166.29	512,632,073.58	521,018,964.84
减：营业成本		192,075,829.68	176,132,283.70	373,538,282.64	315,049,031.48
税金及附加		391,248.34	337,496.25	781,224.09	624,786.18
销售费用		21,027,548.50	28,749,948.40	47,101,495.23	49,637,285.10
管理费用		9,288,780.31	14,821,770.88	20,430,275.56	24,417,760.56
研发费用		8,614,791.75	14,099,837.44	20,699,493.24	19,944,807.84
财务费用		3,029,910.80	-1,136,259.33	4,958,580.94	783,397.78
其中：利息费用		3,193,868.16	102,814.75	5,398,808.90	2,605,317.42
利息收入		304,601.76	1,254,768.11	622,010.52	1,849,424.44
加：其他收益		2,845,791.06	699,978.79	3,692,759.24	1,261,098.79
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）		1,175,609.10	-506,427.05	881,848.15	-624,679.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-47,564.96	-2,785,156.32	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	59,614.23	-	49,817.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,534,003.32	63,804,689.96	46,912,172.95	111,248,133.19
加：营业外收入		2,826,573.15	1,650,000.00	3,714,074.15	2,400,000.00
减：营业外支出		1,013,759.09	588,307.12	4,063,099.15	861,519.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,346,817.38	64,866,382.84	46,563,147.95	112,786,613.81
减：所得税费用		-	1,653.99	314.62	4,243.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,346,817.38	64,864,728.85	46,562,833.33	112,782,370.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,346,817.38	64,864,728.85	46,562,833.33	112,782,370.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 其他					
六、综合收益总额		16,346,817.38	64,864,728.85	46,562,833.33	112,782,370.72
七、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：宁夏晓鸣农牧股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年7-12月	2019年7-12月	2020年1-12月	2019年1-12月
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		274,837,329.88	319,861,671.15	550,538,189.30	557,949,513.04
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		8,446,847.27	4,915,406.62	13,449,534.26	7,846,118.01
经营活动现金流入小计		283,284,177.15	324,777,077.77	563,987,723.56	565,795,631.05
购买商品、接受劳务支付的现金		177,125,581.25	148,888,712.97	349,002,422.70	266,263,522.89
客户贷款及垫款净增加额					
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
拆出资金净增加额					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		42,461,572.56	48,131,471.54	99,104,855.33	82,975,263.30
支付的各项税费		615,984.66	209,770.56	1,016,652.24	754,165.93
支付其他与经营活动有关的现金		7,500,923.38	12,797,784.72	29,996,981.50	29,975,674.85
经营活动现金流出小计		227,704,061.85	210,027,739.79	479,120,911.77	379,968,626.97
经营活动产生的现金流量净额		55,580,115.30	114,749,337.98	84,866,811.79	185,827,004.08
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		-	-	-	99,806.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	25,648.00	-	25,648.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	13,000,000.00
投资活动现金流入小计		-	25,648.00	-	13,125,454.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,731,543.63	109,547,121.25	167,539,202.85	160,304,568.97
投资支付的现金			17,899,700.00		17,899,700.00
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	13,000,000.00
投资活动现金流出小计		74,731,543.63	127,446,821.25	167,539,202.85	191,204,268.97
投资活动产生的现金流量净额		-74,731,543.63	-127,421,173.25	-167,539,202.85	-178,078,814.10
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款所收到的现金		60,942,758.09	18,007,463.52	145,748,822.12	18,007,463.52
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		60,942,758.09	18,007,463.52	145,748,822.12	18,007,463.52
偿还债务所支付的现金		34,950,000.00	35,850,000.00	51,650,000.00	44,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		4,083,311.45	1,796,948.34	7,000,339.82	17,390,917.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金		-	290,000.00	720,000.00	290,000.00
筹资活动现金流出小计		39,033,311.45	37,936,948.34	59,370,339.82	62,080,917.83
筹资活动产生的现金流量净额		21,909,446.64	-19,929,484.82	86,378,482.30	-44,073,454.31
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		40,775,644.70	72,428,891.86	39,827,571.77	76,152,836.10
六、期末现金及现金等价物余额		43,533,663.01	39,827,571.77	43,533,663.01	39,827,571.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：宁夏晓鸣农牧股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年7-12月	2019年7-12月	2020年度	2019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		261,677,913.00	307,246,449.27	528,029,060.90	536,462,375.16
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		9,922,706.79	6,827,127.62	18,270,811.16	23,710,845.64
经营活动现金流入小计		271,600,619.79	314,073,576.89	546,299,872.06	560,173,220.80
购买商品、接受劳务支付的现金		169,259,701.15	140,947,825.47	335,052,265.40	251,508,282.61
支付给职工以及为职工支付的现金		41,185,614.83	47,146,214.16	96,512,589.20	80,576,120.75
支付的各项税费		613,942.63	213,660.36	1,011,007.29	749,289.27
支付其他与经营活动有关的现金		7,402,914.00	11,157,850.63	28,823,436.22	27,672,596.24
经营活动现金流出小计		218,462,172.61	199,465,550.62	461,399,298.11	360,506,288.87
经营活动产生的现金流量净额		53,138,447.18	114,608,026.27	84,900,573.95	199,666,931.93
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	25,648.00	-	25,648.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		-	25,648.00	-	25,648.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,725,293.63	109,517,921.25	167,506,663.05	160,267,595.97
投资支付的现金		-	19,899,700.00	-	19,899,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		74,725,293.63	129,417,621.25	167,506,663.05	180,167,295.97
投资活动产生的现金流量净额		-74,725,293.63	-129,391,973.25	-167,506,663.05	-180,141,647.97
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金		60,942,758.09	18,007,463.52	145,748,822.12	18,007,463.52
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		60,942,758.09	18,007,463.52	145,748,822.12	18,007,463.52
偿还债务支付的现金		34,950,000.00	35,850,000.00	51,650,000.00	44,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,083,311.45	1,796,948.34	7,000,339.82	17,390,917.83
支付其他与筹资活动有关的现金		-	290,000.00	720,000.00	290,000.00
筹资活动现金流出小计		39,033,311.45	37,936,948.34	59,370,339.82	62,080,917.83
筹资活动产生的现金流量净额		21,909,446.64	-19,929,484.82	86,378,482.30	-44,073,454.31
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		322,600.19	-34,713,431.80	3,772,393.20	-24,548,170.35
加：期初现金及现金等价物余额		40,094,035.43	71,357,674.22	36,644,242.42	61,192,412.77
六、期末现金及现金等价物余额		40,416,635.62	36,644,242.42	40,416,635.62	36,644,242.42

法定代表人：

明晓
印晓

主管会计工作负责人：

孙灵
印灵

会计机构负责人：

孙灵
印灵

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

宁夏晓鸣农牧股份有限公司(以下简称本公司或公司)成立于 2011 年 7 月 5 日,系由魏晓明、杜建峰、石玉鑫、朱万前、吴忠红等 5 位自然人股东共同出资组建。设立时注册资本为 500 万元,其中:魏晓明出资 447.50 万元,杜建峰出资 25.00 万元,石玉鑫出资 20.00 万元,朱万前出资 5.00 万元,吴忠红出资 2.50 万元。

根据 2011 年 11 月 5 日 2011 年第二次临时股东大会决议,增加注册资本 1,320.00 万元,由宁夏晓鸣生态农牧有限公司认缴,增资后注册资本变更为 1,820.00 万元。

2011 年 12 月 6 日,宁夏晓鸣生态农牧有限公司将其持有的本公司 1,320.00 万股份转让与魏晓明。

根据 2011 年 12 月 7 日 2011 年第三次临时股东大会决议,增加注册资本 407.50 万元,由安徽国富产业投资基金管理有限公司认缴 375.00 万元,自然人王学强认缴 25.00 万元,自然人拓明晶认缴 5.00 万元,自然人周观平认缴 2.50 万元,增资后注册资本变更为 2,227.50 万元。

根据 2011 年 12 月 15 日 2011 年第四次临时股东大会决议,增加注册资本 272.50 万元,由自然人魏晓明认缴 247.50 万元,自然人钱冬梅认缴 25.00 万元。增资后注册资本变更为 2,500.00 万元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意宁夏晓鸣农牧股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函〔2014〕1532 号)批准,公司股票于 2014 年 10 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:晓鸣农牧;证券代码 831243;转让方式:协议转让。

根据 2015 年 5 月 4 日 2014 年度股东大会决议,非公开发行股票 83.30 万股,公司增加注册资本 83.30 万元,由广东辰阳资产辰途 1 号新三板股权投资基金认购,非公开发行股票后注册资本变更为 2,583.30 万元。

根据 2015 年第二次临时股东大会决议,以 2015 年 6 月 30 日总股本 2,583.30 万股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股,共计转增 2,583.30 万股。转增股本后注册资本变更为 5,166.60 万元。

根据 2015 年 8 月 28 日 2015 年第三次临时股东大会决议,非公开发行股票 230.00 万股,公司增加注册资本 230.00 万元,发行股份由安信证券股份有限公司、海通证券股份有限公司、申万宏源证券股份有限公司、钱冬梅等 10 个特定投资者以货币资金认购。非公开发行股票后注册资本变更为 5,396.60 万元。

根据 2016 年 3 月 25 日 2016 年第一次临时股东大会决议,非公开发行股票 250.00 万股,公司增加注册资本 250.00 万元,发行股份由北京大北农科技集团股份有限公司认购。非公开发行股票后注册资本变更为 5,646.60 万元。

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据2016年12月15日2016年第六次临时股东大会决议,非公开发行股票1,178.70万股,公司增加注册资本1,178.70万元,发行股份由正大(中国)投资有限公司与冯茹娟、郭磊等34位核心员工认购。非公开发行股票后注册资本变更为6,825.30万元。

根据2018年9月4日2018年第二次临时股东大会决议,非公开发行股票200.00万股,公司增加注册资本200.00万元,发行股份由广州谢诺辰途股权投资管理有限公司-辰途第一产业股权投资基金认购。非公开发行股票后的注册资本变更为7,025.30万元。

根据2019年5月8日2018年年度股东大会决议,以2018年12月31日总股本7,025.30万股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增10股,共计转增7,025.30万股。转增股本后,公司总股本增加至14,050.60万股,注册资本由7,025.30万元增加至14,050.60万元。

截止2020年12月31日,公司总股本14,050.60万元;本公司取得宁夏回族自治区工商行政管理局换发的统一社会信用代码为91640000574864668D的营业执照;法定代表人:魏晓明,注册地址:永宁县黄羊滩沿山公路93公里处向西3公里处。

本公司属于畜牧养殖业,经营范围为:祖代、父母代种鸡养殖;父母代、商品代雏鸡(蛋)销售;商品鸡、育成鸡养殖及销售;商品蛋销售;粮食种植、收购、加工及销售;饲料生产、加工及销售;畜禽屠宰;肉制品、蛋制品生产、加工及销售;有机肥料及微生物肥料、复混肥料、水溶肥料的生产、加工及销售;农牧业技术推广及服务;林草种植。(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)。

本公司控股股东及实际控制人为魏晓明。本公司设有股东会、董事会、监事会等组织机构,对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。本公司采用事业部管理机制,下设公司本部、青铜峡事业一部、青铜峡事业二部、青铜峡事业三部、青铜峡事业四部、闽宁事业部、祖代事业部、孵化事业部、营销事业部、饲料及生产服务部、阿拉善第一事业部共十一个事业部;分支机构有银川分公司、青铜峡分公司、兰考分公司、昌吉分公司、长春分公司、阿拉善盟分公司、三原分公司、五家渠分公司等八个分支机构。

本公司拥有子公司二家,即兰考晓鸣禽业有限公司、兰考晓鸣家禽研究院有限公司。

二、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司在可以预见的未来,在财务方面和经营方面,不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以公历1月1日至12月31日为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益类项目除“未分配利润”外, 均按业务发生时的即期汇率折算; 利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据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, 将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司初始确认金融资产时以公允价值计量, 但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的, 按照《企业会计准则第 14 号—收入》定义的交易价格确认。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; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。

① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即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。本公司对于此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投

资及长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产,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,列示为交易性金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分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。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认: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,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

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,并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出,不得撤销。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的,本公司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。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,确认预期信用损失。

在每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;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,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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。

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外,本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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的,则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本公司预期对金融资产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。

2) 预期信用损失准备的列报

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

3) 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

10. 应收款项

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、9. 金融资产和金融负债（6）金融资产减值”。

本公司对于应收账款、其他应收款，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款、其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他组合	合并范围内的关联方应收款项、应收员工或自然人股东的款项、备用金等	参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率

合并范围内的关联方应收款项、应收员工或自然人股东的款项、备用金等，本公司认为相应违约概率为零，一般情况下不计提预期信用损失。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

12. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照本附注“三、9.金融资产和金融负债(6)金融资产减值”相关内容描述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

13. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其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的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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应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。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投

资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是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,该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益;如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

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外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-30	5.00	3.17-9.50
2	机器设备	5-15	5.00	6.33-19.00
3	运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00
4	电子设备	5	5.00	19.00
5	其他设备	5	5.00	19.00

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 生物资产

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。

生物资产按照成本进行初始计量。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;自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本包括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;自行繁殖的生产性生物资产的成本,包括达到预定生产经营目的(成龄)前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出(达到预定生产经营目的,是指生产性生物资产进入正常生产期,可以多年连续稳定产出产品、提供劳务或出租,如祖代鸡、父母代鸡按22周龄计);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;计入生物资产成本的借款费用,按照借款费用的相关规定处理;投资者投入生物资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产,按周计提折旧,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

生产性生物资产折旧率依据该资产在生产周期中每周的产出/总产出数作为折旧率标准(类似总工作量法)。总产出数依据最终的健母雏数确定。本公司生产性生物资产为祖代鸡和父母代鸡,按周计提折旧,预计净残值为每只13元,自23周起开始计提折旧,祖代鸡至55周计提完毕、父母代鸡至65周计提完毕。

生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时,将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,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;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 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;

(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。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。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,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

22. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议产生,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付辞退补偿款,按适用的折现率折现后计入当期损益。

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

25. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债,按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量,其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债,在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益,其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理,回购或注销作为权益变动处理。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入和提供劳务收入。

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的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：

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) 在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时间点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认具体政策

1) 销售商品合同

公司主要包括商品代雏鸡、商品代育成鸡、父母代种雏鸡及副产品的销售业务，本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户接受商品控制权时点确认收入。公司考虑的因素包括：取得商品的现时收款权利、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、客户接受该商品。

2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含技术服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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入款项,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

27. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明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时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。

2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

29. 租赁

本公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

30. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2017 年,财政部颁布了修订的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)。本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则,根据首次执行该准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。因执行新收入准则,本报告期将上年末的预收款项重分类至本报告期期初的合同负债。

本公司变更后的会计政策请参见本附注三、26. 收入确认原则和计量方法。

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要会计估计变更

本公司本年未发生重要会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	41,827,571.77	41,827,571.77	
应收账款	12,304,095.21	12,304,095.21	
预付款项	2,451,286.64	2,451,286.64	
其他应收款	3,772,531.87	3,772,531.87	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	70,419,213.34	70,419,213.34	
流动资产合计	130,774,698.83	130,774,698.83	
非流动资产：			
固定资产	478,073,461.13	478,073,461.13	
在建工程	61,437,619.91	61,437,619.91	
生产性生物资产	70,130,063.52	70,130,063.52	
无形资产	22,251,048.68	22,251,048.68	
长期待摊费用	4,771,344.56	4,771,344.56	
其他非流动资产	7,275,068.05	7,275,068.05	
非流动资产合计	643,938,605.85	643,938,605.85	
资产总计	774,713,304.68	774,713,304.68	
流动负债：			
应付账款	69,540,341.98	69,540,341.98	
预收款项	31,765,885.68		-31,765,885.68
合同负债		31,765,885.68	31,765,885.68
应付职工薪酬	16,832,329.78	16,832,329.78	
应交税费	393,784.25	393,784.25	
其他应付款	11,172,669.91	11,172,669.91	
其中：应付利息	1,327,986.07	1,327,986.07	
应付股利			
一年内到期的非流动负债	21,900,000.00	21,900,000.00	
流动负债合计	151,605,011.60	151,605,011.60	

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
非流动负债:			
长期借款	21,207,463.52	21,207,463.52	
应付债券	28,762,926.72	28,762,926.72	
其中: 优先股	28,762,926.72	28,762,926.72	
永续债			
预计负债	4,604,865.30	4,604,865.30	
递延收益	3,810,621.21	3,810,621.21	
非流动负债合计	58,385,876.75	58,385,876.75	
负债合计	209,990,888.35	209,990,888.35	
股东权益:			
股本	140,506,000.00	140,506,000.00	
资本公积	174,279,390.51	174,279,390.51	
盈余公积	29,093,923.80	29,093,923.80	
未分配利润	220,843,102.02	220,843,102.02	
归属于母公司股东权益合计	564,722,416.33	564,722,416.33	
少数股东权益			
股东权益合计	564,722,416.33	564,722,416.33	
负债和所有者权益总计	774,713,304.68	774,713,304.68	

2) 母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	38,644,242.42	38,644,242.42	
应收账款	12,304,095.21	12,304,095.21	
预付款项	2,171,997.10	2,171,997.10	
其他应收款	3,766,252.38	3,766,252.38	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	65,584,565.85	65,584,565.85	
流动资产合计	122,471,152.96	122,471,152.96	
非流动资产:			
长期股权投资	41,716,000.00	41,716,000.00	
固定资产	458,100,205.29	458,100,205.29	
在建工程	61,437,619.91	61,437,619.91	
生产性生物资产	70,130,063.52	70,130,063.52	

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
无形资产	22,233,648.68	22,233,648.68	
长期待摊费用	4,325,898.28	4,325,898.28	
其他非流动资产	7,275,068.05	7,275,068.05	
非流动资产合计	665,218,503.73	665,218,503.73	
资产总计	787,689,656.69	787,689,656.69	
流动负债：			
应付账款	68,820,650.68	68,820,650.68	
预收款项	27,861,910.68		-27,861,910.68
合同负债		27,861,910.68	27,861,910.68
应付职工薪酬	16,514,572.32	16,514,572.32	
应交税费	393,513.97	393,513.97	
其他应付款	27,092,405.11	27,092,405.11	
其中：应付利息	1,327,986.07	1,327,986.07	
应付股利			
一年内到期的非流动负债	21,900,000.00	21,900,000.00	
流动负债合计	162,583,052.76	162,583,052.76	
非流动负债：			
长期借款	21,207,463.52	21,207,463.52	
应付债券	28,762,926.72	28,762,926.72	
其中：优先股	28,762,926.72	28,762,926.72	
永续债			
预计负债	4,324,629.97	4,324,629.97	
递延收益	3,810,621.21	3,810,621.21	
非流动负债合计	58,105,641.42	58,105,641.42	
负债合计	220,688,694.18	220,688,694.18	
股东权益：			
股本	140,506,000.00	140,506,000.00	
资本公积	173,902,607.54	173,902,607.54	
盈余公积	29,093,923.80	29,093,923.80	
未分配利润	223,498,431.17	223,498,431.17	
股东权益合计	567,000,962.51	567,000,962.51	
负债和所有者权益总计	787,689,656.69	787,689,656.69	

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四、 性质特别或者金额异常的合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2020 年 1 月 1 日，“年末”系指 2020 年 12 月 31 日，“本中期”系指 2020 年 7 月 1 日至 12 月 31 日，“上年度可比中期”系指 2019 年 7 月 1 日至 12 月 31 日，“本年”系指 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，“上年”系指 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	570.36	542.36
银行存款	43,519,955.06	9,794,219.64
其他货币资金	13,137.59	32,032,809.77
合计	43,533,663.01	41,827,571.77

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	334,320.00	2.92	334,320.00	100.00	
按组合计提坏账准备	11,130,310.79	97.08	339,963.25	3.05	10,790,347.54
其中：账龄组合	11,130,310.79	97.08	339,963.25	3.05	10,790,347.54
其他组合					
合计	11,464,630.79	—	674,283.25	—	10,790,347.54

续表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,174,320.00	8.56	1,174,320.00	100.00	
按组合计提坏账准备	12,544,748.53	91.44	240,653.32	1.92	12,304,095.21
其中：账龄组合	12,544,748.53	91.44	240,653.32	1.92	12,304,095.21
其他组合					
合计	13,719,068.53	—	1,414,973.32	—	12,304,095.21

1) 按单项计提应收账款坏账准备

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西世誉畜牧科技有限公司	334,320.00	334,320.00	100.00	客户被列为失信人，预计款项收回可能性较小
合计	334,320.00	334,320.00	100.00	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,513,586.06	46,216.06	0.62
1 至 2 年	3,361,859.73	235,330.18	7.00
2 至 3 年	204,330.00	24,723.93	12.10
3 至 4 年			
4 至 5 年	41,585.00	24,743.08	59.50
5 年以上	8,950.00	8,950.00	100.00
合计	11,130,310.79	339,963.25	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	7,513,586.06
1 至 2 年	3,361,859.73
2 至 3 年	204,330.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	41,585.00
5 年以上	343,270.00
合计	11,464,630.79

应收山西世誉畜牧科技有限公司 343,270.00 元，账龄 5 年以上，已被列为失信人，预计款项收回可能性较小。

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,174,320.00		840,000.00		334,320.00
按组合计提坏账准备	240,653.32	99,309.93			339,963.25
合计	1,414,973.32	99,309.93	840,000.00		674,283.25

1) 其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
辽宁沈海牧业有限公司	840,000.00	货币资金	向法人催收
合计	840,000.00	—	—

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
宁夏中农生态农业开发有限公司	2,502,237.48	0-2年	21.83	76,543.65
宁夏鑫农沃宝肥业有限公司	2,046,464.69	1年以内	17.85	16,371.72
青铜峡市绿洲源科技有限公司	922,870.95	0-2年	8.05	42,105.70
包头市建华禽业有限责任公司	738,950.00	1-2年	6.45	51,726.50
吴忠市利通区绿地牛粪处理场	646,776.18	1年以内	5.64	5,174.21
合计	6,857,299.30	—	59.81	191,921.78

3. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		林业	合计
	成长期	产蛋期	林草种植	
一、账面原值				
1. 年初余额	46,963,585.18	60,429,457.88	246,558.00	107,639,601.06
2. 本年增加金额	109,220,674.58	114,685,405.28	113,569.00	224,019,648.86
(1) 外购	7,246,617.91	1,720,879.76	113,569.00	9,081,066.67
(2) 自行培育	101,974,056.67	112,964,525.52		214,938,582.19
3. 本年减少金额	113,435,318.89	91,791,298.18		205,226,617.07
(1) 成长期转入产蛋期	112,964,525.52			112,964,525.52
(2) 处置	470,793.37	79,963,538.38		80,434,331.75
(3) 换羽		11,827,759.80		11,827,759.80
4. 年末余额	42,748,940.87	83,323,564.98	360,127.00	126,432,632.85
二、累计折旧				
1. 年初余额		37,509,537.54		37,509,537.54
2. 本年增加金额		66,129,295.85		66,129,295.85
(1) 计提		66,129,295.85		66,129,295.85
3. 本年减少金额		59,795,464.42		59,795,464.42
(1) 处置		49,746,663.98		49,746,663.98
(2) 换羽		10,048,800.44		10,048,800.44
4. 年末余额		43,843,368.97		43,843,368.97
三、减值准备				

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	畜牧养殖业		林业	合计
	成长期	产蛋期	林草种植	
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	42,748,940.87	39,480,196.01	360,127.00	82,589,263.88
2. 年初账面价值	46,963,585.18	22,919,920.34	246,558.00	70,130,063.52

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本中期发生额		上年度可比中期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	258,816,048.67	203,721,925.28	306,867,662.32	184,163,807.59
其中：养殖业	258,816,048.67	203,721,925.28	306,867,662.32	184,163,807.59
其他业务	314,226.57	295,862.28	124,729.17	258,515.86
其中：废料销售	95,291.87	25,861.53	33,333.71	18,040.71
技术服务费	219,018.86	270,000.75	72,000.00	240,475.15
其他	-84.16		19,395.46	
合计	259,130,275.24	204,017,787.56	306,992,391.49	184,422,323.45

续表：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	539,535,082.12	394,429,275.76	539,056,727.05	331,483,056.85
其中：养殖业	539,535,082.12	394,429,275.76	539,056,727.05	331,483,056.85
其他业务小计	483,735.88	458,702.90	354,151.51	337,252.86
其中：废料销售	171,681.57	75,059.90	35,910.78	22,885.43
技术服务费	299,679.24	383,643.00	290,679.25	314,367.43
其他	12,375.07		27,561.48	
合计	540,018,818.00	394,887,978.66	539,410,878.56	331,820,309.71

5. 销售费用

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

项目	本中期发生额	上年度可比中期发生额
运输费	15,347,954.99	15,483,041.30
职工薪酬	4,141,388.67	5,394,926.80
差旅费	2,586,570.80	2,959,991.27
售后质量赔款	-2,218,223.14	3,747,917.28
业务招待费	626,602.94	503,078.39
会务费	15,605.01	381,159.50
广告宣传费	249,160.00	140,577.00
折旧费	192,812.10	171,995.20
办公费	50,868.55	195,012.63
电话费	71,583.83	66,632.11
其他	3,819.51	142,212.54
合计	21,068,143.26	29,186,544.02

续表：

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	30,132,785.80	29,756,859.00
职工薪酬	10,789,722.07	9,041,045.10
差旅费	5,464,362.61	5,287,826.08
售后质量赔款	-896,859.09	4,979,623.62
业务招待费	2,008,357.86	701,935.89
会务费	55,197.51	574,071.50
广告宣传费	331,200.00	368,977.00
折旧费	402,587.32	313,700.94
办公费	242,465.95	277,872.92
电话费	90,132.10	125,399.23
其他	15,800.00	142,212.54
合计	48,635,752.13	51,569,523.82

6. 其他收益

产生其他收益的来源	本中期发生额	上年度可比中期发生额
递延收益摊销	451,932.91	408,378.79
与日常活动相关的政府补助	2,385,174.42	291,600.00
返还个税手续费	8,683.73	
合计	2,845,791.06	699,978.79

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

续表:

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销	864,501.09	768,378.79
与日常活动相关的政府补助	2,819,574.42	492,720.00
返还个税手续费	8,690.33	
合计	3,692,765.84	1,261,098.79

7. 营业外收入

项目	本中期发生额	上年度可比中期发生额	计入本中期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	30,573.15		30,573.15
其中:固定资产处置利得	30,573.15		30,573.15
与企业日常活动无关的政府补助	2,540,000.00	1,650,000.00	2,540,000.00
违约赔偿收入			
其他利得	256,000.00		256,000.00
合计	2,826,573.15	1,650,000.00	2,826,573.15

续表:

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	30,573.15		30,573.15
其中:固定资产处置利得	30,573.15		30,573.15
与企业日常活动无关的政府补助	3,427,500.00	2,400,000.00	3,427,500.00
违约赔偿收入	50,000.00		50,000.00
其他利得	256,001.00		256,001.00
合计	3,764,074.15	2,400,000.00	3,764,074.15

8. 营业外支出

项目	本中期发生额	上年度可比中期发生额	计入本中期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	184,513.05	482,200.90	184,513.05
其中:固定资产毁损报废损失	184,513.05	482,200.90	184,513.05
公益性捐赠支出	360,494.45	66,964.15	360,494.45
违约金及罚款支出			
税收滞纳金及罚款		500.00	
产成品报废损失	449,627.78		449,627.78

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本中期发生额	上年度可比中期发生额	计入本中期非经常性损益的金额
工伤赔偿			
其他支出	29,123.81	50,000.00	29,123.81
合计	1,023,759.09	599,665.05	1,023,759.09

续表:

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	193,475.58	489,205.49	193,475.58
其中:固定资产毁损报废损失	193,475.58	489,205.49	193,475.58
公益性捐赠支出	1,083,299.23	143,171.82	1,083,299.23
违约金及罚款支出		190,000.00	
税收滞纳金及罚款	199.54	500.00	199.54
产成品报废损失	2,769,379.62		2,769,379.62
工伤赔偿		70,500.00	
其他支出	29,123.81	50,000.00	29,123.81
合计	4,075,477.78	943,377.31	4,075,477.78

产成品报废损失系本年因受疫情影响,雏鸡未能发运,报废产生的损失。

五、 关联方关系及关联交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司关系
魏晓明	控股股东及最终控制人
王梅	实际控制人之直系亲属、董事
杜建峰	自然人股东、董事、副总经理、董事会秘书
尤玉双	董事
于建平	董事
PAISAN YOUNGSOMBOON (杨森源)	董事
刘繁宏	独立董事
史宁花	独立董事
何生虎	独立董事
拓明晶	自然人股东、监事
王忠贤	自然人股东、监事
冯茹娟	自然人股东、监事
朱万前	自然人股东、副总经理

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	与本公司关系
石玉鑫	自然人股东、副总经理
王学强	自然人股东、副总经理
韩晓峰	自然人股东、副总经理
孙灵芝	自然人股东、财务总监
马江	自然人股东、副总经理
边海霞	董事 (2014. 6. 30-2017. 6. 29)
周观平	监事 (2014. 6. 30-2017. 6. 29)
闫丰超	监事之直系亲属
兰考晓鸣禽业有限公司	本公司全资子公司
兰考晓鸣家禽研究院有限公司	本公司全资子公司
正大 (中国) 投资有限公司	对本公司有重大影响的股东
北京大北农业科技集团股份有限公司	对本公司有重大影响的股东
银川辰途股权投资合伙企业 (有限合伙) (简称银川辰途)	银川辰途持有公司 9.68% 股份，辰途产业持有公司 2.85% 股份，谢诺投资持有公司 0.13% 股份。银川辰途与辰途产业私募基金管理人均为广州谢诺辰途股权投资管理有限公司。谢诺投资持有广州谢诺辰途股权投资管理有限公司 75.01% 股份。
辰途第一产业股权投资基金 (简称辰途产业)	
广州谢诺投资集团有限公司 (简称谢诺投资)	
北京正大蛋业有限公司	关联法人直接或间接控制的，或者关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
内蒙古卜蜂畜牧业有限公司	
兰州正大畜禽有限公司	
慈溪正大蛋业有限公司	
新疆正大食品有限公司	
四川正大蛋业有限公司	
新疆正大食品有限公司	
内蒙古正大食品有限公司	
开封正大畜禽有限公司	
正大禽业 (河南) 有限公司	
河南正大畜禽有限公司南阳分公司	
北京正大畜牧有限公司	
安徽卜蜂畜禽有限公司	
天津正大农牧有限公司	
陕西正大有限公司	
开封正大有限公司	
乌鲁木齐正大畜牧有限公司	
正大预混料 (天津) 有限公司	

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	与本公司关系
正大（中国）投资有限公司渭南分公司	
宁夏大北农业科技实业有限公司	
郑州市大北农饲料科技有限公司	
北京科高大北农饲料有限责任公司	
南京天邦生物科技有限公司	
北京易富农商贸发展有限公司	

注：经查询，南京天邦生物科技有限公司于 2019 年 10 月 30 日更名为兆丰华生物科技（南京）有限公司。

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本中期发生额	上年度可比中期发生额
新疆正大食品有限公司	采购种鸡、种蛋、原材料及固定资产/接受劳务		14,232.80
北京大北农业科技集团股份有限公司	采购饲料		4,656,631.50
宁夏大北农业科技实业有限公司	采购饲料、材料	942,016.60	2,935,297.90
郑州市大北农饲料科技有限公司	采购饲料、材料	408,811.80	7,192,161.75
开封正大有限公司	采购饲料	3,093,127.25	
乌鲁木齐正大畜牧有限公司	采购饲料原料	3,471,385.60	
正大预混料（天津）有限公司	采购饲料原料	180,000.00	
北京易富农商贸发展有限公司	采购材料	614,000.00	1,341,121.16
合计	—	8,709,341.25	16,139,445.11

续表：

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新疆正大食品有限公司	采购种鸡、种蛋、原材料及固定资产/接受劳务	3,828,908.00	14,232.80
北京大北农业科技集团股份有限公司	采购饲料		4,656,631.50
宁夏大北农业科技实业有限公司	采购饲料、材料	1,623,688.00	2,935,297.90
郑州市大北农饲料科技有限公司	采购饲料、材料	2,207,628.91	7,192,161.75

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
开封正大有限公司	采购饲料	4,025,136.00	
乌鲁木齐正大畜牧有限公司	采购饲料原料	5,416,101.80	
正大预混料(天津)有限公司	采购饲料原料	315,000.00	
北京易富农商贸发展有限公司	采购材料	868,400.00	1,341,121.16
合计	—	18,284,862.71	16,139,445.11

(2)销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本中期发生额	上年度可比中期发生额
北京正大蛋业有限公司	销售雏鸡、青年鸡		12,254,827.11
内蒙古卜蜂畜牧业有限公司	销售雏鸡	1,043,400.00	3,760,000.00
兰州正大畜禽有限公司	销售雏鸡	1,338,000.00	1,836,250.00
慈溪正大蛋业有限公司	销售雏鸡	588,443.70	1,018,068.32
新疆正大食品有限公司	销售雏鸡、种蛋	1,185,250.00	827,593.80
四川正大蛋业有限公司	销售雏鸡		687,850.00
正大投资股份有限公司	销售雏鸡		
正大禽业(河南)有限公司南阳分公司	销售雏鸡		
合计	—	4,155,093.70	20,384,589.23

续表:

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京正大蛋业有限公司	销售雏鸡、青年鸡	3,249,477.18	12,254,827.11
内蒙古卜蜂畜牧业有限公司	销售雏鸡	2,417,800.00	3,760,000.00
兰州正大畜禽有限公司	销售雏鸡	2,563,000.00	1,836,250.00
慈溪正大蛋业有限公司	销售雏鸡	588,443.70	1,018,068.32
新疆正大食品有限公司	销售雏鸡、种蛋	3,178,180.00	827,593.80
四川正大蛋业有限公司	销售雏鸡	332,126.50	687,850.00
正大投资股份有限公司	销售雏鸡	15,050.00	
正大禽业(河南)有限公司南阳分公司	销售雏鸡	240,000.00	
合计	—	12,584,077.38	20,384,589.23

2. 关联租赁情况

(1)承租情况

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

出租方名称	租赁资产种类	本中期确认的租赁费	上年度可比中期确认的租赁费
陕西正大有限公司	经营租赁	247,500.00	123,750.00

续表:

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
陕西正大有限公司	经营租赁	495,000.00	123,750.00

3. 关联担保情况

(1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏晓明、王梅	250,000.00	2017.08.29	2020.02.25	是
魏晓明、王梅	16,000,000.00	2017.06.06	2020.06.05	是
魏晓明、王梅	200,000.00	2018.02.08	2020.02.07	是
魏晓明、王梅	250,000.00	2017.10.17	2020.02.25	是
魏晓明、王梅	2,000,000.00	2017.08.29	2020.08.28	是
魏晓明、王梅	3,000,000.00	2017.10.17	2020.10.16	2020 年 10 月 12 日偿还
魏晓明、王梅	3,200,000.00	2018.02.08	2021.02.09	否
魏晓明	29,420,599.72	2019.01.22	2024.01.22	2020 年 9 月 27 日提前赎回
魏晓明、王梅	18,007,463.52	2019.09.30	2024.08.14	否
魏晓明、王梅	4,913,693.89	2020.01.09	2024.08.14	否
魏晓明、王梅	2,489,123.06	2020.05.22	2024.08.14	否
魏晓明、王梅	6,281,141.76	2020.05.29	2024.08.14	否
魏晓明、王梅	2,222,105.32	2020.06.23	2024.08.14	否
魏晓明、王梅	18,900,000.00	2020.02.27	2021.02.26	否
魏晓明、王梅	20,000,000.00	2020.04.14	2023.04.13	否
魏晓明、王梅	30,000,000.00	2020.06.17	2023.06.16	否
魏晓明、王梅	16,000,000.00	2020.07.07	2023.07.06	否
魏晓明、王梅	9,942,758.09	2020.08.13	2024.08.14	否
魏晓明、王梅	5,000,000.00	2020.10.28	2023.10.25	否
魏晓明、王梅	20,000,000.00	2020.11.30	2023.11.29	否
魏晓明、王梅	10,000,000.00	2020.12.11	2021.12.10	否

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本中期发生额	上年度可比中期发生额
-------	--------	--------	------------

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

北京大北农业科技集团股份有限公司	股权转让		17,899,700.00
------------------	------	--	---------------

续表:

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京大北农业科技集团股份有限公司	股权转让		17,899,700.00

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京正大蛋业有限公司			2,791,819.55	22,334.56
应收账款	慈溪正大蛋业有限公司	600,148.20	4,801.19	393,750.00	3,150.00
应收账款	新疆正大食品有限公司			813,361.00	6,506.89
预付账款	郑州市大北农饲料科技有限公司	3,017.70		207,838.28	
预付账款	北京易富农商贸发展有限公司	534,400.00		2,028.84	
预付账款	乌鲁木齐正大畜牧有限公司	803,254.40			
预付账款	开封正大有限公司	14,626.50			

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
预收账款	四川正大蛋业有限公司		60,380.00
预收账款	新疆正大食品有限公司	109,803.24	
应付账款	北京大北农业科技集团股份有限公司		476,321.30
应付账款	宁夏大北农业科技实业有限公司		262,796.10
应付账款	正大预混料(天津)有限公司	45,000.00	
应付账款	陕西正大有限公司		123,750.00

六、 其他补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本中期及本年非经常性损益如下:

项目	本中期金额	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-153,939.90	-170,523.80	

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本中期金额	本年金额	说明
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	5,377,107.33	7,111,575.51	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	840,000.00	840,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-583,246.04	-3,568,379.83	
小计	5,479,921.39	4,212,671.88	—
减: 所得税影响额			
少数股东权益影响额(税后)			
合计	5,479,921.39	4,212,671.88	—

2. 净资产收益率及每股收益

按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》的规定,本公司本中期及本年加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

(1) 本中期

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	3.14	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2.19	0.09	0.09

(2) 本年

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	8.52	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	7.80	0.33	0.33

3. 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

资产负债表项目	年末金额	年初金额	变动幅度	变动原因
预付款项	9,006,779.60	2,451,286.64	267.43%	预付原材料采购款及中介服务费
其他应收款	1,970,456.04	3,772,531.87	-47.77%	收回保证金
固定资产	595,843,584.35	478,073,461.13	24.63%	

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产负债表项目	年末金额	年初金额	变动幅度	变动原因
在建工程	20,137,702.17	61,437,619.91	-67.22%	本年青铜峡事业四部、兰考孵化二期扩建项目、左旗二期工程项目完工转固
长期待摊费用	16,534,791.12	4,771,344.56	246.54%	主要是三原孵化车间、五家渠孵化厅扩建项目投入使用，装修转入长期待摊费用
应付账款	43,788,062.06	69,540,341.98	-37.03%	暂估工程款
预收款项	1,390,000.00	31,765,885.68	-95.62%	会计政策变更，暂未结算
合同负债	19,826,607.25		100%	部分列报变化
长期借款	110,156,285.64	21,207,463.52	419.42%	新增借款
利润表项目	本年金额	上年金额	变动幅度	变动原因
营业成本	394,887,978.66	331,820,309.71	19.01%	原材料及人工成本上涨所致
税金及附加	786,186.99	629,095.98	24.97%	一是兰考分公司二期扩建新购土地；二是左旗项目二期工程上年完工房产增加。本年房产税、土地使用税增加所致
管理费用	21,419,973.77	25,414,801.02	-15.72%	主要是与业绩挂钩的高管及中层人员薪酬减少
财务费用	4,817,485.91	683,029.23	605.31%	借款增加，利息支出增加
信用减值损失	881,495.16	-624,018.25	-241.26%	主要是单项计提应收账款转回 84 万元
资产减值损失	-2,785,156.32	-908,782.75	206.47%	新冠疫情影响计提父母代种蛋跌价准备
营业外收入	3,764,074.15	2,400,000.00	56.84%	主要系政府补助增加
营业外支出	4,075,477.78	943,377.31	332.01%	一是新冠疫情捐赠支出；二是因受疫情影响，雏鸡未能发运，报废产生的损失

宁夏晓鸣农牧股份有限公司财务报表附注

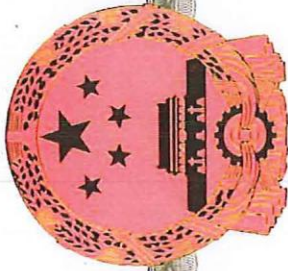
2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、 财务报告批准

本财务报告于 2021 年 3 月 3 日由本公司董事会批准报出。





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克、叶韶勋、顾仁荣、李瑞英、谭小青

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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，出具有关验资报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动；(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关

2021年 01月 08日





会计师事务所

执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年二月五日

中华人民共和国财政部制



李耀忠
男
1967年03月05日
110108196703051891
宁夏中和会计师事务所(特殊普通合伙)银川分所

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.

证书编号: 640100020001
No. of Certificate

批准注册协会: 宁夏注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 29 日
Date of Issuance

换证日期: 2012年08月23日



姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号码
Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.
祁恪新 女 1978年07月10日 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)银川分所 640202197807100040



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.

证书编号: 110001570483
No. of Certificate

批准注册协会: 宁夏注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 05 月 25 日
Date of Issuance

2017 年 4 月 2 日