

大康肉类食品有限公司

审计报告

中名国成审字[2021]第0082号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2021】第 0082 号

大康肉类食品有限公司：

一、审计意见

我们审计了大康肉类食品有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-3 月、2020 年度、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-3 月、2020 年度、2019 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，我们独立于贵公司，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注八（一）描述了根据 2016 年 6 月 13 日签订的大康肉类食品有限公司《增资协议》约定自江苏银穗农业发展有限公司（以下简称“江苏银穗”）第一期出资缴付之日起，由其负责大康肉类食品有限公司经营管理、享有全部经

营收益并承担全部经营亏损。自 2016 年 7 月至 2021 年 3 月 31 日大康肉类食品有限公司累计产生的亏损 333,515,384.45 元，及大康肉类食品有限公司资产损失由江苏银穗补偿和资金往来形成的债权，截止 2021 年 3 月 31 日对江苏银穗农业发展有限公司的其他应收款为 646,933,608.21 元，该项债权已得到大康肉类食品有限公司股权意向购买方、股权间接控制方上海鹏欣（集团）有限公司认同并已接受相关财务安排。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

合并资产负债表

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	5,163,584.81	10,390,006.99	20,811,309.47
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五（二）	18,086,528.58	11,672,801.17	14,221,125.01
应收款项融资				
预付款项	五（三）	8,261,148.06	4,983,965.14	3,714,148.91
其他应收款	五（四）	792,547,343.26	785,362,721.64	758,375,336.08
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五（五）	29,554,628.54	27,397,292.22	13,971,173.42
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	五（六）	15,080,959.80	15,078,126.59	15,078,126.59
流动资产合计		868,694,193.05	854,884,913.75	826,171,219.48
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五（七）	301,934,655.53	308,030,038.00	327,258,497.62
在建工程	五（八）	11,454,828.74	11,454,828.74	11,596,391.74
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五（九）	4,453,455.44		
无形资产	五（十）	60,727,619.47	61,192,870.39	63,071,874.06
开发支出				
商誉	五（十一）	11,843,833.30	11,843,833.30	11,843,833.30
长期待摊费用	五（十二）	31,430.71	4,843,167.80	6,430,905.60
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		390,445,823.19	397,364,738.23	420,201,502.32
资产总计		1,259,140,016.24	1,252,249,651.98	1,246,372,721.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

- 4 - 会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五（十三）	45,666,316.93	35,429,575.79	36,452,235.34
预收款项	五（十四）			948,018.34
合同负债	五（十五）	537,205.37	627,870.85	
应付职工薪酬	五（十六）	1,975,187.40	2,312,561.90	4,628,553.01
应交税费	五（十七）	294,756.12	467,618.69	473,490.37
其他应付款	五（十八）	386,002,803.07	388,759,918.13	367,895,817.61
其中：应付利息				
应付股利			1,688,000.00	
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		434,476,268.89	427,597,545.36	410,398,114.67
非流动负债：				
长期借款	五（十九）			8,900,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五（二十）	1,090,062.00	1,200,060.00	1,640,052.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,090,062.00	1,200,060.00	10,540,052.00
负债合计		435,566,330.89	428,797,605.36	420,938,166.67
所有者权益：				
实收资本	五（二十一）	910,000,000.00	910,000,000.00	910,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五（二十二）	333,515,384.45	324,182,172.11	295,241,120.31
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五（二十三）	-457,605,884.94	-448,272,672.60	-419,331,620.80
归属于母公司所有者权益合计		785,909,499.51	785,909,499.51	785,909,499.51
少数股东权益		37,664,185.84	37,542,547.11	39,525,055.62
所有者权益合计		823,573,685.35	823,452,046.62	825,434,555.13
负债和所有者权益总计		1,259,140,016.24	1,252,249,651.98	1,246,372,721.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

- 5 - 会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		409,669.29	1,883,473.66	53,820.57
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十一（一）			
应收款项融资				
预付款项		524,934.60	524,934.60	524,934.60
其他应收款	十一（二）	773,624,529.09	764,448,402.57	729,611,069.70
其中：应收利息				
应收股利	十一（二）	7,586,808.00	7,586,808.00	3,331,200.00
存货				
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		3,731,821.17	3,731,821.17	3,731,821.17
流动资产合计		778,290,954.15	770,588,632.00	733,921,646.04
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款		18,851,300.00	18,851,300.00	18,851,300.00
长期股权投资	十一（三）	47,886,000.00	47,886,000.00	47,886,000.00
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		114,502,920.10	117,194,487.71	127,961,642.20
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		11,313,152.51	11,473,244.30	12,113,611.46
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				
非流动资产合计		192,553,372.61	195,405,032.01	206,812,553.66
资产总计		970,844,326.76	965,993,664.01	940,734,199.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		713,931.40	713,931.40	713,931.40
预收款项				343.00
合同负债		343.00	343.00	
应付职工薪酬		1,685.58	1,685.58	1,157,215.69
应交税费			306,161.47	306,998.01
其他应付款		12,849,980.01	12,849,980.01	5,555,784.11
其中：应付利息				
应付股利				
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		13,565,939.99	13,872,101.46	7,734,272.21
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		850,062.00	937,560.00	1,287,552.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		850,062.00	937,560.00	1,287,552.00
负债合计		14,416,001.99	14,809,661.46	9,021,824.21
所有者权益：				
实收资本		910,000,000.00	910,000,000.00	910,000,000.00
其他权益工具				
资本公积		333,515,384.45	324,182,172.11	295,241,120.31
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-287,087,059.68	-282,998,169.56	-273,528,744.82
所有者权益合计		956,428,324.77	951,184,002.55	931,712,375.49
负债和所有者权益总计		970,844,326.76	965,993,664.01	940,734,199.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

- 7 -

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-3月	2020年度	2019年度
一、营业收入	五（二十四）	89,426,060.34	287,670,552.31	279,112,109.67
减：营业成本	五（二十四）	82,977,674.26	265,812,029.57	261,177,519.23
税金及附加	五（二十五）	468,659.37	1,872,551.68	2,505,941.95
销售费用	五（二十六）	1,101,357.38	4,020,706.98	6,427,261.53
管理费用	五（二十七）	9,041,188.61	34,419,026.28	33,652,729.55
研发费用	五（二十八）	2,729,950.10	8,716,635.02	6,869,356.15
财务费用	五（二十九）	11,024.71	331,102.12	2,421,586.15
其中：利息费用			381,298.62	2,092,236.76
利息收入		8,104.11	88,493.75	366,005.47
加：其他收益	五（三十）	274,538.00	1,304,137.94	3,161,806.06
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（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）	五（三十一）	-2,916,184.67	-736,336.53	-3,045,100.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）		6,036.75	-2,977,966.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,545,440.76	-26,927,661.18	-36,803,545.40
加：营业外收入	五（三十三）	333,880.07	152,766.13	25,883.28
减：营业外支出	五（三十四）	12.92	60,665.26	37,268,432.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,211,573.61	-26,835,560.31	-74,046,094.36
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,211,573.61	-26,835,560.31	-74,046,094.36
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,211,573.61	-26,835,560.31	-74,046,094.36
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,333,212.34	-28,941,051.80	-75,553,929.94
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		121,638.73	2,105,491.49	1,507,835.58
五、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1.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				
2.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）可供出售金融资产公允价值变动损益				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额				
（9）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		-9,211,573.61	-26,835,560.31	-74,046,094.36
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-9,333,212.34	-28,941,051.80	-75,553,929.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		121,638.73	2,105,491.49	1,507,835.58
七、每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-3月	2020年度	2019年度
一、营业收入	十一（四）			2,264,541.43
减：营业成本	十一（四）			6,603,121.96
税金及附加		340,655.66	1,403,965.51	1,321,387.31
销售费用				199,878.65
管理费用		3,622,159.62	12,875,032.86	8,532,563.41
研发费用				
财务费用		7,470.83	3,725.52	1,525,222.23
其中：利息费用				1,517,472.51
利息收入		918.67	770.96	1,235.92
加：其他收益		87,498.00	453,772.00	559,544.00
投资收益（损失以“－”号填列）	十一（四）		4,255,608.00	
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（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）				-1,228,142.71
资产减值损失（损失以“－”号填列）				-149,480,000.00
资产处置收益（损失以“－”号填列）				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-3,882,788.11	-9,573,343.89	-166,066,230.84
加：营业外收入		69,442.81	11,010.00	
减：营业外支出				775,259.35
三、利润总额		-3,813,345.30	-9,562,333.89	-166,841,490.19
减：所得税费用				
四、净利润		-3,813,345.30	-9,562,333.89	-166,841,490.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,813,345.30	-9,562,333.89	-166,841,490.19
（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				
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		-3,813,345.30	-9,562,333.89	-166,841,490.19
七、每股收益				

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

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-3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		81,861,053.17	291,066,142.49	281,572,638.93
收到的税费返还				1,153,689.17
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	191,139.45	11,148,255.50	18,881,477.62
经营活动现金流入小计		82,052,192.62	302,214,397.99	301,607,805.72
购买商品、接受劳务支付的现金		79,368,691.22	276,620,809.16	237,587,825.85
支付给职工以及为职工支付的现金		3,389,898.39	11,947,197.33	25,170,466.69
支付的各项税费		774,820.84	2,102,527.77	2,396,551.72
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	1,913,704.35	7,248,929.38	32,362,038.17
经营活动现金流出小计		85,447,114.80	297,919,463.64	297,516,882.43
经营活动产生的现金流量净额		-3,394,922.18	4,294,934.35	4,090,923.29
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				3,820,924.20
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				3,820,924.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		143,500.00	3,034,938.21	8,406,920.31
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		143,500.00	3,034,938.21	8,406,920.31
投资活动产生的现金流量净额		-143,500.00	-3,034,938.21	-4,585,996.11
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				4,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			3,000,000.00	9,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			3,000,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金			11,900,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,688,000.00	2,781,298.62	3,630,934.25
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				
筹资活动现金流出小计		1,688,000.00	14,681,298.62	3,730,934.25
筹资活动产生的现金流量净额		-1,688,000.00	-11,681,298.62	9,269,065.75
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		-5,226,422.18	-10,421,302.48	8,773,992.93
加：期初现金及现金等价物余额		10,390,006.99	20,811,309.47	12,037,316.54
六、期末现金及现金等价物余额		5,163,584.81	10,390,006.99	20,811,309.47

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

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-3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				2,193,519.83
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		19,009.58	9,149,193.46	3,704,870.92
经营活动现金流入小计		19,009.58	9,149,193.46	5,898,390.75
购买商品、接受劳务支付的现金				326,900.60
支付给职工以及为职工支付的现金		719,148.32	2,024,289.57	2,572,658.46
支付的各项税费		646,817.13	1,403,965.51	1,016,718.92
支付其他与经营活动有关的现金		126,848.50	3,891,285.29	5,072,501.87
经营活动现金流出小计		1,492,813.95	7,319,540.37	8,988,779.85
经营活动产生的现金流量净额		-1,473,804.37	1,829,653.09	-3,090,389.10
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				
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				871,680.05
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				871,680.05
投资活动产生的现金流量净额				-871,680.05
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				4,000,000.00
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				4,000,000.00
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				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				4,000,000.00
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		-1,473,804.37	1,829,653.09	37,930.85
加：期初现金及现金等价物余额		1,883,473.66	53,820.57	15,889.72
六、期末现金及现金等价物余额		409,669.29	1,883,473.66	53,820.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-3月									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者 权益合计	
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年期末余额	910,000,000.00		324,182,172.11					-448,272,672.60	785,909,499.51	823,452,046.62
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	910,000,000.00		324,182,172.11					-448,272,672.60	785,909,499.51	823,452,046.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			9,333,212.34					-9,333,212.34	-9,333,212.34	121,638.73
（一）综合收益总额								-9,333,212.34	-9,333,212.34	121,638.73
（二）股东投入和减少资本			9,333,212.34						9,333,212.34	-9,211,573.61
1.所有者投入的资本										9,333,212.34
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			9,333,212.34						9,333,212.34	
（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.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
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、本期期末余额	910,000,000.00		333,515,384.45					-457,605,884.94	785,909,499.51	823,573,685.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者 权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年期末余额	910,000,000.00		295,241,120.31					-419,331,620.80	785,909,499.51	825,434,555.13
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	910,000,000.00		295,241,120.31					-419,331,620.80	785,909,499.51	825,434,555.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			28,941,051.80					-28,941,051.80		-1,982,508.51
（一）综合收益总额								-28,941,051.80		-28,941,051.80
（二）股东投入和减少资本			28,941,051.80						28,941,051.80	28,941,051.80
1.所有者投入的资本										
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			28,941,051.80							
（三）利润分配									28,941,051.80	28,941,051.80
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.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
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、本期期末余额	910,000,000.00		324,182,172.11					-448,272,672.60	785,909,499.51	823,452,046.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年期末余额	910,000,000.00		219,687,190.37					-343,777,690.86	785,909,499.51	38,017,220.04
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	910,000,000.00		219,687,190.37					-343,777,690.86	785,909,499.51	38,017,220.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			75,553,929.94					-75,553,929.94		1,507,835.58
（一）综合收益总额								-75,553,929.94	-75,553,929.94	1,507,835.58
（二）股东投入和减少资本			75,553,929.94						75,553,929.94	
1.所有者投入的资本										
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			75,553,929.94						75,553,929.94	
（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.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
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、本期末余额	910,000,000.00		295,241,120.31					-419,331,620.80	785,909,499.51	39,525,055.62
										825,434,555.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目		2021年1-3月								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额		910,000,000.00		324,182,172.11					-283,091,078.71	951,091,093.40
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额		910,000,000.00		324,182,172.11					-283,091,078.71	951,091,093.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				9,333,212.34					-3,813,345.30	5,519,867.04
（一）综合收益总额									-3,813,345.30	-3,813,345.30
（二）所有者投入和减少资本				9,333,212.34						9,333,212.34
1.所有者投入的资本										
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				9,333,212.34						9,333,212.34
（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.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
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、本期期末余额		910,000,000.00		333,515,384.45					-286,904,424.01	956,610,960.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

15

母公司所有者权益变动表

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度							
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	910,000,000.00		295,241,120.31					-273,528,744.82
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	910,000,000.00		295,241,120.31					-273,528,744.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			28,941,051.80					-9,562,333.89
（一）综合收益总额								-9,562,333.89
（二）所有者投入和减少资本			28,941,051.80					
1.所有者投入的资本								
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			28,941,051.80					
（三）利润分配								28,941,051.80
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.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
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、本期期末余额	910,000,000.00		324,182,172.11					-283,091,078.71
								951,091,093.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：大康肉类食品有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	906,000,000.00		219,687,190.37					-106,687,254.63	1,018,999,935.74
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	906,000,000.00		219,687,190.37					-106,687,254.63	1,018,999,935.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,000,000.00		75,553,929.94					-166,841,490.19	-87,287,560.25
（一）综合收益总额								-166,841,490.19	-166,841,490.19
（二）所有者投入和减少资本	4,000,000.00		75,553,929.94						79,553,929.94
1.所有者投入的资本	4,000,000.00								4,000,000.00
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			75,553,929.94						75,553,929.94
（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.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
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、本期末余额	910,000,000.00		295,241,120.31					273,528,744.82	931,712,375.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大康肉类食品有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

大康肉类食品有限公司(以下简称公司或本公司)系由湖南大康国际农业食品股份有限公司(现更名为鹏都农牧股份有限公司)设立, 于 2011 年 7 月 8 日在怀化市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 91431200578614068D 的营业执照, 注册资本人民币 91800 万元。

公司总部地址: 怀化高新技术产业开发区竹站村高速公路互通处

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质: 农、林、牧、渔业

公司经营范围: 畜禽养殖; 生猪屠宰; 猪肉、牛肉、羊肉及副产品销售、肉品分割加工及销售; 生猪经营和销售; 冷鲜肉配送; 冻库出租; 道路运输代理; 货物配载信息服务; 仓储理货; 装卸搬运服务; 玉米收购仓储及销售; 鸡肉、鸭肉、鹅肉及副产品的加工、销售; 兽用化学药品、兽用中药销售; 家禽饲养设备销售; 饲养技术服务; 有机肥料、微生物肥料制造、销售; 腊制品加工、销售; 粮食、饲料、农副产品的销售。(以上项目需专项审批的, 审批合格后方可经营)

(三) 本年度合并财务报表范围。

合并财务报表范围, 详见本附注“六、在其他主体中的权益”披露。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营: 公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 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 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年 1-3 月、2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，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差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

5. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方应当确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持

有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业的合营方按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该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。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产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资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）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。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融

负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

（2）金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法（2021年1月1日起适用）

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项和租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易

易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：关联方组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

本公司根据款项性质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：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：关联方款项

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二）合同资产和合同负债（2020年1月1日起适用）

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 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或提供服务的义务列示为合同负债。

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的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；非同一控制下的企业合并按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以

发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。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，

本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00
运输设备	10	5	9.50
其他设备	5	5	19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十五）在建工程

本公司在建工程按实际成本核算。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。所建造的固定资产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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累

计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法
管理软件	5	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。确认为无形资产的条件：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十九） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 收入（2020年1月1日以前适用）

1. 销售商品收入

(1) 确认和计量原则:

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

(2) 具体收入确认时点及计量方法

公司主要从事屠宰、生猪饲养、生产饲料业务,收入确认的具体方法根据会计准则关于收入确认的一般原则,在满足以下条件时确认收入:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,并经购货方验收确认,同时产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

2. 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(二十三) 收入 (2020年1月1日起适用)

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行,取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的,则本公司按照履约进度确认收入。否则,本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认方法

1. 销售商品合同

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。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件,所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上,在客户验收完成时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(二十四) 合同成本 (2020年1月1日起适用)

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增

量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等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：

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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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的下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十七) 租赁（2021年1月1日以前适用）

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产

成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以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，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

（二十八）租赁（2021年1月1日起适用）

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第14号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于2020年1月1日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号—收入》及《企业会计准则第15号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（二十三）。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收

入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同时，本公司依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露，例如重要合同或业务与履约义务相关的信息和与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息，包括履约义务通常的履行时间、重要的支付条款、公司承诺转让的商品的性质（包括说明公司是否作为代理人）、公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务、质量保证的类型及相关义务等。

本公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。本公司的收入主要为销售商品取得的收入，且超过 99% 的收入来源于与客户签订的核定价格的商品销售合同，收入仍于向客户交付时点确认。采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

本公司根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

（2）财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

（1）执行新收入准则的影响

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
负债：			
预收账款	948,018.34	-948,018.34	
合同负债		948,018.34	948,018.34

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余 额
负债：			
预收账款	343.00	-343.00	
合同负债		343.00	343.00

（2）执行新租赁准则的影响

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日
资产：			
使用权资产	--	4,786,994.80	4,786,994.80
长期待摊费用	4,843,167.80	-4,786,994.80	56,173.00

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日
资产：			
使用权资产	--	4,786,994.80	4,786,994.80
长期待摊费用	4,843,167.80	-4,786,994.80	56,173.00

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

执行不同企业所得税税率纳税主体的说明

纳税主体名称	所得税税率
怀化大康九鼎饲料有限公司	15%

(二) 重要税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，公司及其子公司销售的自产农产品免征增值税。根据《国家税务总局关于纳税人采取“公司+农户”经营模式销售畜禽有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 8 号）规定，公司及其子公司采取“公司+农户”经营模式从事畜禽饲养，即公司及其子公司与农户签订委托养殖合同，向农户提供畜禽苗、饲料、兽药及疫苗等（所有权属于公司），农户饲养畜禽苗至成品后交付公司及其子公司回收，公司及其子公司将回收的成品畜禽用于销售。在上述经营模式下，公司及其子公司回收再销售畜禽，属于农业生产者销售自产农产品，应根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的有关规定免征增值税。根据财政部、国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121 号）规定，公司及其子公司申报免征增值税的饲料以及预混料产品经省级税务机关认可的

饲料质量检测机构抽查检验合格，免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司及其子公司从事蔬菜和水果的种植、林木的培育和种植、牲畜、家禽的饲养、林产品的采集的所得，免征企业所得税。根据《国家税务总局关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2010年第2号）规定，公司及其子公司自己从事或以“公司+农户”经营模式从事农、林、牧、渔业项目生产，可以按照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的有关规定，享受减免企业所得税优惠政策。公司的子公司怀化大康九鼎饲料有限公司通过高新技术企业复审，取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的“GR202043002941”号高新技术企业证书，企业所得税率为15%。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类 别	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
现金	200.00	200.00	200.00
银行存款	5,163,384.81	10,289,806.99	20,391,876.47
其他货币资金		100,000.00	419,233.00
合 计	5,163,584.81	10,390,006.99	20,811,309.47

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	2021年3月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估计提坏账准备的应收账款	7,376,924.31	18.63	7,376,924.31	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	32,222,813.62	81.37	14,136,285.04	43.87
其中：账龄组合	28,302,467.92	71.47	14,136,285.04	49.95
关联方组合	3,920,345.70	9.90		
合 计	39,599,737.93	100.00	21,513,209.35	54.33

2019年1月1日—2021年3月31日

类 别	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估计提坏账准备的应收账款	7,376,924.31	22.48	7,376,924.31	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	25,440,232.57	77.52	13,767,431.40	54.12
其中：账龄组合	21,685,787.32	66.08	13,767,431.40	63.49
关联方组合	3,754,445.25	11.44		
合 计	32,817,156.88	100.00	21,144,355.71	64.43

类 别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估计提坏账准备的应收账款	7,376,924.31	20.85	7,376,924.31	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	28,001,803.68	79.15	13,780,678.67	49.21
其中：账龄组合	24,140,065.78	68.23	13,780,678.67	57.09
关联方组合	3,861,737.90	10.92		
合 计	35,378,727.99	100.00	21,157,602.98	59.80

(1) 截止 2021 年 3 月 31 日，单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
湖南福特嘉食品有限公司	6,760,122.40	6,760,122.40	5 年以上	100.00	公司停产，难以收回
湖南佳惠百货有限责任公司怀化分公司	94,094.25	94,094.25	5 年以上	100.00	公司停产，难以收回
怀化三益环卫公司	8,993.30	8,993.30	5 年以上	100.00	公司停产，难以收回
大康肉食四个自然人客户	513,714.36	513,714.36	2-3 年、4 年以上	100.00	无法取得联系，难以收回
合 计	7,376,924.31	7,376,924.31			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年3月31日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	13,013,399.90	5.00	650,670.00	6,784,641.54	5.00	339,232.08
1 至 2 年	1,861,833.86	10.00	186,183.38	1,473,911.62	10.00	147,391.16
2 至 3 年	11,610.00	20.00	2,322.00	11,610.00	20.00	2,322.00
3 至 4 年	237,029.00	50.00	118,514.50	274,276.00	50.00	137,138.00
4 至 5 年	37,251.00	100.00	37,251.00	4.00	100.00	4.00

2019年1月1日—2021年3月31日

账龄	2021年3月31日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
5年以上	13,141,344.16	100.00	13,141,344.16	13,141,344.16	100.00	13,141,344.16
合计	28,302,467.92	49.95	14,136,285.04	21,685,787.32	63.49	13,767,431.40

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	10,395,000.09	5.00	519,750.00
1至2年	11,610.00	10.00	1,161.00
2至3年	592,107.53	20.00	118,421.51
3至4年	4.00	50.00	2.00
5年以上	13,141,344.16	100.00	13,141,344.16
合计	24,140,065.78	57.09	13,780,678.67

(3) 截止2021年3月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
贵州御咖牧业有限公司	10,854,350.65	27.41	542,717.53
湖南福特嘉食品有限公司	6,760,122.40	17.07	6,760,122.40
熊伟	2,811,511.20	7.10	2,811,511.20
武汉和祥畜牧发展有限公司	2,600,361.33	6.57	-
李桂仙	1,891,421.40	4.78	1,891,421.40
合 计	24,917,766.98	62.92	12,005,772.53

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,459,440.49	90.30	4,119,557.57	82.65	3,086,940.20	83.11
1至2年	544,230.86	6.59	606,930.86	12.18	371,020.31	9.99
2至3年	177,084.71	2.14	177,476.71	3.56	256,188.40	6.90
3年以上	80,392.00	0.97	80,000.00	1.61		
合 计	8,261,148.06	100.00	4,983,965.14	100.00	3,714,148.91	100.00

2. 截止2021年3月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
湖南粮食集团有限责任公司	3,356,017.00	40.62
中粮贸易有限公司	607,112.00	7.35
青岛大牧人机械股份有限公司	442,355.00	5.35

2019年1月1日—2021年3月31日

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
中牧(上海)粮油有限公司	429,958.10	5.20
湖南迪亚环境工程有限公司	413,334.60	5.00
合 计	5,248,776.70	63.52

(四) 其他应收款

类 别	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	874,889,801.35	865,157,848.70	837,420,879.34
减: 坏账准备	82,342,458.09	79,795,127.06	79,045,543.26
合 计	792,547,343.26	785,362,721.64	758,375,336.08

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
关联方往来	784,281,208.35	774,947,996.01	746,006,944.21
应收暂付款及其他	89,347,536.72	89,332,036.41	89,887,668.17
押金保证金	1,261,056.28	877,816.28	1,526,266.96
减: 坏账准备	82,342,458.09	79,795,127.06	79,045,543.26
合 计	792,547,343.26	785,362,721.64	758,375,336.08

(2) 其他应收款项情况披露

① 其他应收款项账龄分析

账龄	2021年3月31日		2020年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	13,119,789.99	1.50	30,053,967.58	3.47
1至2年	30,856,384.47	3.53	465,688,722.48	53.83
2至3年	475,328,637.46	54.33	120,324,682.30	13.91
3至4年	106,494,513.09	12.17	51,808,653.85	5.99
4至5年	51,808,653.85	5.92	149,587.29	0.02
5年以上	197,281,822.49	22.55	197,132,235.20	22.78
合计	874,889,801.35	100.00	865,157,848.70	100.00

账龄	2019年12月31日	
	账面余额	比例(%)
1年以内	466,471,810.09	55.70
1至2年	121,557,472.09	14.52
2至3年	51,809,874.67	6.19

2019年1月1日—2021年3月31日

账龄	2019年12月31日	
	账面余额	比例(%)
3至4年	149,587.29	0.02
4至5年	130,990,517.82	15.64
5年以上	66,441,617.38	7.93
合计	837,420,879.34	100.00

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年期初余额	18,228,691.16		61,566,435.90	79,795,127.06
期初余额在本期重新评估后	18,228,691.16		61,566,435.90	79,795,127.06
本期计提	2,547,331.03			2,547,331.03
本期转回				
2021年3月31日余额	20,776,022.19		61,566,435.90	82,342,458.09

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年期初余额	17,479,107.36		61,566,435.90	79,045,543.26
期初余额在本期重新评估后	17,479,107.36		61,566,435.90	79,045,543.26
本期计提	749,583.80			749,583.80
本期转回				
2020年12月31日余额	18,228,691.16		61,566,435.90	79,795,127.06

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年期初余额	15,773,436.07		61,566,435.90	77,339,871.97
期初余额在本期重新评估后	15,773,436.07		61,566,435.90	77,339,871.97
本期计提	1,705,671.29			1,705,671.29
本期转回				
2019年12月31日余额	17,479,107.36		61,566,435.90	79,045,543.26

(3) 截止2021年3月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
江苏银穗农业发展有限公司	关联往来	646,933,608.21	1-5 年	73.94	
上海蒂达贸易有限公司	关联往来	130,000,000.00	5 年以上	14.86	
何辉	往来款	19,922,300.00	5 年以上	2.28	19,922,300.00
宋伟军	往来款	17,054,750.00	5 年以上	1.95	17,054,750.00
彭启规	往来款	8,022,950.00	5 年以上	0.92	8,022,950.00
合 计		821,933,608.21		93.95	45,000,000.00

(五) 存货

1. 存货的分类

存货项目	2021 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,405,318.53		27,405,318.53
低值易耗品	892,791.43		892,791.43
库存商品	1,256,518.58		1,256,518.58
合 计	29,554,628.54	-	29,554,628.54

存货项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,671,842.83		24,671,842.83
低值易耗品	857,490.77		857,490.77
库存商品	1,867,958.62		1,867,958.62
合 计	27,397,292.22	-	27,397,292.22

存货项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,226,812.88		11,226,812.88
低值易耗品	789,399.61		789,399.61
在产品	455,184.99		455,184.99
库存商品	1,499,775.94		1,499,775.94
合 计	13,971,173.42		13,971,173.42

(六) 其他流动资产

项 目	2021 年 3 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	15,078,126.59	14,772,713.04	14,772,713.04
预缴企业所得税	2,833.21	305,413.55	305,413.55
合 计	15,080,959.80	15,078,126.59	15,078,126.59

(七) 固定资产

类 别	2021 年 3 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	301,934,655.53	308,030,038.00	327,258,497.62
固定资产清理			
减：减值准备			
合计	301,934,655.53	308,030,038.00	327,258,497.62

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2020 年 1 月 1 日	358,219,769.49	114,470,392.42	5,791,331.70	65,023,106.00	543,504,599.61
2. 本期增加金额	3,235,720.74	1,802,791.00		648,902.00	5,687,413.74
(1) 购置	3,235,720.74	1,438,428.00		648,902.00	5,323,050.74
(2) 在建工程转入		364,363.00			364,363.00
3. 本期减少金额	24,800.00		179,265.00	81,904.00	285,969.00
(1) 处置或报废	24,800.00		179,265.00	81,904.00	285,969.00
4. 2020 年 12 月 31 日	361,430,690.23	116,273,183.42	5,612,066.70	65,590,104.00	548,906,044.35
二、累计折旧					
1. 2020 年 1 月 1 日	81,207,948.13	77,022,041.29	3,920,608.13	54,095,504.44	216,246,101.99
2. 本期增加金额	11,839,643.85	9,732,264.97	742,954.72	2,570,159.69	24,885,023.23
(1) 计提	11,839,643.85	9,732,264.97	742,954.72	2,570,159.69	24,885,023.23
3. 本期减少金额	7,008.32		170,301.75	77,808.80	255,118.87
(1) 处置或报废	7,008.32		170,301.75	77,808.80	255,118.87
4. 2020 年 12 月 31 日	93,040,583.66	86,754,306.26	4,493,261.10	56,587,855.33	240,876,006.35
三、减值准备					
四、2020 年 12 月 31 日账面价值	268,390,106.57	29,518,877.16	1,118,805.60	9,002,248.67	308,030,038.00

2019年1月1日—2021年3月31日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2021年1月1日	361,795,053.23	115,908,820.42	5,612,066.70	65,590,104.00	548,906,044.35
2. 本期增加金额		94,381.90		116,000.00	210,381.90
(1) 购置		94,381.90		116,000.00	210,381.90
3. 本期减少金额					
4. 2021年3月31日	361,795,053.23	116,003,202.32	5,612,066.70	65,706,104.00	549,116,426.25
二、累计折旧					
1. 2021年1月1日	93,040,583.66	86,754,306.26	4,493,261.10	56,587,855.33	240,876,006.35
2. 本期增加金额	2,984,322.77	2,478,806.34	183,361.49	659,273.77	6,305,764.37
(1) 计提	2,984,322.77	2,478,806.34	183,361.49	659,273.77	6,305,764.37
3. 本期减少金额					
4. 2021年3月31日	96,024,906.43	89,233,112.60	4,676,622.59	57,247,129.10	247,181,770.72
三、减值准备					
四、2021年3月31日账面价值	265,770,146.80	26,770,089.72	935,444.11	8,458,974.90	301,934,655.53

注：截止 2021 年 3 月 31 日，本公司存在账面价值 39,258,588.66 元的房屋建筑权属证上所有权人系湖南大康牧业股份有限公司（现更名为鹏都农牧股份有限公司）。

截止 2021 年 3 月 31 日，本公司已提足折旧但仍继续使用的固定资产账面原值为 64,952,827.77 元。

(2) 截止 2021 年 3 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	332,009,856.94	89,093,934.61		242,915,922.33
机器设备	99,157,673.88	83,915,508.76		15,242,165.12
运输设备	4,867,666.70	4,235,135.88		632,530.82
电子设备及其他	57,536,639.09	52,611,383.31		4,925,255.79
合 计	493,571,836.61	229,855,962.56		263,715,874.05

(八) 在建工程

类 别	2021 年 3 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程项目	11,454,828.74	11,454,828.74	11,596,391.74
工程物资			
减：减值准备			
合计	11,454,828.74	11,454,828.74	11,596,391.74

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项 目	2021年3月31日			2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
九鼎饲料二期生产线辅助工程							341,563.00		341,563.00
永昌第一猪场	1,145,860.00		1,145,860.00	1,145,860.00		1,145,860.00	1,145,860.00		1,145,860.00
周家店猪场	2,224,119.51		2,224,119.51	2,224,119.51		2,224,119.51	2,224,119.51		2,224,119.51
金凤猪场	8,084,849.23		8,084,849.23	8,084,849.23		8,084,849.23	7,884,849.23		7,884,849.23
合 计	11,454,828.74		11,454,828.74	11,454,828.74		11,454,828.74	11,596,391.74		11,596,391.74

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	2020年1月1日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	2020年12月31日
九鼎饲料二期生产线辅助工程	341,563.00	22,800.00	364,363.00		
永昌第一猪场	1,145,860.00				1,145,860.00
周家店猪场	2,224,119.51				2,224,119.51
金凤猪场	7,884,849.23	200,000.00			8,084,849.23
合 计	11,596,391.74	222,800.00	364,363.00		11,454,828.74

项目名称	2021年1月1日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	2021年3月31日
九鼎饲料二期生产线辅助工程					
永昌第一猪场	1,145,860.00				1,145,860.00
周家店猪场	2,224,119.51				2,224,119.51
金凤猪场	8,084,849.23				8,084,849.23
合 计	11,454,828.74				11,454,828.74

(九) 使用权资产

项目	土地租赁	合计
一、账面原值		
1. 2021年1月1日	4,786,994.80	4,786,994.80
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021年3月31日	4,786,994.80	4,786,994.80

2019年1月1日—2021年3月31日

项目	土地租赁	合计
二、累计折旧		
1. 2020年1月1日		
2. 本期增加金额	333,539.36	333,539.36
(1) 计提	333,539.36	333,539.36
3. 本期减少金额		
4. 2021年3月31日	333,539.36	333,539.36
三、减值准备		
四、2021年3月31日账面价值	4,453,455.44	4,453,455.44

(十)无形资产

项 目	土地使用权	管理软件	合计
一、账面原值			
1. 2020年1月1日	77,276,897.69	399,630.00	77,676,527.69
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2020年12月31日	77,276,897.69	399,630.00	77,676,527.69
二、累计摊销			
1. 2020年1月1日	14,234,273.63	370,380.00	14,604,653.63
2. 本期增加金额	1,852,003.67	27,000.00	1,879,003.67
(1) 计提	1,852,003.67	27,000.00	1,879,003.67
3. 本期减少金额			-
4. 2020年12月31日	16,086,277.30	397,380.00	16,483,657.30
三、减值准备			
四、2020年12月31日账面价值	61,190,620.39	2,250.00	61,192,870.39

项 目	土地使用权	管理软件	合计
一、账面原值			
1. 2021年1月1日	77,276,897.69	399,630.00	77,676,527.69
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021年3月31日	77,276,897.69	399,630.00	77,676,527.69
二、累计摊销			-
1. 2021年1月1日	16,086,277.30	397,380.00	16,483,657.30
2. 本期增加金额	463,000.92	2,250.00	465,250.92
(1) 计提	463,000.92	2,250.00	465,250.92
3. 本期减少金额			
4. 2021年3月31日	16,549,278.22	399,630.00	16,948,908.22

三、减值准备			-
四、2021年3月31日账面价值	60,727,619.47	-	60,727,619.47

(十一)商誉

1. 商誉账面原值

项 目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
怀化大康九鼎饲料有限公司	11,843,833.30			11,843,833.30
合 计	11,843,833.30			11,843,833.30

项 目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年3月31日
怀化大康九鼎饲料有限公司	11,843,833.30			11,843,833.30
合 计	11,843,833.30			11,843,833.30

2. 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

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

(十二)长期待摊费用

类 别	2020年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020年12月31日
大修理费用	259,753.07		203,580.07		56,173.00
猪场租金	6,171,152.53		1,384,157.73		4,786,994.80
合 计	6,430,905.60		1,587,737.80		4,843,167.80

类 别	2021年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年3月31日
大修理费用	56,173.00		24,742.29		31,430.71
合 计	56,173.00		24,742.29		31,430.71

(十三)应付账款

(1) 应付账款分类

项 目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	23,649,023.64	13,458,481.14	13,991,406.68
1年以上	22,017,293.29	21,971,094.65	22,460,828.66
合 计	45,666,316.93	35,429,575.79	36,452,235.34

(2) 截止2021年3月31日，账龄超过1年的大额应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
慈溪市富农生猪养殖有限公司	15,575,417.30	对方未要求结算
溆浦楚威饲料有限公司	1,620,643.19	对方未要求结算
合 计	17,196,060.49	

(十四) 预收款项

项 目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)			469,479.94
1年以上			478,538.40
合 计			948,018.34

(十五) 合同负债

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2020年1月1日
货款	537,205.37	627,870.85	
合 计	537,205.37	627,870.85	

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
短期薪酬	4,539,485.27	11,860,273.67	14,087,197.04	2,312,561.90
离职后福利-设定提存计划	89,067.74	270,897.54	359,965.28	
辞退福利		42,496.87	42,496.87	
合 计	4,628,553.01	12,173,668.08	14,489,659.19	2,312,561.90

项 目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年3月31日
短期薪酬	2,312,561.90	2,981,096.62	3,318,471.12	1,975,187.40
离职后福利-设定提存计划		216,698.25	216,698.25	
合 计	2,312,561.90	3,197,794.87	3,535,169.37	1,975,187.40

2. 短期职工薪酬情况

项 目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	4,187,320.13	10,507,244.49	12,627,729.00	2,066,835.62
职工福利费		390,894.78	377,239.98	13,654.80
社会保险费	20,568.46	240,515.26	261,083.72	
其中: 医疗保险费	1,126.90	8,280.00	9,406.90	
工伤保险费	8,837.10	10,134.50	18,971.60	

2019年1月1日—2021年3月31日

生育保险费	10,604.46	222,100.76	232,705.22	
住房公积金	99,525.20	629,196.80	728,722.00	
工会经费和职工教育经费	232,071.48	92,422.34	92,422.34	232,071.48
合 计	4,539,485.27	11,860,273.67	14,087,197.04	2,312,561.90

项 目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,066,835.62	2,558,272.56	2,889,380.26	1,735,727.92
职工福利费	13,654.80	147,704.06	153,970.86	7,388.00
社会保险费		103,340.00	103,340.00	
其中：医疗保险费		22,670.43	22,670.43	
工伤保险费		11,413.67	11,413.67	
生育保险费		69,255.90	69,255.90	
住房公积金		171,780.00	171,780.00	
工会经费和职工教育经费	232,071.48			232,071.48
合 计	2,312,561.90	2,981,096.62	3,318,471.12	1,975,187.40

3. 设定提存计划情况

项 目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
基本养老保险	71,393.54	260,331.70	331,725.24	
失业保险费	17,674.20	10,565.84	28,240.04	
合 计	89,067.74	270,897.54	359,965.28	

项 目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年3月31日
基本养老保险		209,390.68	209,390.68	
失业保险费		7,307.57	7,307.57	
合 计		216,698.25	216,698.25	

(十七) 应交税费

税 种	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税		11,972.08	16,881.41
个人所得税	167,872.58	22,601.60	23,545.80
城市维护建设税		1,688.79	1,688.79
房产税	73,505.96	235,619.43	235,619.43
教育费附加	3,377.58	1,688.79	1,688.79
土地使用税	50,000.00	194,048.00	194,048.00
其他税费			18.15
合 计	294,756.12	467,618.69	473,490.37

(十八) 其他应付款

类 别	2021 年 3 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利		1,688,000.00	
其他应付款项	386,002,803.07	387,071,918.13	367,895,817.61
合 计	386,002,803.07	388,759,918.13	367,895,817.61

1. 应付股利

单位名称	2021 年 3 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	超过 1 年未支付原因
普通股股利		1,688,000.00		
合 计		1,688,000.00		

2. 其他应付款项

(1) 其他应付款项分类

款项性质	2021 年 3 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	370,942,028.91	370,910,088.27	352,870,240.60
押金保证金	7,963,778.63	8,116,942.41	7,533,371.10
应付暂收及其他款项	7,096,995.53	8,044,887.45	7,492,205.91
合 计	386,002,803.07	387,071,918.13	367,895,817.61

(2) 截止 2021 年 3 月 31 日，账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
鹏都农牧股份有限公司	335,659,225.81	资金紧张，未进行结算
慈溪市富农生猪养殖有限公司	24,959,628.40	对方未要求结算
曹国辉	6,583,416.10	对方未要求结算
武汉和祥畜牧发展有限公司	3,374,118.45	对方未要求结算
王中华	3,000,000.00	对方未要求结算
覃海华	1,409,156.53	对方未要求结算
怀化新湘农养殖服务公司	1,000,000.00	对方未要求结算
合 计	375,985,545.29	—

(十九) 长期借款

项 目	2021 年 3 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款			8,900,000.00
合 计			8,900,000.00

(二十) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项 目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
中央预算内投资改扩建屠宰加工技术改造项目	1,287,552.00		349,992.00	937,560.00
新康牧业粪污治理项目补助	352,500.00		90,000.00	262,500.00
合 计	1,640,052.00		439,992.00	1,200,060.00

项 目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年3月31日
中央预算内投资改扩建屠宰加工技术改造项目	937,560.00		87,498.00	850,062.00
新康牧业粪污治理项目补助	262,500.00		22,500.00	240,000.00
合 计	1,200,060.00		109,998.00	1,090,062.00

2. 政府补助项目情况

项 目	2020年1月1日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
中央预算内投资改扩建屠宰加工技术改造项目	1,287,552.00		349,992.00		937,560.00	与资产相关
新康牧业粪污治理项目补助	352,500.00		90,000.00		262,500.00	与资产相关
合 计	1,640,052.00		439,992.00		1,200,060.00	

项 目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2021年3月31日	与资产相关/与收益相关
中央预算内投资改扩建屠宰加工技术改造项目	937,560.00		87,498.00		850,062.00	与资产相关
新康牧业粪污治理项目补助	262,500.00		22,500.00		240,000.00	与资产相关
合 计	1,200,060.00		109,998.00		1,090,062.00	

(二十一) 实收资本

投资者名称	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
鹏都农牧股份有限公司	810,000,000.00	810,000,000.00	810,000,000.00
江苏银穗农业发展有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
合 计	910,000,000.00	910,000,000.00	910,000,000.00

(二十二) 资本公积

类 别	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
一、资本溢价				
二、其他资本公积	295,241,120.31	28,941,051.80		324,182,172.11
合 计	295,241,120.31	28,941,051.80		324,182,172.11

类 别	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年3月31日
一、资本溢价				
二、其他资本公积	324,182,172.11	9,333,212.34		333,515,384.45
合 计	324,182,172.11	9,333,212.34		333,515,384.45

注：根据鹏都农牧股份有限公司、江苏银穗农业发展有限公司（承接母公司江苏省银河面粉有限公司权利义务）、大康肉类食品有限公司三方于2016年6月13日签订了《增资协议》约定自江苏银穗第一期出资缴付之日起，由其负责本公司的经营管理、享有本公司全部经营收益并承担全部经营亏损。经确认，江苏银穗自2016年7月至2021年3月31日经营管理本公司累计产生的亏损333,515,384.45元由其弥补，计入本项目。

（二十三）未分配利润

项 目	2021年3月31日	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-448,272,672.60	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-448,272,672.60	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-9,333,212.34	—
期末未分配利润	-457,605,884.94	

项 目	2020年12月31日	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-419,331,620.80	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-419,331,620.80	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-28,941,051.80	—
期末未分配利润	-448,272,672.60	

项 目	2019年12月31日	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-343,777,690.86	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-343,777,690.86	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-75,553,929.94	—
期末未分配利润	-419,331,620.80	

（二十四）营业收入和营业成本

项 目	2021 年 1-3 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	89,226,993.47	82,798,573.81	287,418,205.56	265,676,634.45	278,275,736.34	260,848,980.32
二、其他业务小计	199,066.87	179,100.45	252,346.75	135,395.12	836,373.33	328,538.91
合 计	89,426,060.34	82,977,674.26	287,670,552.31	265,812,029.57	279,112,109.67	261,177,519.23

(二十五)税金及附加

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	955.84	903.11	1,688.79
教育费附加	955.85	903.10	1,688.79
印花税	37,924.70	114,110.70	149,967.00
房产税	238,357.84	967,916.14	1,260,670.79
土地使用税	189,009.96	782,897.93	1,043,962.65
其他	1,455.18	5,820.70	47,963.93
合 计	468,659.37	1,872,551.68	2,505,941.95

(二十六)销售费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	673,263.73	2,479,712.39	3,914,186.49
办公、差旅、招待及宣传费	162,351.65	549,100.99	1,259,139.89
车辆费用	123,315.00	492,360.60	615,849.50
市场费用	142,427.00	499,533.00	353,043.00
其它			285,042.65
合 计	1,101,357.38	4,020,706.98	6,427,261.53

(二十七)管理费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	1,970,579.43	6,199,936.05	11,556,917.89
办公、差旅、招待、宣传及租赁费	672,698.03	3,794,443.30	3,877,650.79
折旧及摊销	5,992,659.54	23,635,077.12	15,014,874.13
商业保险费	169,856.81	257,370.21	575,832.52
物料修理费	5,066.00	321,772.03	1,027,063.61
中介机构费用	178,035.00	53,761.80	350,874.72
其它	52,293.80	156,665.77	1,249,515.89
合 计	9,041,188.61	34,419,026.28	33,652,729.55

(二十八)研发费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	159,933.76	570,376.10	645,059.25
折旧及无形资产摊销	4,359.57	30,608.21	148,989.87

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
物料消耗费	2,565,656.77	8,115,650.71	6,075,307.03
合 计	2,729,950.10	8,716,635.02	6,869,356.15

(二十九) 财务费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
利息支出		381,298.62	2,092,236.76
减：利息收入	8,104.11	88,493.75	366,005.47
手续费	19,128.82	38,297.25	695,354.86
合 计	11,024.71	331,102.12	2,421,586.15

(三十) 其他收益

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
中央预算内投资改扩建屠宰加工技术改造项目	87,498.00	349,992.00	349,992.00	与资产相关
新康牧业粪污治理项目补助	22,500.00	90,000.00	90,000.00	与资产相关
生猪无害化补贴			497,486.00	与收益相关
发改局 2019 年湘西地区重大产业项目奖补资金			1,000,000.00	与收益相关
各养殖基地获养殖补助	164,540.00	342,080.00	905,300.00	与收益相关
中方县 2018 年扶贫车间奖励基金			100,000.00	与收益相关
怀化市财政局奖励科技成果款			100,600.00	与收益相关
政府失业稳岗补贴款		17,065.94	15,528.06	与收益相关
2019 年第一批企业研发财政奖补			102,900.00	与收益相关
中方县商务科技和工业信息化局科技创新奖励		505,000.00		与收益相关
合 计	274,538.00	1,304,137.94	3,161,806.06	

(三十一) 信用减值损失

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-2,916,184.67	-736,336.53	-3,045,100.11
合 计	-2,916,184.67	-736,336.53	-3,045,100.11

(三十二) 资产处置收益

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
固定资产处置利得		6,036.75	
生产性生物资产处置损失			-2,977,966.46
合 计		6,036.75	-2,977,966.46

(三十三) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项 目	2021 年 1-3 月		2020 年度		2019 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款及其他	333,880.07	333,880.07	152,766.13	152,766.13	25,883.28	25,883.28
合 计	333,880.07	333,880.07	152,766.13	152,766.13	25,883.28	25,883.28

(三十四) 营业外支出

项 目	2021 年 1-3 月		2020 年度		2019 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非公益性捐赠			29,650.00	29,650.00	10,000.00	10,000.00
罚款支出					15,000.00	15,000.00
固定资产报废损失			21,886.88	21,886.88	765,259.35	765,259.35
生产性生物报废损失					36,478,172.89	36,478,172.89
其他	12.92	12.92	9,128.38			
合 计	12.92	12.92	60,665.26	51,536.88	37,268,432.24	37,268,432.24

(三十五) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
收到其他与经营活动有关的现金	191,139.45	11,148,255.50	18,881,477.62
其中：收到的往来款		9,531,232.50	15,007,664.73
收到的政府补助	164,540.00	864,145.94	2,721,814.06
收回的保证金、质保金		538,197.31	
收到的赔偿款		6,000.00	785,993.36
利息收入及其他	26,599.45	208,679.75	366,005.47
支付其他与经营活动有关的现金	1,913,704.35	7,248,929.38	32,362,038.17
其中：支付的付现费用	1,460,318.57	5,601,223.38	15,040,411.26
支付保证金、质保金	444,326.78	18,056.00	
支付的往来款及其他	9,059.00	1,629,650.00	17,321,626.91

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-9,211,573.61	-26,835,560.31	-74,046,094.36
加：资产减值准备			
信用减值损失	2,916,184.67	736,336.53	3,045,100.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	6,639,303.73	24,885,023.23	23,870,899.06
无形资产摊销	465,250.92	1,879,003.67	1,830,115.48
长期待摊费用摊销	24,742.29	1,587,737.80	2,514,770.46
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）		-6,036.75	2,977,966.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		21,886.88	37,243,432.24
净敞口套期损失（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）		381,298.62	2,092,236.76
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）	-2,157,336.32	-13,426,118.80	650,124.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,200,727.39	1,440,250.39	-26,729,660.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,129,233.53	13,631,113.09	30,642,033.46
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-3,394,922.18	4,294,934.35	4,090,923.29
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	5,163,584.81	10,390,006.99	20,811,309.47
减：现金的期初余额	10,390,006.99	20,811,309.47	12,037,316.54
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	-5,226,422.18	-10,421,302.48	8,773,992.93

2. 现金及现金等价物

项 目	2021年1-3月	2020年度	2019年度
一、现金	5,163,584.81	10,390,006.99	20,811,309.47
其中：库存现金	200.00	200.00	200.00

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
可随时用于支付的银行存款	5,163,384.81	10,289,806.99	20,391,876.47
可随时用于支付的其他货币资金		100,000.00	419,233.00
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	5,163,584.81	10,390,006.99	20,811,309.47

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
怀化新康牧业有限公司	怀化	怀化	畜牧养殖	100.00		非同一控制下的企业合并
溆浦均益生生态养殖有限公司	怀化	怀化	畜牧养殖	100.00		设立
湖南永昌畜牧生态养殖有限公司	常德	常德	畜牧养殖	100.00		非同一控制下的企业合并
湖南永昌汇一食品有限公司	常德	常德	屠宰加工		100.00	设立
怀化大康九鼎饲料有限公司	怀化	怀化	饲料生产	51.00		非同一控制下的企业合并
长沙市润德农业科技有 限公司	长沙	长沙	肉类销售	96.13		非同一控制下的企业合并

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	2021 年 1-3 月			
		少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	怀化大康九鼎饲料有限公司	49.00%	121,638.73		37,818,871.96

序号	公司名称	2020 年度			
		少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	怀化大康九鼎饲料有限公司	49.00%	2,105,491.49	4,088,000.00	37,697,233.23

序号	公司名称	2019 年度			
		少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	怀化大康九鼎饲料有限公司	49.00%	1,509,992.95		39,679,741.74

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
鹏都农牧股份有限公司	长沙	畜牧业	63.74 亿	88.24	88.24

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏银穗农业发展有限公司	本公司股东、经营控制方
上海蒂达贸易有限公司	受同一母公司控制
慈溪市富农生猪养殖有限公司	母公司参股企业
武汉和祥畜牧发展有限公司	母公司参股企业子公司
纽仕兰(上海)乳业有限公司	受同一母公司控制
湖南富华生态农业发展有限公司	受同一母公司控制
湖南九鼎科技(集团)有限公司	重要子公司参股股东
九源岳阳生物科技饲料有限公司	重要子公司参股股东控制的公司
隆回九鼎牧业有限公司	重要子公司参股股东控制的公司
宜春九鼎牧业有限公司	重要子公司参股股东控制的公司
岳阳市九鼎科技有限公司	重要子公司参股股东控制的公司

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

2019年1月1日—2021年3月31日

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2021年1-3月	2020年度	2019年度
隆回九鼎牧业有限公司	销售商品	饲料	165,900.45	111,353.75	311,858.18
湖南九鼎科技(集团)有限公司	销售商品	饲料		4,200.00	19,475.04
九源岳阳生物科技饲料有限公司	销售商品	饲料			65.20
小 计			165,900.45	115,553.75	331,398.42
湖南九鼎科技(集团)有限公司	采购商品	材料	1,120,300.46	10,309,795.07	3,728,750.66
岳阳市九鼎科技有限公司	采购商品	材料		1,109,175.70	976,957.40
九源岳阳生物科技饲料有限公司	采购商品	材料	516,950.00	1,257,100.00	200,872.00
隆回九鼎牧业有限公司	采购商品	材料	63,096.00		1,892,244.20
湖南九鼎农牧有限公司	采购商品	材料	432,900.30	280,750.50	
宜春九鼎牧业有限公司	采购商品	材料	1,500.00		
小 计			2,134,746.76	12,956,821.27	6,798,824.26

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	武汉和祥畜牧发展有限公司	2,600,361.33		2,600,361.33		2,600,361.33	
应收账款	慈溪市富农生猪养殖有限公司	1,154,083.92		1,154,083.92		1,154,083.92	
应收账款	隆回九鼎牧业有限公司	165,900.45				107,227.45	
应收账款	九源岳阳生物科技饲料有限公司					65.20	
预付款项	湖南九鼎科技(集团)有限公司	121,085.99		191,386.45		64,467.52	
预付款项	岳阳市九鼎科技有限公司					86,784.10	
预付款项	湖南九鼎农牧有限公司	10,349.20		143,249.50			
其他应收款	江苏银穗农业发展有限公司	646,933,608.21		637,600,395.87		608,659,344.07	

项目名称	关联方	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	慈溪市富农生猪养殖有限公司	5,732,485.68		5,732,485.68		5,732,485.68	
其他应收款	湖南富华生态农业发展有限公司	1,423,953.40		1,423,953.40		1,423,953.40	
其他应收款	上海蒂达贸易有限公司	130,000,000.00		130,000,000.00		130,000,000.00	
其他应收款	武汉和祥畜牧发展有限公司	151,304.06		151,304.06		151,304.06	
其他应收款	鹏都农牧股份有限公司	39,857.00		39,857.00		39,857.00	
合 计		788,332,989.24		779,037,077.21		750,019,933.73	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021年3月 31日	2020年12月31 日	2019年12月31 日
应付账款	慈溪市富农生猪养殖有限公司	15,541,817.30	15,541,817.30	15,541,817.30
应付账款	九源岳阳生物科技饲料有限公司	92,000.00		
应付账款	隆回九鼎牧业有限公司	63,096.00		
应付账款	宜春九鼎牧业有限公司	1,500.00		
其他应付款	纽仕兰（上海）乳业有限公司	22,697.00	22,697.00	22,697.00
其他应付款	鹏都农牧股份有限公司	335,659,225.81	335,659,225.81	329,659,225.81
其他应付款	武汉和祥畜牧发展有限公司	3,374,118.45	3,374,118.45	3,374,118.45
其他应付款	慈溪市富农生猪养殖有限公司	24,959,628.40	24,959,628.40	13,373,072.34
合 计		379,714,082.96	379,557,486.96	361,970,930.90

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

如附注五（二十一）所述，湖南大康国际农业食品股份有限公司、江苏银穗农业发展有限公司（承接原母公司江苏省银河面粉有限公司权利义务）、大康肉类食品有限公司三方于2016年6月13日签订了《增资协议》约定自江苏银穗第一期出资缴付之日起，由其负责经营管理、享有本公司全部经营收益并承担全部经营亏损。2016年湖南大康国际农业食品股份有限公司、江苏银穗农业发展有限公司双方签订《管理权移交确认书》，双方确认本公司于2016年6月30日净资产中归属于母公司净资产为673,409,499.51元（包含江苏银穗对

本公司首笔注资 47,500,000.00 元)。经协议三方及上海鹏欣(集团)有限公司确认,江苏银穗自 2016 年 7 月至 2021 年 3 月 31 日经营管理本公司累计产生的亏损 333,515,384.45 元应由其弥补。另外,根据《增资协议》,本公司生物资产变卖、增值及灭失均由江苏银穗承收,相关资产账面价值 147,042,598.13 元在“其他应收款-江苏银穗农业发展有限公司”项目中列示。如附注十(六)所述,截止 2021 年 3 月 31 日本公司对江苏银穗农业发展有限公司的其他应收款为 646,933,608.21 元,该项债权已得到本公司股权意向购买方、公司股权间接控制方上海鹏欣(集团)有限公司认同并已接受相关财务安排。

九、资产负债表日后事项

无

十、其他重要事项

(一) 怀化市生态环境局于 2019 年 5 月 23 日对大康肉类食品有限公司下发《督办函》,要求公司对污水处理设施运行不正常、污泥脱水设备长期闲置停运、没有按排污许可证要求开展自行检测、无 2019 年第一季度排污许可证执行报告和未按许可证要求安装在线监控设备等问题责成停产整治。截止资产负债表日公司未完成整治。

(二) 怀化新康牧业有限公司、溆浦均益生态养殖有限公司等子公司受疫情影响,处置生猪较多,目前尚未恢复正常养殖。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类

类 别	2021 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估计提坏账准备的应收账款	2,047,601.91	100.00	2,047,601.91	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
合 计	2,047,601.91	100.00	2,047,601.91	100.00

2019年1月1日—2021年3月31日

类 别	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估计提坏账准备的应收账款	2,047,601.91	100.00	2,047,601.91	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
合 计	2,047,601.91	100.00	2,047,601.91	100.00

类 别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项评估计提坏账准备的应收账款	2,047,601.91	100.00	2,047,601.91	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
合 计	2,047,601.91	100.00	2,047,601.91	100.00

(1) 截止2021年3月31日, 单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)	计提理由
湖南福特嘉食品有限公司	1,430,800.00	1,430,800.00	5年以上	100.00	长期未收回
金启明	468,842.46	468,842.46	4年以上	100.00	长期未收回
湖南佳惠百货有限责任公司怀化分公司	94,094.25	94,094.25	4-5年	100.00	长期未收回
杨隆清	44,856.00	44,856.00	2-3年	100.00	长期未收回
合 计	2,038,592.71	2,038,592.71			

2. 截止2021年3月31日, 按欠款方归集的期末余额大额的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
湖南福特嘉食品有限公司	1,430,800.00	69.88	1,430,800.00
金启明	468,842.46	22.90	468,842.46
湖南佳惠百货有限责任公司怀化分公司	94,094.25	4.60	94,094.25
杨隆清	44,856.00	2.19	44,856.00
合 计	2,038,592.71	99.56	2,038,592.71

(二) 其他应收款

类 别	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息			
应收股利	7,586,808.00	7,586,808.00	3,331,200.00
其他应收款项	787,660,646.04	778,208,974.70	747,720,158.98
减: 坏账准备	21,622,924.95	21,347,380.13	21,440,289.28
合 计	773,624,529.09	764,448,402.57	729,611,069.70

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项 目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
怀化大康九鼎饲料有限公司	7,586,808.00	7,586,808.00	3,331,200.00
合 计	7,586,808.00	7,586,808.00	3,331,200.00

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
关联方往来	779,276,552.17	754,403,939.93	724,015,124.21
应收暂付款及其他	8,224,177.47	23,645,118.37	23,545,118.37
押金保证金	159,916.40	159,916.40	159,916.40
减：坏账准备	21,622,924.95	21,347,380.13	21,440,289.28
合 计	766,037,721.09	756,861,594.57	726,279,869.70

(2) 其他应收款项情况披露

①其他应收款项账龄分析

账 龄	2021年3月31日		2020年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	13,575,956.82	1.72	30,790,415.72	3.97
1至2年	26,666,130.24	3.39	323,733,340.98	41.60
2至3年	323,733,340.98	41.10	59,482,039.25	7.64
3至4年	59,482,039.25	7.55	66,806,883.53	8.58
4至5年	66,806,883.53	8.48	4,617,848.46	0.59
5年以上	297,396,295.22	37.76	292,778,446.76	37.62
合 计	787,660,646.04	100.00	778,208,974.70	100.00

账 龄	2019年12月31日	
	账面余额	比例(%)
1年以内	323,733,340.98	43.30
1至2年	59,482,039.25	7.96
2至3年	66,808,583.53	8.93
3至4年	4,617,848.46	0.62
4至5年	236,580,178.81	31.63
5年以上	56,498,167.95	7.56
合 计	747,720,158.98	100.00

②坏账准备计提情况

2019年1月1日—2021年3月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年期初余额	5,917,380.23		15,429,999.90	21,347,380.13
期初余额在本期重新评估后	5,917,380.23		15,429,999.90	21,347,380.13
本期计提	275,544.82			275,544.82
本期转回				
2021年3月31日余额	6,192,925.05		15,429,999.90	21,622,924.95

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年期初余额	6,010,289.38		15,429,999.90	21,440,289.28
期初余额在本期重新评估后	6,010,289.38		15,429,999.90	21,440,289.28
本期计提				
本期转回	92,909.15			92,909.15
2020年12月31日余额	5,917,380.23		15,429,999.90	21,347,380.13

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年期初余额	5,855,697.54		15,429,999.90	21,285,697.44
期初余额在本期重新评估后	5,855,697.54		15,429,999.90	21,285,697.44
本期计提	154,591.84			154,591.84
本期转回				
2019年12月31日余额	6,010,289.38		15,429,999.90	21,440,289.28

(3) 截止2021年3月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
江苏银穗农业发展有限公司	关联往来	395,922,346.51	1-5年	50.27	
上海蒂达贸易有限公司	关联往来	130,000,000.00	5年以上	16.5	
湖南永昌畜牧生态养殖有限公司	关联往来	104,856,744.25	4年以上	13.31	
怀化新康牧业有限公司	关联往来	75,944,568.32	1-5年	9.64	
湖南永昌汇一食品有限公司	关联往来	47,837,911.03	1-5年	6.07	

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 余额
合 计		754,561,570.11		95.79	

(三)长期股权投资

项 目	2021年3月31日			2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	197,366,000.00	149,480,000.00	47,886,000.00	197,366,000.00	149,480,000.00	47,886,000.00	197,366,000.00	149,480,000.00	47,886,000.00
合 计	197,366,000.00	149,480,000.00	47,886,000.00	197,366,000.00	149,480,000.00	47,886,000.00	197,366,000.00	149,480,000.00	47,886,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	2020年1月1日		本期增加	本期减少	2020年12月31日		本期计提减值准备	减值准备期末余额	
怀化新康牧业有限公司	50,000,000.00				50,000,000.00			50,000,000.00	
湖南永昌畜牧生态养殖有限公司	87,000,000.00				87,000,000.00			87,000,000.00	
溆浦均益生态养殖有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00			10,000,000.00	
长沙市润德农业科技有限公司	2,480,000.00				2,480,000.00			2,480,000.00	
怀化大康九鼎饲料有限公司	47,886,000.00				47,886,000.00				
合 计	197,366,000.00				197,366,000.00			149,480,000.00	

被投资单位	2021年1月1日		本期增加	本期减少	2021年3月31日		本期计提减值准备	减值准备期末余额	
怀化新康牧业有限公司	50,000,000.00				50,000,000.00			50,000,000.00	
湖南永昌畜牧生态养殖有限公司	87,000,000.00				87,000,000.00			87,000,000.00	
溆浦均益生态养殖有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00			10,000,000.00	
长沙市润德农业科技有限公司	2,480,000.00				2,480,000.00			2,480,000.00	
怀化大康九鼎饲料有限公司	47,886,000.00				47,886,000.00				
合 计	197,366,000.00				197,366,000.00			149,480,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2021 年 1-3 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计					1,832,741.43	6,603,121.96
二、其他业务小计					431,800.00	
合 计					2,264,541.43	6,603,121.96

(五) 投资收益

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益		4,255,608.00	
合 计		4,255,608.00	

大康肉类食品有限公司

二〇二一年九月十一日

第 18 页至第 68 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: _____

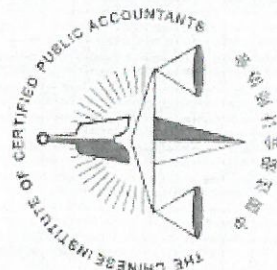
签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____



姓名: 王静
 Full name: 王静
 Sex: 女
 Date of birth: 1988-12-30
 Working unit: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)东营分所
 Identity card No.: 350721198812301826



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 2018年
 注册会计师
 年检合格专用章

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



2017年02月15日

证书编号: 110001673868
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 12 日
 Date of Issuance

年 月 日
 / /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 王雷
证书编号: 110001673858

年 月 日
月 日 日

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

中兴华东烟台 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年8月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年8月28日

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年12月2日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中名国成

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年12月3日



姓名	张云龙
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1983-07-17
Date of birth	
工作单位	山东鲁申会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	37130219830717003X
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

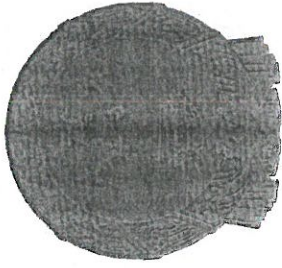
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 370500080033
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 04 月 23 日
Date of Issuance



证书序号: 0014572

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 北京中名国成会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 任凤梅

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010375

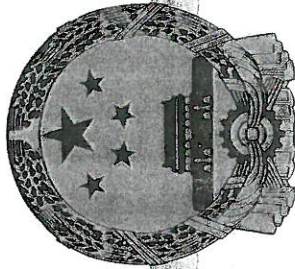
批准执业文号: 京财会许可[2021]0132号

批准执业日期: 2021年01月25日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

91110101MA01Y0IN85

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 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2020年12月10日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2020年12月10日至长期

执行事务合伙人 任凤梅

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

经营范围

从事会计师事务所业务；代理记账；税务咨询；企业管理咨询；（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08月04日



<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

关于中名国成证券业务成功备案说明

2021 年 3 月 5 日北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
在财政部及证监会成功完成双备案。备案公告在中国财政部会计司及
中国证券监督管理委员会官方网站发布。网站公告见附件：

附件一：中国财政部备案公告

附件二：中国证监会备案公告

附件一：财政部备案公告

**中华人民共和国财政部**
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2021年03月26日 星期五

请输入关键字

会计司

搜索

返回主站

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (新增，2021年1月28日-2021年3月4日)

2021年3月5日 来源：会计司

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安徽华明会计师事务所（普通合伙）	91340207MA2PHR085J	34020173	2021/3/5
2	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101MA01Y01N85	11010375	2021/3/5
3	北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）	911101086330693230	11000220	2021/3/5
4	上海友道会计师事务所（普通合伙）	91310113566525180L	31000317	2021/3/5
5	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	914403001922504172	44030025	2021/3/5

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称首字母排序，排名不分先后。

附件下载：

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息（新增，2021年1月28日-2021年3月4日）.xlsx

发布日期：2021年03月05日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

网站地图 | 联系我们



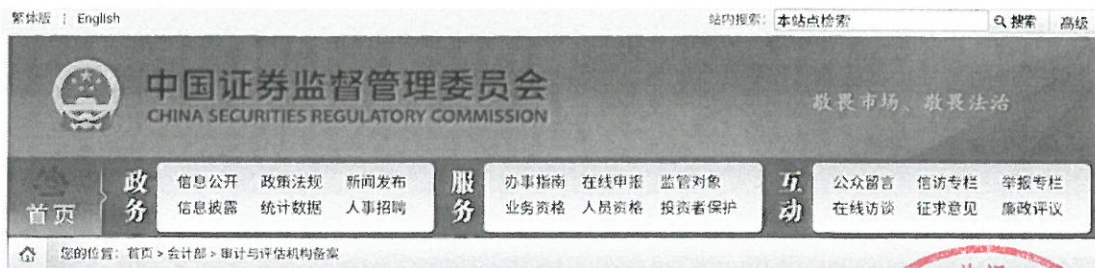
主办单位：中华人民共和国财政部

网站标识码：bm14000001 京ICP备05002860号 京公网安备11010202000006号

技术支持：财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有，如需转载，请注明来源

附件二：证监会备案公告



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (新增2021.02.03-2021.03.05)

中国证监会 www.csrc.gov.cn 时间: 2021-03-08 来源:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (新增2021.02.03-2021.03.05)



关于我们 | 联系我们 | 法律声明

版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码 bm56000001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安徽华明会计师事务所(普通合伙)	91340207MA2PHR085J	34020173	2021/3/5
2	北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101MA01Y01N85	11010375	2021/3/5
3	北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	911101086330693230	11000220	2021/3/5
4	上海友道会计师事务所(普通合伙)	91310113566525180L	31000317	2021/3/5
5	深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)	914403001922504172	44030025	2021/3/5

注: 本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成, 行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核, 会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责; 为会计师事务所从事证券服务业务备案, 不代表对其执业能力的认可。

按照会计师事务所名称首字母排序, 排名不分先后。