

怀化欣茂牧业有限公司

审计报告

中名国成审字[2021]第0083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 0083 号

怀化欣茂牧业有限公司：

一、审计意见

我们审计了怀化欣茂牧业有限公司（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 日的资产负债表，2021 年 1-3 月、2020 年度、2019 年度的利润表、现金流量表、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、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。

四、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。

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

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

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

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



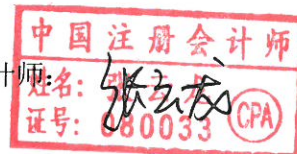
中国 · 北京

中国注册会计师



（项目合伙人）

中国注册会计师



二〇二一年九月十一日

资产负债表

编制单位：怀化欣茂牧业有限公司

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）	39,174.29	25,479.36	26,101.08
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款				
其中：应收利息				
应收股利				
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				
流动资产合计		39,174.29	25,479.36	26,101.08
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产				
在建工程	五（二）	49,189,700.00	49,189,700.00	49,189,700.00
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五（三）	529,291.29		
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五（四）		88,789.69	125,530.33
递延所得税资产				
其他非流动资产	五（五）	29,000,000.00	29,000,000.00	29,000,000.00
非流动资产合计		78,718,991.29	78,278,489.69	78,315,230.33
资产总计		78,758,165.58	78,303,969.05	78,341,331.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：怀化欣茂牧业有限公司

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				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	五（六）	3,512.52		
应交税费				
其他应付款	五（七）	6,573,703.00	6,473,703.00	6,473,703.00
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		6,577,215.52	6,473,703.00	6,473,703.00
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	五（八）	449,686.76		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		449,686.76		
负债合计		7,026,902.28	6,473,703.00	6,473,703.00
所有者权益：				
实收资本	五（九）	71,950,000.00	71,950,000.00	71,950,000.00
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	五（十）	-218,736.70	-119,733.95	-82,371.59
所有者权益合计		71,731,263.30	71,830,266.05	71,867,628.41
负债和所有者权益总计		78,758,165.58	78,303,969.05	78,341,331.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：怀化欣茂牧业有限公司

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				
减：营业成本				
税金及附加				
销售费用				
管理费用	五（十一）	98,357.54	36,740.64	36,740.64
研发费用				
财务费用	五（十二）	645.21	621.72	727.30
其中：利息费用				
利息收入		29.79	78.28	82.70
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
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）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-99,002.75	-37,362.36	-37,467.94
加：营业外收入				
减：营业外支出				
三、利润总额		-99,002.75	-37,362.36	-37,467.94
减：所得税费用				
四、净利润		-99,002.75	-37,362.36	-37,467.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		-99,002.75	-37,362.36	-37,467.94
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：

现金流量表

编制单位：怀化欣茂牧业有限公司

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				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		100,029.79	78.28	80,082.70
经营活动现金流入小计		100,029.79	78.28	80,082.70
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		74,375.86		
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金		11,959.00	700.00	37,550.64
经营活动现金流出小计		86,334.86	700.00	37,550.64
经营活动产生的现金流量净额	五（十一）	13,694.93	-621.72	42,532.06
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				43,259.36
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				43,259.36
投资活动产生的现金流量净额				-43,259.36
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
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				
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	五（十一）	13,694.93	-621.72	-727.30
加：期初现金及现金等价物余额	五（十一）	25,479.36	26,101.08	26,828.38
六、期末现金及现金等价物余额	五（十一）	39,174.29	25,479.36	26,101.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：怀化欣茂牧业有限公司

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	71,950,000.00							-82,371.59
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	71,950,000.00							
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入的资本								
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								
（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	71,950,000.00							-119,733.95
								71,830,266.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

怀化欣茂牧业有限公司

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。

怀化欣茂牧业有限公司(以下简称公司或本公司)由鹏都农牧股份有限公司设立, 于 2016 年 01 月 21 日在溆浦县市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 91431224MA4L2NK71E 的营业执照, 注册资本人民币 13082 万元人民币。

公司注册地址: 湖南省怀化市溆浦县观音阁镇青垅村十一组

(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: 销售政策允许的畜禽产品及其他农副产品、饲料、畜牧机械、五金、矿产品、纺织品、化工产品(不含危险品及监控化学品); 牲畜养殖并提供技术咨询服务; 普通道路运输; 货物配载信息服务; 仓储理货; 装卸搬运服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

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 日的财务状况以及 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) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、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。

(十一) 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。

（十二）租赁（2020 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。

（十三）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。

(十四) 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

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

执行新租赁准则的影响

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	--	538,476.45	538,476.45
长期待摊费用	88,789.69	-88,789.69	
负债：			
租赁负债		449,686.76	449,686.76

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	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%

五、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			
银行存款	39,174.29	25,479.36	26,101.08
其他货币资金			
合 计	39,174.29	25,479.36	26,101.08

(二) 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	49,189,700.00	49,189,700.00	49,189,700.00
工程物资			
减：减值准备			
合 计	49,189,700.00	49,189,700.00	49,189,700.00

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	账面余额	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
溆浦青垅猪场	49,189,700.00		49,189,700.00	49,189,700.00		49,189,700.00	49,189,700.00		49,189,700.00
合 计	49,189,700.00		49,189,700.00	49,189,700.00		49,189,700.00	49,189,700.00		49,189,700.00

(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
溆浦青垅猪场	49,189,700.00				49,189,700.00
合 计	49,189,700.00				49,189,700.00

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
溆浦青垅猪场	49,189,700.00				49,189,700.00
合 计	49,189,700.00				49,189,700.00

(三) 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	538,476.45	538,476.45
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021年3月31日	538,476.45	538,476.45
二、累计折旧		
1. 2020年1月1日		
2. 本期增加金额	9,185.86	9,185.86
(1) 计提	9,185.86	9,185.86
3. 本期减少金额		
4. 2021年3月31日	9,185.86	9,185.86
三、减值准备		
四、2021年3月31日账面价值	529,291.29	529,291.29

(四) 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
土地租赁租金	125,530.33		36,740.64		88,789.69

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
合 计	125,530.33		36,740.64		88,789.69

(五) 其他非流动资产

项目	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付工程款	29,000,000.00	29,000,000.00	29,000,000.00
合 计	29,000,000.00	29,000,000.00	29,000,000.00

(六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

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		76,340.38	74,375.86	1,964.52
离职后福利-设定提存计划		1,548.00		1,548.00
合 计		77,888.38	74,375.86	3,512.52

2. 短期职工薪酬情况

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		74,375.86	74,375.86	
职工福利费				
社会保险费		364.52		364.52
住房公积金		1,600.00		1,600.00
工会经费和职工教育经费				
合 计		76,340.38	74,375.86	1,964.52

3. 设定提存计划情况

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		1,548.00		1,548.00
合 计		1,548.00		1,548.00

(七) 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			
其他应付款项	6,573,703.00	6,473,703.00	6,473,703.00
合 计	6,573,703.00	6,473,703.00	6,473,703.00

1. 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
关联方往来	6,573,703.00	6,473,703.00	6,473,703.00
合 计	6,573,703.00	6,473,703.00	6,473,703.00

(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	6,573,703.00	对方未要求支付
合 计	6,573,703.00	—

(八) 租赁负债

项目	2021年3月31日	2020年12月31日
租赁付款额	734,812.00	
减：未确认融资费用	285,125.24	
减：一年内到期的租赁负债		
合 计	449,686.76	

(九) 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	71,950,000.00	71,950,000.00	71,950,000.00
合 计	71,950,000.00	71,950,000.00	71,950,000.00

(十) 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	-119,733.95	
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	-119,733.95	
加：本期净利润	-99,002.75	—
期末未分配利润	-218,736.70	

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	-82,371.59	
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	-82,371.59	
加：本期净利润	-37,362.36	—
期末未分配利润	-119,733.95	

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	-44,903.65	
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	-44,903.65	
加：本期净利润	-37,467.94	——
期末未分配利润	-82,371.59	

（十一）管理费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	77,888.38		
电话费	700.00		
长期待摊费用摊销	9,185.16	36,740.64	36,740.64
修理费	10,584.00		
合 计	98,357.54	36,740.64	36,740.64

（十二）财务费用

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
减：利息收入	29.79	78.28	82.70
手续费及其他	675.00	700.00	810.00
合 计	645.21	621.72	727.30

（十三）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	-99,002.75	-37,362.36	-37,467.94
加：资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧			
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	9,185.16	36,740.64	36,740.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）			
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）			

项 目	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）			
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	103,512.52		43,259.36
其他			
经营活动产生的现金流量净额	13,694.93	-621.72	42,532.06
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	39,174.29	25,479.36	26,101.08
减：现金的期初余额	25,479.36	26,101.08	26,828.38
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	13,694.93	-621.72	-727.30

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	39,174.29	25,479.36	26,101.08
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	39,174.29	25,479.36	26,101.08
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	39,174.29	25,479.36	26,101.08

六、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	100.00	100.00

(二) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 03 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	鹏都农牧股份有限公司	6,573,703.00	6,473,703.00	6,473,703.00

七、 承诺及或有事项

无

八、 资产负债表日后事项

无

九、 其他重要事项

无

怀化欣茂牧业有限公司
二〇二一年九月十一日

第 11 页至第 22 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: _____

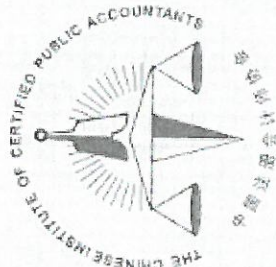
签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____



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



年度检验合格 2018年
 Annual Renewal Registration
 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: 110001673868

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

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

年 月 日
 Year Month Day

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



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
CPA

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
CPA

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



事务所
CPA

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
CPA

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	山东鲁审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

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: 张云龙
证书编号: 370500080033

年 月 日
/y /m /d

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 月 日
/y /m /d

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
/y /m /d

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
/y /m /d

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



事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年12月2日
/y /m /d

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
2020年12月3日
/y /m /d

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》。



发证机关:

2021年1月25日

中华人民共和国财政部制

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

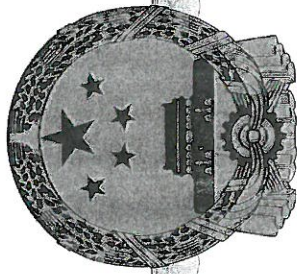
组织形式: 特殊普通合伙

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





营业执照

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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3916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



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



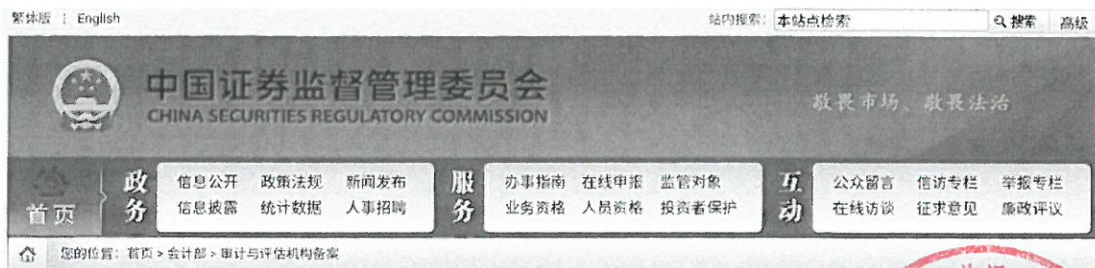
主办单位：中华人民共和国财政部

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。