

罗牛山股份有限公司

审计报告

众环审字[2022]1710054 号



审计报告

众环审字[2022] 1710054 号

罗牛山股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了罗牛山股份有限公司（以下简称“罗牛山”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了罗牛山 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司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，我们独立于罗牛山，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注“四、31”以及“六、40”所述，罗牛山为农业企业，收入主要来源于生猪养殖及屠宰加工、生猪贸易，2021 年实现销售收入人民币	1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试了关键控制执行的有效性； 2、抽查重要的销售合同，识别与商品控制权转移

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
149,919.96 万元。由于客户比较分散，大部分客户为个人，且收入是罗牛山关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	相关的合同条款与条件，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求； 3、对生猪养殖产能与销售数量进行分析性复核，与历年的产出情况进行比对； 4、结合应收款项的审计，选择主要客户函证当期销售额； 5、分业务类型，对收入及毛利率执行分析程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；检查罗牛山生猪各月销售均价，并与市场交易价格进行比较分析； 6、抽取销售明细表，复核有关的销售合同、发货单、销售票据、磅单、银行收款单据，对销售登记表与财务账簿中的销售数量和金额进行核对分析； 7、对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

罗牛山管理层对其他信息负责。其他信息包括罗牛山 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

罗牛山管理层（以下简称“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，管理层负责评估罗牛山的持续经营能力，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罗牛山、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督罗牛山的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能导致对罗牛山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罗牛山不能持续经营。

（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。

（六）就罗牛山中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见

承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：_____

卢 剑

中国注册会计师：_____

李素霞

中国·武汉

二〇二二年四月二十八日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	672,739,487.66	224,518,750.90	224,518,750.90
交易性金融资产	六、2	29,953,971.86	162,014,061.87	162,014,061.87
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、3	29,979,055.65	29,115,326.24	29,115,326.24
应收款项融资				
预付款项	六、4	6,799,414.27	8,391,269.95	9,436,269.98
其他应收款	六、5	23,666,686.77	31,688,959.34	31,688,959.34
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	2,412,032,228.40	1,616,703,782.04	1,616,703,782.04
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	六、7	209,439,251.94	2,177,209.76	2,177,209.76
流动资产合计		3,384,610,096.55	2,074,609,360.10	2,075,654,360.13
非流动资产：				
发放贷款和垫款	六、8	83,661,013.63	140,960,706.60	140,960,706.60
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、9	1,158,504,560.84	1,186,499,977.14	1,186,499,977.14
其他权益工具投资	六、10	343,923,840.46	375,055,104.52	375,055,104.52
其他非流动金融资产	六、11	5,000,000.00		
投资性房地产	六、12	214,243,887.40	215,755,441.30	215,755,441.30
固定资产	六、13	3,688,088,239.61	2,654,179,332.55	2,654,179,332.55
在建工程	六、14	219,774,339.17	838,164,775.89	838,164,775.89
生产性生物资产	六、15	129,684,367.83	121,084,589.33	121,084,589.33
油气资产				
使用权资产	六、16	223,785,094.27	99,895,715.44	
无形资产	六、17	527,152,632.10	366,781,756.45	366,781,756.45
开发支出				
商誉	六、18	63,344,377.22	66,881,201.84	66,881,201.84
长期待摊费用	六、19	83,730,519.44	52,018,683.83	114,061,223.50
递延所得税资产	六、20	91,934,202.45	50,158,092.30	50,158,092.30
其他非流动资产	六、21	712,378,421.17	223,627,329.33	223,627,329.33
非流动资产合计		7,545,205,495.59	6,391,062,706.52	6,353,209,530.75
资产总计		10,929,815,592.14	8,465,672,066.62	8,428,863,890.88

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、22	468,556,326.46	720,835,957.30	720,835,957.30
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、23	877,718,517.12	843,642,689.76	843,642,689.76
预收款项	六、24	6,468,006.56	5,086,257.70	5,086,257.70
合同负债	六、25	2,127,915,333.02	79,591,908.50	79,591,908.50
应付职工薪酬	六、26	75,555,589.96	59,933,233.67	59,933,233.67
应交税费	六、27	71,584,663.40	54,813,128.92	54,813,128.92
其他应付款	六、28	558,183,081.16	140,843,462.66	140,843,462.66
其中：应付利息				
应付股利		4,230,583.94	3,990,583.94	3,990,583.94
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、29	273,267,768.89	181,259,269.90	175,528,600.00
其他流动负债	六、30	122,131,210.48	3,410,040.15	3,410,040.15
流动负债合计		4,581,380,497.05	2,089,415,948.56	2,083,685,278.66
非流动负债：				
长期借款	六、31	1,293,514,227.86	1,367,511,216.84	1,367,511,216.84
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、32	122,185,400.93	31,077,505.84	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、33	8,237,976.65	2,103,752.57	2,103,752.57
递延收益	六、34	623,076,868.97	647,815,182.41	647,815,182.41
递延所得税负债	六、20	75,706,405.26	36,902,489.84	36,902,489.84
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,122,720,879.67	2,085,410,147.50	2,054,332,641.66
负债合计		6,704,101,376.72	4,174,826,096.06	4,138,017,920.32
股东权益：				
股本	六、35	1,151,513,578.00	1,151,513,578.00	1,151,513,578.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、36	1,626,840,193.18	1,607,677,703.31	1,607,677,703.31
减：库存股				
其他综合收益	六、37	80,385,790.31	103,197,017.91	103,197,017.91
专项储备				
盈余公积	六、38	223,510,107.09	217,466,475.07	217,466,475.07
未分配利润	六、39	680,347,010.26	1,109,062,552.77	1,109,062,552.77
归属于母公司股东权益合计		3,762,596,678.84	4,188,917,327.06	4,188,917,327.06
少数股东权益		463,117,536.58	101,928,643.50	101,928,643.50
股东权益合计		4,225,714,215.42	4,290,845,970.56	4,290,845,970.56
负债和股东权益总计		10,929,815,592.14	8,465,672,066.62	8,428,863,890.88

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

合并利润表

2021年1-12月

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,879,487,522.98	2,345,963,180.84
其中：营业收入	六、40	1,871,731,105.96	2,333,326,709.68
利息收入	六、40	7,756,417.02	12,636,471.16
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,212,483,574.94	2,330,460,558.70
其中：营业成本	六、40	1,791,707,292.69	1,954,162,694.28
利息支出	六、40		1,427,810.45
手续费及佣金支出	六、40	33.00	276.36
税金及附加	六、41	25,557,633.98	48,110,665.04
销售费用	六、42	43,795,104.74	36,863,551.20
管理费用	六、43	263,910,598.22	225,295,542.13
研发费用	六、44	6,259,635.64	5,432,582.84
财务费用	六、45	81,253,276.67	59,167,436.40
其中：利息费用		85,854,591.78	62,723,763.15
利息收入		5,673,783.91	4,807,330.90
加：其他收益	六、46	44,150,242.07	34,453,815.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	106,569,971.42	62,202,467.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		89,737,574.03	58,914,599.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、48	-117,956.60	186,560.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	7,285,900.86	-11,306,202.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-192,450,225.77	-1,723,415.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、51	-66,079,390.21	-714,011.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-433,637,510.19	98,601,836.06
加：营业外收入	六、52	2,753,183.87	1,491,171.41
减：营业外支出	六、53	36,250,963.91	17,920,593.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-467,135,290.23	82,172,413.79
减：所得税费用	六、54	-31,557,852.33	-25,939,556.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-435,577,437.90	108,111,970.04
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-435,577,437.90	108,111,970.04
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）		-422,671,910.49	102,080,480.96
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-12,905,527.41	6,031,489.08
六、其他综合收益的税后净额		-22,811,227.60	2,000,122.03
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-22,811,227.60	2,000,122.03
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-21,801,573.04	3,501,194.06
（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		-21,801,573.04	3,501,194.06
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-1,009,654.56	-1,501,072.03
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-1,009,654.56	-1,501,072.03
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-458,388,665.50	110,112,092.07
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-445,483,138.09	104,080,602.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-12,905,527.41	6,031,489.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.3671	0.0886
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.3671	0.0886

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,131,808,792.41	2,326,204,015.27
收取利息、手续费及佣金的现金		7,756,417.02	15,192,974.76
收到的税费返还			850,058.40
收到其他与经营活动有关的现金	六、55（1）	132,972,535.07	79,657,572.03
经营活动现金流入小计		4,272,537,744.50	2,421,904,620.46
购买商品、接受劳务支付的现金		2,355,539,233.81	2,302,453,775.01
客户贷款及垫款净增加额		-64,137,773.29	-54,113,037.40
支付利息、手续费及佣金的现金			1,500,809.03
支付给职工以及为职工支付的现金		423,367,259.48	313,524,313.20
支付的各项税费		220,099,084.80	47,705,421.93
支付其他与经营活动有关的现金	六、55（2）	151,830,063.55	79,008,797.64
经营活动现金流出小计		3,086,697,868.35	2,690,080,079.41
经营活动产生的现金流量净额		1,185,839,876.15	-268,175,458.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		490,292.30	915,660.34
取得投资收益收到的现金		5,488,312.64	44,696,402.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,652,510.68	54,637,219.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			7,836.40
收到其他与投资活动有关的现金	六、55（3）	2,760,672,182.76	62,854,295.91
投资活动现金流入小计		2,885,303,298.38	163,111,414.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		825,450,301.08	1,065,892,140.48
投资支付的现金		13,101,008.12	373,726.77
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			20,191,611.98
支付其他与投资活动有关的现金	六、55（4）	2,676,505,454.75	162,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,515,056,763.95	1,248,457,479.23
投资活动产生的现金流量净额		-629,753,465.57	-1,085,346,064.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		232,456,500.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		232,456,500.00	
取得借款收到的现金		1,151,732,494.59	1,760,747,123.14
收到其他与筹资活动有关的现金	六、55（5）	12,244,000.00	99,997,364.47
筹资活动现金流入小计		1,396,432,994.59	1,860,744,487.61
偿还债务支付的现金		1,400,264,002.75	433,708,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		89,652,353.60	102,481,250.73
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	六、55（6）	24,251,810.02	2,154,849.27
筹资活动现金流出小计		1,514,168,166.37	538,344,700.00
筹资活动产生的现金流量净额		-117,735,171.78	1,322,399,787.61
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		438,351,238.80	-31,121,735.94
加：期初现金及现金等价物余额		217,236,414.38	248,358,150.32
六、期末现金及现金等价物余额		655,587,653.18	217,236,414.38

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

合并股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,151,513,578.00				1,607,677,703.31		103,197,017.91		217,466,475.07	1,109,062,552.77	4,188,917,327.06	101,928,643.50	4,290,845,970.56
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、本年初余额	1,151,513,578.00				1,607,677,703.31		103,197,017.91		217,466,475.07	1,109,062,552.77	4,188,917,327.06	101,928,643.50	4,290,845,970.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					19,162,489.87		-22,811,227.60		6,043,632.02	-428,715,542.51	-426,320,648.22	361,188,893.08	-65,131,755.14
（一）综合收益总额							-22,811,227.60			-422,671,910.49	-445,483,138.09	-12,905,527.41	-458,388,665.50
（二）股东投入和减少资本					18,793,133.54						18,793,133.54	374,334,420.49	393,127,554.03
1、股东投入的普通股												227,456,500.00	227,456,500.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					18,793,133.54						18,793,133.54	146,877,920.49	165,671,054.03
（三）利润分配												-240,000.00	-240,000.00
1、提取盈余公积									6,043,632.02	-6,043,632.02			
2、对股东的分配									6,043,632.02	-6,043,632.02			
3、其他												-240,000.00	-240,000.00
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					369,356.33						369,356.33		369,356.33
四、本年年末余额	1,151,513,578.00				1,626,840,193.18		80,385,790.31		223,510,107.09	680,347,010.26	3,762,596,678.84	463,117,536.58	4,225,714,215.42

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

合并股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,151,513,578.00				1,585,978,645.69		101,196,895.88		217,466,475.07	1,029,992,582.90	4,086,148,177.54	121,747,706.94	4,207,895,884.48
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、本年初余额	1,151,513,578.00				1,585,978,645.69		101,196,895.88		217,466,475.07	1,029,992,582.90	4,086,148,177.54	121,747,706.94	4,207,895,884.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					21,699,057.62		2,000,122.03		79,069,969.87		102,769,149.52	-19,819,063.44	82,950,086.08
（一）综合收益总额							2,000,122.03		102,080,480.96		104,080,602.99	6,031,489.08	110,112,092.07
（二）股东投入和减少资本					23,068,610.67						23,068,610.67	-25,850,552.52	-2,781,941.85
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配					23,068,610.67						23,068,610.67	-25,850,552.52	-2,781,941.85
1、提取盈余公积									-23,010,511.09		-23,010,511.09		-23,010,511.09
2、对股东的分配													
3、其他									-23,010,511.09		-23,010,511.09		-23,010,511.09
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					-1,369,553.05						-1,369,553.05		-1,369,553.05
四、本年年末余额	1,151,513,578.00				1,607,677,703.31		103,197,017.91		217,466,475.07	1,109,062,552.77	4,188,917,327.06	101,928,643.50	4,290,845,970.56

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		294,388,233.44	159,245,192.03	159,245,192.03
交易性金融资产		9,877,012.96	14,061.87	14,061.87
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、1	690,930.15	757,256.61	757,256.61
应收款项融资				
预付款项		2,226,213.31	2,148,882.61	2,148,882.61
其他应收款	十六、2	227,126,116.59	39,762,629.22	39,762,629.22
其中：应收利息				
应收股利		560,000.00	34,610,912.59	34,610,912.59
存货		2,040,980,408.58	1,316,009,032.84	1,316,009,032.84
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		204,867,011.12	962,762.25	962,762.25
流动资产合计		2,780,155,926.15	1,518,899,817.43	1,518,899,817.43
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	十六、3	3,742,158,632.33	3,815,194,583.05	3,815,194,583.05
其他权益工具投资		319,010,596.14	329,792,410.64	329,792,410.64
其他非流动金融资产				
投资性房地产		68,895,873.21	215,755,441.30	215,755,441.30
固定资产		15,718,817.45	17,669,889.19	17,669,889.19
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		87,552,740.91	90,159,464.89	90,159,464.89
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		144,766.38	128,116.02	128,116.02
递延所得税资产		89,652,999.37	47,753,232.57	47,753,232.57
其他非流动资产		525,269,157.64	81,839,739.40	81,839,739.40
非流动资产合计		4,848,403,583.43	4,598,292,877.06	4,598,292,877.06
资产总计		7,628,559,509.58	6,117,192,694.49	6,117,192,694.49

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		190,230,847.20	510,544,225.00	510,544,225.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		354,210,801.75	366,904,388.53	366,904,388.53
预收款项		567,301.78	18,783,416.21	18,783,416.21
合同负债		2,055,238,610.27	12,077,575.73	12,077,575.73
应付职工薪酬		15,639,099.95	12,223,973.23	12,223,973.23
应交税费		1,099,016.88	10,937,993.49	10,937,993.49
其他应付款		404,302,162.00	390,337,004.79	390,337,004.79
其中：应付利息				
应付股利		2,173,805.00	2,173,805.00	2,173,805.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		259,588,600.00	146,350,000.00	146,350,000.00
其他流动负债		120,460,749.73	1,801,688.35	1,801,688.35
流动负债合计		3,401,337,189.56	1,469,960,265.33	1,469,960,265.33
非流动负债：				
长期借款		250,000,000.00	526,110,000.00	526,110,000.00
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		173,010.33	178,250,885.57	178,250,885.57
递延所得税负债		31,949,090.84	36,473,240.52	36,473,240.52
其他非流动负债				
非流动负债合计		282,122,101.17	740,834,126.09	740,834,126.09
负债合计		3,683,459,290.73	2,210,794,391.42	2,210,794,391.42
股东权益：				
股本		1,151,513,578.00	1,151,513,578.00	1,151,513,578.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,606,673,183.96	1,606,303,827.63	1,606,303,827.63
减：库存股				
其他综合收益		84,489,827.29	106,593,588.06	106,593,588.06
专项储备				
盈余公积		223,510,107.09	217,466,475.07	217,466,475.07
未分配利润		878,913,522.51	824,520,834.31	824,520,834.31
股东权益合计		3,945,100,218.85	3,906,398,303.07	3,906,398,303.07
负债和股东权益总计		7,628,559,509.58	6,117,192,694.49	6,117,192,694.49

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

利润表

2021年1-12月

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、4	206,092,219.83	87,285,943.00
减：营业成本	十六、4	221,482,710.56	61,017,557.21
税金及附加		6,553,761.46	32,630,086.15
销售费用		24,388,370.04	13,577,727.77
管理费用		82,192,757.28	76,349,221.11
研发费用		2,510,379.67	3,811,781.41
财务费用		38,801,863.86	32,109,517.34
其中：利息费用		42,776,635.38	36,249,561.84
利息收入		4,134,196.67	4,240,866.00
加：其他收益		2,261,618.29	2,660,951.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	190,884,135.72	82,136,920.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		80,967,159.01	47,089,157.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-194,915.50	136,251.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,016,553.12	-4,899,684.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-380,572.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,693.11	433,647.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,127,075.48	-52,122,433.72
加：营业外收入		980,071.78	654,374.39
减：营业外支出		5,164,914.89	8,137,592.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,942,232.37	-59,605,651.46
减：所得税费用		-40,494,087.85	-33,106,996.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,436,320.22	-26,498,654.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,436,320.22	-26,498,654.59
（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		-22,103,760.77	4,701,603.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-17,789,485.87	5,111,746.89
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		-17,789,485.87	5,111,746.89
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-4,314,274.90	-410,142.90
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-4,314,274.90	-410,142.90
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		38,332,559.45	-21,797,050.60

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

现金流量表

2021年1-12月

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020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		2,347,984,320.71	79,176,368.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		449,859,037.66	367,138,738.98
经营活动现金流入小计		2,797,843,358.37	446,315,107.16
购买商品、接受劳务支付的现金		995,495,622.30	504,369,806.34
支付给职工以及为职工支付的现金		87,569,086.03	67,377,848.59
支付的各项税费		188,457,610.21	24,893,887.62
支付其他与经营活动有关的现金		619,572,640.05	494,879,355.73
经营活动现金流出小计		1,891,094,958.59	1,091,520,898.28
经营活动产生的现金流量净额		906,748,399.78	-645,205,791.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		140,292.30	669,884.39
取得投资收益收到的现金		24,182,634.64	37,810,650.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,576,401.15
收到其他与投资活动有关的现金		661,743,113.14	
投资活动现金流入小计		686,066,040.08	40,056,936.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,736,175.15	3,987,144.87
投资支付的现金		210,446,756.75	133,273,735.31
支付其他与投资活动有关的现金		724,395,797.64	
投资活动现金流出小计		936,578,729.54	137,260,880.18
投资活动产生的现金流量净额		-250,512,689.46	-97,203,943.84
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		636,009,963.99	1,137,298,706.30
收到其他与筹资活动有关的现金			65,000,000.00
筹资活动现金流入小计		636,009,963.99	1,202,298,706.30
偿还债务支付的现金		1,118,881,363.99	365,530,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,021,872.09	63,458,559.58
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,167,903,236.08	428,988,559.58
筹资活动产生的现金流量净额		-531,893,272.09	773,310,146.72
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		124,342,438.23	30,900,411.76
加：期初现金及现金等价物余额		154,250,868.31	123,350,456.55
六、期末现金及现金等价物余额		278,593,306.54	154,250,868.31

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：罗牛山股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,151,513,578.00				1,587,405,675.07		101,891,984.07		217,466,475.07	874,029,999.99	3,932,307,712.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,151,513,578.00				1,587,405,675.07		101,891,984.07		217,466,475.07	874,029,999.99	3,932,307,712.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					18,898,152.56		4,701,603.99		-49,509,165.68	-25,909,409.13	-25,909,409.13
（一）综合收益总额							4,701,603.99		-26,498,654.59	-21,797,050.60	-21,797,050.60
（二）股东投入和减少资本					20,267,705.61						20,267,705.61
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					20,267,705.61						20,267,705.61
（三）利润分配										-23,010,511.09	-23,010,511.09
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配										-23,010,511.09	-23,010,511.09
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他					-1,369,553.05						-1,369,553.05
四、本年年末余额	1,151,513,578.00				1,606,303,827.63		106,593,588.06		217,466,475.07	824,520,834.31	3,906,398,303.07

法定代表人：徐自力

主管会计工作负责人：杨向雅

会计机构负责人：杨向雅

罗牛山股份有限公司

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

罗牛山股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于1987年12月19日经海南省市场监督管理局批准注册成立，本公司注册地址为海南省海口市人民大道50号，现总部位于海南省海口市美兰区国兴大道5号海南大厦农信楼10楼。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事生猪养殖及销售、生猪贸易、肉类加工及销售、房地产、冷链物流、教育等。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月28日决议批准报出。

罗牛山集团有限公司（以下简称“罗牛山集团”）为本公司的母公司；本公司最终控制方为徐自力。

截至2021年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共68户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加15户，减少4户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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及本集团2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、31“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、38“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团除从事房地产开发，正常营业周期超过一年外，其余以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合

并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并

财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处

置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位

币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，

与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收

益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报

酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定

权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量

方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：合并范围内关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准

备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合3：学费组合	本组合为本公司教育业务形成的款项。
组合4：售房款组合	本组合为本公司房地产业务形成的款项。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合2：款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、补贴款等应收款项。

④发放贷款和垫款

对于发放贷款及垫款，由于其具有相同的信用风险特征，本集团将其确认为一项金融资产组合，将发放贷款及垫款进行五级分类，并按照分类结果以不低于正常类计提1.50%、关注类贷款计提3.00%、次级类贷款计提30.00%、可疑类贷款计提60.00%、损失类贷款计提100.00%的标准组合计提贷款减值准备，根据实际情况次级类及可疑类贷款实际计提比例可上下浮动20%。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、周转材料、消耗性生物资产、库存商品、开发产品、开发成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（6）房地产业务的存货会计政策

①开发用土地的核算方法：本集团购入或以支付土地出让金方式取得的土地使

用权，在尚未投入开发前，作为无形资产核算，并按其有效使用年限平均摊销；将土地投入商品房开发时，将土地使用权的账面摊余价值全部转入开发成本。②本集团为开发房地产而借入的资金所发生的利息等借款费用，在开发产品完工之前，计入开发成本。开发产品完工之后发生的利息等借款费用计入财务费用。

②为了正确核算和反映本集团开发建设中各种配套设施所发生的支出，并准确地计算房屋开发成本和各种配套设施的开发成本，对配套设施支出的归集，可分为如下两种：

A、对能分清并直接计入某个成本核算对象的第一类配套设施支出，可直接计入有关房屋等开发成本，并在“开发成本—房屋开发成本”账户中归集其发生的支出；

B、对不能直接计入有关房屋开发成本的第一类配套设施支出，应先在“开发成本——配套设施开发成本”账户进行归集，于开发完成后再按一定标准分配计入有关房屋等开发成本。

(7) 消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。消耗性生物资产是劳动对象，本集团的消耗性生物资产包括哺乳仔猪、保育猪、育肥猪、育种猪等。其中，哺乳仔猪：在产仔车间饲养，指仔猪从出生到断奶的阶段；保育猪：在保育车间饲养，指断奶的哺乳仔猪从产仔车间转入保育车间饲养到24kg阶段；育肥猪：在育成车间饲养，指由保育车间转入育肥车间饲养到130kg阶段；育种猪：在育成车间饲养，指由保育车间转入育种车间饲养到50-130kg阶段。

本集团对消耗性生物资产年末存栏价值的核算办法采用“分步结转法”，即：根据哺乳仔猪、保育猪、育肥猪、育种猪等在实际生产过程中发生的成本费用支出，按照车间分别归集并分步结转。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非

持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或

重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，

最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综

合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他

所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、26 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利

益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
运输工具	年限平均法	5-12	5	7.92-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5-16	5	5.94-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、26“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、26“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本

集团的消耗性生物资产为存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，本集团的消耗性生物资产为产畜和役畜。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
公猪	1.5	10	60.00
母猪	3	50	16.67

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，

按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产，具体项目摊销年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	按可使用年限摊销
软件	5

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、26“长期资产减值”。

22、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、35“租赁”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修改造费、青苗补偿款等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、质量保证金

施工单位应留置的质量保证金根据施工合同规定之金额，列入“应付账款”，待保证期过后根据实际情况和合同约定支付。

25、维修基金

本集团物业管理公司收到业主委托代为管理的公共维修基金，计入“其他非流动负债”，专项用于住宅共同部位、共同设备和物业管理区域公共设施的维修、更新。

26、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收

回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

27、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育

保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

29、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、35“租赁”。

30、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

31、收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与

所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

生猪养殖及销售、肉类加工及销售业务：本集团已收讫货款（现销方式或预收货款方式），且按照合同、订单约定方式交付商品并由客户签收后，客户取得相关商品控制权，本集团按照已收或应收合同金额扣除预计销售折扣后的净额确认收入。

冷链物流：本集团仓储服务业务在仓储服务提供完成并经客户确认时，依据约定的结算价格、仓储天数和业务量等因素确认收入。

生猪贸易：客户在公司指定地点提货后即视为客户完全认可所交付货物的质量合格，客户取得相关商品控制权，确认销售收入。

房地产开发：在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点（或虽未移交，但公司已按照合同约定发出《交房入伙通知书》及《催告函》），确认销售收入的实现。

教育业务：由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

物业服务：本集团在提供物业服务过程中确认收入。

酒店业务收入：本集团酒店业务收入包括客房、餐饮、商品销售、娱乐服务等；客房、餐饮、娱乐服务收入在服务提供结束的时点确认，销售商品的收入于商品控制权转让予客户时确认为收入，即当商品交付客户且无影响客户收货的未履约义务时确认收入。

本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

32、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

33、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的

特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

35、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、土地等。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两

者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

36、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分

为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14 “持有待售资产和处置组” 相关描述。

37、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第九届董事会第十四次临时会议于 2021 年 4 月 28 日决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的房屋建筑物、土地等的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。使用权资产的计量不包含初始直接费用。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用

权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预付款项	1,045,000.03			
使用权资产			99,895,715.44	
长期待摊费用	62,042,539.67			
一年内到期的非流动负债			5,730,669.90	
租赁负债			31,077,505.84	

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

本集团 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项目	合并报表	公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	44,721,756.02	
减：采用简化处理的租赁付款额		
其中：短期租赁		
低价值资产租赁		
调整后 2021 年 1 月 1 日重大经营租赁最低付款额	44,721,756.02	
增量借款利率加权平均值	4.65%	

项目	合并报表	公司报表
2021 年 1 月 1 日租赁负债中由原准则下经营租赁形成的部分	36,808,175.74	
加：原准则下“长期应付款——应付融资租赁款”账面价值（已扣减未确认融资费用，含一年内到期部分）		
2021 年 1 月 1 日租赁负债余额	36,808,175.74	
其中：一年内到期的租赁负债	5,730,669.90	

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

38、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、31“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团主要采用估值技术进行了公允价值计量，采用了上市公司比较法的估值技术。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十、“公允价值的披露”中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；生猪销售免缴增值税；饲料销售免缴增值税；增值税征收率为3%、5%（锦地翰城一期、二期A、二期B、三期、四期项目是营改增过渡项目）。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	子公司海南罗牛山开源小额贷款有限公司按应纳税所得额的15%计缴，本集团农业项目所得免缴企业所得税；子公司海南罗牛山食品集团有限公司（以下简称“食品集团”）的生猪屠宰业务和三亚益民肉联实业有限公司的牲畜屠宰业务所实现的利润免征企业所得税；子公司海南文高旅游资源开发有限公司（以下简称“文高旅游”）属小型微利企业，享受所得税优惠政策。

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国

企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，牲畜、家禽养殖免征所得税，并已取得免税备案。

根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）文件中免征企业所得税的规定，本公司子公司食品集团的生猪屠宰业务和三亚益民肉联实业有限公司的牲畜屠宰业务所实现的利润免征企业所得税。

根据财政部、国家税务总局印发《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31号），本公司子公司海南罗牛山开源小额贷款有限公司属于《海南自由贸易港鼓励类产业目录》的鼓励类产业的企业，自2020年1月1日至2024年12月31日，减按15%税率征收企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）相关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100.00万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，子公司文高旅游属小型微利企业，享受减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税的所得税优惠政策。

（2）增值税优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定免征增值税。

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）的规定，饲料企业生产销售符合其规定的饲料产品，则免征增值税。

（3）其他税收优惠

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税[2019]13号：“对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加”。本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本年”

指2021年度，“上年”指2020年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	284,465.12	104,955.11
银行存款	662,489,398.66	223,490,634.15
其他货币资金	9,965,623.88	923,161.64
合计	672,739,487.66	224,518,750.90

注：于2021年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为17,151,834.48元（2020年12月31日：7,282,336.52元），其中包含①系本公司按揭贷款保证金6,064,926.90元；②系子公司海南职业技术学院集资房保证金1,025,878.50元；③系子公司食品集团因诉前财产保全冻结的银行账户余额11,029.08元，截止本报告出具日，已解除冻结；④系子公司海口景山学校教育专项资金320,000.00元；⑤系本公司保函保证金9,730,000.00元。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	29,953,971.86	162,014,061.87
其中：权益工具投资		14,061.87
理财产品	20,076,958.90	162,000,000.00
其他	9,877,012.96	
合计	29,953,971.86	162,014,061.87

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	30,577,551.00
1至2年	262,162.89
2至3年	83,918.48
3至4年	64,266.10
4年以上	9,546,108.43
小计	40,534,006.90
减：坏账准备	10,554,951.25
合计	29,979,055.65

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,207,381.97	22.72	3,157,461.97	34.29	6,049,920.00
按组合计提坏账准备的应收账款	31,326,624.93	77.28	7,397,489.28	23.61	23,929,135.65
其中：					
账龄组合	28,180,661.93	69.52	7,309,778.40	25.94	20,870,883.53
售房款组合	222,267.00	0.55			222,267.00
学费组合	2,923,696.00	7.21	87,710.88	3.00	2,835,985.12
合计	40,534,006.90	100	10,554,951.25	26.04	29,979,055.65

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	3,157,461.97	7.82	3,157,461.97	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	37,230,770.97	92.18	8,115,444.73	21.80	29,115,326.24
其中：					
账龄组合	31,669,104.97	78.41	7,958,046.73	25.13	23,711,058.24
售房款组合	315,066.00	0.78			315,066.00
学费组合	5,246,600.00	12.99	157,398.00	3.00	5,089,202.00
合计	40,388,232.94	100.00	11,272,906.70	27.91	29,115,326.24

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南省粮食和物资储备局	6,049,920.00			储备肉补贴
海口富康达饲料有限公司	3,157,461.97	3,157,461.97	100	无法收回
合计	9,207,381.97	3,157,461.97	34.29	

②组合中，按账龄组合、售房款组合、学费组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	28,180,661.93	7,309,778.40	25.94
售房款组合	222,267.00		
学费组合	2,923,696.00	87,710.88	3.00
合计	31,326,624.93	7,397,489.28	23.61

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	3,157,461.97					3,157,461.97
账龄组合	7,958,046.73		273,160.47	537,812.87	162,705.01	7,309,778.40
学费组合	157,398.00		69,687.12			87,710.88
合计	11,272,906.70		342,847.59	537,812.87	162,705.01	10,554,951.25

注：其他变动系本年非同一控制下企业合并海南大东海旅游中心股份有限公司（以下简称“大东海”）纳入合并范围前产生的坏账准备金额。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	537,812.87

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为15,942,444.17元，占应收账款年末余额合计数的比例为39.33%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为6,267,074.13元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	5,805,907.11	85.39	7,464,306.14	88.95
1至2年	102,006.45	1.50	485,063.81	5.78
2至3年	449,600.71	6.61	373,890.00	4.46
3年以上	441,900.00	6.50	68,010.00	0.81
合计	6,799,414.27	100.00	8,391,269.95	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例(%)
上海磊浜工程技术中心	1,485,148.51	21.84
上海卿铨国际贸易有限公司	815,153.94	11.99
致同价值管理咨询（北京）有限公司	595,000.00	8.75
袁红军	550,000.00	8.09
中粮肉食（北京）有限公司	506,367.75	7.45

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例(%)
合计	3,951,670.20	58.12

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	23,666,686.77	31,688,959.34
合计	23,666,686.77	31,688,959.34

①其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	9,323,091.03
1至2年	5,279,345.64
2至3年	11,774,416.71
3至4年	2,894,034.05
4年以上	91,606,463.75
小计	120,877,351.18
减：坏账准备	97,210,664.41
合计	23,666,686.77

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	61,472,214.46	47,856,815.90
转让股权款、投资款	41,840,859.00	42,190,859.00
押金、保证金、定金	10,846,653.27	14,473,391.79
补贴款	2,377,358.56	9,854,640.00
备用金	3,907,186.22	6,955,013.12
土地出售款		5,128,773.09
租金	433,079.67	1,371,172.47
房款		862,440.00
小计	120,877,351.18	128,693,105.37
减：坏账准备	97,210,664.41	97,004,146.03
合计	23,666,686.77	31,688,959.34

③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)	

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1月1日余额	720,022.27		96,284,123.76	97,004,146.03
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			452,471.12	452,471.12
本年转回	286,539.33			286,539.33
本年转销				
本年核销				
其他变动	22,766.34		17,820.25	40,586.59
2021年12月31日余额	456,249.28		96,754,415.13	97,210,664.41

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	97,004,146.03	452,471.12	286,539.33		40,586.59	97,210,664.41
合计	97,004,146.03	452,471.12	286,539.33		40,586.59	97,210,664.41

注：其他变动系本年非同一控制下企业合并纳入合并大东海范围前产生的坏账准备金额。

⑤本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
毕国祥	转让股权款	39,515,000.00	4 年以上	32.69	39,515,000.00
东方五丰养猪农民专业合作社	往来款等	7,073,640.00	2 年以上	5.85	5,974,728.00
陈兴珠	往来款	6,135,338.79	1 年以上	5.08	1,135,874.79
海口市国土环境资源局	土地出售款	4,128,773.09	4 年以上	3.42	4,128,773.09
华牧饲料公司	往来款	3,786,908.88	4 年以上	3.13	3,786,908.88
合计		60,639,660.76		50.17	54,541,284.76

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	38,472,577.48	358,489.77	38,114,087.71
低值易耗品	2,890,308.70		2,890,308.70
库存商品	61,555,421.76	10,952,991.67	50,602,430.09
开发成本	2,022,136,879.72		2,022,136,879.72
开发产品	2,084,531.90		2,084,531.90
周转材料	115,609.26		115,609.26
包装物	980,081.33	263,673.28	716,408.05
消耗性生物资产	378,675,636.94	83,303,663.97	295,371,972.97
合计	2,506,911,047.09	94,878,818.69	2,412,032,228.40

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	27,481,272.83	39,277.06	27,441,995.77
低值易耗品	2,390,616.23		2,390,616.23
库存商品	66,708,404.92	3,201,756.83	63,506,648.09
开发成本	1,293,026,195.46		1,293,026,195.46
开发产品	2,084,531.90		2,084,531.90
周转材料	211,202.29		211,202.29
包装物	831,087.18		831,087.18
消耗性生物资产	227,211,505.12		227,211,505.12
合计	1,619,944,815.93	3,241,033.89	1,616,703,782.04

(2) 重大项目开发成本明细情况

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	年末余额	年初余额
海口118项目C地块	2019年4月	2023年12月	23.11亿元	706,770,490.90	571,063,725.26
罗牛山广场一期、二期	2019年1月	2022年10月/2024年3月	14.82亿元	1,067,003,785.39	716,956,099.58
合计				1,773,774,276.29	1,288,019,824.84

(3) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转销	转回	其他	

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转销	转回	其他	
原材料	39,277.06	10,719.54	310,260.94	1,767.77			358,489.77
低值易耗品							
库存商品	3,201,756.83	8,940,399.61	11,102.41	1,200,267.18			10,952,991.67
包装物		263,673.28					263,673.28
消耗性生物资产		83,303,663.97					83,303,663.97
合计	3,241,033.89	92,518,456.40	321,363.35	1,202,034.95			94,878,818.69

注：其他变动系本年非同一控制下企业合并纳入合并大东海范围前产生的存货跌价准备金额。

(4) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 11,300,824.61 元。

(5) 本集团用于债务担保的存货详见“六、57 所有权或使用权受限制的资产”。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税金	165,512,931.17	1,810,057.70
待抵扣进项税额	17,658,170.14	367,152.06
销售代理费	26,177,588.20	
预付报刊、保险等款项	90,562.43	
合计	209,439,251.94	2,177,209.76

8、发放贷款和垫款

(1) 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	年末余额	年初余额
个人贷款和垫款	59,919,189.31	102,776,962.60
——贷款	59,919,189.31	102,776,962.60
企业贷款和垫款	26,020,000.00	47,300,000.00
——贷款	26,020,000.00	47,300,000.00
贷款和垫款总额	85,939,189.31	150,076,962.60
减：贷款损失准备	2,278,175.68	9,116,256.00
其中：单项计提数		
组合计提数	2,278,175.68	9,116,256.00
贷款和垫款账面价值	83,661,013.63	140,960,706.60

(2) 贷款和垫款按行业分布情况

项目	年末余额	比例（%）	年初余额	比例（%）
----	------	-------	------	-------

项目	年末余额	比例 (%)	年初余额	比例 (%)
房地产	33,779,850.47	39.31	78,951,111.41	52.61
工业			41,150,000.00	27.42
农业	22,879,338.84	26.62	19,445,851.19	12.96
商业	350,000.00	0.41	3,600,000.00	2.40
其他服务业	28,930,000.00	33.66	6,930,000.00	4.61
贷款和垫款总额	85,939,189.31	100.00	150,076,962.60	100.00
减：贷款损失准备	2,278,175.68		9,116,256.00	
其中：单项计提数				
组合计提数	2,278,175.68		9,116,256.00	
贷款和垫款账面价值	83,661,013.63		140,960,706.60	

(3) 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	年末余额	年初余额
信用贷款		
保证贷款	42,849,850.47	65,796,962.60
附担保物贷款	43,089,338.84	84,280,000.00
其中：抵押贷款	7,169,338.84	54,280,000.00
质押贷款	35,920,000.00	30,000,000.00
贷款和垫款总额	85,939,189.31	150,076,962.60
减：贷款损失准备	2,278,175.68	9,116,256.00
其中：单项计提数		
组合计提数	2,278,175.68	9,116,256.00
贷款和垫款账面价值	83,661,013.63	140,960,706.60

(4) 贷款和垫款资产减值损失情况

项目	年末余额		年初余额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额		9,116,256.00		7,175,850.00
本年计提		-6,838,080.32		1,940,406.00
本年转出				
本年核销				
本年转回				
——收回原转销贷款和垫款导致的转回				
——贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
——其他因素导致的转回				
年末余额		2,278,175.68		9,116,256.00

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
海口农村商业银行股份有限公司	856,666,147.97			80,495,736.41	-4,314,274.90	241,963.88
三亚农村商业银行股份有限公司	182,791,065.91			11,069,185.81	3,304,620.34	
海南大东海旅游中心股份有限公司	133,086,046.57			160,286.88		127,392.45
罗牛山腾德检测认证服务(海南)有限公司	9,590,363.18			-2,128,405.00		
海南儋州绿色村镇银行有限责任公司	3,978,183.07			183,743.27		
海南鲜行食品供应链有限公司	388,170.44			-70,318.84		
文昌青牧原实业有限公司				-100,046.95		
合计	1,186,499,977.14			89,610,181.58	-1,009,654.56	369,356.33

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
海口农村商业银行股份有限公司				933,089,573.36	
三亚农村商业银行股份有限公司				197,164,872.06	
海南大东海旅游中心股份有限公司			-133,373,725.90		
罗牛山腾德检测认证服务(海南)有限公司		-2,917,553.75		4,544,404.43	2,917,553.75
海南儋州绿色村镇银行有限责任公司				4,161,926.34	
海南鲜行食品供应链有限公司				317,851.60	
文昌青牧原实业有限公司			19,325,980.00	19,225,933.05	
合计		-2,917,553.75	-114,047,745.90	1,158,504,560.84	2,917,553.75

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
海口市农村信用合作联社	48,616,576.56	54,205,011.95
陵水黎族自治县农村信用合作联社	37,815,271.95	42,693,341.25
儋州市农村信用合作联社	34,743,359.23	41,604,101.82
上海同仁药业股份有限公司	37,527,268.64	33,135,350.18

项目	年末余额	年初余额
琼海市农村信用合作联社	31,805,133.56	34,061,637.22
海南信禾小额贷款股份有限公司	11,000,000.00	26,000,000.00
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	36,943,337.90	26,943,337.90
海口联合农村商业银行股份有限公司	8,007,245.78	13,356,695.34
保亭黎族苗族自治县农村信用合作联社	14,296,010.49	15,487,759.54
海南澄迈农村商业银行股份有限公司	10,264,680.97	11,948,444.27
海南万宁农村商业银行股份有限公司	11,456,013.91	12,715,081.30
定安县农村信用合作联社	9,344,192.87	10,370,920.54
东方市农村信用合作社联社	8,726,338.84	9,739,708.07
海南屯昌农村商业银行股份有限公司	6,466,608.74	7,193,220.92
海南罗牛山鸿骏膳食管理有限公司	5,905,998.54	5,905,998.54
乐东黎族自治县农村信用合作联社	7,474,710.56	7,210,515.90
海南文昌农村商业银行股份有限公司	4,948,112.60	5,617,695.33
五指山市农村信用合作联社	4,244,970.17	4,660,914.96
昌江黎族自治县农村信用合作联社	3,797,508.96	4,156,266.25
海南临高农村商业银行股份有限公司	3,046,091.37	3,450,154.16
罗牛山（洋浦）国际食品有限公司	2,937,500.00	
海南罗牛山调味品有限公司	2,425,984.79	2,425,984.79
三亚惠民村镇银行股份有限公司	993,800.05	993,800.05
海南农信金融资产管理股份有限公司	724,185.00	724,185.00
陵水惠民村镇银行股份有限公司	412,938.98	454,979.24
海口海滩开发管理公司等三家公司		
天津恩彼蛋白质有限公司		
海南丰兴精密产业股份有限公司		
合计	343,923,840.46	375,055,104.52

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海口市农村信用合作联社			-12,423,423.44		根据管理层持有意图判断	
陵水黎族自治县农村信用合作联社		32,365,271.95				
儋州市农村信用合作联社		30,143,359.23				
上海同仁药业股份有限公司		5,846,601.44				
琼海市农村信用合作联社		10,255,133.56				
海南信禾小额贷款股份有限公司	5,164,667.60	5,164,667.60				
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司		16,050,757.67				

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海口联合农村商业银行股份有限公司			-5,491,743.25			
保亭黎族苗族自治县农村信用合作联社		4,556,010.49				
海南澄迈农村商业银行股份有限公司		4,674,104.52				
海南万宁农村商业银行股份有限公司		5,506,013.91				
定安县农村信用合作联社		4,404,192.87				
东方市农村信用合作社联社		5,926,338.84				
海南屯昌农村商业银行股份有限公司	157,634.64	2,124,243.38				
海南罗牛山鸿骏膳食管理有限公司						
乐东黎族自治县农村信用合作联社		2,774,710.56				
海南文昌农村商业银行股份有限公司		1,748,112.60				
五指山市农村信用合作联社		494,970.17				
昌江黎族自治县农村信用合作联社		447,508.96				
海南临高农村商业银行股份有限公司		1,184,011.37				
罗牛山（洋浦）国际食品有限公司						
海南罗牛山调味品有限公司						
三亚惠民村镇银行股份有限公司			-1,006,199.95			
海南农信金融资产管理股份有限公司						
陵水惠民村镇银行股份有限公司	25,000.00		-52,061.02			
海口海滩开发管理公司等三家公司						
天津恩彼蛋白质有限公司						
海南丰兴精密产业股份有限公司						
合计	5,347,302.24	133,666,009.12	-18,973,427.66			

11、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
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	5,000,000.00	
其中：其他	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	226,880,330.51		226,880,330.51
2、本年增加金额	18,856,504.44	5,662,740.59	24,519,245.03
(1) 外购			
(2) 合并增加	18,856,504.44	5,662,740.59	24,519,245.03
3、本年减少金额	1,492,193.16		1,492,193.16
(1) 处置	1,492,193.16		1,492,193.16
4、年末余额	244,244,641.79	5,662,740.59	249,907,382.38
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	11,124,889.21		11,124,889.21
2、本年增加金额	19,060,969.14	2,388,746.45	21,449,715.59
(1) 计提或摊销	7,407,926.70	28,170.00	7,436,096.70
(2) 合并增加	11,653,042.44	2,360,576.45	14,013,618.89
3、本年减少金额	218,564.43		218,564.43
(1) 处置	218,564.43		218,564.43
4、年末余额	29,967,293.92	2,388,746.45	32,356,040.37
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额	1,404,400.47	1,903,054.14	3,307,454.61
(1) 合并增加	1,404,400.47	1,903,054.14	3,307,454.61
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	1,404,400.47	1,903,054.14	3,307,454.61
四、账面价值			
1、年末账面价值	212,872,947.40	1,370,940.00	214,243,887.40
2、年初账面价值	215,755,441.30		215,755,441.30

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,688,088,239.61	2,654,179,332.55
合计	3,688,088,239.61	2,654,179,332.55

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	2,963,390,993.41	32,519,213.12	541,019,917.21	152,665,052.19	3,689,595,175.93
2、本年增加金额	1,038,297,845.91	6,534,343.18	270,091,022.15	43,468,585.18	1,358,391,796.42
(1) 购置	75,494,984.89	4,792,277.61	107,853,539.87	29,545,851.10	217,686,653.47
(2) 在建工程转入	818,513,359.20		151,832,304.33	7,294,188.36	977,639,851.89
(3) 企业合并增加	144,289,501.82	1,742,065.57	10,405,177.95	6,628,545.72	163,065,291.06
3、本年减少金额	6,230,566.24	830,651.09	16,791,501.66	18,369,369.49	42,222,088.48
(1) 处置或报废	6,230,566.24	830,651.09	16,791,501.66	18,369,369.49	42,222,088.48
4、年末余额	3,995,458,273.08	38,222,905.21	794,319,437.70	177,764,267.88	5,005,764,883.87
二、累计折旧					
1、年初余额	625,958,425.69	18,429,291.90	239,874,029.38	100,723,514.76	984,985,261.73
2、本年增加金额	199,863,075.25	3,506,468.96	42,021,091.86	23,915,306.55	269,305,942.62
(1) 计提	121,606,113.70	2,208,242.18	34,314,185.27	21,228,214.33	179,356,755.48
(2) 企业合并增加	78,256,961.55	1,298,226.78	7,706,906.59	2,687,092.22	89,949,187.14
3、本年减少金额	3,655,347.04	762,678.22	7,715,280.38	6,299,104.94	18,432,410.58
(1) 处置或报废	3,655,347.04	762,678.22	7,715,280.38	6,299,104.94	18,432,410.58
4、年末余额	822,166,153.90	21,173,082.64	274,179,840.86	118,339,716.37	1,235,858,793.77
三、减值准备					
1、年初余额	32,837,516.88	29,893.46	16,248,566.09	1,314,605.22	50,430,581.65
2、本年增加金额	31,072,788.17		1,565,153.79		32,637,941.96
(1) 企业合并增加	31,072,788.17		1,565,153.79		32,637,941.96
3、本年减少金额	320,734.29	17,717.12	812,345.21	99,876.50	1,250,673.12
(1) 处置或报废	320,734.29	17,717.12	812,345.21	99,876.50	1,250,673.12
4、年末余额	63,589,570.76	12,176.34	17,001,374.67	1,214,728.72	81,817,850.49
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,109,702,548.42	17,037,646.23	503,138,222.17	58,209,822.79	3,688,088,239.61
2、年初账面价值	2,304,595,050.84	14,060,027.76	284,897,321.74	50,626,932.21	2,654,179,332.55

② 年末暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	430,909,571.76	60,876,362.99	30,343,222.47	339,689,986.30	

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	58,004,389.29	40,525,020.08	14,389,037.57	3,090,331.64	
合计	488,913,961.05	101,401,383.07	44,732,260.04	342,780,317.94	

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	681,472,033.50
合计	681,472,033.50

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	年末账面价值	未办妥产权证书的原因
食品集团分部房屋及建筑物	93,549,244.46	正在办理中
生猪贸易分部房屋及建筑物	10,788,239.31	租赁的土地不能办理产权
畜牧养殖分部房屋及建筑物	1,008,473,447.65	所占土地为设施农业用地，无法办理产权
教育分部房屋及建筑物	89,207,935.30	租赁的土地不能办理产权
合计	1,202,018,866.72	

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	219,774,339.17	838,164,775.89
合计	219,774,339.17	838,164,775.89

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
澄迈优质饲料加工厂项目	79,717,077.31		79,717,077.31	79,717,077.31		79,717,077.31
东方 20 万头生态养殖基地项目	35,635,746.53		35,635,746.53	80,000.00		80,000.00
澄迈东岭 10 万头生态养殖基地项目一期建设	30,601,059.30		30,601,059.30			
万宁 10 万头生态养殖基地项目一期建设	26,173,585.64		26,173,585.64	665,160.00		665,160.00
儋州罗牛山饲料厂项目	17,761,272.95		17,761,272.95	49,000.00		49,000.00
罗牛山儋州乐贺 40 万头生态养殖基地项目一期建设	16,498,200.29		16,498,200.29	1,760,631.66		1,760,631.66
琼海 15 万头生猪生态养殖基地项目	4,830,399.36		4,830,399.36	389,395.00		389,395.00

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
目一期建设						
保亭屠宰厂项目	100,000.00		100,000.00	7,343,810.37		7,343,810.37
儋州乐满 20 万头生态养殖基地项目				292,593,149.34		292,593,149.34
红明 10 万头生态养殖基地项目				166,193,791.56		166,193,791.56
大致坡 10 万头生态养殖基地项目				136,356,501.01		136,356,501.01
崖州 15 万头现代循环农业示范基地项目				130,986,735.12		130,986,735.12
毛坪猪场项目				19,522,288.47		19,522,288.47
其他工程	8,456,997.79		8,456,997.79	2,507,236.05		2,507,236.05
合计	219,774,339.17		219,774,339.17	838,164,775.89		838,164,775.89

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
澄迈优质饲料加工厂项目	15,150.00	79,717,077.31				79,717,077.31
东方 20 万头生态养殖基地项目	15,168.01	80,000.00	35,555,746.53			35,635,746.53
澄迈东岭 10 万头生态养殖基地项目项目一期建设	8,425.96		30,601,059.30			30,601,059.30
万宁 10 万头生态养殖基地项目一期建设	13,306.65	665,160.00	25,521,289.38	12,863.74		26,173,585.64
儋州罗牛山饲料厂项目	12,507.40	49,000.00	17,842,272.95	130,000.00		17,761,272.95
儋州乐贺 40 万头生态养殖基地项目一期建设	19,002.99	1,760,631.66	15,295,068.63	557,500.00		16,498,200.29
琼海 15 万头生态养殖基地项目一期建设	9,240.13	389,395.00	4,441,004.36			4,830,399.36
儋州乐满 20 万头生态养殖基地项目	43,300.45	292,593,149.34	27,706,384.45	320,299,533.79		
红明 10 万头生态养殖基地项目	22,398.99	166,193,791.56	55,731,085.74	221,924,877.30		
大致坡 10 万头生态养殖基地项目	22,426.89	136,356,501.01	35,777,204.75	172,133,705.76		
崖州 15 万头现代循环农业示范基地项目	32,500.78	130,986,735.12	101,595,098.86	232,581,833.98		
合计	213,428.25	808,791,441.00	350,066,214.95	947,640,314.57		211,217,341.38

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
澄迈优质饲料加工 厂项目	38.31	52.62				自筹
东方 20 万头生态 养殖基地项目	23.49	26.75				自筹
澄迈东岭 10 万头 生态养殖基地项目 一期建设	36.32	46.00				自筹
万宁 10 万头生态 养殖基地项目一期 建设	19.67	24.00				自筹
儋州罗牛山饲料厂 项目	14.20	14.20				自筹
儋州乐贺 40 万头 生态养殖基地项目 一期建设	8.68	主体工程 尚未 施工				自筹
琼海 15 万头生态 养殖基地项目一期 建设	5.23	主体工程 尚未 施工				自筹
儋州乐满 20 万头 生态养殖基地项目	73.97	100.00	8,067,886.11	2,544,532.07	4.65	自筹、银行 借款
红明 10 万头生态 养殖基地项目	99.08	100.00	3,487,450.57	2,431,640.96	4.65	自筹、银行 借款
大致坡 10 万头生 态养殖基地项目	76.75	100.00	1,844,021.88	1,657,936.48	4.40	自筹、银行 借款
崖州 15 万头现代 循环农业示范基地 项目	71.56	100.00	7,742,746.13	6,440,997.17	4.65	自筹、银行 借款
合计			21,142,104.69	13,075,106.68		

15、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项目	畜牧养殖业		合计
	成熟种猪	未成熟种猪	
一、账面原值			
1. 年初余额	104,821,582.57	25,549,065.59	130,370,648.16
2. 本年增加金额	199,208,009.55	155,226,499.44	354,434,508.99
(1) 外购	63,549,500.00	9,547,670.00	73,097,170.00
(2) 自行培育		102,246,986.21	102,246,986.21
(3) 结转 (后备转基础)	135,658,509.55	132,465.46	135,790,975.01
(4) 成本归集		43,299,377.77	43,299,377.77
(5) 企业合并增加			
3. 本年减少金额	172,085,105.14	165,103,211.85	337,188,316.99
(1) 销售	153,595,767.00	23,283,597.97	176,879,364.97
(2) 无害化处理	18,489,338.14	5,182,200.97	23,671,539.11
(3) 结转 (后备转基础)		135,658,509.55	135,658,509.55

项目	畜牧养殖业		合计
	成熟种猪	未成熟种猪	
(4) 其他		978,903.36	978,903.36
4. 年末余额	131,944,486.98	15,672,353.18	147,616,840.16
二、累计折旧			
1. 年初余额	9,286,058.83		9,286,058.83
2. 本年增加金额	27,397,527.52		27,397,527.52
(1) 计提	27,397,527.52		27,397,527.52
3. 本年减少金额	18,751,114.02		18,751,114.02
(1) 销售	16,651,472.04		16,651,472.04
(2) 无害化处理	2,099,641.98		2,099,641.98
4. 年末余额	17,932,472.33		17,932,472.33
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 销售处置			
(2) 无害化处理			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	114,012,014.65	15,672,353.18	129,684,367.83
2. 年初账面价值	95,535,523.74	25,549,065.59	121,084,589.33

(2) 年末畜牧养殖业生物资产的详细情况

项目	预计使用寿命	预计净残值	折旧方法	数量	原值	累计折旧	减值准备 累计金额
一、畜牧养殖业							
母猪	3	50%	平均年限法	26,178.00	129,327,730.32	16,509,501.72	
公猪	1.5	10%	平均年限法	425.00	2,616,756.66	1,422,970.61	
合计				26,603.00	131,944,486.98	17,932,472.33	

(3) 与生物资产相关的风险主要是疫情风险，公司的主要应对措施是加强内部管理，做好免疫保健。

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	运输设备	合计
一、账面原值				

项目	房屋及建筑物	土地	运输设备	合计
1、年初余额	31,163,402.09	66,495,278.64	2,237,034.71	99,895,715.44
2、本年增加金额	120,795,876.07	18,699,288.64		139,495,164.71
（1）本期新增租赁	120,795,876.07	18,699,288.64		139,495,164.71
3、本年减少金额				
4、年末余额	151,959,278.16	85,194,567.28	2,237,034.71	239,390,880.15
二、累计折旧				
1、年初余额				
2、本年增加金额	9,860,937.82	4,757,476.95	987,371.11	15,605,785.88
（1）计提	9,860,937.82	4,757,476.95	987,371.11	15,605,785.88
3、本年减少金额				
4、年末余额	9,860,937.82	4,757,476.95	987,371.11	15,605,785.88
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	142,098,340.34	80,437,090.33	1,249,663.60	223,785,094.27
2、年初账面价值	31,163,402.09	66,495,278.64	2,237,034.71	99,895,715.44

17、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	453,919,850.90	23,394,353.98	477,314,204.88
2、本年增加金额	251,653,137.15	3,247,904.20	254,901,041.35
（1）购置		3,247,904.20	3,247,904.20
（2）企业合并增加	251,653,137.15		251,653,137.15
3、本年减少金额	16,719,937.89	57,800.00	16,777,737.89
（1）处置		57,800.00	57,800.00
（2）处置子公司	16,719,937.89		16,719,937.89
4、年末余额	688,853,050.16	26,584,458.18	715,437,508.34
二、累计摊销			
1、年初余额	97,503,882.75	13,028,565.68	110,532,448.43
2、本年增加金额	46,584,521.95	3,906,334.03	50,490,855.98
（1）计提	9,123,683.99	3,906,334.03	13,030,018.02

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 企业合并增加	37,460,837.96		37,460,837.96
3、本年减少金额	164,622.61	14,642.40	179,265.01
(1) 处置		14,642.40	14,642.40
(2) 处置子公司	164,622.61		164,622.61
4、年末余额	143,923,782.09	16,920,257.31	160,844,039.40
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额	27,440,836.84		27,440,836.84
(1) 计提			
(2) 合并增加	27,440,836.84		27,440,836.84
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	27,440,836.84		27,440,836.84
四、账面价值			
1、年末账面价值	517,488,431.23	9,664,200.87	527,152,632.10
2、年初账面价值	356,415,968.15	10,365,788.30	366,781,756.45

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	101,162,470.48	2,310,390.13	抵押借款
合计	101,162,470.48	2,310,390.13	

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
海南大东海旅游中心股份有限公司		93,477,391.00				93,477,391.00
三亚益民肉联实业有限公司	31,717,433.07					31,717,433.07
海南万泉农产品批发市场有限公司	14,709,112.75					14,709,112.75
天津市宝罗畜禽发展有限公司	13,359,855.52					13,359,855.52
贵州农友科技开发有限公司	1,695,980.78					1,695,980.78
海南罗牛山实业有限公司	9,628,162.22					9,628,162.22
海口景山学校	2,624,641.36					2,624,641.36
海南高职院校后勤实业有限公司	2,473,403.75					2,473,403.75
海南罗牛山种猪育种有限公司	1,840,843.84					1,840,843.84

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
海口安路达旅游出租汽车有限公司	1,130,031.90					1,130,031.90
海南职业技术学院	1,084,572.13					1,084,572.13
海南爱华汽车广场有限公司	980,808.14				980,808.14	
海南罗牛山休闲观光农业有限公司	541,422.00					541,422.00
合计	81,786,267.46	93,477,391.00			980,808.14	174,282,850.32

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
海南大东海旅游中心股份有限公司		93,477,391.00				93,477,391.00
海南罗牛山实业有限公司	9,628,162.22					9,628,162.22
海口景山学校	2,624,641.36					2,624,641.36
海南罗牛山种猪育种有限公司		1,840,843.84				1,840,843.84
贵州农友科技开发有限公司		1,695,980.78				1,695,980.78
海口安路达旅游出租汽车有限公司	1,130,031.90					1,130,031.90
海南爱华汽车广场有限公司	980,808.14				980,808.14	
海南罗牛山休闲观光农业有限公司	541,422.00					541,422.00
合计	14,905,065.62	97,014,215.62			980,808.14	110,938,473.10

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位	资产组	期末账面价值
海南大东海旅游中心股份有限公司	投资性房地产	6,960,909.75
	固定资产	38,460,790.14
	无形资产	186,345,268.77
	长期待摊费用	18,674,612.11
三亚益民肉联实业有限公司	固定资产	15,072,006.98
	无形资产	1,631.92
	长期待摊费用	3,365,859.94
	使用权资产	844,197.71
海南万泉农产品批发市场有限公司	固定资产	1,212,818.76
	无形资产	5,523,139.48
天津市宝罗畜禽发展有限公司	固定资产	2,210,584.48

(4) 商誉的减值测试过程

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组

组合进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

大东海含商誉资产组的可收回金额根据预计的未来现金流量现值和公允价值减去处置费用后的净额孰高的原则采用了公允价值减去处置费用的方法，经预测显示资产组的可收回金额24,964.56万元，小于资产组的账面价值25,044.16万元及商誉账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）47,210.80万元之和。本期对大东海的商誉全额计提了资产减值准备。

三亚益民肉联实业有限公司（以下简称“三亚益民”）含商誉资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计三亚益民未来5年经营计划完成后，其未来现金流量将保持5年经营计划期末水平持续经营下去，折现率为12.59%（税前）。经预测显示资产组的可收回金额26,180.47万元大于三亚益民资产组的账面价值1,928.37万元及商誉账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）4,531.06万元之和。本期三亚益民的商誉不予计提资产减值准备。

海南万泉农产品批发市场有限公司（以下简称“万泉农产品”）含商誉资产组的可收回金额采用公允价值减去处置费用的方法，公允价值减去处置费用后的净额为5,532.35万元，大于万泉农产品资产组的账面价值673.60万元及商誉账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）1,470.91万元之和。本期万泉农产品的商誉不予计提资产减值准备。

天津市宝罗畜禽发展有限公司（以下简称“天津宝罗”）含商誉资产组的可收回金额采用公允价值减去处置费用的方法，公允价值减去处置费用后的净额为2,434.05万元，大于天津宝罗资产组的账面价值221.06万元及商誉账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）1,335.99万元之和。本期天津宝罗的商誉不予计提资产减值准备。

19、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
青苗补偿款及征地赔偿款	25,909,217.46	8,825,770.90	2,059,451.03		32,675,537.33

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修改造	19,826,293.19	31,878,835.29	10,894,304.85		40,810,823.63
其他零星项目	6,283,173.18	7,769,582.31	3,808,597.01		10,244,158.48
合计	52,018,683.83	48,474,188.50	16,762,352.89		83,730,519.44

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,322,449.01	7,430,934.73	41,152,446.37	9,150,083.31
可抵扣亏损	318,781,656.15	79,695,414.04	156,003,533.50	39,000,883.38
其他权益工具投资公允价值变动	19,008,427.66	4,752,106.92	8,028,502.45	2,007,125.61
交易性金融资产公允价值变动	222,987.04	55,746.76		
合计	368,335,519.86	91,934,202.45	205,184,482.32	50,158,092.30

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	175,029,257.71	43,757,314.42	1,716,997.29	429,249.32
其他权益工具投资公允价值变动	127,796,363.33	31,949,090.84	145,885,202.18	36,471,300.55
交易性金融资产公允价值变动			7,759.86	1,939.97
合计	302,825,621.04	75,706,405.26	147,609,959.33	36,902,489.84

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	166,073,637.41	79,619,367.30
可抵扣亏损	438,670,493.67	296,500,951.09
合计	604,744,131.08	376,120,318.39

注：经营非应税业务公司的资产减值准备不属于可抵扣暂时性差异。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2021		35,760,219.96	
2022	145,425,540.80	55,182,568.67	
2023	65,784,315.47	65,805,975.91	
2024	50,327,007.72	49,725,224.29	

年份	年末余额	年初余额	备注
2025	102,323,739.28	90,026,962.26	
2026	74,809,890.40		
合计	438,670,493.67	296,500,951.09	

21、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
合作开发房地产项目收益权（详见附注十五、2（3）“终止与祥源控股集团有限责任公司的共同经营”）	455,034,521.65	
待抵扣进项税额	163,983,251.01	179,290,975.54
预付工程设备款	57,058,053.23	24,267,631.59
待认证进项税额	20,594,779.17	1,284,968.67
土地权益证书	14,612,540.00	14,612,540.00
合同取得成本	1,095,276.11	613,207.53
预付土地承包款		3,058,006.00
预付生猪款		500,000.00
合计	712,378,421.17	223,627,329.33

注：土地权益证书系政府出具的、在以后购买政府出让的土地使用权时可以抵减购买价款相应金额的证书。

22、短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押/保证借款		300,000,000.00
抵押/保证借款	180,000,000.00	200,000,000.00
保证借款	278,000,000.00	210,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
短期借款利息	556,326.46	835,957.30
合计	468,556,326.46	720,835,957.30

23、应付账款

（1）应付账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	676,574,442.74	692,107,413.46
1年以上	201,144,074.38	151,535,276.30
合计	877,718,517.12	843,642,689.76

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款主要系未支付的工程款。

24、预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内	6,042,559.62	3,974,070.81
1年以上	425,446.94	1,112,186.89
合计	6,468,006.56	5,086,257.70

25、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收房款	2,055,238,610.27	12,077,575.73
预收货款、学费等	72,676,722.75	67,514,332.77
合计	2,127,915,333.02	79,591,908.50

26、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	59,667,173.34	398,316,917.22	382,549,921.23	75,434,169.33
二、离职后福利-设定提存计划	266,060.33	40,197,602.40	40,463,662.73	
三、辞退福利		277,370.35	155,949.72	121,420.63
合计	59,933,233.67	438,791,889.97	423,169,533.68	75,555,589.96

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	56,814,599.92	341,425,803.53	327,185,959.60	71,054,443.85
2、职工福利费		21,119,515.75	20,621,458.33	498,057.42
3、社会保险费	60,903.22	19,230,614.39	19,291,517.61	
其中：医疗保险费	57,325.95	18,208,267.58	18,265,593.53	
工伤保险费	1,576.48	1,022,346.81	1,023,923.29	
生育保险费	2,000.79		2,000.79	
4、住房公积金	250,840.19	11,014,986.84	11,265,827.03	
5、工会经费和职工教育经费	2,540,830.01	5,525,996.71	4,185,158.66	3,881,668.06
合计	59,667,173.34	398,316,917.22	382,549,921.23	75,434,169.33

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	259,464.74	34,300,514.32	34,559,979.06	
2、失业保险费	6,595.59	5,897,088.08	5,903,683.67	
合计	266,060.33	40,197,602.40	40,463,662.73	

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利		277,370.35	155,949.72	121,420.63
合计		277,370.35	155,949.72	121,420.63

27、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	34,370,454.52	31,889,740.79
增值税	25,054,385.57	1,765,332.11
房产税	8,259,285.22	8,459,817.23
土地使用税	2,041,397.24	2,041,033.03
个人所得税	971,539.21	1,169,265.01
营业税	396,288.74	409,825.12
印花税	277,928.60	48,758.26
教育费附加/地方教育附加	90,312.48	178,347.69
城市维护建设税	87,627.46	211,842.34
环境保护税及资源税	33,121.62	
车船使用税	2,066.67	2,066.67
土地增值税	256.07	8,637,100.67
合计	71,584,663.40	54,813,128.92

28、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	4,230,583.94	3,990,583.94
其他应付款	553,952,497.22	136,852,878.72
合计	558,183,081.16	140,843,462.66

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	4,230,583.94	3,990,583.94
合计	4,230,583.94	3,990,583.94

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
项目收益权购买款	359,604,202.36	

项目	年末余额	年初余额
保证金、押金	69,996,899.33	52,603,876.80
代收款项/代收代缴	40,155,096.33	38,770,524.32
扶贫资金借款	41,867,200.00	29,623,200.00
购房诚意金	20,881,463.00	
日常费用	14,226,008.64	9,941,550.31
其他	7,221,627.56	5,913,727.29
合计	553,952,497.22	136,852,878.72

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
儋州市乡村振兴投资开发有限公司	29,623,200.00	未到还款期
海口鑫惠宝房地产开发有限公司	4,013,117.50	未结算
宝坻种猪场	1,511,068.75	押金
合计	35,147,386.25	

29、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、31）	262,887,838.76	175,528,600.00
一年内到期的租赁负债（附注六、32）	10,379,930.13	5,730,669.90
合计	273,267,768.89	181,259,269.90

30、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
长期借款利息	2,167,264.41	2,113,706.52
待转销项税额	119,963,946.07	1,296,333.63
合计	122,131,210.48	3,410,040.15

31、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押/保证借款		100,660,000.00
抵押/保证借款	1,309,807,547.44	870,579,816.84
质押借款		171,800,000.00
抵押借款	6,594,519.18	100,000,000.00
信用借款	240,000,000.00	300,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	262,887,838.76	175,528,600.00
合计	1,293,514,227.86	1,367,511,216.84

注：上述借款情况详见附注六、57“所有权或使用权受限制的资产”。

32、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	30,118,402.06	115,856,960.95	3,905,346.23		22,975,000.02	126,905,709.22
土地	4,452,738.97		195,746.08		220,830.00	4,427,655.05
运输设备	2,237,034.71		50,912.08		1,055,980.00	1,231,966.79
小计	36,808,175.74	115,856,960.95	4,152,004.39		24,251,810.02	132,565,331.06
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	5,730,669.90	—	—		—	10,379,930.13
合计	31,077,505.84	—	—		—	122,185,400.93

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、3“流动性风险”。

33、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
少数股东股权收益最低保障款	6,748,291.61		详见附注十三、2“或有事项”
计提欠缴电费款	1,489,685.04		详见附注十三、2“或有事项”
未结诉讼		2,103,752.57	
合计	8,237,976.65	2,103,752.57	

34、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	647,815,182.41	12,690,658.00	37,428,971.44	623,076,868.97	
合计	647,815,182.41	12,690,658.00	37,428,971.44	623,076,868.97	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入财务费用金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
猪场关停补助	263,443,352.73			9,914,903.16		253,528,449.57	与资产相关
罗牛山农产品加工产业园项目贷款贴息	127,926,145.48		6,738,018.88			121,188,126.60	与资产相关
屠宰异地技改补贴	98,907,930.66			5,461,414.68		93,446,515.98	与资产相关
罗牛山农产品加工产业园项目扶持资金	66,204,828.22			3,518,423.76		62,686,404.46	与资产相关
土地补偿	19,193,791.14			448,132.56		18,745,658.58	与资产相关
2021 年重点产业扶持奖励资金		8,859,400.00		98,987.71		8,760,412.29	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入 财务费用 金额	本年计入其他 收益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收益 相关
2020 年现代职业教育 质量提升计划中央专 项资金	8,450,000.00			358,500.00		8,091,500.00	与收益相关
生猪产业化项目资金	6,749,999.96			196,695.60		6,553,304.36	与资产相关
2019 年现代职业教育 质量提升计划中央专 项资金	6,284,760.28			57,170.92		6,227,589.36	与收益相关
城市共同配送二期	4,205,178.84			152,868.57		4,052,310.27	与资产相关
城市共同配送试点项 目扶持资金	4,493,935.81			996,578.30		3,497,357.51	与资产相关
冷链物流项目中央资 金	3,589,035.83			182,192.88		3,406,842.95	与资产相关
十万头沼气综合利用 工程	3,235,975.48			309,202.44		2,926,773.04	与资产相关
海南热带农产品流通 数据平台研发补助	3,294,014.77			472,977.60		2,821,037.17	与资产相关
2021 教育发展专项资 金		2,577,250.00		75,261.24		2,501,988.76	与收益相关
生猪屠宰及分割车间 技术改造项目补贴	2,571,450.00			293,880.00		2,277,570.00	与资产相关
2019 年高等学校发展 专项资金	2,173,370.60					2,173,370.60	与收益相关
畜牧废弃物综合利用 示范项目	1,655,214.74			81,595.09		1,573,619.65	与资产相关
海口市财政国库支付 局有机肥项目拨款	2,417,647.05			962,664.96		1,454,982.09	与资产相关
18 年高校发展资金	1,416,000.00					1,416,000.00	与收益相关
十万头猪场废水处理 工程补助	1,436,400.00			136,800.00		1,299,600.00	与资产相关
2019 年现代职业教育 质量提升第四批中央 资金	2,980,000.00			1,709,248.25		1,270,751.75	与收益相关
生猪检测设施设备补 贴	1,260,000.00			126,000.00		1,134,000.00	与资产相关
2019 年职业教育人才 培养与招生	1,040,000.00					1,040,000.00	与收益相关
净菜加工全自动生成 线	1,200,000.00			200,000.00		1,000,000.00	与资产相关
现代农业生产发展肉 猪养殖小区补贴款	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
2020 教育发展专项资 金	1,565,000.00			623,208.00		941,792.00	与收益相关
17 年高校发展资金	904,141.96					904,141.96	与收益相关
保亭公猪站中央预算 内专项资金（扩建）	900,000.08			99,999.96		800,000.12	与资产相关
2021 年省高等学校教 育发展专项资金项目		510,000.00				510,000.00	与收益相关
孵化基地建设项目	500,000.00					500,000.00	与资产相关
大致坡种猪场种猪扩 繁殖场扩建项目	493,333.41			26,666.64		466,666.77	与资产相关
18 年职业教育人才培 养及招生试点项目	389,000.00					389,000.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入财务费用金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2016 年部分农业项目资金(畜禽定点屠宰场升级改造)	400,884.42			25,863.60		375,020.82	与资产相关
16 年职教改革招生试点项目	364,306.36					364,306.36	与收益相关
2017 年屠宰场、交易市场升级改造扶持资金(第四批)	339,999.96			20,000.04		319,999.92	与资产相关
2016 年屠宰场、交易市场升级改造扶持资金(第五批)	334,999.96			20,000.04		314,999.92	与资产相关
2018 年生猪调出大县奖励资金建目		300,000.00		7,563.06		292,436.94	与资产相关
畜牧发展资金粪污资源化利用项目补贴		284,008.00		8,022.82		275,985.18	与资产相关
儋州猪场沼气工程项目	590,086.80			333,333.30		256,753.50	与资产相关
海南省人力资源和社会保障厅付职业能力建设处高技能人才培养基地项目资金	2,000,000.00			1,749,466.30		250,533.70	与收益相关
配备无害化降解处理机经费	262,500.00			30,000.00		232,500.00	与资产相关
农业产业化综合试验站项目	264,968.00			33,576.00		231,392.00	与资产相关
17 年职业立交桥项目	1,127,376.13			907,661.88		219,714.25	与收益相关
牲猪标准化规模建设项目	223,177.76			32,266.68		190,911.08	与资产相关
菜篮子项目	191,666.82			8,333.28		183,333.54	与资产相关
2018 年屠宰场、交易市场升级改造扶持资金(第二批)	196,729.21			24,849.96		171,879.25	与资产相关
2021 年度省级美育项目管理工作经费		160,000.00		12,434.00		147,566.00	与收益相关
黄金沟猪场专项资金	138,000.00			6,000.00		132,000.00	与资产相关
牲猪标准化	146,666.67			39,999.96		106,666.71	与资产相关
无抗高档乳猪料生产机应用研究	100,000.00					100,000.00	与资产相关
太阳能热水系统建筑应用示范项目补贴	110,061.00			11,592.00		98,469.00	与资产相关
2017 年生猪屠宰场卫生环保奖励资金	96,875.04			7,499.96		89,375.08	与资产相关
大学生创新创业经费	264,017.62			186,757.55		77,260.07	与收益相关
南吕好氧池工程补贴	64,999.85			5,000.04		59,999.81	与资产相关
养猪应用技术研发与示范推广专项资金	250,000.00			250,000.00		0.00	与资产相关
优质屯昌猪改良技术研究与应用项目	76,249.96			76,249.96		0.00	与资产相关
20 年思政专项经费	90,394.38			90,394.38		0.00	与收益相关
19 年美育平台	63,715.41			63,715.41		0.00	与收益相关
20 年美育平台项目	47,008.41			47,008.41		0.00	与收益相关
尼泊尔中式烹饪职业技能培养项目	38,225.70			38,225.70		0.00	与收益相关
现代职业教育质量提升计划	100,000.00			100,000.00		0.00	与收益相关
16 年骨干专业建设项目	51,765.91			51,765.91		0.00	与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入 财务费用 金额	本年计入其他 收益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收益 相关
合计	647,815,182.41	12,690,658.00	6,738,018.88	30,690,952.56		623,076,868.97	

35、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,151,513,578						1,151,513,578

36、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,568,300,777.71			1,568,300,777.71
其他资本公积	39,376,925.60	19,162,489.87		58,539,415.47
合计	1,607,677,703.31	19,162,489.87		1,626,840,193.18

注：资本公积本年增加额中241,963.88元系公司对联营企业海口农村商业银行股份有限公司（以下简称“海口农商行”）所有者权益的其他变动按照持股比例计算的归属于本公司的部分；127,392.45元系公司对原联营企业大东海2021年1至6月期间所有者权益的其他变动按照持股比例计算的归属于本公司的部分；18,793,133.54元系公司本年引进投资者对子公司儋州罗牛山农业科技开发有限公司（以下简称“儋州农科”）进行增资，公司按照增资前的股权比例计算其在儋州农科账面净资产中的份额，该份额与增资后按公司持股比例计算的在增资后儋州农科账面净资产份额之间的差额部分。

37、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后 归属于 少数股 东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	103,392,524.79	-29,068,764.06			-7,267,191.02	-21,801,573.04		81,590,951.75
其中：其他权益工具投资公允价值变动	103,392,524.79	-29,068,764.06			-7,267,191.02	-21,801,573.04		81,590,951.75
二、将重分类进损益的其他综合收益	-195,506.88	-1,009,654.56				-1,009,654.56		-1,205,161.44
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-195,506.88	-1,009,654.56				-1,009,654.56		-1,205,161.44

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
合计	103,197,017.91	-30,078,418.62			-7,267,191.02	-22,811,227.60		80,385,790.31

38、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	197,834,358.76	6,043,632.02		203,877,990.78
任意盈余公积	19,632,116.31			19,632,116.31
合计	217,466,475.07	6,043,632.02		223,510,107.09

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

39、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	1,109,062,552.77	1,029,992,582.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,109,062,552.77	1,029,992,582.90
加：本年归属于母公司股东的净利润	-422,671,910.49	102,080,480.96
减：提取法定盈余公积	6,043,632.02	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		23,010,511.09
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	680,347,010.26	1,109,062,552.77

40、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,768,379,124.22	1,780,365,421.47	2,264,441,691.95	1,927,042,399.04
其他业务	103,351,981.74	11,341,871.22	68,885,017.73	27,120,295.24
合计	1,871,731,105.96	1,791,707,292.69	2,333,326,709.68	1,954,162,694.28

（2）利息净收入

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	7,756,417.02	12,636,471.16

项目	本年发生额	上年发生额
—存放银行类金融机构及同 业利息收入	44,883.41	21,146.08
—发放贷款及垫款	7,711,533.61	12,615,325.08
利息支出		1,427,810.45
—拆入资金		1,427,810.45
利息净收入	7,756,417.02	11,208,660.71

(3) 手续费及佣金净收入

项目	本年发生额	上年发生额
手续费及佣金收入		
—结算与清算手续费		
—其他		
手续费及佣金支出	33.00	276.36
—手续费支出	33.00	276.36
—佣金支出		
手续费及佣金净收入	-33.00	-276.36

(4) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合计
按商品类型	1,871,731,105.96
教育服务	215,739,284.62
房地产	12,640,412.01
畜牧养殖	713,858,702.73
肉类加工及冷链	496,478,671.77
生猪贸易	407,328,799.03
其他	25,685,235.80
按经营地区分类	1,871,731,105.96
海南岛内	1,752,216,846.92
海南岛外	119,514,259.04
按商品转让的时间分类	1,871,731,105.96
时点	1,547,483,711.82
时段	262,087,923.52
租赁	62,159,470.62

41、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	16,455,721.03	12,058,889.67

项目	本年发生额	上年发生额
土地增值税	-2,433,143.77	29,585,264.95
土地使用税	7,718,736.21	4,381,478.85
印花税	2,576,275.60	1,125,098.05
城市维护建设税	705,057.67	459,913.97
教育费附加等	511,643.00	336,709.70
环境保护税	159,157.15	135,391.41
其他税种	-135,812.91	27,918.44
合计	25,557,633.98	48,110,665.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资费用	23,980,877.98	14,728,243.97
广告宣传费	7,140,163.19	8,215,882.95
业务招待费	2,378,175.37	3,118,031.39
佣金	1,690,074.25	
办公费	1,399,871.51	1,317,063.16
物业水电费	1,368,392.38	627,401.35
折旧费	1,324,682.75	1,841,282.66
车辆使用费	313,849.81	176,181.00
差旅费	254,317.98	335,615.30
维修费	212,151.00	53,941.16
仓储费	74,538.28	1,250,546.46
运输费		1,359,976.67
其他	3,658,010.24	3,839,385.13
合计	43,795,104.74	36,863,551.20

43、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资费用	133,763,715.94	116,075,382.72
折旧及摊销	61,617,844.72	58,971,790.02
业务招待费	14,169,860.36	13,632,143.27
中介费	12,085,966.25	12,136,288.87
物业水电费	8,595,430.62	5,795,853.25
办公费	6,943,967.98	4,270,605.16

项目	本年发生额	上年发生额
预计少数股东股权收益最低保障款	6,748,291.61	
广告宣传费	4,660,924.89	3,223,391.49
差旅费	2,697,705.82	2,344,462.26
维修费	2,554,395.88	1,241,111.47
车辆使用费	2,283,745.86	1,964,381.03
邮电通讯费	1,114,842.22	1,351,362.92
防疫消毒费	1,114,748.17	929,056.37
培训费	1,094,345.43	853,625.14
检测费	560,658.17	585,334.42
会议费	296,357.04	847,440.45
其他	3,607,797.26	1,073,313.29
合计	263,910,598.22	225,295,542.13

44、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	2,924,378.80	3,563,481.45
材料、检测费	1,895,105.45	1,195,103.78
差旅费	234,705.06	158,737.48
咨询服务费	111,640.10	116,347.00
折旧费	72,718.68	89,322.71
其他	1,021,087.55	309,590.42
合计	6,259,635.64	5,432,582.84

45、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	85,854,591.78	62,723,763.15
减：利息收入	5,673,783.91	4,807,330.90
金融机构手续费	1,072,468.80	1,251,004.15
合计	81,253,276.67	59,167,436.40

46、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	43,694,513.96	34,363,819.79	43,694,513.96
代扣个人所得税手续费返还	134,603.18	89,995.76	134,603.18
进项税加计抵减	221,420.64		221,420.64

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
招用自主就业退役士兵扣减增值税及其附加税	74,190.27		74,190.27
免征增值税	25,514.02		25,514.02
合计	44,150,242.07	34,453,815.55	44,150,242.07

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、52 “营业外收入”。

47、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	89,610,181.58	58,914,599.70
处置长期股权投资产生的投资收益	3,445,556.48	-102,244.35
处置交易性金融资产取得的投资收益	35,368.87	337,896.34
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	5,347,302.24	197,920.00
理财产品投资收益	8,131,562.25	2,854,295.91
合计	106,569,971.42	62,202,467.60

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-117,956.60	186,560.34
合计	-117,956.60	186,560.34

49、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	342,847.59	-828,228.53
其他应收款坏账损失	104,972.95	-8,537,568.12
贷款减值准备	6,838,080.32	-1,940,406.00
合计	7,285,900.86	-11,306,202.65

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

50、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-92,518,456.40	-1,723,415.11
长期股权投资减值损失	-2,917,553.75	
商誉减值损失	-97,014,215.62	
合计	-192,450,225.77	-1,723,415.11

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

51、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-66,079,390.21	-714,011.81	-66,079,390.21
合计	-66,079,390.21	-714,011.81	-66,079,390.21

52、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	151,056.19	26,339.52	151,056.19
与企业日常活动无关的政府补助	669,860.84	400,000.00	669,860.84
赔偿款	1,028,361.00	447,776.75	1,028,361.00
其他	903,905.84	617,055.14	903,905.84
合计	2,753,183.87	1,491,171.41	2,753,183.87

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
递延收益		24,620,134.61	6,738,018.88		23,058,308.98	6,678,863.66	与资产相关
递延收益		6,070,817.95			3,679,709.17		与收益相关
三亚市2021 年扶持畜牧业（生猪）发展项目财政补贴		9,376,500.00					与收益相关
稳岗补贴		1,393,101.40			1,628,023.22		与收益相关
生猪（畜禽）生产性能测定项目资金		740,000.00					与收益相关
能繁母猪仔猪出售给农户饲养补贴		519,000.00					与收益相关
肥猪出栏补贴资金		471,600.00					与收益相关
现代农业产业技术体系建设专项资金		420,000.00					与收益相关
人才就业补贴		32,000.00			59,600.00		与收益相关
2020年生猪良种补贴		40,800.00					与收益相关
无害化补贴		10,560.00			82,320.00		与收益相关
海南省2020年引进省外能繁母猪仔猪补贴					2,067,000.00		与资产相关
新冠疫情租金补贴款					1,717,340.00		与收益相关
税收返还					850,058.40		与收益相关
院士工作站绩效考核奖励经费					600,000.00		与收益相关
现代农业产业技术体系建设专项资金					187,500.00		与收益相关
动物疫病净化补助					150,000.00		与收益相关
肥猪出栏补贴资金					131,100.00		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
企业以工代训第四、第六批补贴					130,600.00		与收益相关
物业小区疫情防控工作专项补助资金					21,700.00		与收益相关
学校经费	483,860.84			400,000.00			与收益相关
2020年征兵奖励金	186,000.00						与收益相关
其他零星补贴					560.02		与收益相关
合计	669,860.84	43,694,513.96	6,738,018.88	400,000.00	34,363,819.79	6,678,863.66	

53、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	24,929,880.83	11,383,102.08	24,929,880.83
对外捐赠支出	4,332,245.93	4,320,406.01	4,332,245.93
赔偿支出	229,667.17	1,888,918.64	229,667.17
罚没支出	361,535.88	243,816.54	361,535.88
其他支出	6,397,634.10	84,350.41	6,397,634.10
合计	36,250,963.91	17,920,593.68	36,250,963.91

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	8,522,151.38	8,138,535.51
递延所得税费用	-40,080,003.71	-34,078,091.76
合计	-31,557,852.33	-25,939,556.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-467,135,290.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	-116,783,822.56
子公司适用不同税率的影响	-1,361,044.74
调整以前期间所得税的影响	368,529.74
非应税收入的影响	62,284,770.02
权益法确认的投资收益的影响	-22,402,545.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,646,674.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-129,167.19
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,287,578.00

项目	本年发生额
税率变动的影响对年初递延所得税余额的影响	531,175.06
所得税费用	-31,557,852.33

55、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
租金收入	60,778,518.25	33,408,495.81
政府补助	33,854,286.21	19,625,335.63
购房诚意金	20,881,463.00	
保证金、押金	8,467,644.85	11,125,690.67
利息收入	5,673,783.91	4,807,330.90
其他往来款等	3,316,838.85	10,690,719.02
合计	132,972,535.07	79,657,572.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用、销售费用及其他的付现费用	139,839,435.28	68,836,636.37
捐赠款	10,918,159.47	6,206,455.00
银行手续费	1,072,468.80	1,251,004.15
其他往来款等		2,714,702.12
合计	151,830,063.55	79,008,797.64

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品	2,749,300,000.00	60,000,000.00
理财产品收益	8,131,562.25	2,854,295.91
取得子公司收到的现金净额	3,240,620.51	
合计	2,760,672,182.76	62,854,295.91

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	2,607,300,000.00	162,000,000.00
收购合作开发房地产项目收益权款	64,395,797.64	
处置子公司支付的现金净额	4,809,657.11	
合计	2,676,505,454.75	162,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的乐满生态养殖基地项目扶贫资金	12,244,000.00	29,623,200.00
定期存单到期解除质押		55,000,000.00
收回银行承兑汇票保证金		10,000,000.00
收回的贷款履约诚信保证金		5,374,164.47
合计	12,244,000.00	99,997,364.47

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的乐满生态养殖基地项目扶贫资金利息		2,154,849.27
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	24,251,810.02	
合计	24,251,810.02	2,154,849.27

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-435,577,437.90	108,111,970.04
加：资产减值准备	191,248,190.82	1,321,921.74
信用减值损失	-7,285,900.86	11,306,202.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	214,190,379.70	173,048,885.92
使用权资产折旧	15,605,785.88	
无形资产摊销	13,030,018.02	11,518,920.72
长期待摊费用摊销	16,762,352.89	13,852,600.84
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）	66,079,390.21	714,011.81
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	24,778,824.64	11,356,762.56
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	117,956.60	-186,560.34
财务费用（收益以“—”号填列）	85,854,591.78	62,723,763.15
投资损失（收益以“—”号填列）	-106,569,971.42	-62,202,467.60
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-39,031,128.84	-33,967,822.41
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,048,874.87	-110,269.35
存货的减少（增加以“—”号填列）	-886,744,756.16	-834,742,087.83
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-204,062,399.32	-12,809,430.66
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	2,275,921,826.42	315,305,021.62
其他	-37,428,971.44	-33,416,881.81

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	1,185,839,876.15	-268,175,458.95
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：		
现金的年末余额	655,587,653.18	217,236,414.38
减：现金的年初余额	217,236,414.38	248,358,150.32
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	438,351,238.80	-31,121,735.94

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：海南大东海旅游中心股份有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	3,240,620.51
其中：海南大东海旅游中心股份有限公司	3,240,620.51
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：海南大东海旅游中心股份有限公司	
取得子公司支付的现金净额	-3,240,620.51

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：文昌青牧原实业有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,809,657.11
其中：文昌青牧原实业有限公司	4,809,657.11
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：文昌青牧原实业有限公司	
处置子公司收到的现金净额	-4,809,657.11

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	655,587,653.18	217,236,414.38
其中：库存现金	284,465.12	104,955.11
可随时用于支付的银行存款	655,067,564.18	216,208,297.63

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金	235,623.88	923,161.64
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	655,587,653.18	217,236,414.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	17,151,834.48	7,282,336.52

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

57、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	17,151,834.48	见附注六、1货币资金
存货	1,761,298.41	抵押借款
长期股权投资	200,427,640.36	质押借款
固定资产	1,062,767,637.81	抵押借款
无形资产	101,162,470.48	抵押借款
投资性房地产	191,762,929.12	抵押借款
合计	1,575,033,810.66	

注1：2019年8月，公司与三亚农村商业银行股份有限公司（以下简称“三亚农商行”）等签订社团贷款合同及补充协议，借款金额10,800万元，借款期限36个月，贷款利率4.75%，公司以其持有的海口农商行5,484.6351万股股权提供质押担保。截至2021年12月31日，借款余额为0.00元，股权尚未解押。

注2：2019年8月，公司与三亚农商行等签订社团贷款合同及补充协议，借款金额5,000万元，借款期限36个月，贷款利率4.75%，公司以其持有的海口农商行2,595.0419万股股权提供质押担保。截至2021年12月31日，借款余额为0.00元，股权尚未解押。

注3：2019年10月25日，本公司全资子公司食品集团与中国民生银行股份有限公司海口分行签订借款合同，借款金额48,631万元，借款期限9年，贷款利率5.88%，以其位于海口市桂林洋灵桂路海口罗牛山农产品加工产业园面积为290,303.27m²的土地使用权（海口国用（2015）第000408号）及土地上的在建工程、建筑物内动产提供抵押担保，另由本公司提供连带责任保证。截至2021年12月31日，借款余额为38,904.80万元。

注4：2020年4月，本公司子公司大东海与兴业银行股份有限公司海口分行签订借款合同，借款金额19,791,474.22元，借款期限36个月，贷款利率5.025%，以公司名下面积合计为1,446.00m²的五处房产（对应不动产权证号分别为别墅-三土房（2013）字第07799号、别墅-三土房（2013）字第07801号、别墅-三土房（2013）字第07798号、别墅-三土房（2013）字第07796号、别墅-

三土房（2013）字第07800号）提供抵押担保，截至2021年12月31日，借款余额为6,594,519.18元。

注5：2020年6月29日，本公司子公司三亚罗牛山畜牧有限公司与中国农业银行股份有限公司海口江东分行（以下简称“农行海口江东分行”）签订借款合同，借款金额20,000万元，借款期限7年，贷款利率4.65%，公司以其位于演丰镇演苏民村委会罗幸坡、演丰镇演南管区美仁坡、三江镇茄芮村委会、三江镇琼文公路15公里处五宗土地使用权（海口市国用（2013）第010203号、海口市国用（2014）003255号、海口市国用（2014）第000819号、海口市国用（2014）第000941号、琼（2019）海口市不动产权第0108395号）提供抵押担保，另由本公司提供连带责任保证。截至2021年12月31日，借款余额为176,659,555.46元。

注6：2020年6月30日，公司子公司儋州罗牛山农业科技开发有限公司与中国农业银行股份有限公司临高县支行签订借款合同，借款金额24,000万元，借款期限8年，贷款利率4.65%，公司以其位于临高县皇桐镇海榆西线以西地段十三宗土地使用权（临国用（2014）第HT001号-HT013号）和位于海口市龙昆北路2号帝豪大厦房产（海口市房权证海房字第33977号、海口市房权证海房字第34254号）提供抵押担保，另由本公司提供连带责任保证。截至2021年12月31日，借款余额为232,182,038.94元。

注7：2020年9月14日，本公司子公司海南罗牛山种猪育种有限公司（以下简称“种猪育种”）与农行海口江东分行签订借款合同，借款金额15,000万元，借款期限7年，贷款利率4.65%，公司以其位于三江镇茄芮村委会琼文公路16公里处、琼文公路16公里东北、红旗坡、茄芮坡和演丰镇演南管区美仁坡八宗土地使用权（海口市国用（2014）000594号、海口市国用（2014）第000916号、海口市国用（2014）第00879号、海口市国用（2014）第000357号、海口市国用（2014）第000350号、海口市国用（2014）第000318号、海口市国用（2014）第010220号、琼（2019）海口市不动产权第0067958号）提供抵押担保，另由本公司提供连带责任保证。截至2021年12月31日，借款余额为132,938,771.50元。

注8：2020年11月18日，种猪育种与农行海口江东分行签订借款合同，借款金额12,000万元，借款期限7年，贷款利率4.40%，公司以其位于三江镇茄芮村委罗浮坡和红旗坡、三江茄芮管区琼文公路东边以及三江镇琼文公路15、16公里处八宗土地使用权（海口市国用（2014）003236号、海口市国用（2014）第000392号、海口市国用（2014）第000797号、海口市国用（2014）第000874号、海口市国用（2014）第000886号、琼（2019）海口市不动产权第0067949号、琼（2019）海口市不动产权第0067950号、琼（2019）海口市不动产权第0067951号）、三处房产（海口市盐灶一横路罗牛山花园B栋海棠阁1201房（琼（2021）海口市不动产权第0056148号）、A栋牡丹阁1201房（琼（2021）海口市不动产权第0056146号）、B栋水仙阁1202房（琼

（2021）海口市不动产权第0056147号）房产）提供抵押担保，另由本公司提供连带责任保证。截至2021年12月31日，借款余额为109,390,581.54元。

注9：2021年2月25日，公司与海口农商行签订贷款合同，借款金额30,000万元，借款期限36个月，贷款利率5.50%，公司以其持有位于海口市秀英区白水塘路15号锦地翰城1395个车位、名下的243套商业、酒店式公寓及对应分摊的土地使用权，子公司海南洋浦海发面粉有限公司名下厂房及分摊土地使用权（42303.02平方米）提供抵押担保。截至2021年12月31日，借款余额为26,958.86万元。

注10：2021年3月29日，公司与中国建设银行股份有限公司海口琼山支行签订贷款合同，借款金额18,000万元，借款期限12个月，贷款利率4.00%，公司以其位于海南省定安县龙湖镇丁湖路南侧土地使用权（定安国用（2016）第171号）提供抵押担保，同时，子公司海南万泉农产品批发市场有限公司以其位于海南省琼海市塔洋镇联先商住用地土地使用权（海国用（2002）字第1693号）以及地上1、2、3号楼房屋所有权证（海房权证海字第1889号、9562号、9563号）提供抵押担保，并由母公司罗牛山集团有限公司提供连带责任保证。截至2021年12月31日，借款余额为18,000万元。

58、政府补助

（1）本期新增政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
三亚市 2021 年扶持畜牧业（生猪）发展项目财政补贴	9,376,500.00	其他收益	9,376,500.00
稳岗补贴	1,393,101.40	其他收益	1,393,101.40
生猪（畜禽）生产性能测定项目资金	740,000.00	其他收益	740,000.00
能繁母猪仔猪出售给农户饲养补贴	519,000.00	其他收益	519,000.00
肥猪出栏补贴资金	471,600.00	其他收益	471,600.00
现代农业产业技术体系建设专项资金	420,000.00	其他收益	420,000.00
人才就业补贴	32,000.00	其他收益	32,000.00
2020 年生猪良种补贴	40,800.00	其他收益	40,800.00
无害化补贴	10,560.00	其他收益	10,560.00
2021 年重点产业扶持奖励资金	8,859,400.00	递延收益	98,987.71
2021 教育发展专项资金	2,577,250.00	递延收益	75,261.24
2021 年省高等学校教育发展专项资金项目	510,000.00	递延收益	
2018 年生猪调出大县奖励资金建目	300,000.00	递延收益	7,563.06
畜牧发展资金粪污资源化利用项目补贴	284,008.00	递延收益	8,022.82
2021 年度省级美育项目管理工作经费	160,000.00	递延收益	12,434.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政贴息	7,490,205.97	财务费用	-7,490,205.97
2020 年征兵奖励金	186,000.00	营业外收入	186,000.00
学校经费	483,860.84	营业外收入	483,860.84

(2) 政府补助退回情况

报告期内未发生政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
海南大东海旅游中心股份有限公司	注1	133,373,725.90	19.80	现金收购	2021年6月30日	增派董事, 取得控制权	12,165,374.07	-5,626,964.76

注 1: 截至 2015 年 12 月 31 日, 公司合计持有大东海 6,119.03 万股, 公司于 2016 年 1 月 4 日至 1 月 6 日期间通过二级市场买入大东海 A 股 32.51 万股, 公司及公司全资子公司海南雅安居物业服务有限公司于 2017 年 8 月 28 日至 2017 年 9 月 21 日通过二级市场集中竞价方式买入大东海 A 股 1,057.64 万股。截止目前, 公司及公司全资子公司合计持有大东海 A 股 7,209.18 万股, 持股比例为 19.80%。

注 2: 本期新增的子公司文高旅游系大东海的全资子公司。

(2) 合并成本及商誉

项目	海南大东海旅游中心股份有限公司
合并成本	133,373,725.90
—现金	
合并成本合计	133,373,725.90
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	39,896,334.90
商誉	93,477,391.00

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	海南大东海旅游中心股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	3,240,620.51	3,240,620.51

项目	海南大东海旅游中心股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应收款项	89,030.64	89,030.64
其他应收款	522,032.39	522,032.39
存货	221,475.00	221,475.00
其他流动资产	3,446,991.54	3,446,991.54
投资性房地产	7,198,171.53	7,198,171.53
固定资产	40,457,434.73	32,957,434.73
无形资产	190,174,281.14	20,174,281.14
长期待摊费用	21,629,691.28	21,629,691.28
负债：		
应付款项	1,019,806.75	1,019,806.75
合同负债	875,822.38	875,822.38
应付职工薪酬	2,458,042.98	2,458,042.98
应交税费	364,489.65	364,489.65
其他应付款	3,027,832.98	3,027,832.98
一年内到期的非流动负债	11,508.13	11,508.13
其他流动负债	52,549.34	52,549.34
长期借款	9,893,757.94	9,893,757.94
预计负债	1,489,685.04	1,489,685.04
其他非流动负债	1,914,592.66	1,914,592.66
递延所得税负债	44,375,000.00	
净资产	201,496,640.91	68,371,640.91
减：少数股东权益		
取得的净资产	201,496,640.91	68,371,640.91

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并报表层面 享有该子公司净资产 份额的差额
文昌青牧原实业 有限公司	不适用	60	外部股 东增资	2021年8月 31日	控制权的转移	不适用

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
文昌青牧原实业有限公司	40	19,325,980.00	19,325,980.00	不适用	不适用	不适用

3、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

名称	新纳入合并范围的时间	年末净资产	合并日至年末净利润
海南博斯佳实业有限公司（注）	2021.9.22		
海南宏泰基房地产开发有限公司（注）	2021.9.18		
海南宏德盛实业有限公司（注）	2021.9.14		
海南忆南博农产品加工有限公司（注）	2021.7.30		
海南佳斯拉投资有限公司（注）	2021.7.8		
海南宝盛达房地产有限公司	2021.7.13	45,984,345.49	-15,654.51
洋浦惠品食品有限公司	2021.4.6	-38,870.07	-38,870.07
海南宏斯顺实业有限公司（注）	2021.9.14		
罗牛山拙朴（海南）实业有限公司（注）	2021.9.14		
海南托亚斯实业有限公司（注）	2021.8.5		
海南宏盛德实业有限公司（注）	2021.8.5		
海南荣杰盛实业有限公司（注）	2021.8.17		
海南泰斯宇房地产有限公司（注）	2021.7.28		

注：上述11家子公司截止本报告出具日，尚未投入实质运营。

(2) 清算子公司

名称	不再纳入合并范围的时间
琼中罗牛山农业科技有限公司	2021.12.6
广东罗牛山种猪育种有限公司	2021.11.9
海南爱华汽车广场有限公司	2021.9.7

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南罗牛山畜牧有限公司	海南	海口	畜牧养殖、销售	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
昌江罗牛山畜牧有限公司	昌江	昌江	畜牧养殖、销售		51	设立
三亚罗牛山畜牧有限公司	三亚	三亚	畜牧养殖		100	设立
海口永兴畜牧业有限公司	海口	海口	畜牧养殖	21.4	78.6	非同一控制
海南崎悦能源环保有限公司	海口	海口	环保服务		100	设立
海南罗牛山生态牧业有限公司	海口	海口	畜牧养殖、销售		50	设立
海南罗牛山腾昌生态黑猪有限公司	屯昌	屯昌	畜牧养殖、销售		100	设立
海南海牛农业综合开发有限公司	海南	海口	畜牧养殖、销售	5	95	设立
海南罗牛山种猪育种有限公司	海南	海口	畜牧养殖		100	设立
海口振龙畜牧有限公司	海口	海口	畜牧养殖		87.5	设立
海口苍隆畜牧有限公司	海口	海口	畜牧养殖	70		设立
海南罗牛山黑猪发展有限公司	海口	海口	畜牧养殖	65	35	设立
海南万州农工贸有限公司	万宁	万宁	畜牧养殖、销售		100	设立
海南罗牛山休闲观光农业有限公司	海口	海口	农产品开发	100		设立
海南罗牛山现代畜牧物流产业园有限公司	澄迈	澄迈	饲料加工、销售	100		设立
海南罗牛山新昌种猪有限公司	海口	海口	畜牧养殖、销售		100	设立
海南锦地房地产有限公司	海口	海口	房地产投资	100		设立
海南博时通投资咨询有限公司	海口	海口	管理咨询	100		设立
海南罗牛山肉类有限公司	海口	海口	园林维护、苗木种植及销售		100	非同一控制
海南职业技术学院	海口	海口	教学、培训	66.7		设立
海口领帅实业有限公司	海口	海口	畜牧养殖		100	设立
海口景山学校	海口	海口	教学、培训	96.64		非同一控制
海南高职院校后勤实业有限公司	海口	海口	后勤服务	95	5	非同一控制
海口安路达旅游出租汽车有限公司	海口	海口	出租车客运	90	10	非同一控制
海南雅安居物业服务有限公司	海口	海口	物业管理	100		设立
海口罗牛山物业管理有限公司	海口	海口	物业管理	70		设立
海南洋浦海发面粉有限公司	洋浦	洋浦	面粉加工	99		设立
海南万泉农产品批发市场有限公司	琼海	琼海	农副产品加工销售	10	90	非同一控制
海口罗牛山食品加工有限公司	海口	海口	肉类加工	80		设立
海南罗牛山食品集团有限公司	海口	海口	屠宰及加工、销售、仓储	100		设立
海口罗牛山农产品贸易有限公司	海口	海口	农副产品销售		100	设立
海南青牧原实业有限公司	海口	海口	饲料生产、销售		100	非同一控制
海南神盾货的信息科技有限公司	海口	海口	计算机服务		75	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天津市宝罗畜禽发展有限公司	天津	天津	畜牧养殖	90	10	非同一控制
海南养猪研究所	海口	海口	猪的繁殖与育种研究	95		设立
罗牛山（上海）贸易有限公司	上海	上海	食用农产品、机械设备等销售	100		设立
罗牛山（上海）实业有限公司	上海	上海	食用农产品、机械设备等销售	100		设立
海南罗牛山实业有限公司	海口	海口	农资技术服务	100		非同一控制
海南罗牛山开源小额贷款有限公司	海口	海口	小额贷款	100		设立
海南农数信息科技有限公司	海口	海口	互联网销售	80		设立
陵水罗牛山实业有限公司	陵水	陵水	畜牧养殖		100	设立
罗牛山国际马术俱乐部有限公司	海口	海口	马术娱乐、技术		100	设立
保亭罗牛山食品有限公司	保亭	保亭	牲畜屠宰，禽类屠宰		100	设立
儋州罗牛山农业科技开发有限公司	儋州	儋州	饲养猪，畜禽饲养技术开发等		55	设立
儋州青牧原实业有限公司	儋州	儋州	饲料生产、销售		100	设立
儋州罗牛山食品有限公司	儋州	儋州	牲畜屠宰，禽类屠宰		100	设立
定安罗牛山农业科技开发有限公司	海南省定安县	海南省定安县	牲畜饲养		100	设立
东方罗牛山畜牧有限公司	东方	东方	牲畜饲养		100	设立
海南华光天盛实业有限公司	海口	海口	饲料原料销售等		100	设立
海南华晟幸福实业有限公司	海口	海口	饲料原料销售等		100	设立
贵州罗牛山台农畜牧有限公司	贵阳	贵阳	畜禽养殖及销售		92	设立
贵州农友科技开发有限公司	贵阳	贵阳	生猪的饲养、家禽饲养和销售		100	非同一控制
三亚益民肉联实业有限公司	三亚	三亚	畜禽屠宰与经销等		70	非同一控制
海南博斯佳实业有限公司	三亚	三亚	贸易代理等		100	设立
海南宏泰基房地产开发有限公司	澄迈	澄迈	房地产开发经营		100	设立
海南宏德盛实业有限公司	澄迈	澄迈	房地产开发经营		100	设立
海南忆南博农产品加工有限公司	琼海	琼海	农产品加工销售		100	设立
海南佳斯拉投资有限公司	海口	海口	房地产开发经营		100	设立
海南宝盛达房地产有限公司	海口	海口	房地产开发经营		100	设立
洋浦惠品食品有限公司	洋浦	洋浦	食品生产		60	设立
海南宏斯顺实业有限公司	海口	海口	农产品加工、批发		100	设立
海南佳斯达实业有限公司	海口	海口	农产品加工、批发		100	设立
海南托亚斯实业有限公司	文昌	文昌	创业投资		100	设立
海南宏盛德实业有限公司	琼海	琼海	工程建设		100	设立
海南荣杰盛实业有限公司	海口	海口	农产品生产、销售		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南泰斯宇房地产有限公司	海口	海口	房地产咨询		100	设立
海南文高旅游资源开发有限公司	三亚	三亚	旅游业务		100	非同一控制
海南大东海旅游中心股份有限公司	三亚	三亚	酒店餐饮	17.55	2.25	非同一控制

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
海南职业技术学院	33.30	2,310,229.39		79,854,510.91
三亚益民肉联实业有限公司	30.00	5,278,738.69		10,613,489.75

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南职业技术学院	221,095,208.88	136,439,868.50	357,535,077.38	133,353,113.84	27,025,514.81	160,378,628.65
三亚益民肉联实业有限公司	45,548,175.26	19,917,414.20	65,465,589.46	27,903,672.11	2,183,618.20	30,087,290.31

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南职业技术学院	197,229,648.77	141,611,010.65	338,840,659.42	118,835,798.46	29,849,082.76	148,684,881.22
三亚益民肉联实业有限公司	24,010,326.31	20,554,102.40	44,564,428.71	24,983,187.27	1,798,737.91	26,781,925.18

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南职业技术学院	118,268,727.09	7,000,670.53	7,000,670.53	39,373,930.71
三亚益民肉联实业有限公司	366,619,660.71	17,595,795.62	17,595,795.62	22,843,031.53

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南职业技术学院	99,915,489.16	3,191,631.91	3,191,631.91	99,142,616.37
三亚益民肉联实业有限公司	640,284,331.01	11,889,595.43	11,889,595.43	8,513,296.91

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

为解决公司产业融资问题，公司引进独立第三方投资者对子公司儋州农科进行增资，增资后，公司持股比例由100%下降至55%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响

项目	儋州罗牛山农业科技开发有限公司
处置对价	
处置对价合计	
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-18,793,133.54
差额	18,793,133.54
其中：调整资本公积	18,793,133.54

3、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海口农村商业银行股份有限公司	海口	海口	金融业务	10.00		权益法
三亚农村商业银行股份有限公司	三亚	三亚	金融业务		6.91	权益法

注：本集团对海口农商行和三亚农商行均派出董事并对其有重大影响，故采用权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	
	海口农村商业银行股份有限公司	三亚农村商业银行股份有限公司
资产合计	139,051,346,447.54	39,154,869,414.96
负债合计	128,175,581,006.96	36,301,542,757.06
少数股东权益	1,544,869,707.02	
归属于母公司股东权益	9,330,895,733.56	2,853,326,657.90
按持股比例计算的净资产份额	933,089,573.36	197,164,872.06
调整事项		
—商誉		
对联营企业权益投资的账面价值	933,089,573.36	197,164,872.06
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

项目	年末余额/本年发生额	
	海口农村商业银行股份有限公司	三亚农村商业银行股份有限公司
营业收入	4,139,652,701.41	1,017,058,006.02
净利润	1,075,462,492.68	160,404,576.81
终止经营的净利润		
其他综合收益	-43,261,757.93	
综合收益总额	1,032,200,734.75	160,404,576.81
本年收到的来自联营企业的股利		

项目	年初余额/上年发生额		
	海口农村商业银行股份有限公司	三亚农村商业银行股份有限公司	海南大东海旅游中心股份有限公司
资产合计	138,612,280,975.17	34,958,587,248.90	97,441,339.20
负债合计	128,771,135,908.13	32,313,275,151.72	30,522,624.21
少数股东权益	1,274,483,587.35		
归属于母公司股东权益	8,566,661,479.69	2,645,312,097.18	66,918,714.99
按持股比例计算的净资产份额	856,666,147.97	182,791,065.91	13,249,905.57
调整事项			
—商誉			119,836,141.00
对联营企业权益投资的账面价值	856,666,147.97	182,791,065.91	133,086,046.57
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	3,697,793,797.67	943,205,552.80	15,511,989.37
净利润	491,503,074.59	188,134,878.01	-11,567,888.97
终止经营的净利润			
其他综合收益	-4,101,428.97	-15,787,686.45	
综合收益总额	487,401,645.62	172,347,191.56	-11,567,888.97
本年收到的来自联营企业的股利	37,612,730.80	6,885,751.43	

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业:		

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
投资账面价值合计	28,250,115.42	13,956,716.69
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,115,027.52	-945,385.82
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,115,027.52	-945,385.82

九、与金融工具相关的风险

本集团在正常生产经营过程中面临各种金融工具的风险，主要包括：市场风险、信用风险、流动性风险。本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，并采用下列金融管理政策和实务控制这些风险，以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2021年12月31日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为657,765,466.62元（2020年12月31日：733,448,416.84元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为1,366,636,600.00元（2020年12月31日：1,529,591,400.00元）。

假定在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的影响如下：

项目	利率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率	增加 25 个基准点	-1,644,413.67		-1,375,215.78	
人民币基准利率	减少 25 个基准点	1,644,413.67		1,375,215.78	

为应对利率风险，本集团积极优化资本结构，在保持合理的现金储备、确保企业的正常支付和意外所需的情况下，加强存货管理，提高存货周转率；加强应收账款管理，加快货币资金回笼。根据经营规模所拟定的资金需要量运用多种筹资方式进行筹资，调节资本结构中权益资本与债务资本的比例关系。合理安排筹资期限的组合方式，根据利率走势等市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（2）其他价格风险

本集团持有的分类为交易性金融资产主要为理财产品、其他权益工具投资主要

为持有的非上市的农商行、信用社等金融机构股权，在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团虽承担着证券市场变动的风险，但采用较为稳健的投资产品组合降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收款项、贷款等。上述资产的账面价值即为本集团面临与金融资产相关的最大信用风险敞口。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险敞口。

（1）货币资金

本集团除现金以外的货币资金存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

（2）应收款项

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不会面临重大坏账风险。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占39.33%。

（3）贷款

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收相应的债权。

截至报告期末，在发放贷款余额中有6,593.92万元为关注类，本集团已按照金融工具减值相关规定，计提了相应的贷款损失准备。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，银行借款为本集团主要资金来源。

于2021年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1至3年	3至5年	5年以上	合计
短期借款	475,359,501.39				475,359,501.39
应付账款	877,718,517.12				877,718,517.12
其他应付款	515,782,257.22	7,393,920.00	43,865,028.67		567,041,205.89
一年内到期的非流动负债	278,749,070.76				278,749,070.76
其他流动负债	2,167,264.41				2,167,264.41
长期借款	60,255,229.52	627,505,697.14	538,591,534.09	279,493,766.19	1,505,846,226.94
租赁负债		18,954,964.00	23,244,660.00	132,409,090.00	174,608,714.00
预计负债	8,237,976.65				8,237,976.65
合计	2,218,269,817.07	653,854,581.14	605,701,222.76	411,902,856.19	3,889,728,477.16

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	9,877,012.96	20,076,958.90		29,953,971.86
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,877,012.96	20,076,958.90		29,953,971.86
（1）理财产品		20,076,958.90		20,076,958.90
（2）其他	9,877,012.96			9,877,012.96
（二）其他权益工具投资			343,923,840.46	343,923,840.46
持续以公允价值计量的资产总额	9,877,012.96	20,076,958.90	343,923,840.46	373,877,812.32

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为公司与中诚信托有限责任公司共同成立QDII信托产品进行的境外股票投资，其公允价为股票收盘价扣除掉信托报酬和托管费等后的价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团第二层次公允价值的资产为本集团持有的理财产品投资，其至资产负债日剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值的资产为本集团持有的未上市股权投资。本集团主要采

用估值技术进行了公允价值计量，持有的未上市股权投资采用了上市公司比较法的估值技术，参考类似证券的市净率并考虑流动性折扣。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
罗牛山集团有限公司	海口	农业开发、种植业、养殖业等	25,000.00	17.14	17.14

注：本公司的最终控制方是徐自力。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的联营企业情况

本集团重要的联营企业详见附注八、3、在联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本集团的关系
罗牛山腾德检测认证服务（海南）有限公司	联营企业
海南鲜行食品供应链有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
三亚罗牛山食品有限公司	受最终同一控制人控制
罗牛山（北京）投资有限公司	受最终同一控制人控制
海南格洛利跨境贸易科技有限公司	受最终同一控制人控制
海南罗牛山食汇信息技术有限公司	受最终同一控制人控制
海南罗牛山泓显文昌鸡产业开发有限公司	受最终同一控制人控制
海口力神咖啡饮品有限公司	受最终同一控制人控制
海口的罗牛山花城农业有限公司	受最终同一控制人控制
罗牛山（洋浦）国际食品有限公司	受最终同一控制人控制
上海同仁药业股份有限公司	受最终同一控制人控制
海南力神营销有限公司	受最终同一控制人控制
海南罗牛山调味品有限公司	受最终同一控制人控制
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	受最终同一控制人控制
海南潭牛食品有限公司	其他关联方
海南罗牛山鸿骏膳食管理有限公司	其他关联方
海口潭牛文昌鸡食品有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
文昌潭牛文昌鸡有限公司	其他关联方
唐山荣	高级管理人员
张慧	董事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海同仁药业股份有限公司	采购兽药	7,508,456.00	5,834,059.85
海南罗牛山食汇信息技术有限公司	采购物资、礼品等	2,357,848.88	1,063,136.87
海南大东海旅游中心股份有限公司	酒店住宿费、餐费	2,304,335.00	65,116.40
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	购买食品	794,399.20	684,551.60
海南潭牛食品有限公司	购买食品	652,345.75	932,544.00
海口力神咖啡饮品有限公司	采购咖啡	644,818.11	650,383.72
罗牛山腾德检测认证服务（海南）有限公司	培训和检测费	191,197.46	367,825.00
罗牛山（北京）投资有限公司	咨询费	186,574.65	56,010.12
罗牛山集团有限公司	采购食品	61,772.48	
海口罗牛山花城农业有限公司	水电费	58,814.60	65,585.49
海南罗牛山调味品有限公司	采购调味品、礼品等	43,598.18	8,444.60
海南罗牛山鸿骏膳食管理有限公司	餐费、培训费等		25,234.51
合计		14,804,160.31	9,752,892.16

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
海南罗牛山食汇信息技术有限公司	运输费、货款等	9,047,574.45	1,815,285.96
罗牛山集团有限公司	货款等	1,940,554.60	
海南潭牛食品有限公司	仓储、运输费等	543,544.04	
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	仓储费等	443,107.06	1,123,361.28
罗牛山腾德检测认证服务（海南）有限公司	水电费、物业费等	326,453.42	395,428.72
海口力神咖啡饮品有限公司	通勤费等	146,612.62	144,861.26
海南鲜行食品供应链有限公司	仓储费等	111,597.26	332,150.84
罗牛山（洋浦）国际食品有限公司	仓储费	71,194.44	
海南罗牛山调味品有限公司	通讯费、仓储费等	38,945.75	83,781.49
海南罗牛山鸿骏膳食管理有限公司	水电费、管理费等	27,536.15	944,393.76
海南罗牛山食汇信息技术有限公司	贷款服务利息	13,862.90	263,626.83

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
海南大东海旅游中心股份有限公司	仓储费	4,382.59	
海口农村商业银行股份有限公司	电费	3,302.75	
海南格洛利跨境贸易科技有限公司	仓储费	3,044.65	
合计		12,721,712.68	5,102,890.14

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
罗牛山腾德检测认证服务（海南）有限公司	房屋	802,915.56	823,142.88
罗牛山（洋浦）国际食品有限公司	房屋	229,088.80	
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	房屋	115,800.00	115,800.00
海南罗牛山鸿骏膳食管理有限公司	房屋	18,807.95	201,558.03
海南鲜行食品供应链有限公司	房屋	2,846.63	6,246.37

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费用	上年确认的租赁费用
海口力神咖啡饮品有限公司	仓库	992,471.24	508,200.00

注：海口农商行免费提供位于国兴大道海南大厦副楼第10、11、12层整层，建筑面积约5,825.91平方米的场地及配套办公设施给公司使用，作为对价，公司发动下属分公司、联动公司、企业、关联公司等支持海口农商行存款、贷款、发卡、结算等业务发展。若公司存款达到约定额度，海口农商行按双方约定的协议存款利率结算利息，若公司存款未达不到约定额度，需按一定方式补缴租金，合同执行期满再进行统一核算。

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	年末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗牛山集团有限公司	180,000,000.00	180,000,000.00	2021.3.29	2022.3.29	否

(4) 存放于关联方的存款及利息收入、取得于关联方的贷款及利息支出

①存放于关联方的存款及利息收入

关联方	存款余额		利息收入	
	年末余额	年初余额	本年发生额	上年发生额

关联方	存款余额		利息收入	
	年末余额	年初余额	本年发生额	上年发生额
海口农村商业银行股份有限公司	163,100,846.31	34,332,762.02	3,246,230.72	3,646,655.91
三亚农村商业银行股份有限公司	6,304,088.47	3,264,928.12	13,332.41	5,022.80

②取得于关联方的贷款及利息支出

关联方	借款余额		利息支出	
	年末余额	年初余额	本年发生额	上年发生额
海口农村商业银行股份有限公司	269,588,600.00	100,000,000.00	19,285,130.21	7,005,588.22
三亚农村商业银行股份有限公司		160,460,000.00	5,825,839.33	8,100,809.70

(5) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	571.00	345.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
罗牛山集团有限公司	2,103,263.20	105,163.16		
罗牛山腾德检测认证服务（海南）有限公司	927,823.86	46,391.19	326,893.79	16,344.69
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	179,268.00	10,647.30	196,012.23	9,800.61
海南潭牛食品有限公司	132,117.66	6,605.88		
海南罗牛山食汇信息技术有限公司	159,958.65	7,997.93	1,825,507.20	91,275.36
海口力神咖啡饮品有限公司	99,699.00	4,984.95	39,000.00	1,950.00
海南罗牛山调味品有限公司	47,341.20	2,699.11	45,972.50	2,298.63
海南罗牛山泓显文昌鸡产业开发有限公司	3,940.00	1,970.00	3,940.00	394
海南鲜行食品供应链有限公司	3,752.49	187.62	29,175.69	1,458.78
海南罗牛山鸿骏膳食管理有限公司			16,060.95	803.05
合计	3,657,164.06	186,647.14	2,482,562.36	124,325.12
预付款项：				
海口力神咖啡饮品有限公司	78,558.00		452,270.70	
海南罗牛山食汇信息技术有限公司	138.00			
合计	78,696.00		452,270.70	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
文昌青牧原实业有限公司	376,970.00	18,848.50		
海口力神咖啡饮品有限公司	90,690.00	8,164.50	168,913.96	12,116.40
海口农村商业银行股份有限公司	600.00	120.00	600.00	60.00
合计	468,260.00	27,133.00	169,513.96	12,176.40
发放贷款及垫款：				
海南罗牛山食汇信息技术有限公司			2,300,000.00	34,500.00
合计			2,300,000.00	34,500.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
上海同仁药业股份有限公司	2,862,611.50	2,518,604.13
海南罗牛山鸿骏膳食管理有限公司	1,711,358.07	
罗牛山腾德检测认证服务（海南）有限公司	872,336.17	731,146.87
海南罗牛山食汇信息技术有限公司	565,356.78	439,554.12
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	119,505.20	39,684.00
罗牛山集团有限公司	61,772.48	
海口潭牛文昌鸡食品有限公司	8,476.00	
海南罗牛山调味品有限公司	5,900.00	3,790.60
海口力神咖啡饮品有限公司	5,197.96	26,866.44
海南潭牛食品有限公司	4,360.00	26,696.00
海南力神营销有限公司	3,996.96	3,996.96
罗牛山（北京）投资有限公司		56,010.12
合计	6,220,871.12	3,846,349.24
预收款项：		
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	5,530.00	
海南潭牛食品有限公司		2,009.00
海南罗牛山食汇信息技术有限公司		800.00
合计	5,530.00	2,809.00
其他应付款：		
海口农村商业银行股份有限公司	7,000,000.00	
海南罗牛山鸿骏膳食管理有限公司	1,721,240.00	291,569.60
三亚罗牛山食品有限公司	189,095.00	

项目名称	年末余额	年初余额
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	65,397.50	65,397.50
文昌潭牛文昌鸡有限公司	30,000.00	30,000.00
唐山荣	19,605.00	1,100.00
海南格洛利跨境贸易科技有限公司	7,000.00	
海南罗牛山食汇信息技术有限公司	6,430.00	1,000.00
张慧	3,000.00	1,000.00
海南罗牛山调味品有限公司	1,000.00	1,000.00
罗牛山（洋浦）国际食品有限公司	1,000.00	
海南鲜行食品供应链有限公司	90.00	90.00
海南潭牛食品有限公司	60.00	60.00
合计	9,043,917.50	391,217.10

十二、股份支付

报告期内本集团未发生股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2021年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）产业融资第三方投资者股权投资收益保障款

为解决公司产业融资问题，公司引进独立第三方投资者四川德胜集团钒钛有限公司对子公司儋州农科进行增资31,500.00万元，持股45%。根据海南德胜海纳中启实业有限公司（以下简称“海南德胜”，为四川德胜集团钒钛有限公司的子公司）与子公司海南罗牛山畜牧有限公司（以下简称“罗牛山畜牧”）签订的《增资扩股协议》及儋州农科的公司章程中约定，罗牛山畜牧保证海南德胜持股期间年均股权收益率不低于银行同期贷款利率，否则，罗牛山畜牧有义务对海南德胜进行补偿（具体补偿方式双方另行商定），根据此项约定和首期出资金额227,456,500元（其中200,750,000元进入注册资本，26,706,500元进入资本公积），本年计提的预计负债金额为6,748,291.61元。

（2）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2016年5月26日，本公司子公司大东海收到海南电网有限责任公司三亚供电局（以下简称“三亚供电局”）委托海南云帆律师事务所出具的律师函，称三亚供电局在对大东海下属分公司南中国大酒店进行用电核查时，发现南中国大酒店配电房计量

专柜内安装的电流互感器（CT）与三亚供电局营销管理系统档案记录的不一致，发生不一致时间为2006年7月南中国大酒店办理用电计量装置变更至2016年4月。经统计，产生的少计用电量为10,313,373.00千瓦时，按照各年电价及附加费率预计7,200,165.75元。根据北京君合（海口）律师事务所2016年12月20日出具的《关于南中国大酒店与三亚供电局追补电量（电费）纠纷的法律咨询意见》，因用电计量装置均由三亚供电局负责购置、安装、加封、启封及更换，造成南中国大酒店多年少计电量电费的责任过错方在三亚供电局，与南中国大酒店无关。依据《民法通则》第一百三十五条：“向人民法院请求保护民事权利的诉讼时效期间为二年，法律另有规定的除外。”的规定，南中国大酒店预提了2014年4月至2016年4月两年少计的电量电费金额1,489,685.04元。截至2021年12月31日，该事项尚无其他进展。

（3）其他或有负债及其财务影响

本集团为商品房承购人向银行抵押借款提供担保，承购人以其所购商品房作为抵押物，截至2021年12月31日，尚未结清的担保金额为人民币78,362.90万元，由于截止目前承购人未发生违约，且该等房产目前的市场价格高于售价，本集团认为与提供该等担保相关的风险较小。

十四、资产负债表日后事项

1、关联交易

（1）2022年3月29日，本公司召开第九届董事会第二十次临时会议审议通过了《关于全资子公司向海口农商银行申请贷款暨关联交易的议案》，本公司的全资子公司海南罗牛山畜牧有限公司（以下简称“畜牧公司”）拟向海口农村商业银行股份有限公司（以下简称“海口农商银行”）申请总额不超过1.5亿元的固定资产项目贷款，贷款期限为8年，贷款利率为固定利率不低于4.65%，以公司及下属子公司合法持有的部分土地使用权、房屋所有权提供抵押担保，公司提供连带责任担保，分别用于罗牛山万宁10万头生态养殖基地项目一期建设和罗牛山澄迈东岭10万头生态养殖基地项目一期建设（具体以签署合同为准）。

上述关联交易事项已取得独立董事事前认可并发表了独立意见，本次交易无须提交公司股东大会审议。

2022年4月7日，畜牧公司与海口农商银行签订固定资产项目贷款合同，贷款金额1.5亿元，贷款期限96个月，贷款利率4.65%，贷款分别用于罗牛山澄迈东岭10万头生态养殖基地项目一期及罗牛山万宁10万头生态养殖基地项目一期建设，分

别对应贷款金额为 5,800.00 万元及 9,200.00 万元，以子公司海南高职院后勤实业有限公司持有的位于海口市府城镇龙昆南路金桃园长兴大厦 1 层、3 层、5-15 层住宅及对应分摊土地使用权提供抵押担保，子公司食品集团持有的厂房及分摊土地使用权提供抵押担保，另由本公司提供连带责任保证。截止本报告出具日前，该贷款实际到账 904 万元。

(2) 2022 年 2 月 23 日，公司与三亚农村商业银行股份有限公司等签订社团贷款合同，贷款金额 2 亿元，贷款期限 36 个月，贷款利率 4.65%，贷款用途为补充经营流动资金，以公司持有的海口农商银行 9,000.00 万股股权提供质押担保。截止本报告出具日前，该贷款实际到账 1.3 亿元。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

除上述事项外，截止本报告出具日，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

A、教育服务分部：主要开展小学、初中、高中、大专教育并提供住宿餐饮服务及零星的培训、考试业务。

B、房地产分部：房地产销售。

C、畜牧养殖分部：生猪养殖及销售。

D、食品集团分部：生猪屠宰、加工及销售、冷链。

E、生猪贸易分部：生猪销售。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。该指标是对利润总额进行调整后的指标，除不包括[利息收入、财务费用、股利收入、金融工具公允价值变动收益以及总部费用]之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部间的转移定价，参照向第三方进行交易所采用的价格制定。

(2) 报告分部的财务信息

项目	生猪贸易分部	教育服务分部	房地产分部	畜牧养殖分部	食品集团分部	未分配金额	分部间抵销	合计
对外营业收入	407,328,799.03	215,739,284.62	12,640,412.01	713,858,702.73	496,478,671.77	33,441,652.82		1,879,487,522.98
分部间交易收入		1,436,857.01	106,896,952.38	68,167,479.30	2,600,988.17	6,964,059.96	-186,066,336.82	
销售费用	1,044,672.96	795.00	24,388,370.04	5,745,474.10	9,914,146.22	2,701,646.42		43,795,104.74
对联营企业和合营企业的投资收益						89,610,181.58		89,610,181.58
信用减值损失	-590,554.69	308,352.15	-349,189.90	-1,031,965.45	365,211.06	8,584,047.69		7,285,900.86
资产减值损失				-86,840,488.59	-9,214,792.43	-96,394,944.75		-192,450,225.77
折旧费和摊销费	2,507,582.80	38,741,176.50	4,526,705.20	109,117,382.44	86,095,384.96	17,954,279.94	646,024.65	259,588,536.49
利润总额（亏损）	21,065,331.40	18,424,476.07	-76,296,928.02	-326,549,128.81	-47,491,542.74	97,676,007.31	-153,596,216.76	-466,768,001.55
资产总额	65,465,589.46	535,604,945.04	3,540,309,372.29	3,430,457,410.55	2,608,025,400.09	5,472,651,291.79	-4,722,698,417.08	10,929,815,592.14
负债总额	30,087,290.31	211,599,365.36	3,011,342,430.94	2,451,732,081.14	1,707,699,824.04	1,166,553,499.05	-1,874,913,114.12	6,704,101,376.72
折旧和摊销以外的非现金费用								
对联营企业和合营企业的长期股权投资						1,158,504,560.84		1,158,504,560.84
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	1,312,724.02	17,901,601.25	150,672.57	1,035,888,778.02	22,195,633.11	495,879,114.41	21,287,406.54	1,594,615,929.92

（3）对外交易收入信息

A、每一类产品和劳务的对外交易收入

对外交易收入详见本附注六、40“营业收入和营业成本”。

B、地理信息

本集团所有的对外交易收入以及所有的非流动资产均来自于国内。

C、主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

2、其他

（1）第一大股东及其一致行动人股权质押事项

公司第一大股东罗牛山集团共持有公司股份197,412,938股，占公司总股本的17.14%，累计质押为156,205,000股，占其所持有公司股份总数的79.13%，占公司总股本的13.57%；一致行动人海口永盛畜牧机械工程有限公司共持有公司股份27,644,584股，占公司总股本的2.40%，累计质押为27,640,000股，占其所持有公司股份总数的99.98%，占公司总股本的2.40%。

（2）澄迈优质饲料加工厂项目情况

公司子公司海南罗牛山现代畜牧物流产业园有限公司澄迈优质饲料加工厂项目因海南（澄迈）金马现代物流中心（以下简称“金马现代物流中心”）与现行产业规划不符，该项目始终未能落地。2021年底，我司配合园区规划调整，将项目业态由饲料加工调整为物流仓储，并于2022年1月26日与金马现代物流中心管委会签订了项目《投资协议书》。目前正在申请办理项目入园相关手续。

（3）终止与祥源控股集团有限责任公司的共同经营

2021年7月24日，公司（甲方）、祥源控股集团有限责任公司（以下简称“祥源控股”，乙方）就“罗牛山广场”项目（爱华地块）及118地块合作项目（以下简称“合作项目”）收益权转让事宜达成一致意见，签订《合作项目收益权转让协议书》，协议主要条款如下：

①甲乙双方共同确认：乙方根据原合同自2016年4月开始陆续对合作项目进行投资并参与共同开发管理，投入项目资金为人民币2.356亿元；

②乙方拟转让合作项目的收益权的对价为6.596亿元（含投入资金2.356亿元）；

③甲方同意按人民币6.596亿元的对价收购乙方在合作项目中的全部收益权。该交易产生税费由双方按规定各自承担。乙方收到甲方支付的每笔转让对价款后三个

工作日内向甲方出具等额的“收款凭据”。收益权对价的全部收款凭据交给甲方则视同双方合同义务履行完毕；

④甲方同意以现金方式向乙方支付全部合作项目收益权的转让对价6.596亿元，自本合同生效之日（T日）起277天内支付完毕。

该事项已经公司于2021年8月16日召开的第九届董事会第十七次临时会议和2021年9月3日召开的2021年第二次临时股东大会审议通过。

除上述事项外，截至2021年12月31日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	376,881.00
1至2年	122,918.00
4年以上	736,632.00
小计	1,236,431.00
减：坏账准备	545,500.85
合计	690,930.15

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,236,431.00	100.00	545,500.85	44.12	690,930.15
其中：					
售房款组合	222,267.00	17.98			222,267.00
账龄组合	1,014,164.00	82.02	545,500.85	53.79	468,663.15
合计	1,236,431.00	100.00	545,500.85	44.12	690,930.15

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,295,102.80	100.00	537,846.19	41.53	757,256.61
其中：					
售房款组合	315,066.00	24.33			315,066.00
账龄组合	980,036.80	75.67	537,846.19	54.88	442,190.61
合计	1,295,102.80	100.00	537,846.19	41.53	757,256.61

①组合中，按售房款组合、账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
售房款组合	222,267.00		
账龄组合	1,014,164.00	545,500.85	53.79
合计	1,236,431.00	545,500.85	44.12

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	537,846.19	7,654.66				545,500.85
合计	537,846.19	7,654.66				545,500.85

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 878,242.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 71.03%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 503,208.00 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	560,000.00	34,610,912.59
其他应收款	226,566,116.59	5,151,716.63
合计	227,126,116.59	39,762,629.22

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
海口罗牛山物业管理有限公司	560,000.00	

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
海口景山学校		34,610,912.59
小计	560,000.00	34,610,912.59
减：坏账准备		
合计	560,000.00	34,610,912.59

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	223,842,034.44
1至2年	822,568.74
2至3年	2,606,504.00
3至4年	204,400.00
4年以上	22,805,779.86
小计	250,281,287.04
减：坏账准备	23,715,170.45
合计	226,566,116.59

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	245,197,078.97	18,688,038.86
土地出售款		5,128,773.09
押金、保证金	2,631,128.40	2,690,000.00
租金	433,079.67	1,371,172.47
备用金	2,020,000.00	1,289,895.02
代垫款项		523,215.42
房款		200,000.00
小计	250,281,287.04	29,891,094.86
减：坏账准备	23,715,170.45	24,739,378.23
合计	226,566,116.59	5,151,716.63

③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1月1日余额	380,434.88		24,358,943.35	24,739,378.23
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	176,801.97		847,405.81	1,024,207.78
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	203,632.91		23,511,537.54	23,715,170.45

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	24,739,378.23		1,024,207.78			23,715,170.45
合计	24,739,378.23		1,024,207.78			23,715,170.45

⑤本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
海口市国土环境资源局	往来款	4,128,773.09	4年以上	1.65	4,128,773.09
华牧饲料公司	往来款	3,786,908.88	4年以上	1.51	3,786,908.88
海口市秀英区劳动保障监察大队	押金、保证金、定金	2,530,000.00	2至3年	1.01	506,000.00
海口欧枫实业有限公司	往来款	1,900,000.00	4年以上	0.76	1,900,000.00
海南金盛建筑工程有限公司	往来款	1,466,336.67	1年以内	0.59	73,316.83
合计		13,812,018.64		5.52	10,394,998.80

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,804,907,132.63		2,804,907,132.63	2,901,531,061.69		2,901,531,061.69
对联营、合营企业投资	937,251,499.70		937,251,499.70	913,663,521.36		913,663,521.36
合计	3,742,158,632.33		3,742,158,632.33	3,815,194,583.05		3,815,194,583.05

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
海南罗牛山食品集团有限公司	1,308,657,930.54			1,308,657,930.54		
海南罗牛山畜牧有限公司	274,242,316.13	185,345,748.63		459,588,064.76		
海南罗牛山实业有限公司	311,574,092.81			311,574,092.81		
海南洋浦海发面粉有限公司	194,000,000.00			194,000,000.00		
海南罗牛山开源小额贷款有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
海口景山学校	66,664,579.63			66,664,579.63		
海南大东海旅游中心股份有限公司		53,306,869.65		53,306,869.65		
海南锦地房地产有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
海南职业技术学院	49,148,459.60			49,148,459.60		
海南高职院校后勤实业有限公司	44,284,026.00			44,284,026.00		
天津市宝罗畜禽发展有限公司	33,300,000.00			33,300,000.00		
海口永兴畜牧有限公司	23,345,125.61			23,345,125.61		
海南罗牛山休闲观光农业有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
海南罗牛山畜牧物流产业园有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
海口苍隆畜牧有限公司	9,789,978.80			9,789,978.80		
海南农数信息科技有限公司	6,000,000.00	2,000,000.00		8,000,000.00		
罗牛山（上海）实业有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
海南罗牛山黑猪发展有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
海南博时通投资咨询有限公司	4,683,300.00	768,291.74		5,451,591.74		
海口罗牛山食品加工有限公司	3,845,286.45			3,845,286.45		
海南雅安居物业服务服务有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
海南养猪场研究所	1,900,000.00			1,900,000.00		
海南万泉农产品批发市场有限公司	1,832,104.40			1,832,104.40		
罗牛山（上海）贸易有限公司	1,590,000.00			1,590,000.00		
海南海牛农业综合开发有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
海口安路达旅游出租汽车有限公司	824,022.64			824,022.64		
海口罗牛山物业管理有限公司	305,000.00			305,000.00		
海南罗牛山新昌种	330,624,839.08		330,624,839.08			

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
猪有限公司						
海南万州农工贸有限公司	5,420,000.00		5,420,000.00			
海南爱华汽车广场有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
合计	2,901,531,061.69	241,420,910.02	338,044,839.08	2,804,907,132.63		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
海口农村商业银行股份有限公司	856,666,147.97			80,495,736.41	-4,314,274.90	241,963.88
海南大东海旅游中心股份有限公司	53,019,190.32			160,286.88		127,392.45
海南儋州绿色村镇银行有限责任公司	3,978,183.07			183,743.27		
合计	913,663,521.36			80,839,766.56	-4,314,274.90	369,356.33

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业					
海口农村商业银行股份有限公司				933,089,573.36	
海南大东海旅游中心股份有限公司			-53,306,869.65		
海南儋州绿色村镇银行有限责任公司				4,161,926.34	
合计			-53,306,869.65	937,251,499.70	

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	188,364,752.60	216,906,875.23	76,198,671.29	57,273,776.48
其他业务	17,727,467.23	4,575,835.33	11,087,271.71	3,743,780.73
合计	206,092,219.83	221,482,710.56	87,285,943.00	61,017,557.21

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	114,494,755.66	34,610,912.59
权益法核算的长期股权投资收益	80,839,766.56	47,089,157.07

项目	本年发生额	上年发生额
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	-7,529,057.31	
处置交易性金融资产取得的投资收益	35,368.87	238,930.98
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	182,634.64	197,920.00
理财产品投资收益	2,860,667.30	
合计	190,884,135.72	82,136,920.64

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-87,412,658.37	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	58,592,599.65	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	8,131,562.25	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-82,587.73	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,985,892.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	702,297.23	
小计	-29,054,679.60	
所得税影响额	3,529,508.61	
少数股东权益影响额（税后）	-1,312,160.08	

项目	金额	说明
合计	-31,272,028.13	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.63	-0.3671	-0.3671
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.84	-0.3399	-0.3399

法定代表人：徐自力 主管会计工作负责人：杨向雅 会计机构负责人：杨向雅

罗牛山股份有限公司
二〇二二年四月二十八日