

目 录

一、审阅报告·····	第 1 页
二、备考合并财务报表·····	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表·····	第 2 页
（二）备考合并利润表·····	第 3 页
三、备考合并财务报表附注·····	第 4—107 页
四、附件·····	第 108—111 页
（一）本所营业执照复印件·····	第 108 页
（二）本所执业证书复印件·····	第 109 页
（三）本所签字注册会计师执业证书复印件·····	第 110—111 页

审 阅 报 告

天健审〔2022〕2-372号

湖南新五丰股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的湖南新五丰股份有限公司(以下简称新五丰公司)按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2021年12月31日和2022年3月31日的备考合并资产负债表,2021年度和2022年1-3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是新五丰公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问新五丰公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信新五丰公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用,不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

赵妍
之赵
印妍

中国·杭州

中国注册会计师:

周妍
之周
印妍

二〇二二年九月一日

备考合并资产负债表

编制单位：湖南新五丰股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

资产	注释 号	2022年3月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,641,070,388.09	1,163,542,374.55	短期借款	20	899,645,494.16	874,796,626.22
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	99,529,648.23	98,251,184.44	应付账款	21	279,959,777.89	198,685,080.08
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	50,994,067.77	96,191,493.87	合同负债	22	26,679,458.63	22,331,165.19
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	4	115,499,346.29	35,388,867.13	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	65,300,776.01	82,007,322.68
存货	5	1,220,540,374.50	996,670,666.57	应交税费	24	5,791,521.07	5,776,135.15
合同资产				其他应付款	25	262,769,638.31	324,172,830.70
持有待售资产	6		5,927,351.78	应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	53,859,861.60	45,955,727.55	持有待售负债			
流动资产合计		2,881,493,686.48	2,441,927,665.89	一年内到期的非流动负债	26	235,381,143.69	226,441,933.42
非流动资产：				其他流动负债	27	1,345,413.97	1,183,330.71
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,776,873,223.73	1,735,394,424.15
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	28	1,332,268,607.31	679,497,952.84
长期股权投资	8	145,564,130.35	145,669,970.08	应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产	9	29,333,911.42	9,041,226.14	永续债			
投资性房地产	10	42,902,994.62	43,287,520.25	租赁负债	29	2,543,423,064.61	2,049,924,004.37
固定资产	11	1,147,382,055.03	1,100,936,377.83	长期应付款	30	2,107,662.53	2,419,468.72
在建工程	12	504,216,905.05	500,294,977.02	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产	13	672,297,473.32	660,869,091.09	预计负债			
油气资产				递延收益	31	91,979,206.28	94,445,508.69
使用权资产	14	3,078,837,561.93	2,527,901,098.62	递延所得税负债			
无形资产	15	106,739,706.10	107,385,534.55	其他非流动负债	32	590,000.00	560,000.00
开发支出				非流动负债合计		3,970,368,540.73	2,826,846,934.62
商誉	16			负债合计		5,747,241,764.46	4,562,241,358.77
长期待摊费用	17	29,402,469.33	30,528,467.38	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	18	15,982,456.13	14,790,586.80	归属于母公司所有者权益合计	33	2,839,677,385.08	2,957,930,005.03
其他非流动资产	19	101,394,049.76	112,700,760.35	少数股东权益		168,628,249.98	175,161,912.20
非流动资产合计		5,874,053,713.04	5,253,405,610.11	所有者权益合计		3,008,305,635.06	3,133,091,917.23
资产总计		8,755,547,399.52	7,695,333,276.00	负债和所有者权益总计		8,755,547,399.52	7,695,333,276.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：湖南新五丰股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项目	注释号	2022年1-3月	2021年度
一、营业总收入		510,623,578.65	2,444,380,351.30
其中：营业收入	1	510,623,578.65	2,444,380,351.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		715,716,988.92	2,627,651,820.12
其中：营业成本	1	626,824,306.31	2,311,205,914.24
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,927,047.66	8,009,144.91
销售费用	3	6,295,690.31	32,356,623.43
管理费用	4	33,127,391.22	156,701,836.10
研发费用	5	5,838,724.58	20,356,967.68
财务费用	6	41,703,828.84	99,021,333.76
其中：利息费用	6	44,402,492.84	106,588,448.62
利息收入	6	2,890,413.84	8,002,253.24
加：其他收益	7	6,605,347.09	26,211,323.92
投资收益（损失以“-”号填列）	8	2,192,156.43	2,449,926.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	2,192,156.43	2,449,926.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-7,314.72	-62,552.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-4,244,857.43	-5,041,884.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-50,321,637.17	-152,222,580.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	75,564,181.88	337,463.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-175,305,534.19	-311,599,771.40
加：营业外收入	13	3,920,030.12	10,542,133.55
减：营业外支出	14	6,461,682.75	32,291,921.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-177,847,186.82	-333,349,559.03
减：所得税费用	15	-593,529.65	-5,023,227.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-177,253,657.17	-328,326,331.79
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-177,253,657.17	-328,326,331.79
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-163,369,994.95	-306,471,442.00
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-13,883,662.22	-21,854,889.79
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-177,253,657.17	-328,326,331.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		-163,369,994.95	-306,471,442.00
归属于少数股东的综合收益总额		-13,883,662.22	-21,854,889.79
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.15	-0.33
（二）稀释每股收益		-0.15	-0.33

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

湖南新五丰股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南新五丰股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经湖南省人民政府湘政函（2001）第 98 号文批准，由湖南省粮油食品进出口集团有限公司（以下简称湖南粮油集团）为主发起人，联合五丰行有限公司、中国农业大学、中国农业科学院饲料研究所、南光贸易有限公司四家单位发起设立，于 2001 年 6 月 26 日在湖南省工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430000727987387G 的营业执照，注册资本 805,040,967.00 元，股份总数 805,040,967 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 152,365,383 股；无限售条件的流通股份 652,675,584 股。公司股票已于 2004 年 6 月 9 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属畜牧业。主要经营活动为生猪养殖及销售、生猪屠宰及冷藏、饲料生产及销售、粮食及冻肉贸易。产品主要有：生猪、饲料、鲜肉及冻肉。

本公司将湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司（以下简称广联公司）、扎赉特旗天和粮食有限公司（以下简称天和公司）、湖南天心种业股份有限公司（以下简称天心种业公司）、湖南天翰牧业发展有限公司（以下简称天翰牧业公司）、郴州市下思田农业科技有限公司（郴州下思田公司）、新化县久阳农业开发有限公司（新化久阳公司）、衡东鑫邦牧业发展有限公司（以下简称衡东鑫邦公司）、湖南天勤牧业发展有限公司（以下简称天勤牧业公司）和龙山天翰牧业发展有限公司（以下简称龙山天翰公司）等 46 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注七和八之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

1. 天心种业公司 100%股权和 200 万元国有独享资本公积

本公司拟通过非公开发行股票及支付现金 18,442.80 万元的方式购买湖南省现代农业产业控股集团有限公司（以下简称现代农业集团）、中国长城资产管理公司（以下简称长城资产管理公司）等持有的天心种业公司 100%股权和 200 万元国有独享资本公积。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买湖南天心种业股份有限公司 100.00%股权所涉及湖南天心种业股份有限公司股东全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-01 号），截至 2022 年 3 月 31 日，现代农业集团、长城资产等所持有的天心种业公司 100%股权的评估值为 149,801.50 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向现代农业集团、长城资产管理公司等非公开发行 181,937,252 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

2. 天心种业公司 4 家子公司的少数股权

（1）沅江天心种业有限公司（以下简称沅江天心公司）

本公司拟通过非公开发行股票及支付现金 206.32 万元的方式购买湖南省现代种业投资有限公司（以下简称现代种业投资公司）、湖南天圆农业发展有限公司（以下简称天圆农业公司）等持有的沅江天心公司 48.20%股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买沅江天心种业有限公司 48.20%股权所涉及沅江天心种业有限公司股东全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-02 号），截至 2022 年 3 月 31 日，沅江天心公司 100%股权的评估值为 16,911.14 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向现代种业投资公司和天圆农业公司非公开发行 11,003,955 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

（2）衡东天心种业有限公司（以下简称衡东天心公司）

本公司拟通过非公开发行股票的方式购买现代种业投资公司持有的衡东天心公司 39.00%股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买衡东天心种业有限公司 39.00%股权所涉及衡东天心种业有限公司股东全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-04 号），截至 2022 年 3 月 31 日，衡东天心公司 100%股权的评估值为 14,834.56 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向现代种业投资公司非公开发行 8,013,130 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

(3) 荆州湘牧种业有限公司（以下简称荆州湘牧公司）

本公司拟通过非公开发行股票的方式购买现代种业投资公司持有的荆州湘牧公司 49.00%股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买荆州湘牧种业有限公司 49.00%股权所涉及荆州湘牧种业有限公司股东全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-03 号），截至 2022 年 3 月 31 日，荆州湘牧公司 100%股权的评估值为 16,189.83 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向现代种业投资公司非公开发行 10,987,557 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

(4) 临湘天心种业有限公司（以下简称临湘天心公司）

本公司拟通过非公开发行股票的方式购买现代种业投资公司持有的临湘天心公司 46.70%股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买临湘天心种业有限公司 46.70%股权所涉及临湘天心种业有限公司股东全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-05 号），截至 2022 年 3 月 31 日，临湘天心公司 100%股权的评估值为 5,031.47 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向现代种业投资公司非公开发行 3,254,427 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

3. 湖南新五丰一期产业投资基金企业（有限合伙）（以下简称新五丰一期基金）投资的 6 家项目公司股权

(1) 天翰牧业公司

本公司拟通过非公开发行股票的方式及支付现金 786.76 万元购买西藏茶逸农业科技有限公司（以下简称西藏茶逸公司）和新五丰一期基金持有的天翰牧业公司 100.00%股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买湖南天翰牧业发展有限公司 100%股权所涉及湖南天翰牧业发展有限公司股东

全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-06 号），截至 2022 年 3 月 31 日，天翰牧业公司 100%股权的评估值为 6,193.81 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向西藏茶逸公司、新五丰一期基金非公开发行 7,488,986 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

（2）郴州下思田公司

本公司拟通过非公开发行股票的方式及支付现金 440.67 万元购买郴州市湘牧农业科技合伙企业（有限合伙）和新五丰一期基金持有的郴州下思田公司 100.00%股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买郴州市下思田农业科技有限公司 100%股权所涉及郴州市下思田农业科技有限公司股东全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-07 号），截至 2022 年 3 月 31 日，郴州下思田公司 100%股权的评估值为 3,415.39 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向郴州市湘牧农业科技合伙企业（有限合伙）和新五丰一期基金非公开发行 4,120,125 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

（3）新化久阳公司

本公司拟通过非公开发行股票的方式及支付现金 1,877.61 万元购买曹奔滔和新五丰一期基金持有的新化久阳公司 100.00%股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买新化县久阳农业开发有限公司 100%股权所涉及新化县久阳农业开发有限公司股东全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-08 号），截至 2022 年 3 月 31 日，新化久阳公司 100%股权的评估值为 15,775.11 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向曹奔滔和新五丰一期基金非公开发行 19,248,610 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

（4）衡东鑫邦公司

本公司拟通过非公开发行股票的方式及支付现金 1,114.31 万元购买湖南绿代企业管理合伙企业（有限合伙）、新五丰一期基金和许秀英持有的衡东鑫邦公司 100.00%股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买衡东鑫邦牧业发展有限公司 100%股权所涉及衡东鑫邦牧业发展有限公司股东

全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-09 号），截至 2022 年 3 月 31 日，衡东鑫邦公司 100%股权的评估值为 5,577.82 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向湖南绿代企业管理合伙企业（有限合伙）、新五丰一期基金和许秀英非公开发行 6,251,405 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

（5）天勤牧业公司

本公司拟通过非公开发行股票的方式及支付现金 769.75 万元购买西藏茶逸公司和新五丰一期基金持有的天勤牧业公司 100.00%股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买湖南天勤牧业发展有限公司 100%股权所涉及湖南天勤牧业发展有限公司股东全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-10 号），截至 2022 年 3 月 31 日，天勤牧业公司 100%股权的评估值为 6,059.94 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向西藏茶逸公司和新五丰一期基金非公开发行 7,327,124 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

（6）龙山天翰公司

本公司拟通过非公开发行股票的方式及支付现金 1,151.59 万元购买西藏逸锦实业有限公司（以下简称西藏逸锦公司）和新五丰一期基金持有的龙山天翰公司 100.00%股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟发行股份及支付现金购买龙山天翰牧业发展有限公司 100%股权所涉及龙山天翰牧业发展有限公司股东全部权益资产评估报告》（中企华评报字〔2022〕第 6297-11 号），截至 2022 年 3 月 31 日，龙山天翰公司 100%股权的评估值为 9,675.30 万元。

以上述截至 2022 年 3 月 31 日的评估值为基础，本公司拟向西藏逸锦公司和新五丰一期基金非公开发行 11,805,698 股，发行价格为 7.22 元/股，为定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%。

（二）交易标的相关情况

1. 天心种业公司

天心种业公司系由湖南省天心实业总公司和肖本权共同出资组建，于 1999 年 6 月 3 日在湖南省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 430000000019209 的企业法人营业执照。天心种业公司成立时注册资本 500 万元。天心种业公司以 2016 年 4 月 30 日为基准日整体变

更为股份有限公司，将净资产人民币 104,397,816.48 元折合为股份公司股本 6,600 万股，并于 2016 年 9 月 19 日在湖南省工商行政管理局登记注册。天心种业公司总部位于湖南省长沙市，现持有统一社会信用代码为 91430000712197999U 的营业执照，注册资本 6,600 万元，股份总数 6,600 万股（每股面值 1 元）。

天心种业公司属畜牧业，主要生产新美系杜洛克、大约克、长白原种种猪以及长大、长大二元母猪，以种猪及仔猪的养殖、销售作为公司核心业务，同时经营自繁自养的商品猪的养殖和销售业务。

截至 2022 年 3 月 31 日，天心种业公司拥有湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司、临澧天心种业有限公司、汝州天心种业有限公司、攸县天心生态养殖有限公司、汉寿天心农牧有限公司等 16 家子公司。

2. 天心种业公司 4 家子公司

(1) 沅江天心公司

沅江天心公司系由天心种业公司、现代种业投资公司、湖南天圆农业发展有限公司和沅江市尚楼农业科技合伙企业（有限合伙）共同出资组建，于 2021 年 11 月 25 日在沅江市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91430981MA7E04M03K 的营业执照，现有注册资本为人民币 9,000.00 万元。

沅江天心公司属畜牧业行业，主要经营活动为生猪养殖及销售，产品主要为生猪。

(2) 衡东天心公司

衡东天心公司系由天心种业公司、现代种业投资公司、衡东达康农业科技合伙企业（有限合伙）共同出资组建，于 2021 年 7 月 2 日在衡东县市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91430424MA4TGUP66 的营业执照，现有注册资本为人民币 5,000.00 万元。

衡东天心公司属畜牧业行业，主要经营活动为生猪养殖及销售，产品主要为生猪。

(3) 荆州湘牧公司

荆州湘牧公司系由天心种业公司和现代种业投资公司共同出资组建，于 2021 年 11 月 22 日在公安县市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91421022MA4F4W3U1T 的营业执照，现有注册资本为人民币 5,000.00 万元。

荆州湘牧公司属畜牧业行业，主要经营活动为生猪养殖及销售，产品主要为生猪。

(4) 临湘天心公司

临湘天心公司系由天心种业公司、现代种业投资公司和岳阳市临湘大秦农业科技合伙企业（有限合伙）共同出资组建，于 2021 年 11 月 30 日在临湘市市场监督管理局登记注册，

取得统一社会信用代码为 91430682MA7CT92XG 的营业执照,现有注册资本为人民币 3,000.00 万元。

临湘天心公司属畜牧业行业,主要经营活动为生猪饲养及销售,产品主要为生猪。

3. 新五丰一期基金投资的 6 家项目公司

(1) 天翰牧业公司

天翰牧业公司系由湖南茶逸农业科技有限公司(后更名为西藏茶逸农业科技有限公司)出资设立,于 2019 年 11 月 18 日在汨罗市市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为 91430681MA4R006K06 的营业执照,成立时注册资本为人民币 1,000.00 万元,现有注册资本为人民币 5,560.00 万元。

天翰牧业公司主营业务为生猪养殖场的出租,其将生猪养殖场租赁给本公司进行生猪养殖,获取租金收益。

(2) 郴州下思田公司

郴州下思田公司系由徐国亮和楚牡丹共同出资组建,于 2019 年 12 月 31 日在郴州市市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为 91431003MA4R34PU0H 的营业执照,成立时注册资本为人民币 300.00 万元,现有注册资本为人民币 3,000.00 万元。

郴州下思田公司主营业务为生猪养殖场的出租,其将生猪养殖场租赁给本公司进行生猪养殖,获取租金收益。

(3) 新化久阳公司

新化久阳公司系由曹奔滔和肖旭共同出资组建,于 2019 年 1 月 22 日在新化县市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为 91431322MA4Q8M2552 的营业执照,成立时注册资本为 500.00 万元,现有注册资本为人民币 6,400.00 万元。

新化久阳公司主营业务为生猪养殖场的出租,其将生猪养殖场租赁给本公司进行生猪养殖,获取租金收益。

(4) 衡东鑫邦公司

衡东鑫邦公司系由湖南绿代企业管理合伙企业(有限合伙)和李伟平共同出资组建,于 2020 年 7 月 28 日在衡东县市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为 91430424MA4RJBGH35 的营业执照,成立时注册资本为 1,000.00 万元,现有注册资本为人民币 5,223.00 万元。

衡东鑫邦公司主营业务为生猪养殖场的出租,其将生猪养殖场租赁给本公司进行生猪养殖,获取租金收益。

(5) 天勤牧业公司

天勤牧业公司系由湖南茶逸农业科技有限公司（后更名为西藏茶逸农业科技有限公司）出资组建，于 2019 年 10 月 25 日在汨罗市市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91430681MA4QWEPW1E 的营业执照，成立时注册资本为人民币 1,000.00 万元，现有注册资本为人民币 4,440.00 万元。

天勤牧业公司主营业务为生猪养殖场的出租，其将生猪养殖场租赁给本公司进行生猪养殖，获取租金收益。

(6) 龙山天翰公司

龙山天翰公司系由西藏逸锦实业有限公司出资组建，于 2020 年 5 月 22 日在龙山县市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91433130MA4RC4PG5C 的营业执照，成立时注册资本为人民币 1,000.00 万元，现有注册资本为人民币 1,960.78 万元。

龙山天翰公司主营业务为生猪养殖场的出租，其将生猪养殖场租赁给本公司进行生猪养殖，获取租金收益。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2022 年修订）》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 3 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2021 年度和 2022 年 1-3 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2021 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2021 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2021 年度及审阅的 2022 年 1-3 月的财务报表，和业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的被重组方 2021 年度及 2022 年 1-3 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 220,768.24 万元作为备考合并财务报表 2021 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 195,978.44 万元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金非公开发行股份，其中用于支付本次重大资产重组现金对价的部分 24,789.80 万元调整归属于母公司所有者权益，其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。具体明细如下：

项 目	发行股份支付对价			募集配套资金 支付现金金额	购买成本合计
	发行股份数量	发行价格	金额		
天心种业公司 100%股权和 200 万元国有独享 资本公积	181,937,252	7.22	1,313,587,051.09	184,427,997.12	1,498,015,048.21
沅江天心公司 48.20%股权	11,003,955	7.22	79,448,556.27	2,063,159.61	81,511,715.88
衡东天心公司 39.00%股权	8,013,130	7.22	57,854,800.50		57,854,800.50
荆州湘牧公司 49.00%股权	10,987,557	7.22	79,330,163.30		79,330,163.30
临湘天心公司 46.70%股权	3,254,427	7.22	23,496,965.75		23,496,965.75
天翰牧业公司 100.00%股权	7,488,986	7.22	54,070,479.91	7,867,592.73	61,938,072.64
郴州下思田公 司 100%股权	4,120,125	7.22	29,747,305.79	4,406,666.07	34,153,971.86
新化久阳公司 100.00%股权	19,248,610	7.22	138,974,971.49	18,776,088.26	157,751,059.75
衡东鑫邦公司 100.00%股权	6,251,405	7.22	45,135,143.48	11,143,090.29	56,278,233.77
天勤牧业公司 100.00%股权	7,327,124	7.22	52,901,840.15	7,697,548.35	60,599,388.50
龙山天翰公司 100.00%股权	11,805,698	7.22	85,237,141.89	11,515,887.23	96,753,029.12
合 计	271,438,269	7.22	1,959,784,419.62	247,898,029.66	2,207,682,449.28

(2) 各项资产、负债在假设购买日（2021 年 1 月 1 日）的初始计量

1) 天心种业公司及天心种业公司的 4 家子公司

现代农业集团持有公司母公司湖南省粮油集团 100%股权,同时持有被重组方天心种业公司的 82.83%股权。因此,本公司备考合并天心种业公司的财务报表按同一控制下企业合并编制,不确认备考合并财务报表的商誉。

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债,按照 2021 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债,本备考合并财务报表以 2021 年 1 月 1 日的账面价值为基础,根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

2) 新五丰一期基金投资的 6 家项目公司

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债,按照 2021 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债,本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2021 年 1 月 1 日各项可辨认资产、负债的公允价值,并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2021 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

3. 本公司持有湖南湘猪科技股份有限公司(以下简称湘猪科技公司)14.17%股权,本公司对该项投资采用权益法核算;天心种业公司持有湘猪科技公司 37.01%股权,天心种业公司对该项投资采用权益法核算;本公司及天心种业公司合计持有湘猪科技公司 51.18%股权。

由于现代农业集团经营战略调整,拟将天心种业公司持有的湘猪科技公司 27.01%股权转让给湖南现代农业产业投资基金管理有限公司(以下简称现代农业基金管理公司),2022

年8月1日，湘猪科技公司第二次临时股东大会决议通过该项股权转让事项，天心种业公司与现代农业基金管理公司于2022年8月12日签订股权转让协议。股权转让完成后，重组方及被重组方天心种业公司合计持有湘猪科技公司24.17%股权，本公司对湘猪科技公司无法实施控制，因此基于备考合并财务报表之特殊编制目的，本公司在备考合并财务报表中未将湘猪科技公司纳入合并范围，仍采用权益法核算对湘猪科技公司的投资。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为2021年1月1日至2022年3月31日。

（二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融

负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入

其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内关联方款项	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险

应收票据——应收商业承兑汇票		敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	本公司合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率（该组合预期信用损失率为5%），计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	40
5 年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货除消耗性生物资产外，其余均采用月末一次加权平均法。

3. 消耗性生物资产的计量

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，公司的消耗

性生物资产系生长中存栏待售的生猪,包括公司自行繁殖或养殖的生猪以及委托农户养殖的生猪。

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。公司自行繁殖或养殖的消耗性生物资产成本,为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。公司委托农户养殖的消耗性生物资产成本包括领用的猪苗、饲料及药物成本、养户饲养费用等。

本公司自行繁殖或养殖的消耗性生物资产发出时按先进先出法结转成本;委托农户养殖的消耗性生物资产系发出时分批次按个别计价法结转成本。

天心种业公司自行繁殖或养殖的消耗性生物资产发出时按月末一次加权平均法结转成本。

4. 存货可变现净值的确定依据

(1) 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(2) 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。

4. 存货的盘存制度

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

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十二）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情

况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十五）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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

（1）本公司及新五丰一期基金投资的 6 家项目公司

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	3	2.77-4.85
机器设备	年限平均法	8-15	3	6.47-12.13
电子设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
运输工具	年限平均法	8	3	12.13
办公设备及其他	年限平均法	10	3	9.70

（2）天心种业公司

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	0-5	2.71-5.00
机器设备	年限平均法	5-15	0-5	6.33-20.00
电子设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
运输工具	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00
办公设备及其他	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

（十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。公司消耗性生物资产包括仔猪、保育猪、肥猪。生产性生物资产为种猪，包括种公猪、种母猪和后备猪。

生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 生物资产的计量

(1) 消耗性生物资产的计量详见本财务报表附注三(十)存货。

(2) 生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的

入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

3. 各类生产性生物资产的折旧方法

类 别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
种猪	年限平均法	1.5-3.5	0	28.57-66.67

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件及专利权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	20-50
软件	3-10
专利权	10

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

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当

期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司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；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司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；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售生猪、精液、饲料、鲜肉及冻肉等产品。内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移。外销生猪出口收入依照港澳市场有关商品的销售惯例,按市场拍卖价(或市场销售价)扣除港段、澳段销售费用后的净价进行确认。公司出口业务销售收入确认时间分为两种情况,即出口香港的生猪销售收入确认时间为生猪在深圳海关发运出关的时间,出口澳门的生猪销售收入确认时间为收到受托方寄来代销单的时间。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，公司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，如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，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照原租赁的折现率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照原租赁的折现率计算并确认利息收入。

公司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。

(二十九) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、1%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%、1.2%、免税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、免税

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	适用项目	所得税税率
本公司	牲畜饲养	免税
衡阳新五丰畜牧发展有限公司		
湖南新高农牧有限责任公司		
湖南大齐畜牧有限公司		
衡阳怡农生态农牧发展有限公司		
湖南韶山长丰畜牧有限公司		
绥宁新五丰农牧发展有限公司		
广州壮壮科技发展有限公司		
耒阳新旭畜牧有限公司		
双峰县吉宏农牧开发有限责任公司		
汨罗新五丰畜牧有限公司		
衡阳新炬畜牧有限公司		
凤凰新五丰畜牧有限公司		
汉寿天心农牧有限公司		
攸县天心生态养殖有限公司		
临澧天心种业有限公司		
湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司		
益阳天心种业有限公司		
汨罗天心种业有限公司		
醴陵天心种业有限公司		
茶陵天心种业有限公司		
常德鼎城天心种业有限公司		
衡东天心公司		
荆州湘牧公司		
临湘天心公司		

沅江天心公司		
花垣天心生态养殖有限公司		
常德西湖天心种业有限公司		
郴州天心生态养殖有限公司		
天心种业公司	非免税项目	15%
上述以外的其他纳税主体	非免税项目	25%

（二）税收优惠

1. 企业所得税

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

（2）天心种业公司于 2021 年 9 月 18 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，编号为 GR202143002037，有效期三年，天心种业公司 2021 年至 2023 年企业所得税税率为 15%。

2. 增值税

（1）根据《增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司的分、子公司生产和销售生猪属销售自产农产品，按照相关规定办理增值税减免税备案后，享受免缴增值税优惠政策。

（2）根据《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75 号）规定，自 2012 年 10 月 1 日起，免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税。本公司的分、子公司生产、销售符合规定的鲜活肉蛋产品，按照相关规定办理增值税减免税备案后，享受免缴增值税优惠政策。

（3）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》《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）等法律法规和政策文件的规定，对生产、销售饲料免征增值税。本公司的分、子公司生产、销售饲料，按照相关规定办理增值税减免税备案后，享受免缴增值税优惠政策。

（4）根据《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36 号附件 3）规定，自 2016 年 5 月 1 日起，对农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税。本公司的子公司从事种猪配种业务，按照相关规定办理增值税减免税备案后，享受免缴增值税优惠政策。

(5) 根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号），自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税；《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号）第一条规定：《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。子公司花垣天心生态养殖有限公司自 2020 年 3 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日享受上述政策，租金收入增值税减按 1%计征。

3. 房产税、城镇土地使用税

根据《财政部 税务总局关于继续实行农产品批发市场 农贸市场房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税〔2019〕12 号）规定，对于专门经营农产品的农产品批发市场、农贸市场使用（包括自有和承租）的房产、土地，暂免征收房产税、城镇土地使用税；《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 4 号）第一款规定，《财政部 税务总局关于继续实行农产品批发市场 农贸市场房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税〔2019〕12 号）规定的优惠政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。子公司广联公司所持有的农贸交易市场，按照相关规定，享受暂免缴纳房产税、城镇土地使用税的优惠政策。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指 2021 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2022 年 3 月 31 日财务报表数，本期指 2022 年 1-3 月。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	上年年末数
库存现金	136,802.28	32,832.76
银行存款	1,334,646,908.85	1,162,222,764.83

项 目	期末数	上年年末数
其他货币资金	6,286,676.96	1,286,776.96
合 计	1,341,070,388.09	1,163,542,374.55

(2) 其他说明

其他货币资金期末余额中，缴存的农业设施用地复垦保证金 1,281,096.00 元及期货账户保证金 5,000,000.00 元使用受到限制。

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	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	30,365,143.86	21.77	30,365,143.86	100.00	
按组合计提坏账准备	109,091,964.73	78.23	9,562,316.50	8.77	99,529,648.23
合 计	139,457,108.59	100.00	39,927,460.36	28.63	99,529,648.23

(续上表)

种 类	上年年末数				
	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	30,715,143.86	22.21	30,715,143.86	100.00	
按组合计提坏账准备	107,554,615.40	77.79	9,303,430.96	8.65	98,251,184.44
合 计	138,269,759.26	100.00	40,018,574.82	28.94	98,251,184.44

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙瑞健农业科技有限公司	25,490,407.93	25,490,407.93	100.00	预计无法收回
澳门南光粮油食品有限公司	2,045,389.95	2,045,389.95	100.00	
伟鸿食品股份有限公司	770,742.00	770,742.00	100.00	
湖南供销大集酷铺商贸有限公司	499,057.04	499,057.04	100.00	
新一佳超市有限公司	378,597.03	378,597.03	100.00	

步步高商业连锁股份有限公司	292,132.61	292,132.61	100.00	
深圳市凡家食品有限公司	221,301.73	221,301.73	100.00	
人人乐商业有限公司	218,587.43	218,587.43	100.00	
其他零星客户	448,928.14	448,928.14	100.00	
小 计	30,365,143.86	30,365,143.86	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,446,357.76	5,072,317.88	5.00
1-2 年	2,130,973.62	213,097.36	10.00
2-3 年	748,277.30	149,655.46	20.00
3-4 年	637,176.05	191,152.82	30.00
4-5 年	321,811.70	128,724.68	40.00
5 年以上	3,807,368.30	3,807,368.30	100.00
小 计	109,091,964.73	9,562,316.50	8.77

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	101,446,357.76
1-2 年	2,173,573.62
2-3 年	748,277.30
3-4 年	689,176.05
4-5 年	917,577.74
5 年以上	33,482,146.12
合 计	139,457,108.59

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	30,715,143.86				350,000.00			30,365,143.86

按组合计提坏账准备	9,303,430.96	258,885.54					9,562,316.50
小 计	40,018,574.82	258,885.54			350,000.00		39,927,460.36

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	转回金额	收回方式
长沙瑞健农业科技有限公司	350,000.00	银行转账
小 计	350,000.00	

(4) 本期无应收账款核销。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
华商储备商品管理中心有限公司	55,919,502.06	40.10	2,795,975.10
长沙瑞健农业科技有限公司	25,490,407.93	18.28	25,490,407.93
广州市钱大妈供应链有限公司	9,265,548.24	6.64	463,277.41
澳门南光粮油食品有限公司	4,034,890.84	2.89	2,144,864.99
湘猪科技公司	3,707,407.63	2.66	220,514.05
小 计	98,417,756.70	70.57	31,115,039.48

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				上年年末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	49,816,605.01	97.69		49,816,605.01	95,303,332.02	99.08		95,303,332.02
1-2 年	889,788.41	1.75		889,788.41	490,022.75	0.51		490,022.75
2-3 年	185,615.11	0.36		185,615.11	250,328.57	0.26		250,328.57
3 年以上	102,059.24	0.20		102,059.24	147,810.53	0.15		147,810.53
合 计	50,994,067.77	100.00		50,994,067.77	96,191,493.87	100.00		96,191,493.87

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中央储备粮湘潭直属库有限公司	7,261,860.00	14.24

扎赉特旗巴彦高勒粮库有限公司	7,247,511.99	14.21
国投国际贸易（海南）有限公司	5,458,534.40	10.71
兴安盟金达丰粮食有限公司	4,972,929.28	9.75
湖南省湘农观盛农业发展有限公司	3,432,000.00	6.73
小 计	28,372,835.67	55.64

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	2,595,705.90	2.07	2,047,852.95	78.89	547,852.95
按组合计提坏账准备	122,631,087.64	97.93	7,679,594.30	6.26	114,951,493.34
合 计	125,226,793.54	100.00	9,727,447.25	7.77	115,499,346.29

(续上表)

种 类	上年年末数				
	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	2,595,705.90	6.37	2,047,852.95	78.89	547,852.95
按组合计提坏账准备	38,184,636.59	93.63	3,343,622.41	8.76	34,841,014.18
合 计	40,780,342.49	100.00	5,391,475.36	13.22	35,388,867.13

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
欧阳新民	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
湖南省六牧农业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	已被列入失信被执行人，预计无法收回
胡陶敏	1,095,705.90	547,852.95	50.00	已提起诉讼未收回，存在冻结资产
小 计	2,595,705.90	2,047,852.95	78.89	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	110,744,312.82	5,537,215.65	5.00
1-2 年	9,926,224.13	992,622.41	10.00
2-3 年	603,647.88	120,729.58	20.00
3-4 年	310,410.14	93,123.04	30.00
4-5 年	184,315.08	73,726.03	40.00
5 年以上	862,177.59	862,177.59	100.00
小 计	122,631,087.64	7,679,594.30	6.26

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	111,840,018.72
1-2 年	11,426,224.13
2-3 年	603,647.88
3-4 年	310,410.14
4-5 年	184,315.08
5 年以上	862,177.59
合 计	125,226,793.54

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	1,367,931.07	929,268.69	3,094,275.60	5,391,475.36
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-496,311.21	496,311.21		
--转入第三阶段		-60,364.79	60,364.79	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,665,595.79	-372,592.70	42,968.80	4,335,971.89

本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,537,215.65	992,622.41	3,197,609.19	9,727,447.25

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	17,767,175.80	14,869,981.79
资金拆借款	7,580,251.12	4,540,234.00
应收暂付款	15,293,537.77	14,795,734.61
应收出口退税	2,334,786.44	3,093,776.43
员工借支	2,906,484.53	1,727,539.96
房屋拆迁补偿款	76,508,131.95	
其他	2,836,425.93	1,753,075.70
合 计	125,226,793.54	40,780,342.49

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
湘乡市优化人居环境 事务中心	房屋拆迁补偿 款	76,508,131.95	1 年以内	61.10	3,825,406.60
湖南琨基建筑集团有 限公司	应收暂付款	8,888,888.89	1 年以内	7.10	444,444.44
益阳大益农生态农业 发展有限公司	押金及保证金	7,000,000.00	1-2 年	5.59	700,000.00
华商储备商品管理中 心有限公司	押金及保证金	6,660,200.00	1 年以内	5.32	333,010.00
郴州市湘牧农业科技 合伙企业（有限合伙）	资金拆借款	4,848,318.12	1 年以内	3.87	242,415.90
小 计		103,905,538.96		82.98	5,545,276.94

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	899,936,666.90	127,534,156.54	772,402,510.36
库存商品	355,660,180.12	18,116,553.85	337,543,626.27
原材料	72,001,548.53		72,001,548.53
材料物资	37,132,759.24		37,132,759.24
包装物	1,459,930.10		1,459,930.10
合 计	1,366,191,084.89	145,650,710.39	1,220,540,374.50

(续上表)

项 目	上年年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	756,235,521.29	133,694,828.51	622,540,692.78
库存商品	293,892,965.63	18,587,909.82	275,305,055.81
原材料	68,480,634.12		68,480,634.12
材料物资	28,818,294.20		28,818,294.20
包装物	1,525,989.66		1,525,989.66
合 计	1,148,953,404.90	152,282,738.33	996,670,666.57

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	133,694,828.51	44,852,004.60		51,012,676.57		127,534,156.54
库存商品	18,587,909.82	4,133,772.68		4,605,128.65		18,116,553.85
小 计	152,282,738.33	48,985,777.28		55,617,805.22		145,650,710.39

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

直接用于出售的成熟消耗性生物资产及冻肉等库存商品，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过生长的未成熟消耗性生物资产或加工的存货，以在正常生产经营过程中以估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

6. 持有待售资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固定资产				5,561,502.56		5,561,502.56
无形资产				365,849.22		365,849.22
合 计				5,927,351.78		5,927,351.78

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣及待认证增值税进项税额	53,140,200.70	532,146.84	52,608,053.86	45,086,936.91	534,002.97	44,552,933.94
预交税金	1,201.52		1,201.52	35,457.67		35,457.67
其他待摊费用	1,250,606.22		1,250,606.22	1,367,335.94		1,367,335.94
合 计	54,392,008.44	532,146.84	53,859,861.60	46,489,730.52	534,002.97	45,955,727.55

(2) 其他说明

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回	核销	
待抵扣增值税进项税额减值准备	534,002.97	-1,856.13				532,146.84
小 计	534,002.97	-1,856.13				532,146.84

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	145,564,130.35		145,564,130.35	145,669,970.08		145,669,970.08
合 计	145,564,130.35		145,564,130.35	145,669,970.08		145,669,970.08

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
新五丰一期基金	98,093,254.34			2,445,724.00	
湘猪科技公司	30,777,656.41			984,367.77	
中机华丰(北京)科技有限公司	10,060,351.77			-824,005.80	
西藏隆子县玉麦湘科技发展有限公司	6,738,707.56			-413,929.54	
合 计	145,669,970.08			2,192,156.43	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他		
联营企业						
新五丰一期基金		-2,084,266.33			98,454,712.01	
湘猪科技公司				-213,729.83	31,548,294.35	
中机华丰(北京)科技有限公司					9,236,345.97	
西藏隆子县玉麦湘科技发展有限公司					6,324,778.02	
合 计		-2,084,266.33		-213,729.83	145,564,130.35	

(3) 长期股权投资本期其他变动系与联营企业之间的关联方交易导致的金额变动。

9. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	上年年末数
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	29,333,911.42	9,041,226.14
其中：权益工具投资	29,333,911.42	9,041,226.14
合 计	29,333,911.42	9,041,226.14

10. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	55,498,544.94	55,498,544.94
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	55,498,544.94	55,498,544.94
累计折旧		
期初数	12,211,024.69	12,211,024.69
本期增加金额	384,525.63	384,525.63
其中：计提或摊销	384,525.63	384,525.63
本期减少金额		
期末数	12,595,550.32	12,595,550.32
账面价值		
期末账面价值	42,902,994.62	42,902,994.62
期初账面价值	43,287,520.25	43,287,520.25

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
账面原值						
期初数	1,063,598,978.15	265,745,523.20	59,690,059.62	78,810,088.50	84,304,671.77	1,552,149,321.24
本期增加金额	54,510,225.53	8,702,962.48	2,496,502.30	2,550,304.49	1,855,757.22	70,115,752.02
1) 购置	74,755.00	1,710,562.48	2,496,502.30	2,550,304.49	1,855,757.22	8,687,881.49
2) 在建工程转入	54,435,470.53	6,992,400.00				61,427,870.53
本期减少金额		237,523.34	89,925.98	144,065.00	76,930.00	548,444.32
1) 处置或报废			89,925.98	144,065.00	76,930.00	310,920.98
2) 其他减少		237,523.34				237,523.34
期末数	1,118,109,203.68	274,210,962.34	62,096,635.94	81,216,327.99	86,083,498.99	1,621,716,628.94

累计折旧						
期初数	258,274,133.66	106,415,428.91	28,325,787.90	22,817,204.96	30,762,546.16	446,595,101.59
本期增加金额	10,632,368.62	4,701,186.25	2,043,041.31	2,647,497.28	2,033,834.82	22,057,928.28
1) 计提	10,632,368.62	4,701,186.25	2,043,041.31	2,647,497.28	2,033,834.82	22,057,928.28
本期减少金额			80,083.38	126,187.58	67,742.84	274,013.80
1) 处置或报废			80,083.38	126,187.58	67,742.84	274,013.80
期末数	268,906,502.28	111,116,615.16	30,288,745.83	25,338,514.66	32,728,638.14	468,379,016.07
减值准备						
期初数	4,054,528.35	55,725.42	33,906.28	7,588.00	466,093.77	4,617,841.82
本期增加金额			59,402.40	3,792.75	1,274,520.87	1,337,716.02
本期减少金额						
期末数	4,054,528.35	55,725.42	93,308.68	11,380.75	1,740,614.64	5,955,557.84
账面价值						
期末账面价值	845,148,173.05	163,038,621.76	31,714,581.43	55,866,432.58	51,614,246.21	1,147,382,055.03
期初账面价值	801,270,316.14	159,274,368.87	31,330,365.44	55,985,295.54	53,076,031.84	1,100,936,377.83

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	127,959,700.27	66,076,071.63	4,052,818.56	57,830,810.08
机器设备	24,328,439.66	21,281,814.55	55,725.42	2,990,899.69
电子设备	1,515,186.05	1,133,990.73	25,550.52	355,644.80
运输工具	352,168.00	255,303.79	3,688.00	93,176.21
办公设备及其他	15,324,113.63	11,247,087.76	466,093.77	3,610,932.10
小 计	169,479,607.61	99,994,268.46	4,603,876.27	64,881,462.88

(3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	10,410,112.56
机器设备	941,910.49
电子设备	1,974,862.34
运输工具	103,406.25

办公设备及其他	70,266.21
小 计	13,500,557.85

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
韶山长丰新猪舍 1、2 栋	1,892,283.82	正在办理
郴州下思田公司母猪场	28,264,030.00	集体土地无法办理权证
天翰牧业公司母猪场	85,756,296.00	流转集体用地未办理产权证
小 计	115,912,609.82	

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	503,362,761.84	500,277,251.81
工程物资	854,143.21	17,725.21
合 计	504,216,905.05	500,294,977.02

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
从化区鳌头镇猪场建设项目	91,724,764.16		91,724,764.16	143,083,352.86		143,083,352.86
未阳饲料厂	14,808,790.90		14,808,790.90	14,808,790.90		14,808,790.90
ERP 供应链系统建设项目	1,375,959.17		1,375,959.17	1,375,959.17		1,375,959.17
动物营养分公司生产设备更新改造				3,793,020.00		3,793,020.00
动物营养分公司厂区道路维修改造项目	1,678,169.88		1,678,169.88	1,678,169.88		1,678,169.88
双峰县石牛乡 3600 头原种猪场建设项目	8,481,705.61		8,481,705.61	8,412,479.88		8,412,479.88
宁远舜新屠宰冷链配送工程项目	16,289,631.64		16,289,631.64	7,223,178.43		7,223,178.43
湖南双新生猪屠宰冷链配送项目	648,546.60		648,546.60	267,384.05		267,384.05

年产 24 万吨生物饲料项目	262,100.00		262,100.00			
隆头母猪繁育场建设项目	129,958,395.39		129,958,395.39	123,940,572.49		123,940,572.49
新化县桑梓镇金桥村久阳生态养猪场二期建设项目	70,174,516.81		70,174,516.81	50,238,016.25		50,238,016.25
衡东鑫邦公司存栏3万头育肥基地建设项目	71,031,726.48		71,031,726.48	66,028,885.43		66,028,885.43
双凤母猪养殖基地建设项目	89,551,732.03		89,551,732.03	75,744,137.80		75,744,137.80
其他零星工程	7,492,973.17	116,250.00	7,376,723.17	3,799,554.67	116,250.00	3,683,304.67
合 计	503,479,011.84	116,250.00	503,362,761.84	500,393,501.81	116,250.00	500,277,251.81

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产 或无形资产	其他 减少	期末数
从化区鳌头镇猪场建设项目	14,218.98	143,083,352.86	3,310,215.61	54,668,804.31		91,724,764.16
耒阳饲料厂	5,810.00	14,808,790.90				14,808,790.90
ERP 供应链系统建设项目	627.00	1,375,959.17				1,375,959.17
动物营业分公司生产设备更新改造	688.00	3,793,020.00	2,445,580.00	6,238,600.00		
动物营业分公司厂区道路维修改造项目	284.30	1,678,169.88				1,678,169.88
双峰县石牛乡3600头原种猪场建设项目	15,725.30	8,412,479.88	69,225.73			8,481,705.61
宁远舜新屠宰冷链配送工程建设项目	13,498.75	7,223,178.43	9,066,453.21			16,289,631.64
湖南双新生猪屠宰冷链配送项目	14,628.18	267,384.05	381,162.55			648,546.60
年产 24 万吨生物饲料项目	7,142.00		262,100.00			262,100.00
隆头母猪繁育场建设项目	22,876.32	123,940,572.49	6,017,822.90			129,958,395.39
新化县桑梓镇金桥村久阳生态养猪场二期建设项目	11,326.21	50,238,016.25	19,936,500.56			70,174,516.81
衡东鑫邦公司存	5,400.00	66,028,885.43	5,002,841.05			71,031,726.48

栏3万头育肥基地建设项目						
双凤母猪养殖基地建设项目	12,125.45	75,744,137.80	13,807,594.23			89,551,732.03
其他零星工程建设项目		3,799,554.67	4,469,270.86	520,466.22	255,386.14	7,492,973.17
小 计		500,393,501.81	64,768,766.70	61,427,870.53	255,386.14	503,479,011.84

(续上表)

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	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
从化区鳌头镇猪场建设项目	104.08	95.00	3,291,596.41	816,623.23	3.90	自筹及银行借款
耒阳饲料厂	25.49	30.00				自筹
ERP 供应链系统建设项目	63.44	65.00				自筹
动物营业分公司生产设备更新改造	90.68	100.00				自筹
动物营业分公司厂区道路维修改造项目	59.03	60.00				自筹
双峰县石牛乡 3600 头原种猪场建设项目	5.39	5.00				自筹
宁远舜新屠宰冷链配送工程建设项目	12.07	12.00				自筹
湖南双新生猪屠宰冷链配送项目	0.44	0.00				自筹
年产 24 万吨生物饲料项目	0.37	0.00				自筹
隆头母猪繁育场建设项目	56.81	55.00	705,087.07	386,941.90	5.42	自筹及银行借款
新化县桑梓镇金桥村久阳生态养猪场二期建设项目	61.96	60.00	83,515.01	27,951.32	4.90	自筹及银行借款
衡东鑫邦公司存栏 3 万头育肥基地建设项目	131.54	80.00	433,244.10	315,664.66	13.20	自筹及银行借款
双凤母猪养殖基地建设项目	73.85	75.00	614,082.29	577,229.22	4.90	自筹及银行借款
其他零星工程建设项目						自筹
小 计			5,127,524.88	2,124,410.33		

3) 在建工程减值准备

项 目	本期计提金额	计提原因
其他零星工程建设项目-江口生态基地沼气工程	116,250.00	工程项目终止

小 计	116,250.00	
-----	------------	--

13. 生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业	合 计
账面原值		
期初数	736,680,405.71	736,680,405.71
本期增加金额	111,337,572.61	111,337,572.61
(1) 自行培育	99,407,930.81	99,407,930.81
(2) 外购	11,929,641.80	11,929,641.80
本期减少金额	77,309,207.05	77,309,207.05
(1) 淘汰及死亡	77,309,207.05	77,309,207.05
期末数	770,708,771.27	770,708,771.27
累计折旧		
期初数	75,811,314.62	75,811,314.62
本期增加金额	35,224,919.37	35,224,919.37
(1) 计提	35,224,919.37	35,224,919.37
本期减少金额	12,624,936.04	12,624,936.04
(1) 淘汰及死亡	12,624,936.04	12,624,936.04
期末数	98,411,297.95	98,411,297.95
账面价值		
期末账面价值	672,297,473.32	672,297,473.32
期初账面价值	660,869,091.09	660,869,091.09

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
期初数	2,738,623,671.56	69,910,148.91	2,808,533,820.47
本期增加金额	609,136,027.89		609,136,027.89
(1) 租入	609,136,027.89		609,136,027.89

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
本期减少金额			
期末数	3,347,759,699.45	69,910,148.91	3,417,669,848.36
累计折旧和累计摊销			
期初数	270,315,893.61	10,316,828.24	280,632,721.85
本期增加金额	56,942,880.30	1,256,684.28	58,199,564.58
(1) 计提或摊销	56,942,880.30	1,256,684.28	58,199,564.58
本期减少金额			
期末数	327,258,773.91	11,573,512.52	338,832,286.43
账面价值			
期末账面价值	3,020,500,925.54	58,336,636.39	3,078,837,561.93
期初账面价值	2,468,307,777.95	59,593,320.67	2,527,901,098.62

15. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权	其他	合 计
账面原值					
期初数	129,778,909.22	8,845,085.75	600,000.00	298,905.00	139,522,899.97
本期增加金额		462,264.15			462,264.15
(1) 购置		462,264.15			462,264.15
本期减少金额					
期末数	129,778,909.22	9,307,349.90	600,000.00	298,905.00	139,985,164.12
累计摊销					
期初数	27,457,324.16	4,113,889.55	516,334.21	49,817.50	32,137,365.42
本期增加金额	822,298.62	255,848.70	15,000.03	14,945.25	1,108,092.60
(1) 计提	822,298.62	255,848.70	15,000.03	14,945.25	1,108,092.60
本期减少金额					
期末数	28,279,622.78	4,369,738.25	531,334.24	64,762.75	33,245,458.02
账面价值					
期末账面价值	101,499,286.44	4,937,611.65	68,665.76	234,142.25	106,739,706.10
期初账面价值	102,321,585.06	4,731,196.20	83,665.79	249,087.50	107,385,534.55

16. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
衡阳怡农生态农牧发展有限公司	624,465.22	624,465.22		624,465.22	624,465.22	
合 计	624,465.22	624,465.22		624,465.22	624,465.22	

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
衡阳怡农生态农牧发展有限公司	624,465.22			624,465.22
合 计	624,465.22			624,465.22

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期计提	本期处置	期末数
衡阳怡农生态农牧发展有限公司	624,465.22			624,465.22
合 计	624,465.22			624,465.22

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修支出	10,125,282.14	307,537.90	1,648,728.13		8,784,091.91
污水处理支出	10,529,932.09	533,386.14	836,372.08		10,226,946.15
森林植被恢复费	7,642,414.16		83,386.32		7,559,027.84
其他支出	2,230,838.99	880,508.54	278,944.10		2,832,403.43
合 计	30,528,467.38	1,721,432.58	2,847,430.63		29,402,469.33

18. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数	上年年末数
-----	-----	-------

	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	45,537,897.80	11,384,474.47	42,234,485.01	10,558,621.28
政府补助	3,260,095.12	815,023.78	2,544,411.12	636,102.78
可抵扣亏损	15,131,831.56	3,782,957.88	14,383,450.90	3,595,862.74
合 计	63,929,824.48	15,982,456.13	59,162,347.03	14,790,586.80

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	上年年末数
可抵扣资产减值准备	18,835,672.17	18,622,963.24
可抵扣亏损	318,499,447.78	206,443,868.84
使用权资产	23,326,524.86	17,795,986.96
未支付工资	15,357,193.88	15,166,450.47
小 计	376,018,838.69	258,029,269.51

(3) 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	期末数	上年年末数	备注
2022 年	18,173,852.56	18,173,852.56	
2023 年	5,942,760.88	5,942,760.88	
2024 年	7,232,385.26	7,232,385.26	
2025 年	9,658,285.22	9,817,422.13	
2026 年	159,540,240.67	165,277,448.01	
2027 年	117,951,923.19		
小 计	318,499,447.78	206,443,868.84	

19. 其他非流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付固定资产等长期资产购置款	27,514,433.31		27,514,433.31	29,221,143.90		29,221,143.90
预付生猪养殖场长期租赁定金	73,879,616.45		73,879,616.45	83,479,616.45		83,479,616.45

合 计	101,394,049.76		101,394,049.76	112,700,760.35		112,700,760.35
-----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

20. 短期借款

项 目	期末数	上年年末数
信用借款	674,384,079.55	746,384,079.55
抵押借款	120,000,000.00	120,000,000.00
保证借款	107,800,000.00	9,800,000.00
短期借款应付利息	-2,538,585.39	-1,387,453.33
合 计	899,645,494.16	874,796,626.22

21. 应付账款

项 目	期末数	上年年末数
货款及劳务费	279,959,777.89	198,685,080.08
合 计	279,959,777.89	198,685,080.08

22. 合同负债

项 目	期末数	上年年末数
货款	26,679,458.63	22,331,165.19
合 计	26,679,458.63	22,331,165.19

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	81,762,741.67	69,187,136.56	85,949,666.18	65,000,212.05
离职后福利—设定提存计划	244,581.01	6,785,192.61	6,729,209.66	300,563.96
辞退福利		1,037,456.50	1,037,456.50	
合 计	82,007,322.68	77,009,785.67	93,716,332.34	65,300,776.01

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

工资、奖金、津贴和补贴	55,797,982.16	57,827,202.51	74,196,668.11	39,428,516.56
职工福利费		3,986,448.03	3,986,448.03	
社会保险费	131,243.71	3,692,373.81	3,714,963.52	108,654.00
其中：医疗保险费	71,280.42	3,159,197.82	3,159,991.37	70,486.87
工伤保险费	45,968.35	341,794.24	362,119.06	25,643.53
生育保险费	13,792.44	29,074.53	30,545.87	12,321.10
其他保险费	202.50	162,307.22	162,307.22	202.50
住房公积金	400,732.83	1,668,271.14	2,022,934.98	46,068.99
工会经费和职工教育经费	25,432,782.97	2,012,841.07	2,028,651.54	25,416,972.50
小 计	81,762,741.67	69,187,136.56	85,949,666.18	65,000,212.05

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	95,692.61	6,419,987.18	6,394,416.75	121,263.04
失业保险费	17,389.33	273,515.27	279,028.91	11,875.69
企业年金缴费	131,499.07	91,690.16	55,764.00	167,425.23
小 计	244,581.01	6,785,192.61	6,729,209.66	300,563.96

24. 应交税费

项 目	期末数	上年年末数
增值税	601,117.28	990,239.78
企业所得税	1,876,524.54	1,336,443.09
代扣代缴个人所得税	1,026,541.75	1,175,744.04
城市维护建设税	26,244.98	44,600.01
教育费附加	18,375.58	31,091.17
印花税	1,283,892.32	1,225,332.63
残疾人保障基金	8,929.32	8,929.32
防洪保安基金	81,946.02	81,957.47
契税	687,472.08	687,472.08
其他	180,477.20	194,325.56

合 计	5,791,521.07	5,776,135.15
-----	--------------	--------------

25. 其他应付款

项 目	期末数	上年年末数
工程及设备款	156,566,853.52	221,940,858.40
资金拆借款	11,000,000.00	
押金保证金	54,917,766.06	55,057,446.87
应付暂收款	6,970,208.98	6,461,067.24
应付费用款	30,253,898.93	38,591,534.19
其他	3,060,910.82	2,121,924.00
合 计	262,769,638.31	324,172,830.70

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	上年年末数
一年内到期的长期借款	132,406,065.27	121,274,982.51
一年内到期的租赁负债	102,975,078.42	105,166,950.91
合 计	235,381,143.69	226,441,933.42

27. 其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
待转销项税额	1,345,413.97	1,183,330.71
合 计	1,345,413.97	1,183,330.71

28. 长期借款

项 目	期末数	上年年末数
抵押借款	231,050,000.00	235,950,000.00
保证借款	186,300,000.00	71,200,000.00
信用借款	1,045,574,285.26	492,663,081.08
分期付息到期还本的长期借款利息	1,750,387.32	959,854.27

减：一年内到期的长期借款	132,406,065.27	121,274,982.51
合 计	1,332,268,607.31	679,497,952.84

29. 租赁负债

项 目	期末数	上年年末数
尚未支付的租赁付款额	3,680,732,555.73	3,006,785,746.13
减：未确认融资费用	1,034,334,412.70	851,694,790.85
租赁负债小计	2,646,398,143.03	2,155,090,955.28
减：一年内到期的租赁负债	102,975,078.42	105,166,950.91
租赁负债账面价值	2,543,423,064.61	2,049,924,004.37

30. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
专项应付款	2,107,662.53	2,419,468.72
合 计	2,107,662.53	2,419,468.72

(2) 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
国家生猪产业体系建设科研费	931,587.05		14,744.37	916,842.68	科研经费
原种场国有土地、房屋征收补偿	1,487,881.67		297,061.82	1,190,819.85	征拆补偿
小 计	2,419,468.72		311,806.19	2,107,662.53	

31. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	94,445,508.69	743,320.00	3,209,622.41	91,979,206.28	政府补助
合 计	94,445,508.69	743,320.00	3,209,622.41	91,979,206.28	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	其他 减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程	7,281,831.91		93,510.60		7,188,321.31	与资产相关
耒阳畜牧生态园清洁项目	6,507,200.00		116,200.00		6,391,000.00	与资产相关
湖南省农产品现代流通综合试点专项资金	3,857,142.92		35,714.31		3,821,428.61	与资产相关
粪污处理及疫病防控设施建设	3,200,000.00		50,000.00		3,150,000.00	与资产相关
生猪产业化项目	789,000.00		250,000.00		539,000.00	与资产相关
粪污治理项目	3,085,479.07		45,788.25		3,039,690.82	与资产相关
大型沼气综合利用工程项目建设项目	1,894,379.59		669,530.14		1,224,849.45	与资产相关
广联生猪、肉类食品及冻副产品电子商务平台项目	758,906.70		19,280.01		739,626.69	与资产相关
2万吨配合饲料加工扩建项目	1,050,000.00		17,500.00		1,032,500.00	与资产相关
移动互联网产业发展专项资金	400,000.00		25,000.02		374,999.98	与资产相关
商品仔猪生态养殖基地改扩建项目	468,750.03		6,249.99		462,500.04	与资产相关
湘潭种猪场改造项目	372,027.99		14,494.68		357,533.31	与资产相关
1.8万吨冷链物流项目	391,666.55		3,571.44		388,095.11	与资产相关
农产品批发市场信息系统和检验检测系统建设项目	317,818.63		2,898.51		314,920.12	与资产相关
衡南县生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目	318,416.67		2,225.00		316,191.67	与资产相关
生猪标准化养殖场项目	236,666.67		20,000.00		216,666.67	与资产相关
常宁市生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目	256,000.00		6,000.00		250,000.00	与资产相关
肉食双加工生产线技术改造专项资金	118,888.93		3,333.33		115,555.60	与资产相关
定点屠宰和病死无害化处理场洗消通道建设补助	130,000.00		6,500.00		123,500.00	与资产相关
粪污处理项目资金	239,583.09		31,250.01		208,333.08	与资产相关
原种场搬迁—土地补偿	34,144,556.75		388,006.32		33,756,550.43	与资产相关
原种场搬迁—地面建筑物及设备补偿	10,289,187.17		116,922.57		10,172,264.60	与资产相关
畜禽粪污治理及无害化资金	125,000.08		6,249.99		118,750.09	与资产相关

养殖污染防治退出补偿	1,888,861.04		314,811.12		1,574,049.92	与资产相关
粪污资源化利用整县推进项目资金	1,118,899.20		65,817.60		1,053,081.60	与资产相关
猪场改造项目	150,000.00		12,500.00		137,500.00	与资产相关
进厂公路专项款	958,333.55		24,999.99		933,333.56	与资产相关
育种创新项目补贴	5,388,116.85		79,237.02		5,308,879.83	与资产相关
沼气工程	2,129,716.92		182,547.18		1,947,169.74	与资产相关
生猪规模化养殖场建设补助	437,500.00		15,625.00		421,875.00	与资产相关
公猪站建设补助	4,708,333.34		62,499.99		4,645,833.35	与资产相关
农业生产发展补助	126,736.11		4,166.66		122,569.45	与资产相关
黑膜池建设补助	293,784.22	243,320.00	17,636.00		519,468.22	与资产相关
其他	898,412.93	500,000.00	127,681.68	371,875.00	898,856.25	与资产相关
规模化生猪养殖污染源头标准减控技术研发及承建项目	14,557.28				14,557.28	与收益相关
现代节能高效设施园艺装备研制与产业化项目	99,754.50				99,754.50	与收益相关
小 计	94,445,508.69	743,320.00	2,837,747.41	371,875.00	91,979,206.28	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注六(三)3之说明

32. 其他非流动负债

项 目	期末数	上年年末数
金桥村村委会借款	590,000.00	560,000.00
合 计	590,000.00	560,000.00

33. 归属于母公司所有者权益

(1) 2021 年度

项 目	2021. 1. 1	增加	减少	2021. 12. 31
本次重组前权益	1,416,294,251.30	743,734,933.89	32,633,779.20	2,127,395,405.99
因本次重组权益变动	607,487,556.49	256,047,042.55	33,000,000.00	830,534,599.04
合 计	2,023,781,807.79	999,781,976.44	65,633,779.20	2,957,930,005.03

(2) 2022 年 1-3 月

项 目	2022. 1. 1	增加	减少	2022. 3. 31
本次重组前权益	2, 127, 395, 405. 99	-133, 364, 847. 21		1, 994, 030, 558. 78
因本次重组权益变动	830, 534, 599. 04	15, 112, 227. 26		845, 646, 826. 30
合 计	2, 957, 930, 005. 03	-118, 252, 619. 95		2, 839, 677, 385. 08

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2022 年 1-3 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	508, 661, 632. 83	625, 555, 550. 42	2, 438, 719, 160. 59	2, 308, 287, 161. 06
其他业务收入	1, 961, 945. 82	1, 268, 755. 89	5, 661, 190. 71	2, 918, 753. 18
合 计	510, 623, 578. 65	626, 824, 306. 31	2, 444, 380, 351. 30	2, 311, 205, 914. 24
其中：与客户之间的合同产生的收入	509, 169, 979. 89	625, 994, 486. 25	2, 439, 778, 892. 41	2, 308, 462, 807. 43

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2022 年 1-3 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
生猪	331, 362, 461. 71	449, 987, 458. 29	1, 309, 313, 323. 66	1, 181, 808, 797. 04
屠宰及冷藏	95, 167, 361. 03	99, 275, 026. 79	389, 556, 901. 44	378, 839, 256. 42
鲜肉	45, 275, 269. 76	44, 619, 502. 94	290, 174, 101. 43	305, 743, 382. 23
冻肉	23, 013, 989. 64	19, 299, 351. 43	225, 683, 433. 00	224, 403, 973. 92
原料及其他	6, 174, 117. 51	5, 674, 340. 00	210, 270, 754. 82	203, 955, 259. 40
饲料	8, 176, 780. 24	7, 138, 806. 80	14, 780, 378. 06	13, 712, 138. 42
小 计	509, 169, 979. 89	625, 994, 486. 25	2, 439, 778, 892. 41	2, 308, 462, 807. 43

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2022 年 1-3 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本

项 目	2022 年 1-3 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	486,941,784.84	605,344,573.00	2,275,987,569.04	2,167,119,480.99
境外地区	22,228,195.05	20,649,913.25	163,791,323.37	141,343,326.44
小 计	509,169,979.89	625,994,486.25	2,439,778,892.41	2,308,462,807.43

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
在某一时点确认收入	509,169,979.89	2,439,778,892.41
小 计	509,169,979.89	2,439,778,892.41

2. 税金及附加

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
房产税	910,838.38	3,713,459.92
印花税	656,289.32	3,008,131.88
土地使用税	292,458.11	1,037,015.18
城市维护建设税	20,765.18	68,044.50
教育费附加	18,927.59	61,389.71
车船使用税	4,560.00	10,734.68
环境保护税	13,545.98	81,566.01
其他	9,663.10	28,803.03
合 计	1,927,047.66	8,009,144.91

3. 销售费用

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
职工薪酬	3,353,427.83	13,815,536.86
运输费及汽车费用	78,597.88	7,437,513.54
固定资产折旧	799,035.23	2,807,022.13
租赁支出	280,800.73	1,433,174.87
销售推广费及代理费	442,461.88	1,658,369.09

差旅费	91,309.68	885,514.83
业务招待费	157,275.68	669,894.93
报关及检疫费	64,994.19	815,336.15
其他费用	1,027,787.21	2,834,261.03
合 计	6,295,690.31	32,356,623.43

4. 管理费用

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
职工薪酬	18,504,114.97	86,305,865.85
固定资产折旧	3,638,410.62	12,542,226.79
使用权资产折旧	2,741,306.93	7,568,012.86
开办及项目前期调研费	1,000,811.07	5,178,212.32
咨询费	311,666.04	4,503,109.18
差旅费、会议费	632,577.77	4,022,316.98
无形资产及长期摊摊费用摊销	1,392,811.07	3,962,905.26
办公费	572,079.84	3,725,822.69
业务招待费	430,263.13	2,785,138.40
汽车费用	365,597.41	2,680,444.36
水电费、物业费	523,320.56	2,195,274.34
租赁支出	171,866.00	1,704,144.80
其 他	2,842,565.81	19,528,362.27
合 计	33,127,391.22	156,701,836.10

5. 研发费用

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
职工薪酬	2,346,668.36	9,585,543.80
检验试验费	2,500,241.69	8,996,753.76
委外技术协作费	630,000.00	905,477.05
材料费	242,732.10	539,951.09

其 他	119,082.43	329,241.98
合 计	5,838,724.58	20,356,967.68

6. 财务费用

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
未确认融资费用摊销	26,224,372.62	54,673,377.18
利息支出	18,178,120.22	51,915,071.44
减：利息收入	2,890,413.84	8,002,253.24
汇兑损失	49,512.58	74,874.43
减：汇兑收益		80,429.86
金融机构手续费	142,237.26	440,693.81
合 计	41,703,828.84	99,021,333.76

7. 其他收益

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
与资产相关的政府补助[注]	2,837,747.41	9,271,148.35
与收益相关的政府补助[注]	3,540,803.00	16,849,273.58
代扣个人所得税手续费返还	226,796.68	90,901.99
合 计	6,605,347.09	26,211,323.92

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3之说明

8. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,192,156.43	2,449,926.93
合 计	2,192,156.43	2,449,926.93

(2) 其他说明

被投资单位	2022 年 1-3 月	2021 年度
新五丰一期基金	2,445,724.00	-255,620.28

湘猪科技公司	984,367.77	2,898,586.17
中机华丰（北京）科技有限公司	-824,005.80	109,253.48
西藏隆子县玉麦湘科技发展有限公司	-413,929.54	-302,292.44
小 计	2,192,156.43	2,449,926.93

9. 公允价值变动收益

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
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	-7,314.72	-62,552.06
合 计	-7,314.72	-62,552.06

10. 信用减值损失

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
坏账损失	-4,244,857.43	-5,041,884.92
合 计	-4,244,857.43	-5,041,884.92

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-48,985,777.28	-152,282,738.33
其他流动资产减值损失	1,856.13	60,158.03
固定资产减值损失	-1,337,716.02	
合 计	-50,321,637.17	-152,222,580.30

12. 资产处置收益

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
固定资产处置收益	-16,598.29	13,303.41
使用权资产处置收益		324,160.44
持有待售资产处置收益	75,580,780.17	
合 计	75,564,181.88	337,463.85

13. 营业外收入

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
违约补偿款	285,026.03	922,418.25
保险赔款	3,214,410.00	7,090,834.80
无需支付的款项	2,160.00	1,791,000.00
非同一控制下企业合并取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益		11,138.47
其他	418,434.09	726,742.03
合 计	3,920,030.12	10,542,133.55

14. 营业外支出

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动资产报废损失	754,719.46	15,279,624.31
捐赠支出	84,087.00	1,228,996.00
罚款支出	150,119.69	361,550.31
非常损失	5,446,426.60	14,110,183.48
赔款支出		661,287.82
其他	26,330.00	650,279.26
合 计	6,461,682.75	32,291,921.18

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
当期所得税费用	598,339.68	1,519,481.72
递延所得税费用	-1,191,869.33	-6,542,708.96
合 计	-593,529.65	-5,023,227.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
利润总额	-177,847,186.82	-333,349,559.03

按母公司适用税率计算的所得税费用	-44,461,796.74	-83,337,389.77
母公司免税项目及子公司适用不同税率的影响	14,845,020.71	38,736,636.02
调整以前期间所得税的影响	464.03	-102,535.29
非应税收入的影响	-489,688.71	-478,930.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	115,061.73	781,538.43
研究开发费用加计扣除		-2,201,043.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-2,856,184.16
本期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	29,397,409.33	44,434,681.65
所得税费用	-593,529.65	-5,023,227.24

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,281,096.00	保证金
固定资产	201,393,260.24	银行借款抵押
投资性房地产	42,902,994.62	银行借款抵押
生产性生物资产	108,975,113.64	银行借款抵押
无形资产	54,284,415.12	银行借款抵押
合 计	413,836,879.62	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			4.45
其中：港币	5.49	0.8110	4.45
应收账款			4,034,890.84
其中：港币	4,975,143.14	0.8110	4,034,890.84

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2022 年 1-3 月

① 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期摊销	其他减少	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程	7,281,831.91		93,510.60		7,188,321.31	其他收益	长财建指 (2012) 112 号
耒阳畜牧生态园清洁项目	6,507,200.00		116,200.00		6,391,000.00	其他收益	湘发改环资 (2013) 1009 号、长财建指 (2013) 119 号
湖南省农产品现代流通综合试点专项资金	3,857,142.92		35,714.31		3,821,428.61	其他收益	湘财建指 (2012) 325 号
粪污处理及疫病防控设施建设	3,200,000.00		50,000.00		3,150,000.00	其他收益	湘财农指 (2015) 313 号、湘财农函 (2016) 6 号
生猪产业化项目	789,000.00		250,000.00		539,000.00	其他收益	湘财建指 (2010) 241 号
粪污治理项目	3,085,479.07		45,788.25		3,039,690.82	其他收益	湘财建指 (2012) 409 号
大型沼气综合利用工程项目建设项目	1,894,379.59		669,530.14		1,224,849.45	其他收益	
广联生猪、肉类食品及冻副产品电子商务平台项目	758,906.70		19,280.01		739,626.69	其他收益	湘财企 (2014) 131 号
2 万吨配合饲料加工扩建项目	1,050,000.00		17,500.00		1,032,500.00	其他收益	兴财农开 (2017) 20 号
移动互联网产业发展专项资金	400,000.00		25,000.02		374,999.98	其他收益	湘财企指 (2015) 123 号、长财企指 (2016) 35 号
商品仔猪生态养殖基地改扩建项目	468,750.03		6,249.99		462,500.04	其他收益	韵发改备案 (2019) 46 号
湘潭种猪场改造项目	372,027.99		14,494.68		357,533.31	其他收益	湘牧渔计函 (2008) 34 号
1.8 万吨冷链物流项目	391,666.55		3,571.44		388,095.11	其他收益	长财建指 (2013) 277 号

农产品批发市场信息系统和检验检测系统建设项目	317,818.63		2,898.51		314,920.12	其他收益	湘发改财贸 (2010) 1091 号
衡南县生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目	318,416.67		2,225.00		316,191.67	其他收益	
生猪标准化养殖场项目	236,666.67		20,000.00		216,666.67	其他收益	谭发改农 (2012) 452 号
常宁市生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目	256,000.00		6,000.00		250,000.00	其他收益	
肉食双加工生产线技术改造专项资金	118,888.93		3,333.33		115,555.60	其他收益	湘财企指 (2013) 160 号
定点屠宰和病死无害化处理场洗消通道建设补助	130,000.00		6,500.00		123,500.00	其他收益	长财农指 (2021) 38 号、 湘财农指 (2021) 6 号
粪污处理项目资金	239,583.09		31,250.01		208,333.08	其他收益	湘财建指 (2012) 409 号
原种场搬迁—土地补偿	34,144,556.75		388,006.32		33,756,550.43	其他收益	望政办发 (2010) 14 号
原种场搬迁—地面建筑物及设备补偿	10,289,187.17		116,922.57		10,172,264.60	其他收益	望政办发 (2010) 14 号
畜禽粪污治理及无害化资金	125,000.08		6,249.99		118,750.09	其他收益	望政办发 (2010) 14 号
养殖污染防治退出补偿	1,888,861.04		314,811.12		1,574,049.92	其他收益	望政办发 (2010) 14 号
粪污资源化利用整县推进项目资金	1,118,899.20		65,817.60		1,053,081.60	其他收益	攸牧(2021) 8 号
猪场改造项目	150,000.00		12,500.00		137,500.00	其他收益	湘发改农 (2013) 1219 号
进厂公路专项款	958,333.55		24,999.99		933,333.56	其他收益	
育种创新项目补贴	5,388,116.85		79,237.02		5,308,879.83	其他收益	农计发(2017) 80 号
沼气工程	2,129,716.92		182,547.18		1,947,169.74	其他收益	湘发改农 (2015) 107 号、湘财农 (2019) 71 号
生猪规模化养殖场建设补助	437,500.00		15,625.00		421,875.00	其他收益	湘发改投资 (2019) 886 号
公猪站建设补助	4,708,333.34		62,499.99		4,645,833.35	其他收益	

农业生产发展补助	126,736.11		4,166.66		122,569.45	其他收益	
黑膜池建设补助	293,784.22	243,320.00	17,636.00		519,468.22	其他收益	
其他	898,412.93	500,000.00	127,681.68	371,875.00	898,856.25	其他收益	
小计	94,331,196.91	743,320.00	2,837,747.41	371,875.00	91,864,894.50		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
规模化生猪养殖污染源头标准减控技术研发及承建项目	14,557.28			14,557.28	其他收益	长财企指（2016）72号
现代节能高效设施园艺装备研制与产业化项目	99,754.50			99,754.50	其他收益	
小 计	114,311.78			114,311.78		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2021年市级肉食储备半年度补贴资金	1,200,000.00	其他收益	长县财建追指（2021）93号
临澧县动物防疫补助	1,000,000.00	其他收益	湘财农指（2021）72号
畜牧水产事务中心生猪产业发展奖励资金	800,000.00	其他收益	
2020年外贸发展专项增量奖励资金	186,000.00	其他收益	《长沙市2020年度外贸发展专项资金（区县部分）使用管理指导意见的通知》
2021年长沙县“纾困增效”暖企十二条补助	100,000.00	其他收益	《长沙县“纾困增效”暖企十二条措施》
其他	254,803.00	其他收益	
小 计	3,540,803.00		

2) 2021 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他减少	期末 递延收益	本期 摊销 列报 项目	说明
----	------------	--------	------	------	------------	----------------------	----

节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程	7,655,874.47		374,042.56		7,281,831.91	其他收益	长财建指 (2012) 112 号
耒阳畜牧生态园清洁项目	6,972,000.00		464,800.00		6,507,200.00	其他收益	湘发改环资 (2013) 1009 号、长财建指 (2013) 119 号
湖南省农产品现代流通综合试点专项资金	4,000,000.06		142,857.14		3,857,142.92	其他收益	湘财建指 (2012) 325 号
粪污处理及疫病防控设施建设	3,400,000.00		200,000.00		3,200,000.00	其他收益	湘财农指 (2015) 313 号、 湘财农函 (2016) 6 号
生猪产业化项目	1,789,000.00		1,000,000.00		789,000.00	其他收益	湘财建指 (2010) 241 号
粪污治理项目	3,268,632.07		183,153.00		3,085,479.07	其他收益	湘财建指 (2012) 409 号
大型沼气综合利用工程项目建设项目	2,132,500.15		238,120.56		1,894,379.59	其他收益	
广联生猪、肉类食品及冻副产品电子商务平台项目	836,026.70		77,120.00		758,906.70	其他收益	湘财企 (2014) 131 号
2 万吨配合饲料加工扩建项目	800,000.00	400,000.00	150,000.00		1,050,000.00	其他收益	兴财农开 (2017) 20 号
移动互联网产业发展专项资金	500,000.00		100,000.00		400,000.00	其他收益	湘财企指 (2015) 123 号、 长财企指 (2016) 35 号
商品仔猪生态养殖基地改扩建项目	493,750.00		24,999.97		468,750.03	其他收益	韵发改备案 (2019) 46 号
湘潭种猪场改造项目	430,008.69		57,980.70		372,027.99	其他收益	湘牧渔计函 (2008) 34 号
1.8 万吨冷链物流项目	405,952.26		14,285.71		391,666.55	其他收益	长财建指 (2013) 277 号
农产品批发市场信息系统和检验检测系统建设项目	329,412.72		11,594.09		317,818.63	其他收益	湘发改财贸 (2010) 1091 号

衡南县生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目	327,316.67		8,900.00		318,416.67	其他收益	
生猪标准化养殖场项目	316,666.67		80,000.00		236,666.67	其他收益	潭发改农(2012)452号
常宁市生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目	280,000.00		24,000.00		256,000.00	其他收益	
肉食双加工生产线技术改造专项资金	132,222.26		13,333.33		118,888.93	其他收益	湘财企指(2013)160号
定点屠宰和病死无害化处理场洗消通道建设补助		130,000.00			130,000.00	其他收益	长财农指(2021)38号、湘财农指(2021)6号
粪污处理项目资金	364,583.13		125,000.04		239,583.09	其他收益	湘财建指(2012)409号
原种场搬迁--土地补偿	35,696,582.03		1,552,025.28		34,144,556.75	其他收益	望政办发(2010)14号
原种场搬迁--地面建筑物及设备补偿	10,756,877.45		467,690.28		10,289,187.17	其他收益	望政办发(2010)14号
畜禽粪污治理及无害化资金	150,000.04		24,999.96		125,000.08	其他收益	望政办发(2010)14号
养殖污染防治退出补偿	3,148,105.52		1,259,244.48		1,888,861.04	其他收益	望政办发(2010)14号
粪污资源化利用整县推进项目资金		1,316,352.00	197,452.80		1,118,899.20	其他收益	攸牧(2021)8号
猪场改造项目	200,000.00		50,000.00		150,000.00	其他收益	湘发改农(2013)1219号
进厂公路专项款	1,058,333.51		99,999.96		958,333.55	其他收益	
育种创新项目补贴	5,705,064.93		316,948.08		5,388,116.85	其他收益	农计发(2017)80号
沼气工程	2,859,905.64		730,188.72		2,129,716.92	其他收益	湘发改农(2015)107号、湘财农(2019)71号
生猪规模化养殖场建设补助	500,000.00		62,500.00		437,500.00	其他收益	湘发改投资(2019)886号
粪污处理项目资金	660,993.55		660,993.55			其他收益	湘财建指(2012)409号

公猪站建设补助	4,958,333.34		250,000.00		4,708,333.34	其他收益	
农业生产发展补助		500,000.00	5,555.55	367,708.34	126,736.11	其他收益	
黑膜池建设补助		1,873,000.00	20,811.11	1,558,404.67	293,784.22	其他收益	
其他	1,103,047.74	225,000.00	282,551.48	147,083.33	898,412.93	其他收益	
小计	101,231,189.60	4,444,352.00	9,271,148.35	2,073,196.34	94,331,196.91		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
规模化生猪养殖污染源头标准减控技术研发及承建项目	22,057.28		7,500.00	14,557.28	其他收益	长财企指（2016）72号
现代节能高效设施园艺装备研制与产业化项目	99,754.50			99,754.50	其他收益	
生猪产业体系专项补贴		420,000.00	420,000.00		其他收益	
小 计	121,811.78	420,000.00	427,500.00	114,311.78		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2021年省级猪肉储备资金	3,150,000.00	其他收益	湘财外指（2021）25号
省级瘦肉型猪联合育种补贴	2,000,000.00	其他收益	湘财预函（2021）1号
生猪核心种源自主研发项目资金	2,000,000.00	其他收益	湘财农指（2020）106号
2020年市级肉食储备半年度补贴资金	1,350,000.00	其他收益	长财建指（2021）62号
2020年省级冻肉储备补贴资金	1,122,000.00	其他收益	湘财外指（2020）64号
畜牧业转型升级奖补资金	1,000,000.00	其他收益	粤农农计（2021）6号
生猪调出大县奖励资金	925,800.00	其他收益	长县农发（2021）320号
临澧县2021年种质资源与种质发展资金	780,000.00	其他收益	临财农函（2021）28号
2020年省级猪肉储备资金	678,000.00	其他收益	长县财企追指（2021）13号
临澧县2021年生猪调出大县奖励资金	635,000.00	其他收益	湘财预（2021）41号

病害猪无害化处理补贴资金	458,867.20	其他收益	长县农发〔2021〕124号
失业稳岗补贴	246,209.14	其他收益	
2021年春节生猪保供奖金	212,200.00	其他收益	
土地使用税退税	159,882.48	其他收益	财政部、税务总局公告 2020年第16号
临澧县防疫补助	150,000.00	其他收益	
临澧县先打后补口蹄疫疫苗补助资金	150,000.00	其他收益	湘财预〔2020〕356号
保障“菜篮子”生猪养殖奖励奖金	121,245.00	其他收益	湘财预〔2020〕133号
市级小升规项目配套奖励基金	100,000.00	其他收益	穗工信函〔2021〕259号
省级小升规项目配套奖励基金	100,000.00	其他收益	粤办函〔2018〕273号
汨罗市畜牧水关服务中心专项补贴	100,000.00	其他收益	
财政局发展能繁母猪奖	100,000.00	其他收益	
临澧县2020年疫苗先打后补补助资金	100,000.00	其他收益	
常德市2020年市本级畜牧水产养殖专项资金	100,000.00	其他收益	常财农指〔2020〕85号
临澧县生猪调出大县奖励资金	100,000.00	其他收益	湘财预〔2020〕133号
攸县发展能繁母猪奖励	100,000.00	其他收益	
其他	482,569.76	其他收益	
小 计	16,421,773.58		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022年1-3月	2021年度
计入当期损益的政府补助金额	6,378,550.41	26,120,421.93

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期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
2021年度				

双峰县吉宏农牧开发有限责任公司	2021-4-6	2,125,800.00	100.00	股权转让
-----------------	----------	--------------	--------	------

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2021 年度				
双峰县吉宏农牧开发有限责任公司	2021-4-6	取得实际控制权		2,301.54

(2) 合并成本及商誉

项 目	2021 年度
	双峰县吉宏农牧开发有限责任公司
合并成本	2,125,800.00
现金	2,125,800.00
合并成本合计	2,125,800.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,136,938.47
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	11,138.47

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 明细情况

项 目	双峰县吉宏农牧开发有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产合计	8,949,207.96	8,949,207.96
货币资金	38,102.96	38,102.96
预付款项	79,600.00	79,600.00
其他应收款	17,670.00	17,670.00
固定资产	22,182.00	22,182.00
在建工程	7,083,648.00	7,083,648.00
长期待摊费用	1,708,005.00	1,708,005.00
负债合计	6,812,269.49	6,812,269.49
应付账款	1,034,480.00	1,034,480.00
应交税费	35,500.00	35,500.00

其他应付款	5,742,289.49	5,742,289.49
净资产	2,136,938.47	2,136,938.47
取得的净资产	2,136,938.47	2,136,938.47

2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认资产、负债公允价值系依据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《湖南新五丰股份有限公司拟收购股权涉及的双峰县吉宏农牧开发有限责任公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（沃克森评报字〔2020〕第1985号）确定。

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	实缴出资额	出资比例
1) 2022年1-3月				
宁远新五丰畜牧有限公司	新设	2022-1-7		94.54%
华容新惠畜牧有限公司	新设	2022-1-19		98.50%
2) 2021年度				
湖南双新食品有限公司	新设	2021-6-28	11,000,000.00	55.00%
汨罗新五丰畜牧有限公司	新设	2021-9-14	21,000,000.00	70.00%
凤凰新五丰畜牧有限公司	新设	2021-9-23		70.00%
衡阳新炬畜牧有限公司	新设	2021-11-17	13,200,000.00	80.00%
东安新五丰生物饲料有限公司	新设	2021-12-27	4,200,000.00	70.00%

(2) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2021年度				
长沙科丰龙生物科技有限公司	注销	2021-08-18	-400,000.00	107,386.01
湖南惠尔丰工贸有限公司	注销	2021-12-22	28,077.61	131,311.31

(二) 被重组方天心种业公司合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	实缴出资额	出资比例（%）
(1) 2022 年 1-3 月				
郴州天心生态养殖有限公司	新设	2022-3-26		85.00
(2) 2021 年度				
沅江天心公司	新设	2021-11-25	45,900,000.00	51.00
荆州湘牧公司	新设	2021-11-22	25,500,000.00	51.00
衡东天心公司	新设	2021-7-2	25,500,000.00	51.00
茶陵天心种业有限公司	新设	2021-3-30	21,600,000.00	72.00
临湘天心公司	新设	2021-11-30	15,300,000.00	51.00
常德鼎城天心种业有限公司	新设	2021-8-6	16,400,000.00	82.00

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2021 年度				
汝州天心种业有限公司	注销	2021-3-18		25,131.33

八、在其他主体中的权益

（一）重组方

1. 在重要子公司中的权益

（1）重要子公司的构成

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	
扎赉特旗天和粮食有限公司	内蒙古扎赉特旗	内蒙古扎赉特旗	商业	51.00		非同一控制下企业合并
广联公司	湖南长沙	湖南长沙	仓储及屠宰	65.03		非同一控制下企业合并
耒阳新五丰生物饲料科技有限公司	湖南耒阳	湖南耒阳	饲料生产	100.00		设立
广东新五丰牧业发展有限公司	广东广州	广东广州	生猪养殖	66.00		设立

湖南新高农牧有限责任公司	湖南耒阳	湖南耒阳	生猪养殖	80.00		设立
--------------	------	------	------	-------	--	----

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	报告期归属于少数股东的损益	
		2022 年 1-3 月	2021 年度
广联公司	34.97	-1,959,200.29	327,524.79
扎赉特旗天和粮食有限公司	49.00	-15,428.88	933,879.22

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		少数股东权益余额	
	2022 年 1-3 月	2021 年度	2022. 3. 31	2021. 12. 31
广联公司			47,521,751.36	49,480,951.65
扎赉特旗天和粮食有限公司			10,390,968.60	10,406,397.48

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	2022. 3. 31					
	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
广联公司	217,650,623.51	347,733,815.42	565,384,438.93	385,959,666.68	43,531,860.15	429,491,526.83
扎赉特旗天和粮食有限公司	158,892,374.97	12,216,071.55	171,108,446.52	148,869,888.15	1,032,500.00	149,902,388.15

(续上表)

子公司名称	2021. 12. 31					
	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
广联公司	209,474,729.18	351,669,071.82	561,143,801.00	371,643,442.41	48,004,929.23	419,648,371.64
扎赉特旗天和粮食有限公司	121,401,717.64	12,593,914.57	133,995,632.21	111,708,086.34	1,050,000.00	112,758,086.34

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2022 年 1-3 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广联公司	150,915,667.66	-5,602,517.26	-5,602,517.26	-18,992,917.83
扎赉特旗天和粮食有限公司	31,807,813.61	-31,487.50	-31,487.50	23,398,104.40

(续上表)

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广联公司	739,288,031.83	936,587.91	936,587.91	-73,124,399.71
扎赉特旗天和粮食有限公司	496,813,226.35	1,905,875.95	1,905,875.95	-42,278,506.74

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2021 年度			
广东新五丰牧业发展有限公司	2021-11-10	100.00%	66.00%
绥宁新五丰农牧发展有限公司	2021-08-30	100.00%	80.00%

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2021 年度	
	广东新五丰牧业发展有限公司	绥宁新五丰农牧发展有限公司
购买成本/处置对价		
现金	2,250,800.00	2,000,000.00
购买成本/处置对价合计	2,250,800.00	2,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	443,397.82	2,006,425.48
差额	1,807,402.18	-6,425.48
其中：调整资本公积	1,807,402.18	-6,425.48

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	
中机华丰(北京)科技有限公司	北京	北京	商业	45.00		权益法
新五丰一期基金[注]	湖南长沙	湖南长沙	商业	40.00		权益法

[注]根据合伙协议约定，公司在新五丰一期基金的持股比例为 40%，被投资单位投资决策委员会委员总数为 5 名，公司推荐代表 2 名，公司可以通过该 2 名代表参与被投资单位经

营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响，故按照权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

1) 中机华丰（北京）科技有限公司

项 目	2022. 3. 31/2022 年 1-3 月	2021. 12. 31/2021 年度
流动资产	35,280,730.97	39,313,774.22
其中：现金和现金等价物	12,528,438.89	17,224,120.94
非流动资产	929,039.78	758,327.84
资产合计	36,209,770.75	40,072,102.06
流动负债	12,168,104.84	14,165,979.13
非流动负债	3,516,452.64	3,549,785.67
负债合计	15,684,557.48	17,715,764.80
归属于母公司所有者权益	20,525,213.27	22,356,337.26
按持股比例计算的净资产份额	9,236,345.97	10,060,351.77
对联营企业权益投资的账面价值	9,236,345.97	10,060,351.77
营业收入	1,531,750.80	53,565,387.14
净利润	-2,010,496.57	438,226.92
综合收益总额	-2,010,496.57	438,226.92
本期收到的来自联营企业的股利		39,364.56

2) 新五丰一期基金

项 目	2022. 3. 31/2022 年 1-3 月	2021. 12. 31/2021 年度
流动资产	3,990,447.15	827,583.94
其中：现金和现金等价物	3,990,447.15	827,583.94
非流动资产	243,396,332.88	244,405,551.92
资产合计	247,386,780.03	245,233,135.86
流动负债	1,250,000.00	
负债合计	1,250,000.00	
归属于母公司所有者权益	246,136,780.03	245,233,135.86
按持股比例计算的净资产份额	98,454,712.01	98,093,254.34
对联营企业权益投资的账面价值	98,454,712.01	98,093,254.34

营业收入		
净利润	6,114,310.00	-231,808.23
综合收益总额	6,114,310.00	-231,808.23
本期收到的来自联营企业的股利	2,084,266.33	

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

1) 湘猪科技公司

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
投资账面价值合计[注]	8,955,467.69	8,718,669.56
下列各项按持股比例计算的合计数	236,798.13	742,887.06
净利润	236,798.13	742,887.06
综合收益总额	236,798.13	742,887.06

[注]对湘猪科技公司权益投资的账面价值与按持股比例计算的净资产份额不同,系湘猪科技公司股东未同比例出资到位所致

2) 西藏隆子县玉麦湘科技发展有限公司

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
投资账面价值合计	6,324,778.02	6,738,707.56
下列各项按持股比例计算的合计数	-413,929.54	-302,292.44
净利润	-413,929.54	-302,292.44
综合收益总额	-413,929.54	-302,292.44

(二) 被重组方天心种业公司

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

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	
攸县天心生态养殖有限公司	湖南株洲	湖南株洲	畜牧业	100.00		设立
临澧天心种业有限公司	湖南常德	湖南常德	畜牧业	67.00		设立
汨罗天心种业有限公司	湖南岳阳	湖南岳阳	畜牧业	100.00		设立
醴陵天心种业有限公司	湖南株洲	湖南株洲	畜牧业	100.00		设立

茶陵天心种业有限公司	湖南株洲	湖南株洲	畜牧业	72.00		设立
常德西湖天心种业有限公司	湖南常德	湖南常德	畜牧业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例 (%)	报告期归属于少数股东的损益	
		2022 年 1-3 月	2021 年度
临澧天心种业有限公司	33.00	-1,081,095.68	7,938,972.58
茶陵天心种业有限公司	28.00	-827,442.67	-1,944,550.48

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		少数股东权益余额	
	2022 年 1-3 月	2021 年度	2022. 3. 31	2021. 12. 31
临澧天心种业有限公司		13,200,000.00	50,348,837.96	51,429,933.63
茶陵天心种业有限公司			5,628,006.85	6,455,449.52

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司 名称	2022. 3. 31					
	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
临澧天心种业有限公司	136,726,635.08	78,030,610.74	214,757,245.82	17,140,925.88	45,044,083.70	62,185,009.58
茶陵天心种业有限公司	6,647,257.60	64,297,392.43	70,944,650.03	9,314,198.67	41,530,426.88	50,844,625.55

(续上表)

子公司 名称	2021. 12. 31					
	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
临澧天心种业有限公司	140,818,513.30	76,745,640.48	217,564,153.78	17,088,330.92	44,627,539.12	61,715,870.04
茶陵天心种业有限公司	4,688,104.38	65,832,366.97	70,520,471.35	6,434,019.21	41,031,275.27	47,465,294.48

2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	2022 年 1-3 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
临澧天心种业有限公司	21,829,116.85	-3,276,047.50	-3,276,047.50	4,251,178.79

茶陵天心种业有限公司	3,751,963.76	-2,955,152.39	-2,955,152.39	-396,426.03
------------	--------------	---------------	---------------	-------------

(续上表)

子公司 名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
临澧天心种业有限公司	98,159,688.30	24,057,492.68	24,057,492.68	5,815,132.81
茶陵天心种业有限公司	16,158,966.82	-6,944,823.13	-6,944,823.13	1,807,923.06

2. 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	
湘猪科技公司	湖南 长沙	湖南 长沙	生猪养殖	37.01		权益法

(2) 湘猪科技公司的主要财务信息

项 目	2022. 3. 31/2022 年 1-3 月	2021. 12. 31/2021 年度
流动资产	44,766,484.85	44,093,046.80
其中：现金和现金等价物	21,863,080.50	23,991,306.48
非流动资产	93,793,980.59	94,035,720.44
资产合计	138,560,465.44	138,128,767.24
流动负债	16,434,633.46	18,537,744.57
非流动负债	74,940,103.72	74,076,417.44
负债合计	91,374,737.18	92,614,162.01
归属于母公司所有者权益	47,185,728.26	45,514,605.23
按持股比例计算的净资产份额	23,383,688.03	22,765,205.40
调整事项	-790,861.37	-706,218.55
内部交易未实现利润	-790,861.37	-706,218.55
对联营企业权益投资的账面价值	22,592,826.66	22,058,986.85
营业收入	8,787,083.82	45,055,048.11
净利润	1,671,123.03	7,662,487.76
综合收益总额	1,671,123.03	7,662,487.76
本期收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六（一）2 及六（一）4 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用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。截至 2022 年 3 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 70.57%（2021 年 12 月 31 日：71.78%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	2022. 3. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	2,364,320,166.74	2,547,289,615.16	1,010,507,032.49	1,309,575,219.09	227,207,363.58
应付账款	279,959,777.89	279,959,777.89	279,959,777.89		
其他应付款	262,769,638.31	262,769,638.31	262,769,638.31		
租赁负债	2,646,398,143.03	3,680,732,555.73	193,226,127.44	378,688,879.16	3,108,817,549.13
其他非流动负债	590,000.00	950,000.00	90,000.00	60,000.00	800,000.00
小计	5,554,037,725.97	6,771,701,587.09	1,746,552,576.13	1,688,324,098.25	3,336,824,912.71

(续上表)

项目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,675,569,561.57	1,781,575,169.86	1,046,023,429.54	589,825,224.71	145,726,515.61
应付账款	198,685,080.08	198,685,080.08	198,685,080.08		
其他应付款	324,172,830.70	324,172,830.70	324,172,830.70		
租赁负债	2,155,090,955.28	3,006,785,746.13	177,598,901.69	276,580,622.02	2,552,606,222.42
其他非流动负债	560,000.00	950,000.00	60,000.00	60,000.00	830,000.00
小 计	4,354,078,427.63	5,312,168,826.77	1,746,540,242.01	866,465,846.73	2,699,162,738.03

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年3月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币988,124,285.26元（2021年12月31日：人民币738,713,081.08元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基

准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六(三)2之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	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
持续的公允价值计量			29,333,911.42	29,333,911.42
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			29,333,911.42	29,333,911.42
其中：其他非流动金融资产			29,333,911.42	29,333,911.42
持续以公允价值计量的资产总额			29,333,911.42	29,333,911.42

(二) 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

1. 因被投资单位邵阳市九鑫畜牧农民专业合作社的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

2. 因被投资单位湖南通莱食品供应链管理有限公司的经营环境和经营情况、财务状况有所恶化，所以公司按照本公司享有对方账面净资产的账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

3. 公司对被投资单位常德现代农业产业投资基金企业（有限合伙）按照本公司享有对方账面净资产的账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南粮油集团	长沙市芙蓉区	商贸	166,611,000.00	25.65	25.65

(2) 本公司最终控制方是湖南省国资委。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本备考合并财务报表附注八之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
现代农业集团	母公司的母公司
湖南省原生国际贸易有限公司	受同一母公司控制
深圳市华实高实业发展有限公司	
湖南原生生物科技股份有限公司	
湖南省湘药健康产业有限公司	
湖南现代农业国际发展有限公司	与母公司湖南粮油集团同受现代农业集团控制
湖南林之神生物科技有限公司	
湖南天下洞庭食品有限公司	
湖南现代农业产业投资基金管理有限公司	
湖南网岭伍零贰饲料有限责任公司	
湖南佳锐思丹维生物科技有限公司[注 1]	
湖南军粮集团有限责任公司	
湖南省茶油有限公司	
湖南天心实业发展有限责任公司	
湖南省天心博力科技有限公司	
湖南建工集团有限公司	对本公司行使表决权的一致行动人[注 2]
湖南兴湘投资控股集团有限公司	
湖南省第二工程有限公司	湖南建工集团有限公司的子公司
宁远县远丰农牧有限责任公司	新五丰一期基金的参股公司
湖南中岸生物药业有限公司	现代农业集团参股公司
永兴县志丰生态农业科技发展有限公司	

湖南省机械工业设计研究院有限公司	现代农业集团托管公司
北京大北农科技集团股份有限公司	天心种业公司的子公司少数股东的母公司
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	天心种业公司的子公司少数股东
湖南旺森农牧有限公司	
益阳大益农生态农业发展有限公司	
益阳正益农农牧有限公司	与益阳大益农生态农业发展有限公司受同一实际控制人控制
湖南天圆农业发展有限公司	天心种业公司的子公司少数股东
万其见	天心种业公司董事长兼总经理
龚自治	天心种业公司副总经理
胡蕾	天心种业公司财务总监
阳慧莉	天心种业公司董事张友泉之配偶
唐威	天心种业公司高管
陈剑	
胡为新	
韩伟	天心种业公司子公司的董事
邓付栋	
周思	天心种业公司子公司的高管
谭静	
唐敏	
曾静	
秦开喜	
黄珊	
周森林	
西藏逸锦公司	龙山天翰公司的母公司；天翰牧业公司、天勤牧业公司母公司的母公司
湖南琨基建设集团有限公司	过去 12 个月曾受西藏逸锦公司控制的企业
甘立勤、甘卓	西藏逸锦公司共同实际控制人
王干华	西藏逸锦公司甘立勤之配偶
田颖	西藏逸锦公司甘卓之配偶
西藏茶逸公司	天翰牧业公司、天勤牧业公司的母公司

湖南逸锦实业有限公司	与天翰牧业公司、天勤牧业公司的母公司同受西藏逸锦公司控制
曹奔滔	新化久阳公司实际控制人
蔡芳萍	新化久阳公司实际控制人曹奔滔之配偶
张春梅	新化久阳公司法定代表人
刘华明	新化久阳公司法定代表人张春梅之配偶
肖啸	新化久阳公司监事肖旭之直系亲属
湖南磊泰贸易有限责任公司	与新化久阳公司受同一实际控制人控制
湖南绿代企业管理合伙企业（有限合伙）	衡东鑫邦公司股东
李伟平	衡东鑫邦公司法定代表人
胡晓梅	衡东鑫邦公司间接股东、衡东鑫邦公司法定代表人李伟平之配偶
胡一彪	湖南绿代企业管理合伙企业（有限合伙）的实际控制人
许秀英	衡东鑫邦公司股东
刘建武	衡东鑫邦公司股东许秀英之配偶
郴州市湘牧农业科技合伙企业（有限合伙）	郴州下思田公司控股股东
徐社	郴州下思田公司实际控制人
郴州市草田农业科技有限公司	与郴州下思田公司受同一实际控制人控制
郴州市鑫旭建筑工程有限公司	郴州下思田公司监事徐连良控制的企业
郴州市巨盛建筑工程有限公司	与郴州下思田公司监事徐连良关系密切的家庭成员实施重大影响的企业

[注 1]湖南佳锐思丹维生物科技有限公司于 2022 年 7 月 20 日更名为湖南湘农动物药业有限公司

[注 2]2020 年 12 月 16 日，湖南建工集团有限公司、湖南兴湘投资控股集团有限公司与现代农业集团签署了《表决权委托与一致行动协议》，湖南建工集团有限公司、湖南兴湘投资控股集团有限公司、现代农业集团和湖南粮油集团构成对本公司行使表决权的一致行动人

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-3 月	2021 年度
-----	--------	--------------	---------

北京大北农科技集团股份有限公司	购买商品	25,062,343.25	70,356,749.49
湘猪科技公司	购买商品	8,793,443.01	36,417,708.92
湖南网岭伍零贰饲料有限责任公司	购买商品	5,656,682.00	18,051,364.18
湖南佳锐思丹维生物科技有限公司	购买商品	2,103,179.52	15,947,338.44
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	购买商品	250,000.00	1,201,384.30
湖南磊泰贸易有限责任公司	购买商品		750,000.00
湖南天下洞庭食品有限公司	购买商品	150,780.00	442,340.00
湖南中岸生物药业有限公司	购买商品	299,058.00	393,259.00
湖南现代农业产业投资基金管理有限公司	接受劳务		450,184.27
湖南省机械工业设计研究院有限公司	接受劳务		100,000.00
湖南林之神生物科技有限公司	接受劳务		36,448.00
湖南军粮集团有限责任公司	购买商品	28,770.00	
湖南省茶油有限公司	购买商品	43,746.00	
湖南省原生国际贸易有限公司	接受劳务	44,380.00	
湖南现代农业国际发展有限公司[注]	接受劳务	31,462.84	87,604.41

[注]湖南现代农业国际发展有限公司交易金额包含其合并范围内子公司湖南省湘农观盛农业发展有限公司交易金额；公司2021年度通过湖南现代农业国际发展有限公司采购进口冻肉1,366,551.94元，支付代理费5,466.21元；代理采购原料20,534,546.93元，支付代理费82,138.20元；公司2022年1-3月通过湖南省湘农观盛农业发展有限公司代理采购原料7,865,713.09元，支付代理费31,462.84元

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022年1-3月	2021年度
深圳市华实高实业发展有限公司	鲜肉		2,075,432.57
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	生猪	16,038.00	34,430.00
湖南旺森农牧有限公司	生猪、精液		827,830.00
现代农业集团	其他		159,336.15
湖南军粮集团有限责任公司	鲜肉	3,160.55	
湖南粮油集团	鲜肉	76,689.90	

2. 关联委托管理情况

(1) 明细情况

委托方名称	受托方名称	委托资产类型	托管费 定价依据	2022 年 1-3 月 确认的托管费	2021 年度 确认的托管费
本公司	湖南原生生物 科技股份有限 公司	永安污水处理站	协议定价	125,000.01	646,666.67
		广联污水处理站	招标定价	117,167.40	468,669.60
		耒阳畜牧园污水厂			397,500.00
		荫田污水处理厂		63,332.00	190,000.00
		衡南污水处理厂			385,000.00
		惠州污水处理厂		422,013.00	844,026.00

(2) 其他说明

1) 根据公司与湖南原生生物科技股份有限公司（以下简称原生生物科技公司）续签的《永安污水处理站运营托管合同》，公司将永安污水处理站的日常运营管理全权委托原生生物科技公司负责，托管期限为 28 个月，自 2021 年 9 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，运营管理费为每年 50.00 万元。2021 年 1-8 月公司按原合同 72 万元/年计提污水处理费，9 月开始按新合同执行，2021 年度计提污水处理费 646,666.67 元；2022 年 1-3 月计提污水处理费 125,000.01 元。

2) 根据公司与原生生物科技公司签订的《污水处理站运营托管合同》，公司将广联公司污水处理站的日常运营管理全权委托原生生物科技公司负责，托管期限为 6 年，自 2018 年 2 月 1 日起至 2024 年 2 月 1 日止，基本污水处理费为 368,669.60 元/年，从第二年开始增加为 468,669.60 元/年。2021 年度，公司计提污水处理费 468,669.60 元；2022 年 1-3 月计提污水处理费 117,167.40 元。

3) 根据公司与原生生物科技公司签订的《耒阳畜牧生态园污水厂托管运营合同》，公司将耒阳畜牧生态园污水厂的日常运营管理全权委托原生生物科技公司负责，托管期限为 2 年，自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日，运营管理费为每年 53.00 万元。合同到期后，原生生物科技公司不再负责耒阳畜牧生态园污水厂的日常运营。2021 年度，公司计提 1-9 月污水处理费 397,500.00 元。

4) 根据公司与原生生物科技公司续签的《荫田污水处理站托管运营合同》，公司将荫田污水处理站的日常运营管理全权委托原生生物科技公司负责，托管期限为 24 个月，自 2018 年 11 月 22 日起至 2020 年 11 月 21 日止，运营管理费为 38.00 万元/年。合同到期后，原生生物科技公司仍负责荫田污水厂的日常运营管理，双方暂未完成合同续签。公司按原合同标

准每年 38.00 万元确认，2021 年 1-2 月、9-12 月计提运营管理费 19.00 万元（3-8 月公司进行技术改造，原生生物科技公司未提供污水处理站运营管理服务）；2022 年 1-2 月计提运营管理费 63,332.00 元（原生生物科技公司 3 月未提供污水处理站运营管理服务）。

5) 根据公司与原生生物科技公司续签的《衡南污水处理站托管运营合同》，公司将衡南污水处理站的日常运营管理全权委托原生生物科技公司负责，托管期限为 24 个月，自 2019 年 5 月 1 日起至 2021 年 4 月 30 日止，运营管理费为 42.00 万元/年。合同到期后，双方未续签合同，原生生物科技公司仍负责衡南污水厂的日常运营管理至 2021 年 11 月份，公司按原合同标准 42.00 万元/年确认 2021 年度托管费 385,000.00 元。

6) 根据公司与原生生物科技公司签订的污水处理合同，公司将惠州污水处理站的日常运营管理全权委托原生生物科技公司负责，运营服务期限为污水处理站进水之日起 6 年，污水处理费为 19.27 元/m³。公司按基本水量 240m³ 预付一年的污水处理费 1,688,052.00 元，2021 年度计提污水处理费 844,026.00 元，2022 年 1-3 月计提污水处理费 422,013.00 元。

3. 关联方承包设施工程建设情况

(1) 明细情况

发包方名称	承包方名称	建设资产类型	建设起始日	建设终止日	工程施工 定价依据	2022 年 1-3 月确 认的工程建设款	2021 年度确认的 工程建设款
广州壮壮科技发展有限公司	湖南省第二工程有限公司	从化区鳌头猪场建设项目-生猪养殖场建设项目	2020.8.26	2021.4.30	招标定价		51,420,564.40
湖南舜新食品有限公司	湖南建工集团有限公司	湖南舜新生猪屠宰冷链物流配送项目	2021.9.8	2022.9.3	招标定价	9,609,233.46	4,950,000.00
花垣天心生态养殖有限公司	湖南省第二工程有限公司	花垣天心岩锣村种公猪站建设项目	2020.5.25	2020.8.25	招标定价		
常德西湖天心种业有限公司	湖南省第二工程有限公司	常德西湖天心种业 4800 头能繁母猪场建设项目	2020.8.15	2021.1.31	招标定价		20,857,127.12
天翰牧业公司	湖南琨基建设集团有限公司	汨罗市神鼎山镇丰仓村种猪养殖基地工程	2020.6.1	2022.8.24	招标定价		34,681,151.34
天勤牧业公司	湖南琨基建设集团有限公司	双凤母猪养殖基地建设项目	2021.6.4	2022.9.30	招标定价	3,312,546.55	60,645,540.75
龙山天翰公司	湖南琨基建设集团有限公司	隆头母猪繁育场建设项目	2021.7.18	2021.12.15	招标定价	4,827,134.05	104,821,358.65
郴州下思田公司	郴州市鑫旭建筑工程有限公司	栖凤渡草田村下家塘养猪场建设项目	2020.8.27	2020.12.27	招标定价		490,000.00
郴州下思田公司	郴州市巨盛建筑工程有限公司	栖凤渡草田村下家塘养猪场建设项目	2020.6.1	2020.8.1	招标定价		1,278,031.67

(2) 其他说明

根据广州壮壮科技发展有限公司与湖南省第二工程有限公司签订的《广州市从化区鳌头新五丰猪场建设项目施工合同》，公司将从化区鳌头镇新五丰生猪养殖场建设项目全权承包给湖南省第二工程有限公司负责，建设期限计划为 8 个月，自 2020 年 8 月 26 日起至 2021 年 4 月 30 日止，合同价款为 7,956.00 万元；2021 年度公司确认工程建设款 5,142.06 万元，实际支付工程建设款 5,917.39 万元；2022 年 1-3 月公司确认工程建设款 0.00 万元，实际支付工程建设款 0.00 万元。

根据湖南舜新食品有限公司与华商国际工程有限公司（联合体牵头方）、湖南建工集团有限公司（成员方）签订的《建设项目工程总承包合同》，公司将湖南舜新生猪屠宰冷链物流配送建设项目承包给湖南建工集团有限公司负责，建设期限计划为 12 个月，自 2021 年 9 月 8 日起至 2022 年 9 月 3 日止，合同价款为 10,187.00 万元；2021 年度，公司确认工程建设款 495.00 万元，实际支付工程预付款 915.20 万元；2022 年 1-3 月，公司确认工程建设款 960.92 万元，实际支付工程预付款 396.00 万元。

根据花垣天心生态养殖有限公司与湖南省第二工程有限公司签订的《花垣天心生态养殖有限公司岩锣村种公猪站建设项目施工合同》，公司将从花垣天心岩锣村种公猪站建设项目全权承包给湖南省第二工程有限公司负责，建设期限计划为 3 个月，自 2020 年 5 月 25 日起至 2020 年 8 月 25 日止，本工程采用工程量清单计价方式，按综合单价计算，工程量以实际完成数量为准；2021 年度公司确认工程建设款 0.00 万元，实际支付工程建设款 400.00 万元；2022 年 1-3 月公司确认工程建设款 0.00 万元，实际支付工程建设款 0.00 万元。

根据常德西湖天心种业有限公司与湖南省第二工程有限公司签订的《常德西湖天心种业 4800 头能繁母猪场建设项目施工合同》，公司将常德西湖天心种业 4800 头能繁母猪场建设项目全权承包给湖南省第二工程有限公司负责，建设期限计划为 169 天，自 2020 年 8 月 15 日起至 2021 年 1 月 31 日止，合同价款为 4,061.27 万元；2021 年度公司确认工程建设款 2,085.71 万元，实际支付工程建设款 1,814.41 万元；2022 年 1-3 月公司确认工程建设款 0.00 万元，实际支付工程建设款 350.00 万元。

根据天翰牧业公司与湖南琨基建设集团有限公司签订的《汨罗市神鼎山镇丰仓村种猪养殖基地工程施工合同》，公司将汨罗市神鼎山镇丰仓村种猪养殖基地工程建设项目全权承包给湖南琨基建设集团有限公司负责，建设期限计划为 449 天，自 2020 年 6 月 1 日起至 2021 年 8 月 24 日止，合同价款为 8,965.55 万元；2021 年度公司确认工程建设款 3,468.12 万元，实际支付工程建设款 2,368.86 万元；2022 年 1-3 月公司确认工程建设款 0.00 万元，实际

支付工程建设款 0.00 万元。

根据天勤牧业公司与湖南琨基建设集团有限公司签订的《双凤母猪养殖基地建设项目施工合同》，公司将双凤母猪养殖基地建设项目全权承包给湖南琨基建设集团有限公司负责，建设期限计划为，自 2021 年 6 月 4 日起至 2022 年 9 月 30 日止，合同价款为 6,750.50 万元；2021 年度公司确认工程建设款 6,064.55 万元，实际支付工程建设款 4,240.00 万元；2022 年 1-3 月公司确认工程建设款 331.25 万元，实际支付工程建设款 2,165.725 万元。

根据龙山天翰公司与湖南琨基建设集团有限公司签订的《龙山天翰牧业发展有限公司生态养殖建设项目施工合同》，公司将隆头母猪繁育场建设项目全权承包给湖南琨基建设集团有限公司负责，建设期限计划为 150 天，自 2021 年 7 月 18 日起至 2021 年 12 月 15 日止，合同价款为 13,214.14 万元；2021 年度公司确认工程建设款 10,482.14 元，实际支付工程建设款 5250 万元；2022 年 1-3 月公司确认工程建设款 482.71 万元，实际支付工程建设款 4,200.00 万元。

根据郴州下思田公司与郴州市鑫旭建筑工程有限公司签订的《栖凤渡草田村下家塘养猪场项目施工合同》，公司将栖凤渡草田村下家塘养猪场建设项目土建工程及附属设施工程全权承包给郴州市鑫旭建筑工程有限公司负责，建设期限计划为 120 天，自 2020 年 8 月 27 日起至 2020 年 12 月 27 日止，合同价款为 485.00 万元；2021 年度公司确认工程建设款 49.00 万元，实际支付工程建设款 49.00 万元；2022 年 1-3 月公司确认工程建设款 0.00 万元，实际支付工程建设款 0.00 万元。

根据郴州下思田公司与郴州市巨盛建筑工程有限公司签订的《栖凤渡草田村下家塘养猪场项目工程建设总包协议书》及补充协议，公司将栖凤渡草田村下家塘养猪场建设项目土石方工程全权承包给郴州市巨盛建筑工程有限公司负责，建设期限计划为 60 天，自 2020 年 6 月 1 日起至 2020 年 8 月 1 日止，合同价款为 373.30 万元；2021 年度公司确认工程建设款 127.80 万元，实际支付工程建设款 111.50 万元；2022 年 1-3 月公司确认工程建设款 0.00 万元，实际支付工程建设款 0.00 万元。

4. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-3 月 确认的租赁收入	2021 年度 确认的租赁收入
湖南现代农业国际发展有限公司	广联公司冷库		159,949.19
湖南省原生国际贸易有限公司	广联公司冷库	1,698.12	29,786.28

承租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-3 月 确认的租赁收入	2021 年度 确认的租赁收入
湘猪科技公司	公猪站及地上建筑物（含猪舍 2 栋及实验室）及配套的养猪设备、防疫消毒设施等	657,340.46	2,615,496.41

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-3 月			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
湖南粮油集团	第一大道写字楼 502、503 房				6,074.01
深圳市华实高实业发展有限公司	深圳市罗湖区嘉宾路东佳大厦办公室 2103	27,125.70			
宁远县远丰农牧有限责任公司	房屋建筑物		30,066,096.00		1,854,192.09
湖南天圆农业发展有限公司	房屋建筑物				2,020,207.26
湖南天心实业发展有限责任公司	房屋建筑物		170,424.00		5,976.63
益阳大益农生态农业发展有限公司	房屋建筑物				461,324.12
益阳正益农农牧有限公司	房屋建筑物		300,000.00		556,912.55

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
湖南粮油集团	工业用地使用权		2,600,000.00		120,572.28
	第一大道写字楼 502、503 房	20,023.74			

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
深圳市华实高实业发展有限公司	深圳市罗湖区嘉宾路东佳大厦办公室 2103	10,108.00			
宁远县远丰农牧有限责任公司	房屋建筑物		33,093,887.60		7,809,838.68
湖南天圆农业发展有限公司	房屋建筑物		49,800,000.00		3,367,012.08
湖南天心实业发展有限责任公司	房屋建筑物		681,696.00		35,212.15
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	房屋建筑物		1,080,000.00		17,351.34
益阳大益农生态农业发展有限公司	房屋建筑物				2,240,823.34
益阳正益农牧有限公司	房屋建筑物		12,919,791.00	84,524,494.10	1,977,417.06

5. 关联方担保

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保的借款金额	担保的借款起始日	担保的借款到期日	担保是否已经履行完毕
甘立勤、王干华；甘卓、田颖	55,000,000.00	2021.4.25	2031.4.25	否
西藏茶逸公司				
新五丰一期基金				
湖南琨基建设集团有限公司				
湖南逸锦实业有限公司				
甘立勤、王干华；甘卓、田颖	50,000,000.00	2022.1.6	2031.1.6	否
西藏茶逸公司				
新五丰一期基金				

湖南琨基建设集团有限公司				
湖南逸锦实业有限公司				
甘卓、甘立勤	31,500,000.00	2022.1.29	2031.1.28	否
西藏逸锦公司				
新五丰一期基金				
甘卓、甘立勤	33,600,000.00	2022.3.31	2031.1.28	否
西藏逸锦公司				
新五丰一期基金				
现代农业集团	100,000,000.00	2022.3.25	2023.3.24	否
曹奔滔、蔡芳萍；张春梅、刘华明	16,200,000.00	2021.5.13	2026.5.11	否
肖啸				
李伟平、胡晓梅；许秀英、刘建武；胡一彪	7,800,000.00	2021.12.23	2022.12.23	否
湖南绿代企业管理合伙企业(有限合伙)				

6. 关联方资金拆借

(1) 2022年1-3月

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
现代农业集团	20,300,000.00	2022.1.14	2022.1.24	无息
西藏逸锦公司	11,000,000.00	2022.3.30	2023.5.10	无息
拆出				
郴州市湘牧农业科技合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	2022.1	2023.1	利息收入 22,167.12 元
	1,826,151.00	2021.1	2023.1	无息
新五丰一期基金	1,434,833.00	2021.1	2023.1	无息
曹奔滔	1,190,000.00	2020.10	2022.7	利息收入 17,850.00 元

(2) 2021年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
现代农业集团	200,000,000.00	2021.9.18	2021.12.21	利息支出 325,849.77 元
拆出				

郴州市湘牧农业科技合伙企业（有限合伙）	1,826,151.00	2021.1	2023.1	无息
新五丰一期基金	1,434,833.00	2021.1	2023.6	无息
湖南省天心博力科技有限公司	26,000,000.00	2021.1.13	2021.1.26	利息收入 60,666.67 元
曹奔滔	1,190,000.00	2020.10	2022.7	利息收入 71,400.00 元

7. 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
关键管理人员报酬	158.40	1,417.17

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.3.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湘猪科技公司	3,707,407.63	220,514.05	3,180,513.84	201,849.88
	湖南粮油集团	26,900.00	5,380.00	26,900.00	5,380.00
	现代农业集团	900.00	180.00	900.00	90.00
小 计		3,735,207.63	226,074.05	3,208,313.84	207,319.88
预付款项	湖南现代农业国际发展有限公司[注]	3,432,000.00		2,700,000.00	
	湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	23,334.00			
	原生生物科技公司	422,013.00		844,026.00	
	现代农业集团			41,600.00	
小 计		3,877,347.00		3,585,626.00	
其他应收款	郴州市湘牧农业科技合伙企业（有限合伙）	4,848,318.12	242,415.90	1,826,151.00	91,307.55
	湖南琨基建设集团有限公司	8,888,888.89	444,444.44	8,888,888.89	444,444.44
	现代农业集团	662,049.61	33,102.48	496,063.61	24,803.18
	新五丰一期基金	1,434,833.00	71,741.65	1,434,833.00	71,741.65
	深圳市华实高实业发展有限公司	12,320.00	1,591.00	12,320.00	941.00

	益阳大益生态农业发展有限公司	7,000,000.00	700,000.00	7,000,000.00	700,000.00
	益阳正益农牧有限公司	5,304.00	265.20	5,304.00	265.20
	甘立勤	959,000.00	48,950.00	659,000.00	33,950.00
	许秀英	500,000.00	50,000.00	500,000.00	25,000.00
	曹奔滔	1,297,100.00	125,247.50	1,279,250.00	124,355.00
	黄珊	54,206.73	2,710.34		
	秦开喜	17,791.00	889.55	17,691.00	884.55
小 计		25,679,811.35	1,721,358.06	22,119,501.50	1,517,692.57

[注]湖南现代农业国际发展有限公司往来余额包含其合并范围内子公司湖南省湘农观盛农业发展有限公司往来余额

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.3.31	2021.12.31
应付账款	北京大北农科技集团股份有限公司	11,103,862.26	1,925,277.34
	湖南天下洞庭食品有限公司	12,600.00	
	湖南网岭伍零贰饲料有限责任公司	4,385,228.37	4,482,038.16
	湖南现代农业国际发展有限公司[注]		4,513,343.00
	湖南佳锐思维生物科技有限公司	3,243,945.46	4,145,803.44
	湘猪科技公司	22,728,943.71	19,471,681.67
	原生生物科技有限公司	638,834.08	513,834.07
	湖南中岸生物药业有限公司	524,554.00	266,429.00
小 计		42,637,967.88	35,318,406.68
合同负债	湖南省原生国际贸易有限公司		1,800.00
小 计			1,800.00
其他应付款	湖南建工集团有限公司	10,599,233.46	4,950,000.00
	湖南琨基建设集团有限公司	35,290,468.01	87,959,338.79
	湖南粮油集团		3,000.00
	湖南省第二工程有限公司	18,237,389.57	21,737,389.57
	湖南省机械工业设计研究院有限公司	63,600.00	63,600.00

	湖南原生生物科技股份有限公司	596,222.42	556,944.95
	郴州市草田农业科技有限公司	36,000.00	36,000.00
	郴州市巨盛建筑工程有限公司	163,031.67	163,031.67
	西藏茶逸公司	1,784,382.80	1,784,382.80
	西藏逸锦公司	11,000,000.00	
	现代农业集团		14,000.00
	益阳大益农生态农业发展有限公司	450,750.00	450,750.00
	永兴县志丰生态农业科技发展有限公司	30,000.00	30,000.00
	曾静	20,000.00	20,000.00
	陈剑	20,000.00	20,000.00
	邓付栋	70,000.00	70,000.00
	龚自治	50,000.00	50,000.00
	韩伟	20,000.00	20,000.00
	胡蕾	30,000.00	30,000.00
	胡为新	30,000.00	20,000.00
	谭静	20,000.00	20,000.00
	唐敏	20,000.00	20,000.00
	唐威	30,000.00	30,000.00
	万其见	30,000.00	30,000.00
	徐社	693,115.78	549,520.09
	阳慧莉	10,000.00	10,000.00
	周森林	30,000.00	30,000.00
	周思	50,000.00	50,000.00
小 计		79,374,193.71	118,717,957.87

[注]湖南现代农业国际发展有限公司往来余额包含其合并范围内子公司湖南省湘农观盛农业发展有限公司往来余额

(四) 关联方承诺

衡东鑫邦公司与新五丰一期基金、湖南绿代企业管理合伙企业（有限合伙）、许秀英签订《三方协议》，协议约定衡东鑫邦公司向湖南快乐通宝小额贷款有限公司借款年利率 7%

部分的利息由衡东鑫邦公司承担，超过 7%部分由湖南绿代企业管理合伙企业（有限合伙）承担剩余利息的 70%、许秀英承担剩余利息的 30%。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

重要的非调整事项

（一）重大资产重组

2022 年 9 月 1 日，公司第五届董事会第三十三次会议审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，公司拟以非公开发行股票及支付现金的方式购买天心种业公司 100%股权和 200 万元国有独享资本公积、沅江天心公司 48.20%股权、荆州湘牧公司 49.00%股权、衡东天心公司 39.00%股权、临湘天心公司 46.70%股权、天翰牧业公司 100%股权、郴州下思田公司 100%股权、新化久阳公司 100%股权、衡东鑫邦公司 100%股权、天勤牧业公司 100%股权、龙山天翰公司 100%股权。同时，公司拟向不超过 35 名符合条件的特定投资者，以询价的方式非公开发行人民币普通股（A 股）募集配套资金不超过 177,000.00 万元。

本次重大资产重组尚需提交中国证监会并购重组委员会审核。

（二）重要的对外投资

1. 新五丰产业并购二期基金

公司于 2021 年 12 月 14 日召开的第五届董事会第二十三次会议及 2021 年 12 月 31 日召开的 2021 年第四次临时股东大会审议通过了《关于调整参与产业并购投资基金及修订发起人协议暨关联交易的议案》，公司拟发起设立新五丰产业并购二期基金，总额不超过 7.5 亿元，其中：由原计划公司间接控股股东现代农业集团全资子公司湖南现代农业产业投资基金管理有限公司出资 500.00 万元，本公司(LP)出资 9,000.00 万元以及其他合格投资者(LP)出资 65,500.00 万元，调整为现代农业基金管理公司出资 500.00 万元，本公司出资

24,500.00 万元。

2022 年 4 月 18 日，公司与现代农业基金管理公司签订了《湖南新五丰二期投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，新五丰产业并购二期基金的认缴出资总额 2.5 亿元，其中：现代农业基金管理公司作为普通合伙人，认缴出资 500.00 万元；本公司作为有限合伙人，认缴出资 24,500.00 万元。

2022 年 4 月 19 日，湖南新五丰二期投资合伙企业（有限合伙）办妥工商登记手续；2022 年 5 月 6 日，新五丰产业并购二期基金已在中国证券投资基金业协会完成备案手续，并获得由中国证券投资基金业协会发放的《私募投资基金备案证明》。截至本财务报告批准报出日，公司已实缴出资 7,350.00 万元。

2. 湖南省现代冷链物流控股集团有限公司（以下简称现代冷链物流集团）

2022 年 1 月 25 日，公司第五届董事会第二十五次会议以审议通过了《关于出资设立湖南省现代冷链物流控股集团有限公司暨关联交易的议案》，公司拟与公司间接控股股东现代农业集团及其一致行动人湖南兴湘投资控股集团有限公司（以下简称兴湘集团公司）全资控股子公司湖南兴湘资本管理有限公司（以下简称兴湘资本公司），湖南省轻工盐业集团有限公司（以下简称轻盐集团公司）、湖南国企改革发展基金企业（有限合伙）（以下简称湖南国改基金）、新疆吐鲁番火洲果业股份有限公司（以下简称火洲果业公司）共同出资设立现代冷链物流集团。

现代冷链物流集团注册资本 3.00 亿元，其中：现代农业集团以现金方式出资 10,500.00 万元，占股份总数 35%；兴湘资本公司以现金方式出资 6,000.00 万元，占股份总数 20%；本公司以现金方式出资 4,800.00 万元，占注册资本 16%；轻盐集团公司以现金方式出资 3,000.00 万元，占注册资本 10%；湖南国改基金以现金方式出资 3,000.00 万元，占注册资本 10%；火洲果业公司出资 2,700.00 万元，占注册资本 9%。

2022 年 3 月 29 日，现代冷链物流集团办妥工商注册登记手续。截至本财务报告批准报出日，公司已实缴注册资本 1,600.00 万元。

（三）间接控股股东股权无偿划转

本公司于 2022 年 8 月 1 日收到最终实际控制人湖南省国资委文件（湘国资产权〔2022〕135 号），按照中共湖南省委常委会第 28 次会议、湖南省政府第 143 次常务会议精神，湖南省国资委将持有的公司间接控股股东现代农业集团全部股权无偿划转至湖南农业发展投资集团有限责任公司。

本次股权划转完成后，本公司最终控制方仍为湖南省国资委，本公司控股股东和最终控制方均未发生变化。

（四）重要抵押、担保及质押事项

新化久阳公司分别于2022年6月2日、6月10日与上海浦东发展银行长沙分行签订《固定资产贷款合同》（合同编号分别为：66012022280413及66012022280429号），共计取得贷款4,106.00万元，上述贷款由新化久阳公司以自有设备进行抵押并以应收账款进行质押、新化久阳公司股东曹奔滔提供保证、曹奔滔及新五丰一期基金以所持新化久阳公司100.00%的股权进行质押。

十五、其他重要事项

分部信息

（一）确定报告分部考虑的因素

公司以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

（二）地区分部的财务信息

1. 2022 年 1-3 月

项 目	境内地区	港澳地区	分部间抵销	合 计
营业收入	488,395,383.60	22,228,195.05		510,623,578.65
其中：与客户之间的合同产生的收入	486,941,784.84	22,228,195.05		509,169,979.89
营业成本	606,174,393.06	20,649,913.25		626,824,306.31
资产总额	8,751,512,508.68	4,034,890.84		8,755,547,399.52
负债总额	5,747,175,109.90	66,654.56		5,747,241,764.46

2. 2021 年度

项 目	境内地区	港澳地区	分部间抵销	合 计
营业收入	2,280,589,027.93	163,791,323.37		2,444,380,351.30
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,275,987,569.04	163,791,323.37		2,439,778,892.41
营业成本	2,169,862,587.80	141,343,326.44		2,311,205,914.24

资产总额	7,693,002,696.12	2,330,579.88		7,695,333,276.00
负债总额	4,561,921,820.59	319,538.18		4,562,241,358.77

十六、其他补充资料

非经常性损益

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	69,363,035.82	-29,052,343.94
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司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）	5,178,550.41	18,894,621.93
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	40,017.12	132,066.67
企业取得子公司、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		11,138.47
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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期初至合并日的当期净损益		
与公司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	-7,314.72	-62,552.06
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	350,000.00	383,874.12
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	3,659,493.43	7,628,881.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	226,796.68	90,901.99
小 计	78,810,578.74	-1,973,411.13
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	211,925.68	-40,752.78
少数股东权益影响额（税后）	616,256.78	1,721,818.52
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	77,982,396.28	-3,654,476.87

（二）公司根据《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》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	2022 年 1-3 月	2021 年度	原因
猪肉储备补贴	1,200,000.00	6,300,000.00	与公司正常经营业务密切相关，按照一定标准定额计算，可以持续享受
生猪调出大县补贴		925,800.00	
合 计	1,200,000.00	7,225,800.00	





营 业 执 照
(副 本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

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

名 称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011 年 07 月 18 日

合伙期限 2011 年 07 月 18 日 至 长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2022 年 3 月 1 日



国家企业信用信息公示系统网 <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

仅为湖南新五丰股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

说明

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

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为湖南新五丰股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

16

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 赵娇
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983-10-05
Date of birth
工作单位 开元信德会计师事务所
Working unit
身份证号 432522198310052468
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017.3.15
合格专用章

2017.3.18
合格专用章

2017.5.18
合格专用章

2017.3.16
合格专用章

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

证书编号: L10005490021
No. of Certificate

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

发证日期: 2007年2月19日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
A 德信会计师事务所有限公司
湖南开元分所
(2011.10.29 日已依法注销)
CPA 资格转往协助代管

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 10 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
B 德信会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
CPA 资格转往协助代管

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 12 月 05 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
开元信德湖南分所
(2007.12.21 已依法注销)
CPA 资格转往协助代管

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010 年 12 月 23 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天健湖南开元分所
CPA 资格转往协助代管

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010 年 12 月 23 日

仅为湖南新五丰股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明赵娇是中国注册会计师，未经赵娇本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓 名 周 妍
Full name

性 别 女
Sex

出生日期 1986-01-24
Date of birth

工作单位 湖南湘诚联达有限责任
Working unit
会计师事务所

身份证号码 430423198601245824
Identity card No.


 年度检验合格
Annual Renewal Registration合格专用章


 湖南省注册会计师协会


 湖南省注册会计师协会

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



证书编号: 430100310017
No. of Certificate

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

发证日期: 2009 年 06 月 17 日
Date of Issuance

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
湖南开元分所
(2011.02.20 日已核准注册)
C.P.A. 资格转移注册代理
2011 年 2 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
湖南分所
(转入) 湖南开元分所
2011 年 2 月 20 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

湘诚联达会计师事务所
(2011 年 5 月 24 日)
2011 年 5 月 24 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
湖南开元分所
(转入) 湖南开元分所
2011 年 5 月 24 日

仅为湖南新五丰股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明周妍是中国注册会计师，未经周妍本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。