

审计报告

福建圣农发展股份有限公司

容诚审字[2022] 361Z0212 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并股东权益变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司股东权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 136

审计报告

容诚审字[2022]361Z0212号

福建圣农发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建圣农发展股份有限公司（以下简称圣农发展公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了圣农发展公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于圣农发展公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三之 27 及附注五之 39。

圣农发展公司主要收入来源于鸡肉冻品、肉制品销售业务，产品主要供应给大型餐饮连锁企业、农贸批发市场、食品加工厂、连锁超市等市场领域。圣农发展公司于商品控制权转移给客户时确认销售收入。

由于收入是圣农发展公司的关键业绩指标之一，从而存在圣农发展公司管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认这一关键审计事项实施的相关程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的内部控制，评价其设计有效性，并测试内部控制运行的有效性；

（2）通过与管理层访谈及选取销售合同进行检查，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价圣农发展公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的相关要求；

（3）结合产品类别、销售渠道类型、主要业务客户等，对本年收入及毛利率变动情况进行分析，关注是否存在异常波动情况；

（4）结合销售收入，选取样本对应收账款实施了函证程序，并将函证结果与账面记录进行了核对；

（5）选取收入交易样本，核对销售合同、订单、出库单、发票及客户签收单等收入确认支持性文件，评价收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（6）检查资产负债表日前后的收入交易，核对出库单、客户签收单等收入确认支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货跌价准备的计提

1、事项描述

参见财务报表附注三之 12 及附注五之 7。

截至 2021 年 12 月 31 日,圣农发展公司存货账面余额为 2,556,659,551.62 元,占资产总额的 15.00%, 存货跌价准备余额为 31,472,863.90 元。

圣农发展公司存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货可变现净值为存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

由于圣农发展公司期末存货金额重大, 存货可变现净值的确定涉及管理层的重大判断, 因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货跌价准备的计提这一关键审计事项实施的相关程序主要包括:

(1) 了解与存货跌价准备计提相关的内部控制, 评价其有效性, 并测试关键控制运行的有效性;

(2) 评价存货跌价准备计提方法是否恰当并符合企业会计准则的相关要求;

(3) 与管理层进行访谈, 了解、评价期末产成品估计售价来源及其合理性, 并选取主要产成品测试其取值是否准确;

(4) 与管理层进行访谈, 结合历史数据, 评估消耗性生物资产可变现净值计算相关参数(包括存活率、料肉比、预估加工后产成品售价等)是否准确、合理;

(5) 获取管理层编制的存货跌价准备计算表, 检查是否符合公司相关会计政策, 并检查计算准确性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括圣农发展公司 2021 年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考

考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估圣农发展公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算圣农发展公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督圣农发展公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就圣农发展公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（此页无正文，为福建圣农发展股份有限公司容诚审字[2022]361Z0212号《审计报告》之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： _____
李仕谦（项目合伙人）

中国注册会计师： _____
钟心怡

中国·北京

中国注册会计师： _____
林宗揆

2022年4月20日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	494,842,458.16	304,829,071.04	短期借款	五、21	3,508,855,833.28	1,744,498,087.50
交易性金融资产	五、2	13,003,844.66	1,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	16,244,951.80	13,576,956.50	应付票据	五、22	385,870,419.00	2,000.00
应收账款	五、4	847,209,406.71	731,387,011.67	应付账款	五、23	1,828,539,938.44	1,476,065,744.70
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、5	198,714,605.38	108,357,750.44	合同负债	五、24	113,349,771.17	102,531,816.93
其他应收款	五、6	35,069,598.58	11,010,170.23	应付职工薪酬	五、25	191,311,806.79	199,131,011.92
其中：应收利息				应交税费	五、26	47,379,653.12	46,022,353.10
应收股利				其他应付款	五、27	217,295,706.66	1,518,370,622.96
存货	五、7	2,525,186,687.72	2,317,633,438.52	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			1,244,501,917.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、28	16,930,127.52	186,843,528.43
其他流动资产	五、8	88,296,748.80	5,097,201.71	其他流动负债	五、29	1,783,281.24	2,849,725.91
流动资产合计		4,218,568,301.81	3,492,891,600.11	流动负债合计		6,311,316,537.22	5,276,314,891.45
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、30	60,629,250.00	16,881,750.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、9	66,913,115.27	48,359,092.63	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、31	620,376,456.14	不适用
其他非流动金融资产	五、10	183,125,480.46	186,000,000.00	长期应付款			
投资性房地产	五、11	2,200,934.66	2,391,182.29	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、12	10,289,528,484.20	10,056,660,336.04	预计负债			
在建工程	五、13	739,016,196.06	420,324,881.55	递延收益	五、32	118,575,263.75	112,082,634.23
生产性生物资产	五、14	366,006,432.22	279,637,235.91	递延所得税负债	五、19	9,398,143.84	2,420,090.35
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、15	612,958,714.19	不适用	非流动负债合计		808,979,113.73	131,384,474.58
无形资产	五、16	294,655,443.61	218,782,470.94	负债合计		7,120,295,650.95	5,407,699,366.03
开发支出	五、17		36,459,479.00	股东权益：			
商誉				股本	五、33	1,243,973,396.00	1,244,405,750.00
长期待摊费用	五、18	8,360,496.68	5,207,980.44	其他权益工具			
递延所得税资产	五、19	31,919,462.73	24,819,933.34	其中：优先股			
其他非流动资产	五、20	230,300,687.94	157,506,360.09	永续债			
非流动资产合计		12,824,985,448.02	11,436,148,952.23	资本公积	五、34	4,269,853,903.33	4,258,743,424.77
				减：库存股	五、35	125,171,038.92	55,081,820.09
				其他综合收益	五、36	21,641.04	56,254.92
				专项储备			
				盈余公积	五、37	826,579,421.56	811,633,208.22
				未分配利润	五、38	3,693,640,073.53	3,260,349,335.11
				归属于母公司股东权益合计		9,908,897,396.54	9,520,106,152.93
				少数股东权益		14,360,702.34	1,235,033.38
				股东权益合计		9,923,258,098.88	9,521,341,186.31
资产总计		17,043,553,749.83	14,929,040,552.34	负债和股东权益总计		17,043,553,749.83	14,929,040,552.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	五、39	14,478,196,536.20	13,744,599,499.34
其中：营业收入	五、39	14,478,196,536.20	13,744,599,499.34
二、营业总成本		14,014,341,456.70	11,610,492,497.33
其中：营业成本	五、39	13,217,340,926.61	10,954,439,786.75
税金及附加	五、40	39,980,155.84	28,633,892.16
销售费用	五、41	305,684,769.48	216,338,929.77
管理费用	五、42	246,059,581.19	225,560,436.48
研发费用	五、43	67,112,004.77	73,661,779.12
财务费用	五、44	138,164,018.81	111,857,673.05
其中：利息费用		135,949,491.75	106,910,828.43
利息收入		3,182,681.79	4,758,251.98
加：其他收益	五、45	97,099,822.80	57,176,599.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	33,990,383.06	8,827,047.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		20,739,543.48	8,167,583.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	-2,874,519.54	-1,314,360.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-7,958,146.98	-1,022,560.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-59,414,856.43	-31,917,005.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	5,614.57	2,370,576.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		524,703,376.98	2,168,227,299.30
加：营业外收入	五、51	5,977,341.73	5,451,970.79
减：营业外支出	五、52	19,137,457.01	56,285,279.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		511,543,261.70	2,117,393,990.34
减：所得税费用	五、53	59,180,640.98	75,853,053.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		452,362,620.72	2,041,540,937.17
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		452,362,620.72	2,041,540,937.17
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）		448,236,951.76	2,041,444,189.98
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,125,668.96	96,747.19
六、其他综合收益的税后净额	五、54	-34,613.88	-78,972.38
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-34,613.88	-78,972.38
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-34,613.88	-78,972.38
（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		-34,613.88	-78,972.38
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		452,328,006.84	2,041,461,964.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		448,202,337.88	2,041,365,217.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,125,668.96	96,747.19
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.3619	1.6431
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3614	1.6431

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,837,584,589.83	14,027,774,110.28
收到的税费返还		14,943,625.28	40,832,409.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	126,141,186.11	94,739,716.97
经营活动现金流入小计		14,978,669,401.22	14,163,346,237.09
购买商品、接受劳务支付的现金		10,995,048,747.90	9,140,748,989.57
支付给职工以及为职工支付的现金		1,642,252,989.85	1,437,139,828.38
支付的各项税费		201,568,506.28	131,543,152.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	297,235,730.66	216,406,618.45
经营活动现金流出小计		13,136,105,974.69	10,925,838,588.88
经营活动产生的现金流量净额		1,842,563,426.53	3,237,507,648.21
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		7,506,987.91	11,748,742.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		551,834.42	6,147,267.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、55	7,146,835,017.71	1,236,556,234.27
投资活动现金流入小计		7,155,893,840.04	1,254,452,244.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,751,538,155.41	1,226,206,842.39
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	7,185,933,130.00	1,233,327,360.00
投资活动现金流出小计		8,937,471,285.41	2,459,534,202.39
投资活动产生的现金流量净额		-1,781,577,445.37	-1,205,081,958.01
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		9,000,000.00	59,910,886.09
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,000,000.00	
取得借款收到的现金		5,225,470,763.72	4,630,527,816.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	470,000,000.00	100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		5,704,470,763.72	4,790,438,702.09
偿还债务支付的现金		3,583,178,425.50	5,673,505,930.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,368,896,920.72	1,972,061,268.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	633,599,783.93	40,385,250.00
筹资活动现金流出小计		5,585,675,130.15	7,685,952,448.45
筹资活动产生的现金流量净额		118,795,633.57	-2,895,513,746.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,247,055.28	-2,929,450.90
五、现金及现金等价物净增加额		177,534,559.45	-866,017,507.06
加：期初现金及现金等价物余额		285,984,466.12	1,152,001,973.18
六、期末现金及现金等价物余额		463,519,025.57	285,984,466.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2021年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	1,244,405,750.00				4,258,743,424.77	55,081,820.09	56,254.92	-	811,633,208.22	3,260,349,335.11	9,520,106,152.93	1,235,033.38	9,521,341,186.31
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年初余额	1,244,405,750.00	-	-	-	4,258,743,424.77	55,081,820.09	56,254.92	-	811,633,208.22	3,260,349,335.11	9,520,106,152.93	1,235,033.38	9,521,341,186.31
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-432,354.00	-	-	-	11,110,478.56	70,089,218.83	-34,613.88	-	14,946,213.34	433,290,738.42	388,791,243.61	13,125,668.96	401,916,912.57
(一) 综合收益总额							-34,613.88			448,236,951.76	448,202,337.88	4,125,668.96	452,328,006.84
(二) 股东投入和减少资本	-432,354.00	-	-	-	11,110,478.56	70,089,218.83	-	-	-	-	-59,411,094.27	9,000,000.00	-50,411,094.27
1. 股东投入的普通股											-	9,000,000.00	9,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-432,354.00				11,110,478.56	-9,960,781.17					20,638,905.73		20,638,905.73
4. 其他						80,050,000.00					-80,050,000.00		-80,050,000.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,946,213.34	-14,946,213.34	-	-	-
1. 提取盈余公积									14,946,213.34	-14,946,213.34	-	-	-
2. 对股东的分配											-	-	-
3. 其他											-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-	-	-
2. 盈余公积转增股本											-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损											-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益											-	-	-
6. 其他											-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-	-	-
2. 本年使用											-	-	-
(六) 其他											-	-	-
四、本年年末余额	1,243,973,396.00	-	-	-	4,269,853,903.33	125,171,038.92	21,641.04	-	826,579,421.56	3,693,640,073.53	9,908,897,396.54	14,360,702.34	9,923,258,098.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2021年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	1,239,480,517.00				4,182,591,045.64		135,227.30		690,366,985.33	4,443,797,893.52	10,556,371,668.79	1,138,286.19	10,557,509,954.98
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	1,239,480,517.00	-	-	-	4,182,591,045.64	-	135,227.30	-	690,366,985.33	4,443,797,893.52	10,556,371,668.79	1,138,286.19	10,557,509,954.98
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,925,233.00	-	-	-	76,152,379.13	55,081,820.09	-78,972.38	-	121,266,222.89	-1,183,448,558.41	-1,036,265,515.86	96,747.19	-1,036,168,768.67
(一) 综合收益总额							-78,972.38			2,041,444,189.98	2,041,365,217.60	96,747.19	2,041,461,964.79
(二) 股东投入和减少资本	4,925,233.00	-	-	-	76,152,379.13	55,081,820.09	-	-	-	-	25,995,792.04	-	25,995,792.04
1. 股东投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额	4,925,233.00				76,152,379.13	55,081,820.09					25,995,792.04		25,995,792.04
4. 其他											-		-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	121,266,222.89	-3,224,892,748.39	-3,103,626,525.50	-	-3,103,626,525.50
1. 提取盈余公积									121,266,222.89	-121,266,222.89	-		-
2. 对股东的分配										-3,103,626,525.50	-3,103,626,525.50		-3,103,626,525.50
3. 其他											-		-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
(六) 其他											-		-
四、本年年末余额	1,244,405,750.00	-	-	-	4,258,743,424.77	55,081,820.09	56,254.92	-	811,633,208.22	3,260,349,335.11	9,520,106,152.93	1,235,033.38	9,521,341,186.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和股东权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		193,029,889.56	49,634,391.64	短期借款		1,601,333,333.34	385,312,916.66
交易性金融资产			1,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			15,000,000.00	应付票据		385,970,419.00	3,000.00
应收账款	十五、1	380,485,118.38	328,816,795.51	应付账款		828,652,239.90	640,760,102.52
应收款项融资				预收款项			
预付款项		37,774,636.11	26,850,486.83	合同负债		53,933,445.65	155,584,327.18
其他应收款	十五、2	1,338,860,609.14	1,585,369,943.00	应付职工薪酬		73,580,668.06	90,177,734.39
其中：应收利息				应交税费		4,590,685.25	2,590,700.13
应收股利			100,000,000.00	其他应付款		155,788,798.39	1,665,891,044.94
存货		904,599,528.89	895,147,150.96	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			1,244,501,917.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		5,208,532.02	35,279,375.00
其他流动资产		54,885.74	29,886.48	其他流动负债			
流动资产合计		2,854,804,667.82	2,901,848,654.42	流动负债合计		3,109,058,121.61	2,975,599,200.82
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	3,681,967,219.87	3,444,801,387.76	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		337,660,638.46	不适用
其他非流动金融资产		27,125,480.46	30,000,000.00	长期应付款			
投资性房地产		2,823,917.48	3,015,000.13	长期应付职工薪酬			
固定资产		3,906,693,154.09	4,106,400,370.45	预计负债			
在建工程		282,681,057.18	47,909,593.55	递延收益		15,929,325.67	17,642,277.65
生产性生物资产		147,701,002.01	159,557,343.41	递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		337,980,637.57	不适用	非流动负债合计		353,589,964.13	17,642,277.65
无形资产		69,696,348.97	68,721,035.40	负债合计		3,462,648,085.74	2,993,241,478.47
开发支出				股东权益：			
商誉				股本		1,243,973,396.00	1,244,405,750.00
长期待摊费用		4,450,171.22	4,983,284.40	其他权益工具			
递延所得税资产		5,900,307.13	6,690,796.44	其中：优先股			
其他非流动资产		39,437,330.74	27,876,182.14	永续债			
非流动资产合计		8,506,456,626.72	7,899,954,993.68	资本公积		4,976,642,924.08	4,965,532,445.52
				减：库存股		125,171,038.92	55,081,820.09
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		814,200,028.85	799,253,815.51
				未分配利润		988,967,898.79	854,451,978.69
				股东权益合计		7,898,613,208.80	7,808,562,169.63
资产总计		11,361,261,294.54	10,801,803,648.10	负债和股东权益总计		11,361,261,294.54	10,801,803,648.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	6,811,794,142.29	6,590,366,286.37
减：营业成本	十五、4	6,456,551,328.38	5,396,151,350.42
税金及附加		10,113,309.34	8,619,216.96
销售费用		21,128,299.67	39,121,448.10
管理费用		116,395,213.59	108,191,230.00
研发费用		15,908,039.70	15,515,244.93
财务费用		60,112,005.83	41,093,229.49
其中：利息费用		73,006,558.12	43,348,194.53
利息收入		13,668,736.31	2,571,416.90
加：其他收益		33,533,117.53	10,836,008.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	14,798,362.38	257,714,556.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13,383,332.56	7,609,396.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-2,874,519.54	-1,314,360.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,901,022.90	-937,933.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,344,842.37	-9,837,045.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-581,789.68	2,423,994.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		157,215,251.20	1,240,559,786.82
加：营业外收入		4,789,063.23	4,822,667.72
减：营业外支出		11,751,691.68	30,981,453.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		150,252,622.75	1,214,401,001.52
减：所得税费用		790,489.31	1,738,772.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		149,462,133.44	1,212,662,228.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		149,462,133.44	1,212,662,228.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		149,462,133.44	1,212,662,228.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,666,194,744.21	6,562,335,946.50
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		1,341,729,384.08	2,125,314,552.38
经营活动现金流入小计		8,007,924,128.29	8,687,650,498.88
购买商品、接受劳务支付的现金		4,831,323,827.76	4,238,574,733.25
支付给职工以及为职工支付的现金		721,500,943.16	663,449,744.65
支付的各项税费		15,026,582.90	9,523,101.19
支付其他与经营活动有关的现金		1,551,850,533.56	1,098,588,318.59
经营活动现金流出小计		7,119,701,887.38	6,010,135,897.68
经营活动产生的现金流量净额		888,222,240.91	2,677,514,601.20
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		101,415,029.82	161,201,542.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		859,758.07	4,222,711.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,081,211,000.00	260,448,373.76
投资活动现金流入小计		4,183,485,787.89	425,872,627.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		716,703,564.67	418,941,137.03
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,941,051,000.00	256,067,560.00
投资活动现金流出小计		4,657,754,564.67	675,008,697.03
投资活动产生的现金流量净额		-474,268,776.78	-249,136,069.76
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			59,910,886.09
取得借款收到的现金		2,650,000,000.00	2,025,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		240,000,000.00	100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,890,000,000.00	2,184,910,886.09
偿还债务支付的现金		1,455,250,000.00	3,133,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,311,965,729.44	1,903,675,916.15
支付其他与筹资活动有关的现金		399,370,732.36	340,000,000.00
筹资活动现金流出小计		3,166,586,461.80	5,376,725,916.15
筹资活动产生的现金流量净额		-276,586,461.80	-3,191,815,030.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4.41	1,491.64
五、现金及现金等价物净增加额		137,366,997.92	-763,435,006.98
加：期初现金及现金等价物余额		48,766,591.64	812,201,598.62
六、期末现金及现金等价物余额		186,133,589.56	48,766,591.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,244,405,750.00	-	-	-	4,965,532,445.52	55,081,820.09	-	-	799,253,815.51	854,451,978.69	7,808,562,169.63
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	1,244,405,750.00	-	-	-	4,965,532,445.52	55,081,820.09	-	-	799,253,815.51	854,451,978.69	7,808,562,169.63
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-432,354.00	-	-	-	11,110,478.56	70,089,218.83	-	-	14,946,213.34	134,515,920.10	90,051,039.17
(一) 综合收益总额										149,462,133.44	149,462,133.44
(二) 股东投入和减少资本	-432,354.00	-	-	-	11,110,478.56	70,089,218.83	-	-	-	-	-59,411,094.27
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-432,354.00				11,110,478.56	-9,960,781.17					20,638,905.73
4. 其他						80,050,000.00					-80,050,000.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,946,213.34	-14,946,213.34	-
1. 提取盈余公积									14,946,213.34	-14,946,213.34	-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	1,243,973,396.00	-	-	-	4,976,642,924.08	125,171,038.92	-	-	814,200,028.85	988,967,898.79	7,898,613,208.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,239,480,517.00				4,889,380,066.39				677,987,592.62	2,866,682,498.19	9,673,530,674.20
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	1,239,480,517.00	-	-	-	4,889,380,066.39	-	-	-	677,987,592.62	2,866,682,498.19	9,673,530,674.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,925,233.00	-	-	-	76,152,379.13	55,081,820.09	-	-	121,266,222.89	-2,012,230,519.50	-1,864,968,504.57
(一) 综合收益总额										1,212,662,228.89	1,212,662,228.89
(二) 股东投入和减少资本	4,925,233.00	-	-	-	76,152,379.13	55,081,820.09	-	-	-	-	25,995,792.04
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额	4,925,233.00				76,152,379.13	55,081,820.09					25,995,792.04
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	121,266,222.89	-3,224,892,748.39	-3,103,626,525.50
1. 提取盈余公积									121,266,222.89	-121,266,222.89	-
2. 对股东的分配										-3,103,626,525.50	-3,103,626,525.50
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	1,244,405,750.00	-	-	-	4,965,532,445.52	55,081,820.09	-	-	799,253,815.51	854,451,978.69	7,808,562,169.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建圣农发展股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

福建圣农发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”、“圣农发展”)系由福建圣农发展有限公司整体改制变更设立,于2006年10月17日取得福建省工商行政管理局核发的3500002001941号《企业法人营业执照》。设立时本公司股本总额为31,000.00万股,每股面值1元,注册资本为人民币31,000.00万元,法定代表人:傅光明。

2006年12月,根据本公司2006年第一次临时股东大会决议,本公司实施增资扩股,增资发行股份5,900.00万股,增资后注册资本为人民币36,900.00万元。本次增资发行股份每股面值1元,每股发行价格为1.355元,均以货币方式缴纳出资。2006年12月19日,本公司在福建省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2007年10月18日,本公司股东福建省圣农实业有限公司(于2017年12月更名为“福建圣农控股集团有限公司”)将其所持有的本公司11.50%股权分别转让给中盈长江国际信用担保有限公司(该公司于2008年6月25日更名为“中盈长江国际投资担保有限公司”)、深圳市达晨财信创业投资管理有限公司、深圳市金瑞达投资管理有限公司、深圳市晟铭达投资有限公司、北京亿润创业投资有限公司及自然人张晓雷、周建平;本公司股东傅长玉将其所持有的本公司的1.4633%的股权转让给自然人张志忠。2007年11月9日,本公司在福建省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2008年2月18日,本公司注册地址由福州市迁回光泽县,并取得福建省工商行政管理局核发的350000100010183号《企业法人营业执照》。

2009年10月9日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]928号《关于核准福建圣农发展股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,本公司向社会公开发行人

人民币普通股（A 股）4,100.00 万股，并于 2009 年 10 月 21 日在深圳证券交易所挂牌交易（股票简称：圣农发展，股票代码：002299），发行后注册资本变更为人民币 41,000.00 万元。根据本公司于 2009 年 11 月 20 日召开的 2009 年第三次临时股东大会决议，本公司办理了变更注册资本的工商变更登记手续，并于 2009 年 12 月 4 日取得了福建省工商行政管理局换发的 350000100010183 号《企业法人营业执照》，公司的注册资本由人民币 36,900.00 万元变更为人民币 41,000.00 万元。

2011 年 2 月 15 日，本公司召开 2010 年度股东大会，审议通过了 2010 年度利润分配及资本公积转增股本方案，其中资本公积转增股本的方案为：以公司 2010 年末总股本 41,000.00 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 41,000.00 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 41,000.00 万元，变更后的注册资本为人民币 82,000.00 万元，本公司于 2011 年 2 月 28 日办理了工商变更登记手续。

2011 年 4 月 28 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011] 630 号《关于核准福建圣农发展股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向特定对象非公开发行股票（A 股）9,090.00 万股，每股面值 1.00 元。本次发行后，本公司注册资本变更为人民币 91,090.00 万元，股本为人民币 91,090.00 万元。

2015 年 4 月 24 日，根据本公司第三届董事会第二十七次会议、2014 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中华人民共和国商务部“商资批[2014]1005 号”《商务部关于原则同意 KKR Poultry Investment S.à r.l.战略投资福建圣农发展股份有限公司的批复》以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]625 号”《关于核准福建圣农发展股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向 KKR Poultry Investment S.à r.l.非公开定向发行人民币普通股（A 股）20,000.00 万股，发行价格 12.30 元/股，每股面值 1.00 元。本次发行后，本公司注册资本变更为人民币 111,090.00 万元，股本为人民币 111,090.00 万元。

2017 年 10 月 23 日，根据本公司第四届董事会第十四次会议、第四届董事会第十六次会议、2017 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中华人民共和国商务部反垄断局出具的“商反垄初审函[2017]第 238 号”《不实施进一步审查通知》以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1843 号”《关于核准福建圣农发展股份有

限公司向福建省圣农实业有限公司等发行股份购买资产的批复》核准，同意本公司向福建省圣农实业有限公司（于 2017 年 12 月更名为“福建圣农控股集团有限公司”）发行 105,770,337 股股份、向光泽县新圣合食品合伙企业（有限合伙）发行 11,135,073 股股份、向嘉兴金台太和投资合伙企业（有限合伙）发行 3,651,686 股股份、向福建德润贰号股权投资合伙企业（有限合伙）发行 2,185,868 股股份、向宁波保税区圣峰股权投资合伙企业（有限合伙）发行 2,185,868 股股份、向苏州天利投资有限公司发行 2,044,430 股股份、向上海映雪昼锦投资合伙企业（有限合伙）发行 874,347 股股份、向沈阳中和文化创意产业创业投资基金（有限合伙）发行 732,908 股股份，购买其持有的福建圣农食品有限公司 100.00% 股权。合计发行人民币普通股（A 股）12,858.0517 万股，每股面值 1.00 元，变更后的注册资本及股本为人民币 123,948.0517 万元。

2020 年 1 月 13 日，根据公司第五届董事会第十二次会议决议，公司拟向 234 名激励对象授予限制性股票 4,818,995 股，同年 11 月 30 日，根据公司第五届董事会第十九次会议决议，公司拟向 32 名激励对象授予限制性股票 438,716 股。截至 2020 年 12 月 31 日，本公司向 259 名激励对象定向增发 5,195,681 股。2020 年度，因员工离职回购注销授予的限制性股票 270,448 股。

2021 年度，因员工离职回购注销授予的限制性股票 432,354 股。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本和股本为人民币 124,397.3396 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设种鸡养殖事业部、孵化生产事业部、肉鸡养殖事业部、肉鸡加工运营部、肉鸡加工事业部、采购部、销售部、技术部、证券部、财务部等部门，拥有福建圣农发展（浦城）有限公司（以下简称“浦城圣农”）、圣农发展（政和）有限公司（以下简称“政和圣农”）、福建圣农食品有限公司（以下简称“圣农食品”）、江西圣农食品有限公司（以下简称“江西食品”）、福建圣泽生物科技发展有限公司（以下简称“圣泽生物”）等子公司。

本公司及子公司为集饲料加工、肉鸡育种与研发、种鸡养殖、种蛋孵化、肉鸡饲养、肉鸡屠宰加工、鸡肉冻品销售、肉制品生产与销售为一体的肉鸡饲养加工企业，产品主要供应给大型餐饮连锁企业、农贸批发市场、食品加工厂、连锁超市等市场领域。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 20 日决议批准

报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司本期末纳入合并范围的子公司合计 16 家，其中本年新增 2 家，本年无减少的子公司，具体请参阅“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）特殊交易的会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）特殊交易的会计处理。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，

计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日

的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应

当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认

有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差

额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计

入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确

认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进

行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票及信用证

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收第三方客户货款

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑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，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11.公允价值计量。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，原材料、产成品、发出商品等发出时采用加权

平均法计价。消耗性生物资产具体计价方法详见附注三、20.生物资产。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用分次摊销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10.金融工具。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部

分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①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；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重

大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，

以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22.长期资产减值。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22.长期资产减值。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00-40.00	5.00	4.750-2.375
土地使用权	50.00	—	2.00

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	4.750-2.375
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	9.500-6.333
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.875
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其

借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括种蛋、雏鸡、肉鸡等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。本公司自行养殖或繁殖的消耗性生物资产的成本，按其在出栏前发生的饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要支出确定：

A、本公司饲养的生产性生物资产所产的种蛋分为标准种蛋及非标准种蛋，其中，

标准种蛋可用于孵化雏鸡。本公司将各月成熟的生产性生物资产折旧费用以及成熟的生产性生物资产的饲养成本归集计入标准种蛋成本，非标准种蛋按批次以 1 元的名义金额计价。

B、本公司将已结束孵化周期的标准种蛋成本以及孵化过程发生的其他成本归集计入出孵雏鸡成本，而不单独核算因未受精形成的无精蛋、因死胎形成的毛蛋以及弱苗的成本。

C、本公司将雏鸡成本以及肉鸡出栏宰杀之前发生的饲养成本归集计入肉鸡成本，并于宰杀加工后计入鸡肉产品成本。消耗性生物资产在收获或出售时，按照收获或出售前账面累计发生成本结转。

②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括非成熟种鸡（青年种鸡）及成熟产蛋种鸡。

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。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等必要支出。

根据《企业会计准则第 5 号—生物资产》第二十四条规定：“生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定。” 本公司成熟产蛋种鸡发生的饲养费、人工费等支出归集计入标准种蛋成本中核算。

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

（3）生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧区分原种鸡、祖代种鸡及父母代种鸡，分别采用产量法、直线法及直线法计算，如下：

生产性生物资产类别	使用寿命	残值率%	月折旧率%	折旧率说明
原种鸡	41 周	15.00	—	根据各周的标准产蛋率计提折旧
祖代种鸡及父母代种鸡	9 个月	15.00	9.44	

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

(4) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、22.长期资产减值。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40.00—50.00 年	法定使用权
计算机软件	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
排污权	受益年限	交易合同约定的排污权指标年限
非专利技术	受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续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、无形资产、

商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，将其剩余摊销价值全部计入当期损益。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

(2) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付系以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户、客户取得商品控制权时确认收入；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关出口、客户取得商品控制权时确认收入。

28. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。

②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响

额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

30. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本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。本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，本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，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25.预计负债。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得

租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

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

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，本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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本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

本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。本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

在租赁开始日，本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租赁内含利率折现的现值之和)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，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价

值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

31. 套期会计

(1) 套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

(2) 套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整

体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

（4）确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允

价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

32. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

33. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

34. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主

要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

35. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、30.租赁。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租

赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

C.在首次执行日，本公司按照附注三、22.长期资产减值，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

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

理。

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 611,141,268.09 元、租赁负债 601,464,531.28 元、长期待摊费用-159,231.89 元及一年内到期的非流动负债 9,517,504.92 元。本公司母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 336,632,210.87 元、租赁负债 331,522,115.66 元、长期待摊费用-159,231.89 元及一年内到期的非流动负债 4,950,863.32 元。

上述会计政策变更经本公司于 2021 年 4 月 19 日召开的第五届董事会第二十二次会议批准。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	611,141,268.09	611,141,268.09
长期待摊费用	5,207,980.44	5,048,748.55	-159,231.89
一年内到期的非流动负债	186,843,528.43	196,361,033.35	9,517,504.92
租赁负债	不适用	601,464,531.28	601,464,531.28

各项目调整情况说明：

注、使用权资产、租赁负债、长期待摊费用、一年内到期的非流动负债

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增

量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 610,982,036.20 元，并将其中于一年内到期的金额 9,517,504.92 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额为 611,141,268.09 元；同时，长期待摊费用减少 159,231.89 元。

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
长期待摊费用	4,983,284.40	4,824,052.51	-159,231.89
使用权资产	不适用	336,632,210.87	336,632,210.87
一年内到期的非流动负债	35,279,375.00	40,230,238.32	4,950,863.32
租赁负债	不适用	331,522,115.66	331,522,115.66

各项目调整情况说明：

注、使用权资产、租赁负债、长期待摊费用、一年内到期的非流动负债

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，母公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 336,472,978.98 元，并将其中于一年内到期的金额 4,950,863.32 元重分类至一年内到期的非流动负债。母公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产，金额为 336,632,210.87 元；同时，长期待摊费用减少 159,231.89 元。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)	说明
增值税	鸡肉等自产农产品销售增值额	免税	见“税收优惠”
增值税	饲料销售增值额	免税	见“税收优惠”
增值税	产品出口销售增值额	0	—
增值税	其他应税产品、劳务销售增值额	3、5、6、9、13	
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5	—
教育费附加	应纳流转税额	3	—
地方教育附加	应纳流转税额	2	—
企业所得税	家禽饲养、农产品初加工应纳税所	免税	见“税收优惠”

税 种	计税依据	税率（%）	说明
	得额		
企业所得税	肉制品深加工等业务应纳税所得额	25、20、16.5	—

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
圣农食品（上海）有限公司	20
圣农食品（香港）有限公司	16.5
福建圣农食品有限公司	25
江西圣农食品有限公司	25
福建圣农食品（浦城）有限公司	25
圣农食品（政和）有限公司	25
福建圣农华上食品有限公司	25
圣农食品（舟山）有限公司	25
福建圣农商贸有限公司	25
江西圣觉供应链管理有限公司	25
浦城县圣农伊博蛋白饲料有限公司	25
福建福安圣农发展物流有限公司	25

2. 税收优惠

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，本公司及下属的子公司福建圣农发展（浦城）有限公司、圣农发展（政和）有限公司、福建圣泽生物科技发展有限公司及江西圣泽家禽育种有限公司，销售鸡肉等自产农产品可免征增值税。

（2）根据财政部、国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号），本公司销售配合饲料可免征增值税。

（3）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，本公司从事家禽饲养、农产品初加工的所得，可免征企业所得税。

（4）根据财政部及国家税务总局于 2008 年 9 月 23 日发布的《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]48号），本公司及子公司自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入目录范围内的环境保护、节能节水专用设备，可以按专用设备投资额的 10% 抵免当年企业所得税应纳税额；当年应纳税额不足抵免的，可以

向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。

(5) 根据国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之孙公司圣农食品（上海）有限公司 2021 年度满足小型微利企业的标准。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	116,522.29	154,390.94
银行存款	463,401,502.28	270,862,407.98
其他货币资金	31,324,433.59	33,812,272.12
合计	494,842,458.16	304,829,071.04
其中：存放在境外的款项总额	951,711.89	974,276.08

(1) 其他货币资金期末余额主要系信用证保证金、银行承兑汇票保证金等。其中，信用证保证金 23,202,932.59 元、银行承兑汇票保证金 7,975,000.00 元、ETC 保证金 145,500.00 元，因使用权限受到限制，在现金流量表中不作为现金及现金等价物。

(2) 除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,003,844.66	1,000,000.00

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	16,244,951.80	—	16,244,951.80	13,576,956.50	—	13,576,956.50

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,051,384.00	248,100,000.00
国内信用证	—	88,000,000.00
合计	1,051,384.00	336,100,000.00

说明 1：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑及国内信用证，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；

说明 2：因购销交易，本公司母、子公司之间存在开立银行承兑汇票及国内信用证，并由销售方向银行办理贴现业务的情况，合并层面未终止确认，列报为“短期借款”。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：6 个月以内	845,936,813.25	730,229,233.51
6 个月至 1 年（含）	1,271,555.20	45,320.00
1 年以内小计	847,208,368.45	730,274,553.51
1 至 2 年	—	3,632,327.72
2 至 3 年	2,231,879.28	3,676,906.32
3 年以上	3,827,257.41	502,869.45
小计	853,267,505.14	738,086,657.00
减：坏账准备	6,058,098.43	6,699,645.33
合计	847,209,406.71	731,387,011.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,551,267.24	0.65	5,551,267.24	100.00	—
按组合计提坏账准备	847,716,237.90	99.35	506,831.19	0.06	847,209,406.71
其中：应收第三方客户货款	847,716,237.90	99.35	506,831.19	0.06	847,209,406.71
合计	853,267,505.14	100.00	6,058,098.43	0.71	847,209,406.71

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,551,267.24	0.75	5,551,267.24	100.00	—
按组合计提坏账准备	732,535,389.76	99.25	1,148,378.09	0.16	731,387,011.67
其中：应收第三方客户货款	732,535,389.76	99.25	1,148,378.09	0.16	731,387,011.67
合计	738,086,657.00	100.00	6,699,645.33	0.91	731,387,011.67

坏账准备计提的具体说明：

①于2021年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：客户张志宾（应收账款期末余额5,551,267.24元）已被列为失信被执行人，还款能力大幅下降，公司已启动法律程序进行追偿，预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

②于2021年12月31日、2020年12月31日，按应收第三方客户货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内						
其中：6个月以内	845,936,813.25	—	—	730,229,233.51	—	—
6个月至1年(含)	1,271,555.20	1,017.24	0.08	45,320.00	58.92	0.13
1年以内小计	847,208,368.45	1,017.24	—	730,274,553.51	58.92	—
1-2年	—	—	—	1,405,448.44	410,531.48	29.21
2-3年	5,000.00	2,944.50	58.89	352,518.36	234,918.24	66.64
3年以上	502,869.45	502,869.45	100.00	502,869.45	502,869.45	100.00
合计	847,716,237.90	506,831.19	0.06	732,535,389.76	1,148,378.09	0.16

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10.金融工具。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	5,551,267.24	—	—	—	5,551,267.24
按组合计提坏账准备	1,148,378.09	150,492.83	—	792,039.73	506,831.19
合计	6,699,645.33	150,492.83	—	792,039.73	6,058,098.43

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	792,039.73

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 610,955,403.81 元，占应收账款期末余额合计数的比例 71.60%，相应计提坏账准备金额 0 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	197,463,545.94	99.37	105,727,114.38	97.57
1至2年	916,356.05	0.46	1,848,611.65	1.71
2至3年	314,703.39	0.16	782,024.41	0.72
3年以上	20,000.00	0.01	—	—
合计	198,714,605.38	100.00	108,357,750.44	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 98,111,853.65 元，占预付款项期末余额合计数的比例 49.37%。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	35,069,598.58	11,010,170.23

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	35,069,598.58	11,010,170.23

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	36,903,594.47	10,443,613.95
1 至 2 年	2,396,384.70	1,249,495.16
2 至 3 年	1,116,679.50	570,728.02
3 年以上	1,927,829.07	2,563,596.28
小计	42,344,487.74	14,827,433.41
减：坏账准备	7,274,889.16	3,817,263.18
合计	35,069,598.58	11,010,170.23

② 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同方履约款及保证金	32,179,059.66	1,474,569.13
备用金及其他	10,165,428.08	13,352,864.28
小计	42,344,487.74	14,827,433.41
减：坏账准备	7,274,889.16	3,817,263.18
合计	35,069,598.58	11,010,170.23

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	38,966,220.66	3,896,622.08	35,069,598.58
第二阶段	—	—	—
第三阶段	3,378,267.08	3,378,267.08	—
合计	42,344,487.74	7,274,889.16	35,069,598.58

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	38,966,220.66	10.00	3,896,622.08	35,069,598.58	—
其中：应收其他款项	38,966,220.66	10.00	3,896,622.08	35,069,598.58	—

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	38,966,220.66	10.00	3,896,622.08	35,069,598.58	—

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	3,378,267.08	100.00	3,378,267.08	—	
其中：应收其他款项	3,378,267.08	100.00	3,378,267.08	—	预计无法收回
合计	3,378,267.08	100.00	3,378,267.08	—	

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,233,522.48	1,223,352.25	11,010,170.23
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,593,910.93	2,593,910.93	—
合计	14,827,433.41	3,817,263.18	11,010,170.23

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	12,233,522.48	10.00	1,223,352.25	11,010,170.23	—
其中：应收其他款项	12,233,522.48	10.00	1,223,352.25	11,010,170.23	—
合计	12,233,522.48	10.00	1,223,352.25	11,010,170.23	—

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,487,475.67	100.00	1,487,475.67	—	涉诉，预计无法收回
按组合计提坏账准备	1,106,435.26	100.00	1,106,435.26	—	
其中：应收其他款项	1,106,435.26	100.00	1,106,435.26	—	预计无法收回
合计	2,593,910.93	100.00	2,593,910.93	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10.金融工具。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	1,223,352.25	—	2,593,910.93	3,817,263.18
2020 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	-438,592.62	—	438,592.62	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	3,111,862.45	—	4,695,791.70	7,807,654.15
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	4,350,028.17	4,350,028.17
其他变动	—	—	—	—
2021 年 12 月 31 日余额	3,896,622.08	—	3,378,267.08	7,274,889.16

⑤实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,350,028.17

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 33,708,772.24 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 79.61%，相应计提坏账准备金额 4,560,476.15 元。

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	770,536,336.09	350,806.84	770,185,529.25	1,017,384,131.79	8,396,920.55	1,008,987,211.24
在产品	7,553,207.22	—	7,553,207.22	3,311,809.42	—	3,311,809.42
库存商品	1,071,903,330.40	31,122,057.06	1,040,781,273.34	697,773,868.38	13,668,930.50	684,104,937.88
周转材料	45,100,222.43	—	45,100,222.43	32,665,712.79	—	32,665,712.79
消耗性生物资产	530,223,987.57	—	530,223,987.57	498,096,720.15	—	498,096,720.15

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	117,888,830.07	—	117,888,830.07	81,707,752.92	—	81,707,752.92
委托加工物资	11,355,743.78	—	11,355,743.78	7,432,981.32	—	7,432,981.32
燃料	2,097,894.06	—	2,097,894.06	1,326,312.80	—	1,326,312.80
合计	2,556,659,551.62	31,472,863.90	2,525,186,687.72	2,339,699,289.57	22,065,851.05	2,317,633,438.52

(2) 存货跌价准备

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,396,920.55	3,543,049.69	—	11,589,163.40	—	350,806.84
库存商品	13,668,930.50	55,871,806.74	—	38,418,680.18	—	31,122,057.06
合计	22,065,851.05	59,414,856.43	—	50,007,843.58	—	31,472,863.90

8. 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
进项税额	31,452,464.61	3,388,765.77
待认证进项税额	53,618,387.59	1,350,901.13
预缴企业所得税	143,428.45	—
其他	3,082,468.15	357,534.81
合计	88,296,748.80	5,097,201.71

9. 长期股权投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	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	其他权益变动
联营企业						
福建海圣饲料有限公司	22,095,731.56	—	—	13,383,332.56	—	—
浦城县海圣饲料有限公司	21,677,353.91	—	—	5,826,493.62	—	—
中圣生物科技（浦城）有限公司	4,586,007.16	—	1,141,125.96	1,529,717.30	—	—
合计	48,359,092.63	—	1,141,125.96	20,739,543.48	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
福建海圣饲料有限公司	—	—	—	35,479,064.12	—
浦城县海圣饲料有限公司	1,044,394.88	—	—	26,459,452.65	—
中圣生物科技（浦城）有限公司	—	—	—	4,974,598.50	—
合计	1,044,394.88	—	—	66,913,115.27	—

10. 其他非流动金融资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
权益工具投资	183,125,480.46	186,000,000.00

11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	3,844,680.00	1,344,941.95	5,189,621.95
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	3,844,680.00	1,344,941.95	5,189,621.95
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020年12月31日	2,457,585.77	340,853.89	2,798,439.66
2.本期增加金额	150,843.23	39,404.40	190,247.63
（1）计提或摊销	150,843.23	39,404.40	190,247.63
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	2,608,429.00	380,258.29	2,988,687.29
三、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	1,236,251.00	964,683.66	2,200,934.66
2.2020年12月31日账面价值	1,387,094.23	1,004,088.06	2,391,182.29

12. 固定资产

（1）分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	10,289,528,484.20	10,056,660,336.04
固定资产清理	—	—

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	10,289,528,484.20	10,056,660,336.04

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	10,265,029,796.57	3,729,393,446.23	237,475,044.27	132,992,814.16	14,364,891,101.23
2.本期增加金额	397,628,002.19	532,833,829.30	20,955,322.78	25,308,094.67	976,725,248.94
(1) 购置	148,798.02	10,637,088.93	20,955,322.78	15,357,146.15	47,098,355.88
(2) 在建工程转入	397,479,204.17	522,196,740.37	—	9,950,948.52	929,626,893.06
3.本期减少金额	3,104,897.55	27,108,999.96	15,679,838.39	2,951,302.03	48,845,037.93
(1) 处置或报废	3,104,897.55	27,108,999.96	15,679,838.39	2,951,302.03	48,845,037.93
4.2021 年 12 月 31 日	10,659,552,901.21	4,235,118,275.57	242,750,528.66	155,349,606.80	15,292,771,312.24
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	2,720,164,345.23	1,392,690,616.35	130,186,683.89	65,189,119.72	4,308,230,765.19
2.本期增加金额	430,793,170.41	251,518,887.03	22,075,051.71	21,533,339.17	725,920,448.32
(1) 计提	430,793,170.41	251,518,887.03	22,075,051.71	21,533,339.17	725,920,448.32
3.本期减少金额	1,968,162.10	13,337,171.83	12,935,360.10	2,667,691.44	30,908,385.47
(1) 处置或报废	1,968,162.10	13,337,171.83	12,935,360.10	2,667,691.44	30,908,385.47
4.2021 年 12 月 31 日	3,148,989,353.54	1,630,872,331.55	139,326,375.50	84,054,767.45	5,003,242,828.04
三、固定资产账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	7,510,563,547.67	2,604,245,944.02	103,424,153.16	71,294,839.35	10,289,528,484.20
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	7,544,865,451.34	2,336,702,829.88	107,288,360.38	67,803,694.44	10,056,660,336.04

② 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2021 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	197,944,735.98	正在办理中

13. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	678,556,179.12	309,863,065.67

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工程物资	60,460,016.94	110,461,815.88
合计	739,016,196.06	420,324,881.55

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
(圣农发展)肉鸡加工六厂建设项目	175,441,403.70	—	175,441,403.70	320,500.00	—	320,500.00
(江西圣泽)白羽肉鸡祖代场建设项目	141,761,590.78	—	141,761,590.78	—	—	—
(政和圣农)年产6000万羽肉鸡工程及配套工程肉鸡场	140,945,194.88	—	140,945,194.88	110,624,412.63	—	110,624,412.63
(政和食品)食品九厂建设项目	81,114,264.34	—	81,114,264.34	939,154.76	—	939,154.76
(浦城圣农)肉鸡工程及配套工程	63,915,756.96	—	63,915,756.96	88,790,883.12	—	88,790,883.12
(圣农发展)新建种鸡场工程	28,393,757.98	—	28,393,757.98	—	—	—
(圣农发展)饲料厂、肉鸡加工厂改造	21,280,558.40	—	21,280,558.40	6,174,438.90	—	6,174,438.90
(圣农发展)新建肉鸡场工程	8,467,097.10	—	8,467,097.10	—	—	—
(圣农食品)光泽县生态食品冷链物流配送中心项目	6,979,697.65	—	6,979,697.65	—	—	—
(圣农食品)设备安装工程	5,260,184.90	—	5,260,184.90	1,726,673.10	—	1,726,673.10
(浦城食品)设备安装工程	3,331,150.44	—	3,331,150.44	—	—	—
(江西食品)设备安装工程	1,493,751.35	—	1,493,751.35	1,176,342.48	—	1,176,342.48
(浦城食品)食品八厂建设项目	94,970.64	—	94,970.64	54,416,160.64	—	54,416,160.64
(圣农发展)其他零星工程	76,800.00	—	76,800.00	1,993,231.58	—	1,993,231.58
(浦城食品)食品七厂建设项目	—	—	—	4,279,845.39	—	4,279,845.39
(圣农发展)肉鸡场改造(二期)	—	—	—	38,398,638.81	—	38,398,638.81
(圣农发展)肉鸡场改造(三期)	—	—	—	1,022,784.26	—	1,022,784.26
合计	678,556,179.12	—	678,556,179.12	309,863,065.67	—	309,863,065.67

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
(圣农发展)肉鸡加工六厂建设项目	395,000,000.00	320,500.00	175,120,903.70	—	—	175,441,403.70
(江西圣泽)白羽肉鸡祖代场建设项目	320,000,000.00	—	184,564,287.34	42,802,696.56	—	141,761,590.78
(政和圣农)年产6000万羽肉鸡工程及配套工程肉鸡场	1,123,000,000.00	110,624,412.63	165,285,276.70	134,964,494.45	—	140,945,194.88
(政和食品)食品九厂建设项目	200,000,000.00	939,154.76	80,175,109.58	—	—	81,114,264.34
(浦城圣农)肉鸡工程及配套工程	255,000,000.00	88,790,883.12	131,263,615.36	156,138,741.52	—	63,915,756.96
(圣农发展)新建种鸡场工程	50,000,000.00	—	28,393,757.98	—	—	28,393,757.98
(圣农发展)肉鸡加工厂改造	140,000,000.00	6,145,906.70	90,542,953.42	83,466,652.72	—	13,222,207.40
(圣农发展)新建肉鸡场工程	40,000,000.00	—	8,467,097.10	—	—	8,467,097.10
(圣农发展)饲料厂改造	40,000,000.00	28,532.20	31,194,117.72	23,164,298.92	—	8,058,351.00
(浦城食品)食品八厂建设项目	300,000,000.00	54,416,160.64	184,684,922.62	239,006,112.62	—	94,970.64
(浦城食品)食品七厂建设项目	168,675,615.00	4,279,845.39	15,607,375.97	19,887,221.36	—	—
(圣农发展)肉鸡场改造(二期)	72,000,000.00	38,398,638.81	35,299,775.36	73,698,414.17	—	—
(圣农发展)肉鸡场改造(三期)	66,000,000.00	1,022,784.26	68,617,329.00	69,640,113.26	—	—
合计	3,169,675,615.00	304,966,818.51	1,199,216,521.85	842,768,745.58	—	661,414,594.78

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
(圣农发展)肉鸡加工六厂建设项目	56.24	60.00	—	—	—	自筹
(江西圣泽)白羽肉鸡祖代场建设项目	54.53	55.00	—	—	—	自筹
(政和圣农)年产6000万羽肉鸡工程及配套工程肉鸡场	100.44	96.00	—	—	—	自筹
(政和食品)食品九厂建设项目	45.08	45.08	—	—	—	自筹
(浦城圣农)肉鸡工程及配套工程	96.52	98.00	—	—	—	自筹
(圣农发展)新建种鸡场工程	56.79	60.00	—	—	—	自筹
(圣农发展)肉鸡加工厂改造	69.10	70.00	—	—	—	自筹
(圣农发展)新建肉鸡场工程	21.17	28.00	—	—	—	自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
(圣农发展) 饲料厂改造	78.06	80.00	—	—	—	自筹
(浦城食品) 食品八厂建设项目	91.76	92.06	—	—	—	自筹
(浦城食品) 食品七厂建设项目	100.00	100.00	759,188.50	—	—	贷款、自筹
(圣农发展) 肉鸡场改造(二期)	103.58	100.00	—	—	—	自筹
(圣农发展) 肉鸡场改造(三期)	105.52	100.00	—	—	—	自筹

(3) 工程物资

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	60,460,016.94	—	60,460,016.94	110,461,815.88	—	110,461,815.88

14. 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业			合计
	父母代	祖代	原种鸡	
一、账面原值				
1.2020年12月31日	360,012,526.27	47,372,909.54	38,920,983.76	446,306,419.57
2.本期增加金额	411,054,482.18	58,435,377.75	62,547,465.92	532,037,325.85
(1) 外购	1,560,000.00	—	—	1,560,000.00
(2) 自行培育	409,494,482.18	58,435,377.75	62,547,465.92	530,477,325.85
3.本期减少金额	410,426,694.41	55,454,792.64	47,925,856.06	513,807,343.11
(1) 处置	410,426,694.41	55,454,792.64	47,925,856.06	513,807,343.11
4.2021年12月31日	360,640,314.04	50,353,494.65	53,542,593.62	464,536,402.31
二、累计折旧				
1.2020年12月31日	135,260,126.84	25,747,307.30	5,661,749.52	166,669,183.66
2.本期增加金额	280,435,657.97	18,478,409.39	32,685,767.93	331,599,835.29
(1) 计提	280,435,657.97	18,478,409.39	32,685,767.93	331,599,835.29
3.本期减少金额	338,431,109.90	35,801,549.93	25,506,389.03	399,739,048.86
(1) 处置	338,431,109.90	35,801,549.93	25,506,389.03	399,739,048.86
4.2021年12月31日	77,264,674.91	8,424,166.76	12,841,128.42	98,529,970.09
三、账面价值				
1.2021年12月31日账面价值	283,375,639.13	41,929,327.89	40,701,465.20	366,006,432.22

项 目	畜牧养殖业			合计
	父母代	祖代	原种鸡	
2.2020年12月31日 账面价值	224,752,399.43	21,625,602.24	33,259,234.24	279,637,235.91

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值：			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更	2,920,126.92	608,221,141.17	611,141,268.09
2021年1月1日	2,920,126.92	608,221,141.17	611,141,268.09
2.本期增加金额	2,718,299.98	16,413,036.67	19,131,336.65
3.本期减少金额	95,964.61	—	95,964.61
4.2021年12月31日	5,542,462.29	624,634,177.84	630,176,640.13
二、累计折旧			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更	—	—	—
2021年1月1日	—	—	—
2.本期增加金额	1,814,884.38	15,441,429.84	17,256,314.22
3.本期减少金额	38,388.28	—	38,388.28
4.2021年12月31日	1,776,496.10	15,441,429.84	17,217,925.94
三、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	3,765,966.19	609,192,748.00	612,958,714.19
2.2021年1月1日账面价值	2,920,126.92	608,221,141.17	611,141,268.09

16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	排污权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2020年12月31日	236,253,593.70	30,349,552.59	4,054,728.15	—	270,657,874.44
2.本期增加金额	9,000,550.00	4,208,800.95	3,719,968.67	71,367,466.40	88,296,786.02
（1）购置	9,000,550.00	4,208,800.95	3,719,968.67	—	16,929,319.62
（2）内部研发	—	—	—	71,367,466.40	71,367,466.40
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	245,254,143.70	34,558,353.54	7,774,696.82	71,367,466.40	358,954,660.46
二、累计摊销					

项 目	土地使用权	计算机软件	排污权	非专利技术	合计
1.2020年12月31日	37,983,991.92	12,817,111.58	1,074,300.00	—	51,875,403.50
2.本期增加金额	4,988,332.98	5,581,426.11	1,259,325.37	594,728.89	12,423,813.35
（1）计提	4,988,332.98	5,581,426.11	1,259,325.37	594,728.89	12,423,813.35
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	42,972,324.90	18,398,537.69	2,333,625.37	594,728.89	64,299,216.85
三、账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	202,281,818.80	16,159,815.85	5,441,071.45	70,772,737.51	294,655,443.61
2.2020年12月31日账面价值	198,269,601.78	17,532,441.01	2,980,428.15	—	218,782,470.94

(2) 期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截止2021年12月31日通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为19.88%。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	2021年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	19,454,494.74	正在办理中

说明：土地使用权抵押情况详见附注五、57.所有权或使用权受到限制的资产。

17. 开发支出

开发支出变动情况

项 目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
原种鸡研发	36,459,479.00	34,907,987.40	—	71,367,466.40	—	—

18. 长期待摊费用

项 目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
					本期摊销	其他减少	
装修费	4,625,681.72	—	4,625,681.72	4,391,785.88	1,749,094.22	—	7,268,373.38
铁路专用线修理费	423,066.83	—	423,066.83	—	423,066.83	—	—
土地租赁费	93,787.25	-93,787.25	—	—	—	—	—
土地承包费	65,444.64	-65,444.64	—	—	—	—	—
改建费	—	—	—	1,236,366.00	144,242.70	—	1,092,123.30

项 目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
					本期摊销	其他减少	
合计	5,207,980.44	-159,231.89	5,048,748.55	5,628,151.88	2,316,403.75	—	8,360,496.68

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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
递延收益-政府补助	31,379,710.29	7,844,927.58	53,179,787.67	13,294,946.92
资产减值准备	16,618,730.15	4,154,682.54	14,743,937.93	3,685,984.49
信用减值准备	10,609,732.80	2,652,433.21	10,516,908.51	2,628,767.22
可抵扣亏损	55,018,832.47	13,754,708.12	10,365,376.01	2,591,343.99
股份支付	14,866,651.92	3,512,711.28	7,933,221.87	1,942,559.02
内部交易未实现利润	—	—	2,705,326.80	676,331.70
合计	128,493,657.63	31,919,462.73	99,444,558.79	24,819,933.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性税前扣除的设备	9,058,096.71	2,264,524.18	9,680,361.39	2,420,090.35
内部交易未实现利润	28,534,478.64	7,133,619.66	—	—
合计	37,592,575.35	9,398,143.84	9,680,361.39	2,420,090.35

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	5,797,774.32	200,000.00
可抵扣亏损	1,096,558.34	982,049.03
合计	6,894,332.66	1,182,049.03

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021年12月31日	2020年12月31日	备注
2021年	—	281,068.68	—
2022年	168,457.72	200,738.93	—
2023年	141,156.20	164,916.76	—

年 份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2024 年	252,908.12	276,365.75	—
2025 年	54,180.08	58,958.91	—
2026 年	479,856.22	—	—
合计	1,096,558.34	982,049.03	

20. 其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付土地出让金	71,798,795.00	69,328,795.00
预付工程款	158,294,723.13	88,177,565.09
预付软件款	207,169.81	—
合计	230,300,687.94	157,506,360.09

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	210,192,500.00	1,137,927,226.40
信用借款	2,962,563,333.28	520,469,861.10
其他借款	336,100,000.00	86,101,000.00
合计	3,508,855,833.28	1,744,498,087.50

说明 1：期末保证借款系本公司接受关联方福建圣农控股集团有限公司、傅光明、傅芬芳等担保而取得的借款，关联担保情况详见本附注十、5（3）关联担保情况。

说明 2：期末其他借款系本公司以银行承兑汇票及国内信用证办理贴现业务，以应收账款办理保理业务而取得的借款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在逾期借款。

22. 应付票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	291,270,419.00	2,000.00
国内信用证	94,600,000.00	—
合计	385,870,419.00	2,000.00

23. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	1,186,978,152.53	996,777,513.41
应付工程款	471,908,487.28	366,501,125.17
应付其他款项	169,653,298.63	112,787,106.12
合计	1,828,539,938.44	1,476,065,744.70

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

24. 合同负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	113,349,771.17	102,531,816.93

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	199,131,011.92	1,686,354,975.11	1,694,244,224.88	191,241,762.15
二、离职后福利-设定提存计划	—	32,923,632.07	32,853,587.43	70,044.64
三、辞退福利	—	543,033.00	543,033.00	—
合计	199,131,011.92	1,719,821,640.18	1,727,640,845.31	191,311,806.79

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	197,680,375.48	1,570,706,826.22	1,578,579,479.50	189,807,722.20
二、职工福利费	660,947.50	19,393,005.27	18,728,697.22	1,325,255.55
三、社会保险费	—	29,586,599.26	29,505,254.86	81,344.40
其中：医疗保险费	—	16,390,420.46	16,318,408.05	72,012.41
工伤保险费	—	12,264,222.04	12,263,135.27	1,086.77
生育保险费	—	931,956.76	923,711.54	8,245.22
四、住房公积金	—	4,793,694.34	4,766,254.34	27,440.00
五、工会经费和职工教育经费	789,688.94	6,738,270.58	7,527,959.52	—
六、非货币性福利	—	55,136,579.44	55,136,579.44	—
合计	199,131,011.92	1,686,354,975.11	1,694,244,224.88	191,241,762.15

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
离职后福利:				
1.基本养老保险	—	32,153,750.62	32,085,828.54	67,922.08
2.失业保险费	—	736,617.45	734,494.89	2,122.56
3.企业年金缴费	—	33,264.00	33,264.00	—
合计	—	32,923,632.07	32,853,587.43	70,044.64

26. 应交税费

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	32,506,764.23	24,164,618.46
增值税	4,520,325.31	12,721,120.84
房产税	4,922,699.49	4,324,276.79
土地使用税	1,438,891.49	1,438,891.54
个人所得税	1,743,801.95	1,155,956.54
环境保护税	1,046,289.07	957,085.85
教育费附加	289,000.96	391,228.32
城市维护建设税	111,668.80	313,753.05
地方教育附加	192,667.32	260,818.85
印花税	367,360.47	244,838.33
其他税款	240,184.03	49,764.53
合计	47,379,653.12	46,022,353.10

27. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	1,244,501,917.00
其他应付款	217,295,706.66	273,868,705.96
合计	217,295,706.66	1,518,370,622.96

(2) 应付股利

项 目	2022 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
普通股股利	—	1,244,501,917.00

(3) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金及质保金	114,208,229.74	93,946,867.27
关联方往来	150,000.00	60,650,000.00
限制性股票回购义务	44,578,466.24	54,985,653.09
其他	58,359,010.68	64,286,185.60
合计	217,295,706.66	273,868,705.96

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	6,326,430.04	186,843,528.43
一年内到期的租赁负债	10,603,697.48	—
合计	16,930,127.52	186,843,528.43

29. 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,783,281.24	2,849,725.91

30. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年利率区间
抵押借款	16,900,124.49	22,534,017.79	4.25%
保证借款	—	101,069,038.41	3%
信用借款	50,055,555.55	80,122,222.23	4%-5%
小计	66,955,680.04	203,725,278.43	
减：一年内到期的长期借款	6,326,430.04	186,843,528.43	
合计	60,629,250.00	16,881,750.00	

(2) 长期借款分类的说明：

说明 1：期末抵押借款系使用国有土地使用权进行抵押，同时由关联方福建圣农控股集团有限公司提供担保取得的借款，所有权或使用权受到限制的资产情况详见本附注五、57.所有权或使用权受到限制的资产。

说明 2：期末信用借款系关联方傅长玉委托银行发放的贷款，关联资金拆借详见本附注十、5（4）关联方资金拆借；

31. 租赁负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	1,065,942,522.02	—
减：未确认融资费用	434,962,368.40	—
小计	630,980,153.62	—
减：一年内到期的租赁负债	10,603,697.48	—
合计	620,376,456.14	—

32. 递延收益

递延收益情况

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	88,740,621.60	1,120,000.00	8,423,809.67	81,436,811.93	
内部交易产生的增值税差额	23,342,012.63	242,511,603.30	228,715,164.11	37,138,451.82	内部销售交易中，销售方免征增值税，购入方可抵扣进项税，合并抵销产生的增值税差额
合计	112,082,634.23	243,631,603.30	237,138,973.78	118,575,263.75	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、59.政府补助。

33. 股本

项 目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,244,405,750.00	—	—	—	-432,354.00	-432,354.00	1,243,973,396.00

34. 资本公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	4,237,423,100.25	5,453,005.22	4,409,293.77	4,238,466,811.70
其他资本公积	21,320,324.52	15,519,772.33	5,453,005.22	31,387,091.63
合计	4,258,743,424.77	20,972,777.55	9,862,298.99	4,269,853,903.33

说明：本期因权益结算的股份支付确认资本公积-其他资本公积 15,519,772.33 元，资本公积-股本溢价变动详见附注五、35.库存股。

35. 库存股

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
库存股	55,081,820.09	80,050,000.00	9,960,781.17	125,171,038.92

(1) 本期公司实施限制性股票的股权激励计划，因激励对象离职履行回购义务减少库存股 4,841,647.77 元。因股票到期解禁减少库存股 5,119,133.40 元。

(2) 因库存股注销相应减少股本 432,354.00 元；

(3) 注销的库存股成本高于对应股本成本，相应冲减的资本公积-股本溢价 4,409,293.77 元。

(4) 股票回购增加金额 80,050,000.00 元。

36. 其他综合收益

项 目	2020年12月31日	本期发生金额						2021年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	56,254.92	-34,613.88	—	—	—	-34,613.88	—	21,641.04
其中：外币财务报表折算差额	56,254.92	-34,613.88	—	—	—	-34,613.88	—	21,641.04
其他综合收益合计	56,254.92	-34,613.88	—	—	—	-34,613.88	—	21,641.04

37. 盈余公积

项 目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	811,633,208.22	—	—	14,946,213.34	—	826,579,421.56

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

38. 未分配利润

项 目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	3,260,349,335.11	4,443,797,893.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	3,260,349,335.11	4,443,797,893.52

项 目	2021 年度	2020 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	448,236,951.76	2,041,444,189.98
减：提取法定盈余公积	14,946,213.34	121,266,222.89
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	—	3,103,626,525.50
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	3,693,640,073.53	3,260,349,335.11

39. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,573,432,637.27	12,380,150,362.36	12,949,269,990.78	10,243,911,226.72
其他业务	904,763,898.93	837,190,564.25	795,329,508.56	710,528,560.03
合计	14,478,196,536.20	13,217,340,926.61	13,744,599,499.34	10,954,439,786.75

(1) 主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
家禽饲养加工行业	8,927,877,297.88	8,506,670,686.22	8,871,897,956.83	7,286,220,670.31
食品加工行业	4,645,555,339.39	3,873,479,676.14	4,077,372,033.95	2,957,690,556.41
合计	13,573,432,637.27	12,380,150,362.36	12,949,269,990.78	10,243,911,226.72

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
鸡肉冻品销售	8,927,877,297.88	8,506,670,686.22	8,871,897,956.83	7,286,220,670.31
肉制品销售	4,645,555,339.39	3,873,479,676.14	4,077,372,033.95	2,957,690,556.41
合计	13,573,432,637.27	12,380,150,362.36	12,949,269,990.78	10,243,911,226.72

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
广东地区	1,435,038,891.42	1,328,489,600.35	1,421,484,354.49	1,149,865,794.61
福建地区	2,141,392,810.78	1,976,314,771.11	2,368,954,292.43	1,913,137,028.60
华东地区	7,658,760,141.15	6,892,046,964.82	7,108,887,108.86	5,566,580,820.69

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
华中地区	897,491,655.15	868,310,402.23	877,003,579.52	723,146,152.50
西南地区	536,326,968.22	497,647,602.67	426,283,862.82	347,005,148.54
其他地区	448,540,358.81	413,555,462.88	314,239,703.12	249,176,601.98
境外	455,881,811.74	403,785,558.30	432,417,089.54	294,999,679.80
合计	13,573,432,637.27	12,380,150,362.36	12,949,269,990.78	10,243,911,226.72

(4) 收入分解信息

于 2021 年度，本公司主营业务收入按主要经营地区分解后的信息及其与本公司的每一个报告分部的收入之间的关系：

项 目	2021 年度			
	家禽饲养加工分部	食品加工分部	抵消	合计
按经营地区分类				
广东地区	960,112,715.36	474,926,176.06	—	1,435,038,891.42
福建地区	3,900,163,662.05	514,543,501.50	2,273,314,352.77	2,141,392,810.78
华东地区	4,847,408,294.43	3,236,555,892.70	425,204,045.98	7,658,760,141.15
华中地区	780,197,537.07	117,294,118.08	—	897,491,655.15
西南地区	462,588,542.73	73,738,425.49	—	536,326,968.22
其他地区	236,211,410.04	212,328,948.77	—	448,540,358.81
境外	—	455,881,811.74	—	455,881,811.74
合计	11,186,682,161.68	5,085,268,874.34	2,698,518,398.75	13,573,432,637.27

(5) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。本公司部分与客户之间的合同存在销售返利（根据累计销量给予的未来降价优惠）的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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。

(6) 与剩余履约义务有关的信息

公司期末尚未执行的履约义务均系期限不超过一年的销售合同中的一部分，因此，公司采用简化操作方法，不再继续披露与剩余履约义务有关的信息。

40. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
房产税	11,174,213.53	9,907,132.04
印花税	8,793,187.98	6,371,189.03
城市维护建设税	4,731,660.88	1,567,768.85
教育费附加	4,589,854.41	1,932,436.75
环境保护税	4,208,457.83	4,114,447.47
城镇土地使用税	3,096,801.31	3,097,509.74
地方教育附加	3,059,902.93	1,288,291.09
其他税款	326,076.97	355,117.19
合计	39,980,155.84	28,633,892.16

41. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
品牌建设费	72,210,521.31	13,654,426.29
职工薪酬	70,488,361.78	55,835,301.36
促销费用	46,792,446.62	36,130,381.44
运杂费	36,565,776.77	37,649,657.44
销售服务费	26,326,633.17	35,721,986.86
交通差旅费	11,551,584.64	8,324,615.34
其他	41,749,445.19	29,022,561.04
合计	305,684,769.48	216,338,929.77

42. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	138,611,171.16	110,843,496.53
折旧费	12,691,920.67	11,791,185.79
中介费	10,373,157.48	8,680,609.21
修理费	9,044,140.69	9,377,951.91
股份支付	7,718,206.29	21,166,726.04
业务招待费	6,037,185.55	5,111,262.08
检测费	4,291,670.94	3,814,258.58
运杂费	3,777,470.97	3,641,456.67
广告宣传费	1,752,731.19	2,014,353.01
其他	51,761,926.25	49,119,136.66

项 目	2021 年度	2020 年度
合计	246,059,581.19	225,560,436.48

43. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
人工费	29,605,709.32	26,762,482.34
化验检测费	10,252,665.23	11,103,008.12
材料费	7,983,032.65	15,933,386.17
折旧费	5,198,452.74	6,854,769.20
其他	14,072,144.83	13,008,133.29
合计	67,112,004.77	73,661,779.12

44. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	133,869,491.56	105,976,011.78
其中：租赁负债利息支出	18,326,249.02	—
减：利息收入	3,182,681.79	4,758,251.98
利息净支出	130,686,809.77	101,217,759.80
汇兑净损失	3,360,463.63	8,226,357.53
承兑汇票贴息	2,080,000.19	934,816.65
银行手续费及其他	2,036,745.22	1,478,739.07
合 计	138,164,018.81	111,857,673.05

45. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	95,822,206.83	56,396,725.29	
其中：与递延收益相关的政府补助	7,435,377.67	6,355,785.89	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	88,386,829.16	50,040,939.40	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,277,615.97	779,874.02	
其中：个税扣缴税款手续费	1,188,456.01	779,874.02	
税收返还或减免	89,159.96	—	
合计	97,099,822.80	57,176,599.31	

46. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	20,739,543.48	8,167,583.84
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,925,527.85	-16,561.80
远期外汇投资收益	2,880,100.00	—
理财产品投资收益	3,586,337.69	676,025.28
处置长期股权投资产生的投资收益	-141,125.96	—
合计	33,990,383.06	8,827,047.32

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
其他非流动金融资产	-2,874,519.54	—
交易性金融负债	—	-1,314,360.00
合计	-2,874,519.54	-1,314,360.00

48. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-150,492.83	-47,927.67
其他应收款坏账损失	-7,807,654.15	-974,632.67
合计	-7,958,146.98	-1,022,560.34

49. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-59,414,856.43	-31,917,005.16

50. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	5,614.57	2,370,576.16
其中：固定资产	-493,184.29	2,665,079.52
无形资产	498,798.86	-294,503.36
合计	5,614.57	2,370,576.16

51. 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款赔偿收入	1,580,069.15	3,568,309.18	1,580,069.15
与企业日常活动无关的政府补助	472,248.88	868,315.00	472,248.88
非流动资产毁损报废利得	150,759.17	3,228.15	150,759.17
捐赠利得	-	155,584.00	-
其他	3,774,264.53	856,534.46	3,774,264.53
合计	5,977,341.73	5,451,970.79	5,977,341.73

说明：计入营业外收入的政府补助详见附注五、59. 政府补助。

52. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	17,171,249.48	35,105,724.02	17,171,249.48
非常损失	855,168.50	6,247.07	855,168.50
赞助费支出	582,999.10	257,191.53	582,999.10
对外捐赠	40,000.00	20,396,159.09	40,000.00
罚款支出	2,650.00	2,229.00	2,650.00
其他	485,389.93	517,729.04	485,389.93
合计	19,137,457.01	56,285,279.75	19,137,457.01

53. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	59,302,116.88	65,823,221.41
递延所得税费用	-121,475.90	10,029,831.76
合计	59,180,640.98	75,853,053.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	511,543,261.70	2,117,393,990.34
按法定税率计算的所得税费用	127,885,815.42	529,350,082.69
子公司适用不同税率的影响	-145,881.52	-4,008.23
调整以前期间所得税的影响	-203,714.89	-
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-382,429.33	35,275.79
非应税收入的影响	-2,841,572,963.19	-2,735,629,806.48

项 目	2021 年度	2020 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,779,326,424.40	2,292,634,658.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,371,008.37	-4,795,162.98
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	1,522,607.60	-1,408,980.27
研发费用加计扣除	-3,878,209.14	-4,329,006.12
所得税费用	59,180,640.98	75,853,053.17

54. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、36.其他综合收益。

55. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收到的政府补助款	89,506,829.16	72,661,353.28
收到的押金及投标保证金等	20,745,940.75	6,505,994.00
利息收入	3,182,681.79	3,936,127.84
收到的投资性房地产租金收入	2,031,047.56	2,147,879.08
其他	10,674,686.85	9,488,362.77
合计	126,141,186.11	94,739,716.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付的销售费用	184,415,925.84	116,103,249.09
支付的管理费用	66,750,084.16	59,785,549.99
支付保证金、归还往来款等	19,339,756.63	3,872,957.95
支付的捐赠赞助支出	622,999.10	20,551,281.29
其他	26,106,964.93	16,093,580.13
合计	297,235,730.66	216,406,618.45

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
赎回理财产品	7,146,069,500.00	1,227,687,860.51
收回票据及信用证保证金	765,517.71	8,868,373.76

项 目	2021 年度	2020 年度
合计	7,146,835,017.71	1,236,556,234.27

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
购买理财产品	7,158,069,500.00	1,231,259,800.00
购买期权	20,106,380.00	—
支付的与购置资产相关的保证金	7,757,250.00	656,800.00
其他	—	1,410,760.00
合计	7,185,933,130.00	1,233,327,360.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收到其他单位借款	470,000,000.00	100,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
归还其他单位借款	530,000,000.00	40,000,000.00
回购公司股份及限制性股票	85,434,181.70	—
支付租赁负债的本金和利息	17,685,153.35	—
支付融资服务费	480,448.88	385,250.00
合计	633,599,783.93	40,385,250.00

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	452,362,620.72	2,041,540,937.17
加: 资产减值准备	59,414,856.43	31,917,005.16
信用减值损失	7,958,146.98	1,022,560.34
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	1,036,913,294.64	954,616,824.28
使用权资产折旧	15,053,494.57	—
无形资产摊销	12,423,813.35	9,747,207.17
长期待摊费用摊销	2,316,403.75	1,456,536.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-5,614.57	-2,370,576.16

补充资料	2021 年度	2020 年度
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	17,020,490.31	35,102,495.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,874,519.54	1,314,360.00
财务费用（收益以“-”号填列）	140,561,005.20	119,609,444.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-33,990,383.06	-8,827,047.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,099,529.39	7,609,741.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,978,053.49	2,420,090.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-268,209,454.56	-470,554,554.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-289,280,675.47	496,026,179.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	671,752,612.27	-4,290,282.01
其他	15,519,772.33	21,166,726.04
经营活动产生的现金流量净额	1,842,563,426.53	3,237,507,648.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	463,519,025.57	285,984,466.12
减：现金的期初余额	285,984,466.12	1,152,001,973.18
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	177,534,559.45	-866,017,507.06

说明：其他系因实施限制性股票的股权激励计划计入当期损益的权益工具的公允价值。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	463,519,025.57	285,984,466.12
其中：库存现金	116,522.29	154,390.94
可随时用于支付的银行存款	463,401,502.28	270,862,407.98
可随时用于支付的其他货币资金	1,001.00	14,967,667.20
可用于支付的存放中央银行款项	—	—
存放同业款项	—	—
拆放同业款项	—	—
二、现金等价物	—	—

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	463,519,025.57	285,984,466.12

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	31,323,432.59	开立国内信用证、银行承兑汇票等保证金
无形资产	6,578,720.00	以国有土地使用权为抵押物，办理银行借款
合计	37,902,152.59	

58. 外币货币性项目

项 目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	2021年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,584,199.26	6.3757	105,735,879.22
欧元	2,742.27	7.2197	19,798.37
港币	525.87	0.8176	429.95
瑞士法郎	5.79	6.9776	40.40
应收账款			
其中：美元	1,369,693.80	6.3757	8,732,756.76
应付账款			
其中：美元	112,668.86	6.3757	718,342.85
欧元	701,908.10	7.2197	5,067,565.91
其他应付款			
其中：欧元	104,140.05	7.2197	751,859.92

59. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021年度	2020年度	
(圣泽生物)原种场(大洋坪)鸡育繁推一体化示范项目中央基建投资资金	16,000,000.00	递延收益	1,232,418.60	702,491.95	其他收益
(圣农食品)三厂鸡肉深加工及综合利用项目补助	16,950,000.00	递延收益	775,833.24	775,833.24	其他收益
(浦城圣农)绿色制造工程资金补助	7,200,000.00	递延收益	565,513.44	310,685.44	其他收益

项 目	金 额	资产负 债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的列报 项目
			2021 年度	2020 年度	
(浦城圣农)农产品深加工项目固定资产投资补助	4,974,300.00	递延收益	360,552.72	360,552.72	其他收益
(圣农发展)肉鸡加工三、四厂污水深度治理及污水处理厂污泥处置改造工程	4,800,000.00	递延收益	320,000.04	320,000.04	其他收益
(圣农发展)肉鸡加工厂提升链速改造项目补助	2,583,000.00	递延收益	307,406.04	303,713.04	其他收益
(政和圣农)技改专项资金	3,880,000.00	递延收益	291,234.12	291,234.12	其他收益
(圣农食品)二厂新增固定资产投资补助	5,330,000.00	递延收益	278,922.16	280,644.60	其他收益
(圣泽生物)第二祖代鸡场项目应急发电补助资金	2,000,000.00	递延收益	249,999.96	249,999.96	其他收益
(圣农发展)无废城市提升改造项目	3,000,000.00	递延收益	238,410.60	119,205.30	其他收益
(圣农食品)六厂新增项目污染物排放指标补助	1,166,600.00	递延收益	233,320.16	233,319.96	其他收益
(圣农发展)两化融合重点投资项目补助	1,162,000.00	递延收益	232,400.04	232,400.04	其他收益
(圣农食品)六厂三通一平项目资金补助	7,090,000.00	递延收益	177,249.96	177,249.96	其他收益
(圣农发展)冷链物流建设项目	2,500,000.00	递延收益	166,666.68	166,666.68	其他收益
(圣农食品)五厂2015年新增固定资产投资补助	2,173,900.00	递延收益	158,101.80	158,101.80	其他收益
(江西食品)四厂鸡肉及肉制品冷链物流项目	2,000,000.00	递延收益	127,475.52	127,475.52	其他收益
(圣农食品)2017年工业企业技术改造奖励	1,722,800.00	递延收益	126,058.56	126,058.56	其他收益
(政和圣农)污水排放管网建设费用奖励	1,620,000.00	递延收益	122,264.16	122,264.16	其他收益
(浦城圣农)污水排放管网建设费用奖励	3,205,589.55	递延收益	119,087.04	119,087.04	其他收益
(圣农食品)上云上平台项目补助	530,200.00	递延收益	116,430.00	91,659.34	其他收益
(政和圣农)南平市第二批重点污染源深度减排奖励	1,080,000.00	递延收益	91,914.84	91,914.84	其他收益
(圣农食品)六厂配套基础设施建设资金补助	3,450,000.00	递延收益	86,250.00	86,250.00	其他收益
(圣农食品)六厂年产19000吨成型油炸禽肉类熟食项目固投补助	1,188,039.00	递延收益	81,002.64	81,002.64	其他收益
(圣农发展)畜禽粪污资源化利用整县推进项目	428,955.16	递延收益	75,697.92	25,232.64	其他收益
(圣农发展)中坊肉鸡第四加工厂技术改造资金	1,100,000.00	递延收益	73,333.32	73,333.32	其他收益
(圣农发展)肉鸡加工二厂生产线技改项目	1,000,000.00	递延收益	72,289.20	72,289.20	其他收益
(圣农发展)农产品深加工项目固定资产投资补助	1,000,000.00	递延收益	66,666.72	66,666.72	其他收益
(圣泽生物)2020年省级进口	790,000.00	递延收益	56,766.48	9,461.08	其他收益

项 目	金 额	资产负 债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的列报 项目
			2021 年度	2020 年度	
贴息项目补助资金					
（圣农发展）大里丰种鸡场建设项目资金	1,000,000.00	递延收益	51,502.20	51,502.20	其他收益
（圣农发展）肉鸡加工四厂内脏车间技改项目	750,000.00	递延收益	50,561.76	50,561.76	其他收益
（江西食品）四厂熟制品调理包扩建项目	1,000,000.00	递延收益	49,333.76	49,333.92	其他收益
（圣农发展）冷链物流储运中心建设专项资金补助	1,850,000.00	递延收益	46,250.04	46,250.04	其他收益
（圣农发展）中坊肉鸡第三加工厂设备投资补助	670,000.00	递延收益	44,666.64	44,666.64	其他收益
（江西食品）技术改造项目更新设备补助金	800,000.00	递延收益	44,444.40	—	其他收益
（圣农食品）两化融合重点投资项目补助	624,300.00	递延收益	41,619.96	41,619.96	其他收益
（圣农食品）六厂污水深度治理 2018 年光泽县重点流域生态补偿资金补助项目	1,000,000.00	递延收益	38,355.24	38,355.24	其他收益
（政和圣农）农产品深加工项目固定资产投资补助	530,720.00	递延收益	38,077.68	38,077.68	其他收益
（圣农食品）六厂绿色低碳发展示范项目奖励	1,500,000.00	递延收益	37,500.00	37,500.00	其他收益
（江西食品）四厂购买、更新设备补助资金	481,161.97	递延收益	32,621.13	32,621.16	其他收益
（圣农食品）年产 12000 吨鸡肉块熟食品生产线技改项目固投补助	470,000.00	递延收益	31,333.32	31,333.32	其他收益
（江西食品）2019 年省级工业转型省级专项第二批项目计划扶持资金	400,000.00	递延收益	26,666.68	26,666.64	其他收益
（圣农发展）饲料三厂建设项目资金	300,000.00	递延收益	20,000.40	20,000.40	其他收益
（圣农发展）新建技术中心兽药残留检测实验室项目补助	1,000,000.00	递延收益	20,000.04	20,000.04	其他收益
（圣农发展）界竹一肉鸡场补贴	350,000.00	递延收益	18,750.00	18,750.00	其他收益
（圣农发展）污水处理厂设备-环保治理资金补助	250,000.00	递延收益	15,060.83	18,072.24	其他收益
（圣农发展）桥下一肉鸡场标准化建设	250,000.00	递延收益	12,500.04	12,500.04	其他收益
（政和圣农）2020 年工业企业技术改造奖励	106,100.00	递延收益	7,633.68	3,180.70	其他收益
（江西食品）工信局智能制造发展专项资金	200,000.00	递延收益	4,444.44	—	其他收益
（圣农发展）宰杀四厂物流线改造项目	120,000.00	递延收益	789.47	—	其他收益
（伊博蛋白）绿色制造工程资金补助	200,000.00	递延收益	—	—	其他收益
（江西食品）四厂污水处理系统项目改造	800,000.00	递延收益	—	—	其他收益

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用 损失的列报 项目
			2021 年度	2020 年度	
合计	114,577,665.68		7,435,377.67	6,355,785.89	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2021 年度	2020 年度	
大宗原料采购资金补助	29,000,000.00	5,000,000.00	其他收益
支持企业做大做强补助资金	26,000,000.00	—	其他收益
资溪县鼓励投资兴办企业奖励扶持	18,934,819.75	18,446,601.56	其他收益
产业发展奖励资金	2,200,000.00	—	其他收益
白羽肉鸡育种攻关与产业化开发创新项目补助经费	1,800,000.00	—	其他收益
企业扶持发展金（返税）	1,556,358.23	—	其他收益
疫情期间简易岗前技能培训补贴	1,497,983.94	1,832,400.00	其他收益
2019 年省、市、县本级研发经费补助款	1,036,300.00	—	其他收益
贷款财政贴息资金	988,432.00	4,469,168.00	财务费用
2021 年脱贫人口跨省就业资金	618,269.23	—	其他收益
春节期间稳产稳岗专项补助资金	570,000.00	—	其他收益
春节当月企业连续生产稳定就业奖励资金	476,500.00	553,600.00	其他收益
用人单位招用就业困难人员社会保险补贴	464,522.77	240,175.78	其他收益
吸纳贫困人口跨省务工奖励资金	456,964.35	1,532,275.09	其他收益
现代农业产业技术体系综合试验站站长专项资金	420,000.00	—	其他收益
税收返还	334,596.94		其他收益
企业增产增效奖励资金	281,600.00	291,309.00	其他收益
2020 年度应收账款融资试点奖励资金	245,000.00	—	营业外收入
企业新型学徒制培训补贴	239,000.00	48,000.00	其他收益
出口信用保险保费扶持和保单融资贴息	234,448.00	310,834.00	其他收益
2021 年农业产业化联合体经费补助	220,000.00	—	其他收益
市级企业研发经费补助	210,500.00	28,900.00	其他收益
研发经费投入分段补助省级清算资金	210,500.00	—	其他收益
2019 年重点龙头企业高级人才个税奖励金	197,640.85	—	营业外收入
工业园区补助款	196,700.00	—	其他收益
稳岗补贴	191,189.29	80,083.61	其他收益
农村农业局农产品加工项目补助	147,000.00	—	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2021 年度	2020 年度	
失业保险稳岗返还	141,638.66	115,144.00	其他收益
暖心稳岗、援企稳产	134,540.00	—	其他收益
浦城县工业和信息化局先进单位奖励金	130,000.00	—	其他收益
稳定就业专项资金	117,600.00	3,014,011.00	其他收益
2018 年县本级企业研发经费补助	105,300.00	94,300.00	其他收益
奖励 2020 年度企业发展技术创新品牌建设先进单位	100,000.00	—	其他收益
汇率避险补贴	97,500.00	—	其他收益
光泽县科学技术协会白羽肉鸡科普阵地建设科普专项资金	50,000.00	—	其他收益
资溪县科技创新研发补助	50,000.00	—	其他收益
福建省农业机械报废补贴	42,000.00	—	其他收益
浦城县商务局促进外贸发展资金	30,000.00	—	其他收益
2020 年第一批以工代训培训补贴资金款	27,000.00	63,000.00	其他收益
人才见习补助或补贴	21,608.03	360,680.00	营业外收入
2020 年省级区域协调发展资金	20,000.00	—	其他收益
以工代训培训补贴	15,600.00	12,000.00	其他收益
外贸出口奖励资金	9,898.00	22,340.50	其他收益
2021 年省级财政专项扶贫资金	8,000.00	—	营业外收入
春节期间重点项目奖补资金	5,500.00	—	其他收益
2021 年度第二批市高培育库入库奖补资金	5,000.00	—	其他收益
其他与日常经营活动相关的政府补助	5,000.00	9,000.00	其他收益
安全食品一品一码追溯体系专项工作经费	3,000.00	6,000.00	其他收益
“中兽医现代化与绿色养殖技术研究”专项经费	—	146,000.00	其他收益
2017 年省、市级企业研发经费补助	—	691,800.00	其他收益
2018-2019 年专家服务基地建设补助经费	—	30,000.00	营业外收入
2019 年第一期岗前培训补贴	—	24,500.00	其他收益
2019 年度省级扶持境外专业优质展会及中央中小开其他项目资金	—	40,500.00	其他收益
2019 年工业互联网应用标杆企业奖励资金	—	100,000.00	其他收益
2019 年省级优质农产品标准示范基地创建项目补助资金	—	200,000.00	其他收益
2020 年度省级商务发展资金	—	382,900.00	其他收益
2020 年企业复工复产用工补助	—	118,800.00	其他收益
2020 年省级财政专项扶贫资金	—	398,000.00	营业外收入
2020 年疫情包车补助	—	460,000.00	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2021 年度	2020 年度	
第二批研发投入后补资金	—	20,000.00	其他收益
防控保障工作补贴	—	50,745.50	其他收益
扶贫基地认定和资金补助	—	279,000.00	其他收益
扶贫基地吸纳农村贫困劳动力补贴	—	435,000.00	其他收益
扶贫资金	—	21,600.00	其他收益
工业稳增长正向激励资金	—	280,000.00	其他收益
关税利息返还	—	2,836.73	其他收益
关于白羽肉鸡主要疾病防控关键技术研究及应用补助经费	—	360,000.00	其他收益
即征即退项目增值税返还	—	17,152.67	其他收益
教育局科技补助金	—	25,000.00	其他收益
境外展会扶持资金	—	41,400.00	其他收益
科技特派员经费补助	—	49,635.00	营业外收入
绿色制造体系建设专项资金	—	700,000.00	其他收益
南平市财政局外贸发展专项资金	—	47,500.00	其他收益
企业发展技术创新品牌创建奖励	—	150,000.00	其他收益
企业两化融合补助	—	400,000.00	其他收益
企业上规模奖励资金	—	60,000.00	其他收益
企业吸纳贫困对象就业补贴	—	237,100.00	其他收益
企业研发经费投入补助	—	328,700.00	其他收益
企业一次性复工复产奖	—	239,600.00	其他收益
企业疫情防控期间复工稳岗补助	—	686,200.00	其他收益
人社局转入职业培训补贴	—	39,500.00	其他收益
省级财政专项县级配套资金	—	14,400.00	其他收益
省外籍员工点对点（专车）返岗补贴	—	1,220,900.00	其他收益
首季度电子商务发展资金	—	450,000.00	其他收益
特色现代农业建设补助资金	—	20,000.00	其他收益
外籍员工返岗车票补助	—	303,150.00	其他收益
外贸高质量发展资金	—	150,000.00	其他收益
限上商贸企业复工营业奖励	—	30,000.00	营业外收入
新上项目对地方贡献增量部分奖励金	—	7,200,000.00	其他收益
疫情防控期间企业用工服务保障工作的待岗补贴	—	171,229.50	其他收益
疫情期间一次性用工服务奖补（生产一线职工生活补助）	—	1,200,000.00	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2021 年度	2020 年度	
疫情期间自行返岗企业员工交通补贴	—	47,676.50	其他收益
应对新冠肺炎补助资金	—	108,000.00	其他收益
用人单位招用建档立卡贫困家庭劳动力社会保险补贴	—	297,916.46	其他收益
职业技能提升行动专项资金补贴	—	424,200.00	其他收益
重点技术改造补助	—	47,657.50	其他收益
重点用能单位能耗在线监测企业端系统建设奖励资金	—	60,000.00	其他收益
资溪县总工会补助	—	40,000.00	其他收益
合计	89,847,510.04	55,378,422.40	

六、合并范围的变更

本报告期内新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	福建圣农商贸有限公司	圣农商贸	2021 年 4-12 月	新设投资
2	江西圣觉供应链管理有限公司	江西圣觉	2021 年 7-12 月	新设投资

说明：2021 年 4 月，公司之子公司福建圣农食品有限公司投资新设成立全资子公司福建圣农商贸有限公司；2021 年 7 月，公司之子公司福建圣农食品有限公司投资新设成立江西圣觉供应链管理有限公司，享有其 77% 股权及表决权，纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建圣农发展（浦城）有限公司	福建浦城	福建浦城	种鸡养殖、肉鸡饲养和肉鸡屠宰加工	100.00	—	直接投资
浦城县圣农伊博蛋白饲料有限公司	福建浦城	福建浦城	蛋白饲料加工	—	100.00	间接投资
圣农发展（政和）有限公司	福建政和	福建政和	种鸡养殖、肉鸡饲养和肉鸡屠宰加工	100.00	—	直接投资
福建福安圣农发展物流有限公司	福建福安	福建福安	物流仓储服务	100.00	—	直接投资
福建圣农食品有限公司	福建光泽	福建光泽	食品生产与加工	100.00	—	同一控制下企业合并

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	
江西圣农食品有限公司	江西资溪	江西资溪	食品生产与加工	—	100.00	同一控制下企业合并
圣农食品(香港)有限公司	香港	香港	食品生产与加工	—	100.00	同一控制下企业合并
福建圣农食品(浦城)有限公司	福建浦城	福建浦城	食品生产与加工	—	100.00	间接投资
福建圣农华上食品有限公司	福建浦城	福建浦城	食品批发与销售	—	51.00	同一控制下企业合并
圣农食品(政和)有限公司	福建政和	福建政和	食品生产与加工	—	100.00	间接投资
福建圣泽生物科技发展有限公司	福建光泽	福建光泽	肉鸡育种研发和种肉鸡的饲养与销售	100.00	—	直接投资
江西圣泽家禽育种有限公司	江西资溪	江西资溪	肉鸡育种研发和种肉鸡的饲养与销售	—	100.00	间接投资
圣农食品(舟山)有限公司	浙江舟山	浙江舟山	食品批发与销售	—	100.00	间接投资
圣农食品(上海)有限公司	上海	上海	咨询服务	—	100.00	间接投资
福建圣农商贸有限公司	福建光泽	福建光泽	食品批发与销售	—	100.00	间接投资
江西圣觉供应链管理有限公司	江西资溪	江西资溪	食品批发与销售	—	77.00	间接投资

(2) 重要的非全资子公司

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司无重要的非全资子公司。

2. 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021 年 12 月 31 日 / 2021 年 度	2020 年 12 月 31 日 / 2020 年 度
联营企业:		
福建海圣饲料有限公司	35,479,064.12	22,095,731.56
浦城县海圣饲料有限公司	26,459,452.65	21,677,353.91
中圣生物科技(浦城)有限公司	4,974,598.50	4,586,007.16
投资账面价值合计	66,913,115.27	48,359,092.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	20,739,543.48	8,167,583.84
——综合收益总额	20,739,543.48	8,167,583.84

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公

司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 71.60%（2020 年：79.35%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 79.61%（2020 年：40.85%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	350,885.58	—	350,885.58
应付票据	38,587.04	—	38,587.04
应付账款	182,853.99	—	182,853.99
其他应付款	21,729.57	—	21,729.57
一年内到期的非流动负债	1,693.01	—	1,693.01
长期借款	—	6,062.93	6,062.93
租赁负债	—	62,037.65	62,037.65
合计	595,749.19	68,100.58	663,849.77

（续上表）

项目名称	2020年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	174,449.81	—	174,449.81
应付票据	0.20	—	0.20
应付账款	147,606.57	—	147,606.57
其他应付款	151,837.06	—	151,837.06
一年内到期的非流动负债	18,684.35	—	18,684.35
长期借款	—	1,688.18	1,688.18
合计	492,577.99	1,688.18	494,266.17

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。除本公司设立在香港特别行政区的下属子公司使用港币、美元计价结算、公司进出口业务使用美元、欧元等外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止2021年12月31日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目	2021年12月31日							
	美元		欧元		港币		瑞士法郎	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	16,584,199.26	105,735,879.22	2,742.27	19,798.37	525.87	429.95	5.79	40.40
应收账款	1,369,693.80	8,732,756.76	—	—	—	—	—	—
应付账款	112,668.86	718,342.85	701,908.10	5,067,565.91	—	—	—	—
其他应付款	—	—	104,140.05	751,859.92	—	—	—	—

（续上表）

项目	2020年12月31日							
	美元		欧元		港币		法郎	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	20,714,889.94	135,162,585.37	2,789.46	22,385.42	525.83	442.56	5.79	42.85
应收账款	153,724.45	1,003,036.66	—	—	—	—	—	—
应付账款	1,694,051.62	11,053,517.42	901,923.10	7,237,932.88	—	—	—	—
其他应付款	29,977.50	195,600.19	67,838.35	544,402.76	—	—	—	—

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险

③ 敏感性分析

于 2021 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元（主要为对美元、欧元、港币和法郎）升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 804.27 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2021 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 7.44 万元。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	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
交易性金融资产	—	13,003,844.66	—	13,003,844.66
其他非流动金融资产	—	—	183,125,480.46	183,125,480.46

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
福建圣农控股集团有限公司	福建省光泽县十里铺	说明 1	10,000.00	43.67	43.67

说明 1：福建圣农控股集团有限公司业务性质主要为：实业投资、股权投资，畜、牧、禽、鱼、鳖养殖，茶果种植，混配合饲料生产，肉鸡宰杀、销售，生产、销售食品塑料包装袋、纸箱，食品加工，本企业自产产品及技术的出口和本企业生产所需的原辅材料、机械设备、零配件及技术的进口业务；进料加工和“三来一补”业务，根据对外贸易经营者备案登记许可范围从事进出口业务，肥料的批发与零售、货物运输，员工接送服务。

本公司的母公司情况的说明：福建圣农控股集团有限公司，注册资本为人民币 10,000.00 万元，实收资本为人民币 10,000.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，傅光明持有 40% 的股权，傅芬芳持有 60% 的股权。同时，傅光明直接持有公司 3,461,847 股股份，占总股本的 0.28%；傅芬芳直接持有本公司 10,819,160 股股份，占总股本的 0.87%；傅长玉持有本公司股份 33,253,520 股，占总股本的 2.67%。同时，傅芬芳通过光泽县新圣合食品合伙企业（有限合伙）持有本公司 0.76% 股权；傅露芳持有本公司股份 1,502,900 股，占总股本的 0.12%。傅光明与傅长玉系配偶关系，傅芬芳、傅露芳系傅光明和傅长玉之女。因此，傅光明、傅长玉及傅芬芳三人是本公司的实际控制人，傅露芳为实际控

制人的一致行动人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业情况详见附注七、在其他主体中的权益。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
福建海圣饲料有限公司	本公司持有其 50%股份
浦城县海圣饲料有限公司	本公司之子公司持有其 50%股份
中圣生物科技（浦城）有限公司	本公司之孙公司持有其 39%股份

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
福建圣维生物科技有限公司	与本公司同一实际控制人
福建恒冰物流有限公司	与本公司同一实际控制人
福建省圣新环保股份有限公司	与本公司同一母公司
福建止于至善贸易有限公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
光泽县圣农假日酒店有限公司	与本公司同一实际控制人
光泽县圣民公共交通有限公司	与本公司同一母公司
光泽恒冰机动车检测有限公司	与本公司同一实际控制人
江西恒冰冷链物流有限公司	与本公司同一实际控制人
福建丰圣农业有限公司	公司一致行动人傅露芳控制的企业
上海银龙食品有限公司	与本公司同一母公司
福建日圣食品有限公司	与本公司同一母公司
至明（厦门）投资有限公司	本公司实际控制人的家庭成员参股的企业
光泽承天食品有限公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
福建省美其乐餐饮有限公司	本公司实际控制人的家庭成员参股的企业
光泽县安心大药房有限公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
光泽县华圣物业管理有限公司	与本公司同一实际控制人

其他关联方名称	与本公司关系
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	与本公司同一母公司
百胜中国（注）	持有本公司5%以上股份的股东
上海银龙食品销售有限公司	与本公司同一实际控制人
福建恒杰生物科技有限公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
福建省绿屯生物科技有限公司	与本公司同一母公司
福州市众兴鼎圣贸易有限公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
光泽县圣农食品专卖店	与本公司同一实际控制人
福建圣农控股集团有限公司	本公司之母公司
福建康圣生物科技有限责任公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
光泽县圣新能源有限责任公司	与本公司同一实际控制人
福建华圣房地产开发有限公司	与本公司同一母公司
福建承天药业有限公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
光泽县富明建材经营部	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
AMPLE GROUP LIMITED	与本公司同一实际控制人
嘉兴纽迪康生物科技有限公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

注：百胜中国包含百胜咨询（上海）有限公司、环胜电子商务（上海）有限公司及百胜（中国）投资有限公司等公司及其下属子公司。2021年3月15日，百胜中国通过环胜电子商务（上海）有限公司持有本公司股权达到5%。

1. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年度发生额	2020年度发生额
福建恒冰物流有限公司	运输服务	314,510,410.74	279,067,965.97
福建圣维生物科技有限公司	药品	50,470,436.30	18,400,132.50
AMPLE GROUP LIMITED	牛肉	27,797,303.03	32,135,387.72
福建省圣新环保股份有限公司	天然气	11,119,595.43	9,358,942.76
上海银龙食品有限公司	辅料、物料等	9,107,083.49	8,199,923.24
福建日圣食品有限公司	鸡油、鸡汤等材料	7,629,924.14	3,830,618.00
福建省圣新环保股份有限公司	供热	6,394,650.00	4,266,600.00
江西恒冰冷链物流有限公司	运输服务	3,306,164.70	—

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
光泽县圣农假日酒店有限公司	餐饮、住宿	1,978,426.00	1,482,381.00
福建止于至善贸易有限公司	服务费	1,834,834.82	9,878,011.49
百胜中国	仓储服务	800,496.83	不适用
福建省圣新环保股份有限公司	生物质硬料处理费	414,557.82	272,933.65
至明（厦门）投资有限公司	虫害治理服务	317,299.95	250,075.47
光泽县圣民公共交通有限公司	运输服务	269,051.40	247,870.10
福建恒冰物流有限公司	车辆检测费	263,039.13	—
光泽恒冰机动车检测有限公司	车辆检测费	157,170.00	24,420.00
光泽承天食品有限公司	中草药及水果制品	152,608.00	251,192.00
百胜中国	服务费	81,200.00	不适用
光泽县安心大药房有限公司	药品	37,789.67	31,667.68
光泽县华圣物业管理有限公司	物业费、水电费等	34,768.49	29,971.24
福建省美其乐餐饮有限公司	现金券	22,540.00	85,570.00
福建丰圣农业有限公司	果蔬	9,700.00	997,454.60
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	液化气	4,328.00	8,247.90

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
百胜中国	熟食、生食	3,420,965,202.28	不适用
福建海圣饲料有限公司	下脚料	114,997,367.26	110,938,959.27
浦城县海圣饲料有限公司	下脚料	86,708,413.55	45,282,469.35
福建省圣新环保股份有限公司	鸡粪	34,464,912.86	33,918,732.05
福建日圣食品有限公司	鸡肉	24,559,119.80	13,818,410.75
上海银龙食品有限公司	熟食、生食	18,890,003.94	1,216,570.00
上海银龙食品销售有限公司	熟食、生食	18,391,679.66	—
福建恒杰生物科技有限公司	下脚料	15,990,967.75	349,281.45
福建省绿屯生物科技有限公司	鸡粪	8,774,337.92	8,185,069.57
中圣生物科技（浦城）有限公司	鸡肝、鸡肠	5,882,126.25	—
福建日圣食品有限公司	蒸汽	6,235,820.20	4,878,882.56
福州市众兴鼎圣贸易有限公司	熟食、生食	1,374,904.20	—
至明（厦门）投资有限公司	熟食、生食	750,284.50	—
嘉兴纽迪康生物科技有限公司	鸡肉	498,708.00	—
福建日圣食品有限公司	用水服务	366,250.17	444,298.68
光泽县圣农食品专卖店	熟食、生食	191,163.74	—

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
福建圣农控股集团有限公司	熟食	174,736.00	166,510.00
浦城县海圣饲料有限公司	水电费、污水处理费	163,414.53	—
福建省绿屯生物科技有限公司	熟食	109,690.00	52,140.00
福建恒冰物流有限公司	熟食	108,715.00	99,800.00
光泽县圣农假日酒店有限公司	熟食、生食	69,391.15	78,861.67
福建康圣生物科技有限责任公司	鸡肉	48,240.00	—
福建省圣新环保股份有限公司	熟食	43,281.00	26,910.00
福建恒冰物流有限公司	检测服务	28,292.70	27,680.00
中圣生物科技（浦城）有限公司	水电费、污水处理费	26,693.88	9,468.63
福建海圣饲料有限公司	熟食	22,879.00	5,184.00
光泽县圣新能源有限责任公司	熟食	22,724.00	—
福建丰圣农业有限公司	熟食	22,061.00	15,898.00
福建圣维生物科技有限公司	熟食	20,550.00	16,222.00
福建日圣食品有限公司	熟食	14,000.00	5,528.00
福建华圣房地产开发有限公司	熟食	8,458.00	6,616.00
光泽县华圣物业管理有限公司	熟食	5,247.00	6,018.00
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	熟食	4,775.00	1,328.00
福建海圣饲料有限公司	鸡粪	654.00	—
浦城县海圣饲料有限公司	物业费、水电费等	486.80	—
光泽县圣民公共交通有限公司	熟食	399.00	—
至明（厦门）投资有限公司	熟食	—	519,412.00
光泽县圣农食品专卖店	熟食	—	275,361.31
福建日圣食品有限公司	鸡油	—	45,663.00
浦城县海圣饲料有限公司	污水处理费	—	39,933.97
中圣生物科技（浦城）有限公司	运输服务	—	9,240.00
浦城县海圣饲料有限公司	熟食	—	2,442.00
福建省美其乐餐饮有限公司	熟食	—	158.00

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁收入	2020 年度确认的租赁收入
福建海圣饲料有限公司	场地及设备	2,068,399.08	2,068,399.08
福建恒冰物流有限公司	车辆	765,422.40	765,422.40
浦城县海圣饲料有限公司	场地及设备	5,551.00	—

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	设备	64,638.53	50,000.00
福建圣农控股集团有限公司	场地	388,248.47	300,000.00

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	50,000,000.00	2017/6/16	2021/6/30	是
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	109,000,000.00	2017/6/16	2021/6/30	是
福建圣农控股集团有限公司	50,000,000.00	2020/12/15	2021/12/14	是
福建圣农控股集团有限公司	300,000,000.00	2020/6/12	2021/6/4	是
福建圣农控股集团有限公司	100,000,000.00	2019/12/30	2021/12/29	是
福建圣农控股集团有限公司	200,000,000.00	2020/1/2	2022/12/29	是
福建圣农控股集团有限公司	400,000,000.00	2020/3/11	2023/3/9	是
福建圣农控股集团有限公司	97,247,336.59	2017/1/12	2022/11/20	是
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	101,000,000.00	2017/6/20	2021/6/1	是
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	30,000,000.00	2017/9/29	2021/6/1	是
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	20,000,000.00	2018/3/8	2021/6/1	是
福建圣农控股集团有限公司	9,910,000.00	2019/12/11	2024/4/20	否
福建圣农控股集团有限公司	200,000,000.00	2020/1/2	2021/1/1	是
福建圣农控股集团有限公司	40,000,000.00	2020/1/6	2021/1/5	是
福建圣农控股集团有限公司	15,100,000.00	2020/3/16	2024/4/20	否
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	100,000,000.00	2020/4/10	2021/3/31	是
福建圣农控股集团有限公司	100,000,000.00	2020/5/11	2021/5/5	是
福建圣农控股集团有限公司	250,000,000.00	2020/5/29	2021/5/21	是
福建圣农控股集团有限公司	10,000,000.00	2020/5/29	2021/5/28	是
福建圣农控股集团有限公司	12,000,000.00	2020/6/9	2021/6/8	是
福建圣农控股集团有限公司	10,000,000.00	2020/9/27	2021/9/26	是
福建圣农控股集团有限公司	55,000,000.00	2020/10/13	2021/10/12	是
福建圣农控股集团有限公司	30,000,000.00	2020/10/16	2021/10/15	是
福建圣农控股集团有限公司	105,000,000.00	2020/10/26	2021/10/25	是
福建圣农控股集团有限公司	30,000,000.00	2020/10/28	2021/10/27	是
福建圣农控股集团有限公司	140,000,000.00	2020/12/10	2021/12/9	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建圣农控股集团有限公司	160,000,000.00	2020/12/15	2021/12/9	是
福建圣农控股集团有限公司	50,000,000.00	2020/12/18	2021/12/9	是
福建圣农控股集团有限公司	250,000,000.00	2021/12/25	2022/12/24	否
合计	3,024,257,336.59			

(4) 关联方资金拆借

本公司之子公司圣农食品于 2021 年 6 月 30 日与傅长玉、中国工商银行股份有限公司光泽支行签订《对公委托贷款委托代理协议》，合同约定，工商银行光泽支行同意接受傅长玉的委托向圣农食品发放委托贷款，委托贷款金额为 5,000.00 万元；委托贷款利率为年利率 4.00%，在贷款期限内保持不变；委托贷款期限自 2021 年 7 月 1 日起至 2023 年 7 月 1 日止。

本公司之子公司圣农食品于 2019 年 7 月 5 日与傅长玉、中国工商银行股份有限公司光泽支行签订《对公委托贷款借款合同》，合同约定，工商银行光泽支行同意接受傅长玉的委托向圣农食品发放委托贷款，委托贷款金额为 8,000 万元；委托贷款利率为年利率 5.00%，在贷款期限内保持不变；委托贷款期限为 24 个月，自 2019 年 7 月 8 日起至 2021 年 7 月 5 日止。截止 2021 年 6 月 29 日，本笔贷款已还清。

本公司之子公司圣农食品于 2021 年 4 月 1 日与福建圣农控股集团有限公司（以下简称“圣农集团”）签订《财务资助协议》，协议中约定圣农集团向本公司提供财务资助，用于支付原材料采购货款，资金占用费采取银行同期借款基准利率 3% 计算，本公司可以根据资金状况和经营需要随时向圣农集团偿还所借款项。本公司于 2021 年 4 月 1 日、4 月 23 日、和 5 月 28 日分别借款 12,000 万元、3,000 万元和 8,000 万元，截至 2021 年 12 月 27 日，本公司已全部归还。

本公司因资金周转需要，于 2020 年 12 月 7 日至 12 月 8 日自福建圣农控股集团有限公司拆入资金 6,000.00 万元，资金拆借期限为 1 年，拆借年利率为 3.00%。截至 2021 年 12 月 23 日，本公司已全部归还。

本公司因资金周转需要，于 2021 年 4 月 2 日至 8 月 19 日自福建圣农控股集团有限公司拆入资金 24,000.00 万元，可以根据资金状况和经营需要随时向圣农控股集团偿还所借款项，拆借年利率为 3.00%，截至 2021 年 12 月 23 日，本公司已全部归还。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	5,271,980.00	5,116,880.00

2. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	百胜中国	381,690,384.15	—	不适用	不适用
应收账款	浦城县海圣饲料有限公司	9,950,630.43	—	3,615,575.46	—
应收账款	福建海圣饲料有限公司	9,228,855.39	—	9,307,948.99	—
应收账款	福建省圣新环保股份有限公司	3,356,799.46	—	3,049,256.11	—
应收账款	福建日圣食品有限公司	2,048,826.00	—	1,651,809.00	—
应收账款	上海银龙食品有限公司	1,622,756.98	—	770,600.00	—
应收账款	福建省绿屯生物科技有限公司	900,918.55	—	924,120.10	—
应收账款	上海银龙食品销售有限公司	1,979,905.40	—	—	—
应收账款	中圣生物科技（浦城）有限公司	726,565.50	—	372,570.60	—
应收账款	福建恒冰物流有限公司	83,746.00	—	—	—
应收账款	福建恒杰生物科技有限公司	51,986.00	—	180,916.50	—
应收账款	光泽县圣农假日酒店有限公司	3,314.29	—	—	—
应收账款	光泽县圣农食品专卖店	1,967.24	—	71,484.22	—
预付款项	AMPLE GROUP LIMITED	12,207,551.97	—	3,095,236.39	—
预付款项	福建恒冰物流有限公司	—	—	122,920.10	—
预付款项	上海银龙食品有限公司	—	—	18,980.00	—
预付款项	福建承天药业有限公司	—	—	257.60	—
预付款项	光泽县安心大药房有限公司	—	—	40.11	—
其他应收款	廖俊杰	100,000.00	10,000.00	—	—
其他应收款	百胜中国	22,500.00	2,250.00	不适用	不适用
其他应收款	福建日圣食品有限公司	—	—	539,662.40	53,966.24

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付票据	福建圣维生物科技有限公司	2,120,419.00	1,000.00
应付账款	福建恒冰物流有限公司	64,359,755.02	55,786,214.00
应付账款	福建圣维生物科技有限公司	15,236,375.80	8,030,401.50

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	福建华圣房地产开发有限公司	12,655,982.00	16,000,000.00
应付账款	福建日圣食品有限公司	2,309,001.20	901,403.80
应付账款	福建省圣新环保股份有限公司	1,740,024.24	1,412,547.79
应付账款	光泽县圣民公共交通有限公司	1,570,644.21	1,480,490.01
应付账款	上海银龙食品有限公司	939,252.60	—
应付账款	江西恒冰冷链物流有限公司	1,213,872.76	—
应付账款	福建止于至善贸易有限公司	693,453.84	1,299,449.27
应付账款	光泽县圣农假日酒店有限公司	567,338.00	346,035.00
应付账款	百胜中国	413,651.76	不适用
应付账款	光泽县富明建材经营部	107,227.38	—
应付账款	光泽恒冰机动车检测有限公司	38,270.00	13,220.00
应付账款	福建圣农控股集团有限公司	—	25,000.00
应付账款	福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	—	12,500.00
应付账款	光泽县安心大药房有限公司	12,080.67	1,367.40
应付账款	至明（厦门）投资有限公司	8,773.58	7,075.47
应付账款	光泽承天食品有限公司	—	23,877.86
应付账款	福建承天药业有限公司	—	15,000.00
合同负债	福建恒杰生物科技有限公司	177,894.00	—
合同负债	至明（厦门）投资有限公司	59,159.63	—
合同负债	光泽县圣农食品专卖店	24,092.79	—
合同负债	福州市众兴鼎圣贸易有限公司	12,733.03	—
合同负债	光泽县圣农假日酒店有限公司	—	561.50
其他流动负债	至明（厦门）投资有限公司	5,324.37	—
其他流动负债	光泽县圣农食品专卖店	2,168.35	—
其他流动负债	福州市众兴鼎圣贸易有限公司	1,091.97	—
其他流动负债	光泽县圣农假日酒店有限公司	—	50.54
其他应付款	傅光明	150,000.00	150,000.00
其他应付款	福建止于至善贸易有限公司	30,000.00	30,000.00
其他应付款	陈剑华	25,000.00	20,000.00
其他应付款	至明（厦门）投资有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	福建圣农控股集团有限公司	—	60,000,000.00
其他应付款	廖俊杰	—	20,000.00

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	—	5,195,681 股
公司本期行权的各项权益工具总额	453,661 股	—
公司本期失效的各项权益工具总额	432,354 股	270,448 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价-授予价	授予日收盘价-授予价
可行权权益工具数量的确定依据	按照授予总数，并考虑行权条件成就情况、人员流动因素综合确定	按照授予总数，并考虑行权条件成就情况、人员流动因素综合确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,519,772.33	21,166,726.04
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	15,519,772.33	21,166,726.04

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资产建设承诺

本公司 2012 年承诺事项“规划在政和县新建肉鸡工程及配套项目”。2012 年 11 月，欧圣实业（福建）有限公司在政和注册成立，进行“年产 6000 万羽肉鸡工程及配套工程”项目建设。该公司注册资本为 7 亿元，由本公司和欧喜投资（中国）有限公司共同投资，设立时本公司持股比例为 51%。公司于 2019 年 3 月 18 日，公司第五届董事会第五次会议审议通过了《关于收购控股子公司少数股东股权的议案》，收购完成后欧圣实业成为本公司之全资子公司，并于同年变更公司名称为圣农发展（政和）有限公司。截至 2021 年 12 月 31 日，政和圣农第一阶段 3000 万羽工程已全面投产，第二阶段 3000 万羽工程已基本完工。

本公司 2012 年计划在福安市投资建设规模为 5 万吨级泊位 1 座：本公司已于 2013

年成立全资子公司“福建福安圣农发展物流有限公司”，注册资本为1亿元。截至2021年12月31日，本公司仍在办理该项目建设的相关审批手续。

（2）其他承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

本公司于2022年4月20日召开第六届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司2021年度利润分配预案的议案》，拟以实施权益分派时股权登记日登记的总股本扣除公司回购专户中已回购股份后的股份为基数，向全体股东每10股派发现金红利3元人民币（含税），预计派发现金红利371,960,218.80元（含税），具体金额以实际派发时为准。该预案尚待股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至2022年4月20日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司为集饲料加工、种鸡养殖、种蛋孵化、肉鸡饲养、肉鸡屠宰加工、鸡肉冻品销售、肉制品生产与销售为一体的肉鸡饲养加工企业，产品主要供应给快餐、食品工业、肉品批发市场等市场领域。

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为2个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：（1）家禽饲养加工分部，包括饲料加工、种鸡养殖及销售、

种蛋孵化、肉鸡饲养、肉鸡屠宰加工、鸡肉冻品销售相关业务；（2）食品加工分部，主要为肉制品的生产与销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（2）分部利润或亏损、资产及负债

2021 年度/2021 年 12 月 31 日	家禽饲养加工分部	食品加工分部	抵销	合计
营业收入	11,584,627,431.40	5,605,900,072.78	2,712,330,967.98	14,478,196,536.20
其中：对外交易收入	8,876,914,341.78	5,601,282,194.42	—	14,478,196,536.20
分部间交易收入	2,707,713,089.62	4,617,878.36	2,712,330,967.98	—
其中：主营业务收入	11,186,682,161.68	5,085,268,874.34	2,698,518,398.75	13,573,432,637.27
营业成本	10,988,918,713.49	4,953,097,558.49	2,724,675,345.37	13,217,340,926.61
其中：主营业务成本	10,644,210,876.42	4,451,743,881.08	2,715,804,395.14	12,380,150,362.36
营业费用	281,902,409.33	455,688,006.55	1,438,183.27	736,152,232.61
营业利润/(亏损)	313,806,308.58	197,114,507.74	-13,782,560.66	524,703,376.98
资产总额	14,541,906,496.46	3,638,208,764.16	1,136,561,510.79	17,043,553,749.83
负债总额	5,002,587,964.57	2,314,622,151.65	196,914,465.27	7,120,295,650.95

（3）其他分部信息

① 产品和劳务对外交易收入

项目	2021 年度	2020 年度
家禽饲养加工行业	8,927,877,297.88	8,871,897,956.83
食品加工行业	4,645,555,339.39	4,077,372,033.95
合计	13,573,432,637.27	12,949,269,990.78

② 地区信息

项目名称	2021 年度		2020 年度	
	中国境内	其他国家或地区	中国境内	其他国家或地区
对外交易收入	12,681,780,837.49	455,881,811.74	12,516,852,901.24	432,488,569.25

③ 由于本公司收入逾 90%来自于中国境内的客户，而且本公司资产逾 90%位于中国境内或本公司的客户和经营都在中国境内，所以无须列报更详细的地区信息。

2. 对主要客户的依赖程度

本期按客户归集前五名营业收入汇总金额 5,061,104,371.42 元，占本期营业收入合计数的比例为 34.96%。

3. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：6 个月以内	292,398,255.58	240,612,332.59
6 个月至 1 年（含）	—	—
1 年以内小计	292,398,255.58	240,612,332.59
1 至 2 年	—	90,313,742.08
2 至 3 年	90,313,742.08	3,676,906.32
3 年以上	3,364,387.96	40,000.00
小计	386,076,385.62	334,642,980.99
减：坏账准备	5,591,267.24	5,826,185.48
合计	380,485,118.38	328,816,795.51

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,551,267.24	1.44	5,551,267.24	100.00	—
按组合计提坏账准备	380,525,118.38	98.56	40,000.00	0.01	380,485,118.38
其中：应收第三方 客户货款	159,699,574.68	41.36	40,000.00	0.03	159,659,574.68
应收合并内 关联方款项	220,825,543.70	57.20	—	—	220,825,543.70
合计	386,076,385.62	100.00	5,591,267.24	1.45	380,485,118.38

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,551,267.24	1.66	5,551,267.24	100.00	—
按组合计提坏账准备	329,091,713.75	98.34	274,918.24	0.08	328,816,795.51
其中：应收第三方客户货款	181,075,480.38	54.11	274,918.24	0.15	180,800,562.14
应收合并内关联方款项	148,016,233.37	44.23	—	—	148,016,233.37
合计	334,642,980.99	100.00	5,826,185.48	1.74	328,816,795.51

坏账准备计提的具体说明：

①于2021年12月31日，按单项计提坏账准备的说明：客户张志宾（应收账款期末余额5,551,267.24元）已被列为失信被执行人，还款能力大幅下降，公司已启动法律程序进行追偿，预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

②于2021年12月31日、2020年12月31日，按应收第三方客户货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	159,659,574.68	—	—	180,682,962.02	—	—
1-2年	—	—	—	—	—	—
2-3年	—	—	—	352,518.36	234,918.24	66.64
3年以上	40,000.00	40,000.00	100.00	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	159,699,574.68	40,000.00	0.03	181,075,480.38	274,918.24	0.15

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10.金融工具。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	5,551,267.24	—	—	—	5,551,267.24
按组合计提坏账准备	274,918.24	—	234,918.24	—	40,000.00
合计	5,826,185.48	—	234,918.24	—	5,591,267.24

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 347,426,324.94 元，占应收账款期末余额合计数的比例 89.99%，相应计提坏账准备金额 0 元。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	100,000,000.00
其他应收款	1,338,860,609.14	1,485,369,943.00
合计	1,338,860,609.14	1,585,369,943.00

(2) 应收股利

①分类列示

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
福建圣农食品有限公司	—	100,000,000.00
合计	—	100,000,000.00

②本期无重要的账龄超过 1 年的应收股利

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,064,331,244.37	1,104,169,579.16
1 至 2 年	105,175,249.99	381,650,940.89
2 至 3 年	169,773,110.82	348,704.97
3 年以上	1,661,639.55	2,495,440.60
小计	1,340,941,244.73	1,488,664,665.62
减：坏账准备	2,080,635.59	3,294,722.62
合计	1,338,860,609.14	1,485,369,943.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
关联单位资金	1,335,013,888.36	1,478,530,236.66
其他	5,927,356.37	10,134,428.96
小计	1,340,941,244.73	1,488,664,665.62
减：坏账准备	2,080,635.59	3,294,722.62
合计	1,338,860,609.14	1,485,369,943.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,339,288,022.56	427,413.42	1,338,860,609.14
第二阶段	—	—	—
第三阶段	1,653,222.17	1,653,222.17	—
合计	1,340,941,244.73	2,080,635.59	1,338,860,609.14

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,339,288,022.56	0.03	427,413.42	1,338,860,609.14	—
其中：应收其他款项	4,274,134.20	10.00	427,413.42	3,846,720.78	—
应收合并范围内关联方款项	1,335,013,888.36	—	—	1,335,013,888.36	—
合计	1,339,288,022.56	0.03	427,413.42	1,338,860,609.14	—

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,653,222.17	100.00	1,653,222.17	—	
其中：应收其他款项	1,653,222.17	100.00	1,653,222.17	—	预计无法收回
合计	1,653,222.17	100.00	1,653,222.17	—	

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,486,129,910.37	759,967.37	1,485,369,943.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,534,755.25	2,534,755.25	—
合计	1,488,664,665.62	3,294,722.62	1,485,369,943.00

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,486,129,910.37	0.05	759,967.37	1,485,369,943.00	—
其中：应收其他款项	7,599,673.71	10.00	759,967.37	6,839,706.34	—
应收合并范围内关联方款项	1,478,530,236.66	—	—	—	—
合计	1,486,129,910.37	0.05	759,967.37	1,485,369,943.00	—

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,487,475.67	100.00	1,487,475.67	—	涉诉，预计无法收回
按组合计提坏账准备	1,047,279.58	100.00	1,047,279.58	—	
其中：应收其他款项	1,047,279.58	100.00	1,047,279.58	—	预计无法收回
合计	2,534,755.25	—	2,534,755.25	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10.金融工具。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	759,967.37	—	2,534,755.25	3,294,722.62
2020年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	-349,849.51	—	349,849.51	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	17,295.56	—	3,118,645.58	3,135,941.14
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	4,350,028.17	4,350,028.17
其他变动	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	427,413.42	—	1,653,222.17	2,080,635.59

⑤实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,350,028.17

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 1,338,111,910.81 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 99.78%，相应计提坏账准备金额 1,089,222.45 元。

3. 长期股权投资

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,646,488,155.75	—	3,646,488,155.75	3,422,705,656.20	—	3,422,705,656.20
对联营、合营企业投资	35,479,064.12	—	35,479,064.12	22,095,731.56	—	22,095,731.56
合计	3,681,967,219.87	—	3,681,967,219.87	3,444,801,387.76	—	3,444,801,387.76

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
福建圣农发展（浦城）有限公司	1,201,056,270.33	651,310.22	—	1,201,707,580.55	—	—
圣农发展（政和）有限公司	716,715,321.60	165,551.82	—	716,880,873.42	—	—
福建福安圣农发展物流有限公司	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00	—	—
福建圣农食品有限公司	890,797,200.02	28,344,430.05	—	919,141,630.07	—	—
福建圣泽生物科技发展有限公司	514,136,864.25	194,621,207.46	—	708,758,071.71	—	—
合计	3,422,705,656.20	223,782,499.55	—	3,646,488,155.75	—	—

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2020年12月31日	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	其他权益变动
福建海圣饲料有限公司	22,095,731.56	—	—	13,383,332.56	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	2021年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
福建海圣饲料有限公司	—	—	—	35,479,064.12	—

4. 营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,530,241,836.95	6,233,647,150.36	6,306,481,017.05	5,196,573,609.83
其他业务	281,552,305.34	222,904,178.02	283,885,269.32	199,577,740.59
合计	6,811,794,142.29	6,456,551,328.38	6,590,366,286.37	5,396,151,350.42

5. 投资收益

项目	2021年度	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	—	250,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	13,383,332.56	7,609,396.60
处置交易性金融资产取得的投资收益	—	-16,561.80
理财产品投资收益	1,415,029.82	121,721.98
合计	14,798,362.38	257,714,556.78

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021年度	2020年度	说明
非流动资产处置损益	-17,156,001.70	-32,731,919.71	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	96,294,455.71	61,734,208.29	—
委托他人投资或管理资产的损益	3,586,337.69	676,025.28	—
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	6,931,108.31	-1,330,921.80	—

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
的投资收益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,388,126.15	-16,599,128.09	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	89,159.96	—	—
非经常性损益总额	93,133,186.12	11,748,263.97	—
减：非经常性损益的所得税影响数	8,893,900.27	3,467,803.78	—
非经常性损益净额	84,239,285.85	8,280,460.19	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	273,835.17	16,408.34	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	83,965,450.68	8,264,051.85	—

2. 净资产收益率及每股收益

①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.61	0.3619	0.3614
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	3.74	0.2941	0.2937

②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.66	1.6431	1.6431
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	20.57	1.6365	1.6365

公司名称：福建圣农发展股份有限公司

日期：2022 年 4 月 20 日