河南华英农业发展
股份有限公司

审计报告

国府审字（2025）第01060019号

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年四月十七日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（https://acc.mof.gov.cn）”进行查验
报告编码：京25TQJVD8FS

目　录

项　　目	起始页码
审计报告	1-5
财务报表	
合并资产负债表	6-7
合并利润表	8
合并现金流量表	9
合并股东权益变动表	10-11
资产负债表	12-13
利润表	14
现金流量表	15
股东权益变动表	16-17
财务报表附注	18-118

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市朝阳区霄云里南街 9 号院 5 号楼
华瑞大厦九层　　邮编 100016
电话 +86 10 64790905

审 计 报 告

国府审字（2025）第 01060019 号

河南华英农业发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南华英农业发展股份有限公司（以下简称“华英农业公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华英农业公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华英农业公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
华英农业公司及子公司主要从事种禽养殖孵化、禽苗销售、商品禽养殖、屠宰加工及其制品的生产与销售、饲料加工、羽绒的加工及销售。 如合并财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计（三十）收入”所述的会计政策及合并财务报表附注“六、合并财务报表项目注释（四十三）营业收入和营业成本”所示，2024年度，华英农业公司营业收入为473,058.16万元，成本为437,787.80万元，毛利额为35,270.36万元。 营业收入是公司利润表的重要科目，是公司的主要利润来源，其产生错报的固有风险高，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。	针对收入确认，我们实施的主要审计程序包括： （1）评价、测试公司与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性； （2）在本年记录的销售收入中选取样本，检查销售合同、出库单、磅单、发票、报关单等，评价销售收入的确认是否符合公司相关会计政策以及是否满足企业会计准则的要求； （3）对营业收入实施实质性分析程序，分析收入及毛利率变动的合理性，检查本期收入及毛利率是否出现异常波动的情况； （4）结合应收账款、预收款项、合同负债的审计，对重大客户实施函证程序； （5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本进行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间； （6）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

（二）存货跌价准备的计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如合并财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计（十二）存货”所述的会计政策及合并财务报表附注“六、合并财务报表项目注释（七）存货”所示，截止2024年12月31日，华英农业公司存货账面余额为99,505.89万元、计提存货跌价准备金额为1,044.90万元、账面价值为98,460.99万元，占总资产比例为26.68%。 由于华英农业公司年末存货金额重大，存货可变现净值的确定需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。	针对存货跌价准备的计提，我们实施的主要审计程序包括： （1）评价、测试公司与存货相关的关键内部控制设计和运行的有效性； （2）获取存货盘点资料，对存货进行抽盘，检查存货的数量及状况； （3）获取存货跌价准备计算表，对管理层计算的存货可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括检查估计的销售价格、估计的销售费用等，并对计算过程及结果进行复核； （4）复核存货跌价准备的会计处理是否正确； （5）检查与存货跌价准备的计提相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

四、其他信息

华英农业公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估华英农业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华英农业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华英农业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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，

就可能导致对华英农业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华英农业公司不能持续经营。

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

（六）就华英农业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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

[本页无正文，为华英农业公司审计报告签字盖章页]

北京国府嘉盈会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国・北京

二〇二五年四月十七日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	274,745,372.29	241,530,656.77
交易性金融资产	六、（二）	1,036,207.31	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	531,800,717.46	449,085,398.00
应收款项融资	六、（四）	6,528,542.43	33,289,399.62
预付款项	六、（五）	64,254,517.89	247,961,057.16
其他应收款	六、（六）	83,748,261.46	95,895,331.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（七）	984,609,949.52	744,371,273.85
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	30,489,769.82	71,421,643.83
流动资产合计		1,977,213,338.18	1,883,554,760.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（九）	53,013,020.98	36,924,392.81
其他权益工具投资	六、（十）	3,359,495.71	3,359,495.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（十一）	275,755,689.15	99,371,309.87
固定资产	六、（十二）	1,011,679,404.43	1,252,395,904.44
在建工程	六、（十三）	653,948.46	8,699,187.24
生产性生物资产	六、（十四）	19,151,465.91	19,426,014.41
油气资产			
使用权资产	六、（十五）	56,353,796.82	63,847,804.96
无形资产	六、（十六）	163,828,746.32	179,929,516.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、（十七）	112,200,000.00	112,200,000.00
长期待摊费用	六、（十八）	745,494.45	296,632.44
递延所得税资产	六、（十九）	11,596,118.17	13,986,184.20
其他非流动资产	六、（二十）	5,400,300.00	5,012,184.50
非流动资产合计		1,713,737,480.40	1,795,448,627.32
资产总计		3,690,950,818.58	3,679,003,387.74

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、（二十二）	325,070,159.26	218,018,922.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（二十三）		15,000,000.00
应付账款	六、（二十四）	249,484,105.46	249,536,080.12
预收款项	六、（二十五）	6,088,811.64	10,861,683.56
合同负债	六、（二十六）	130,125,333.73	83,619,678.68
应付职工薪酬	六、（二十七）	33,963,812.74	31,307,831.79
应交税费	六、（二十八）	20,186,608.26	28,372,633.83
其他应付款	六、（二十九）	389,698,081.06	505,403,281.45
其中：应付利息		650,201.56	435,331.31
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（三十）	85,781,339.60	9,860,151.05
其他流动负债	六、（三十一）	15,428,597.81	8,702,878.67
流动负债合计		1,255,826,849.56	1,160,683,141.79
非流动负债：			
长期借款	六、（三十二）	7,812,787.50	89,105,060.99
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（三十三）	54,752,615.79	82,277,962.19
长期应付款	六、（三十四）	884,783,637.87	891,793,583.72
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（三十五）		3,217,562.77
递延收益	六、（三十六）	51,531,499.79	56,149,422.15
递延所得税负债	六、（十九）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		998,880,540.95	1,122,543,591.82
负债合计		2,254,707,390.51	2,283,226,733.61
股东权益：			
股本	六、（三十七）	2,132,890,071.00	2,132,890,071.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十八）	2,834,620,725.96	2,841,436,158.96
减：库存股	六、（三十九）	50,999,760.86	
其他综合收益	六、（四十）	-38,640,504.29	-38,640,504.29
专项储备			
盈余公积	六、（四十一）	40,077,376.33	40,077,376.33
未分配利润	六、（四十二）	-3,956,614,218.84	-3,988,974,773.37
归属于母公司股东权益合计		961,333,689.30	986,788,328.63
少数股东权益		474,909,738.77	408,988,325.50
股东权益合计		1,436,243,428.07	1,395,776,654.13
负债和股东权益总计		3,690,950,818.58	3,679,003,387.74

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

2024年度

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		4,730,581,605.31	3,704,949,528.49
其中：营业收入	六、（四十三）	4,730,581,605.31	3,704,949,528.49
二、营业总成本		4,622,312,621.37	3,619,055,570.75
其中：营业成本	六、（四十三）	4,377,878,012.78	3,367,516,719.37
税金及附加	六、（四十四）	26,747,496.81	26,490,782.38
销售费用	六、（四十五）	42,641,009.70	38,350,444.69
管理费用	六、（四十六）	90,259,701.37	102,133,105.93
研发费用	六、（四十七）	8,315,662.93	9,471,891.95
财务费用	六、（四十八）	76,470,737.78	75,092,626.43
其中：利息费用		84,463,586.70	80,677,141.95
利息收入		1,119,097.60	1,133,695.45
加：其他收益	六、（四十九）	18,152,626.22	13,959,347.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（五十）	24,178,806.12	-5,116,715.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,998,411.88	-8,943,874.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、（五十一）	36,207.31	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（五十二）	-1,589,377.28	-8,830,017.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（五十三）	-19,409,297.67	-8,792,763.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（五十四）	2,055,809.38	-1,122,644.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		131,693,758.02	75,991,163.87
加：营业外收入	六、（五十五）	3,582,047.77	64,528.54
减：营业外支出	六、（五十六）	6,208,009.53	7,356,572.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		129,067,796.26	68,699,119.85
减：所得税费用	六、（五十七）	20,086,394.60	10,715,375.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		108,981,401.66	57,983,744.25
（一）按经营持续性分类		108,981,401.66	57,983,744.25
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		108,981,401.66	57,983,744.25
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		108,981,401.66	57,983,744.25
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		32,360,554.53	-31,836,962.70
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		76,620,847.13	89,820,706.95
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		108,981,401.66	57,983,744.25
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		32,360,554.53	-31,836,962.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		76,620,847.13	89,820,706.95
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.01

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

2024年度

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本年发生额	上年发生额
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		5,074,510,226.79	4,013,704,673.46
收到的税费返还		76,995,352.79	86,439,406.06
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十八）	332,127,025.01	49,700,438.61
经营活动现金流入小计		5,483,632,604.59	4,149,844,518.13
购买商品、接受劳务支付的现金		4,651,530,692.11	3,849,415,004.40
支付给职工以及为职工支付的现金		254,525,438.36	227,096,042.33
支付的各项税费		99,354,715.60	93,504,852.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十八）	278,304,099.64	112,811,593.25
经营活动现金流出小计		5,283,714,945.71	4,282,827,492.29
经营活动产生的现金流量净额		199,917,658.88	-132,982,974.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		13,000,000.00	108,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,013,089.57	510,663.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,985,569.92	5,771,734.00
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	六、（五十八）	1,347,570.00	399,868.60
投资活动现金流入小计		35,346,229.49	114,682,265.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,822,902.91	119,765,164.86
投资支付的现金		15,810,000.00	79,900,000.00
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	六、（五十八）		13,788.34
投资活动现金流出小计		62,632,902.91	199,678,953.20
投资活动产生的现金流量净额		-27,286,673.42	-84,996,687.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		980,000.00	4,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		980,000.00	4,900,000.00
取得借款收到的现金		867,390,000.00	311,486,950.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（五十八）	479,752,779.76	662,649,046.73
筹资活动现金流入小计		1,348,122,779.76	979,035,996.73
偿还债务支付的现金		715,290,000.00	235,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		74,463,526.11	87,455,432.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,679,433.86	25,855,950.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（五十八）	683,546,672.21	551,352,245.43
筹资活动现金流出小计		1,473,300,198.32	873,907,678.07
筹资活动产生的现金流量净额		-125,177,418.56	105,128,318.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,920,186.51	2,636,957.56
五、现金及现金等价物净增加额		52,373,753.41	-110,214,385.37
加：期初现金及现金等价物余额		103,852,395.09	214,066,780.46
六、期末现金及现金等价物余额		156,226,148.50	103,852,395.09

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

2024年度

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年发生额												
	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	2,132,890,071.00				2,841,436,158.96		-38,640,504.29		40,077,376.33	-3,988,974,773.37	986,788,328.63	408,988,325.50	1,395,776,654.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	2,132,890,071.00				2,841,436,158.96		-38,640,504.29		40,077,376.33	-3,988,974,773.37	986,788,328.63	408,988,325.50	1,395,776,654.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-6,815,433.00	50,999,760.86				32,360,554.53	-25,454,639.33	65,921,413.27	40,466,773.94
（一）综合收益总额										32,360,554.53	32,360,554.53	76,620,847.13	108,981,401.66
（二）股东投入和减少资本					-6,815,433.00	50,999,760.86					-57,815,193.86	980,000.00	-56,835,193.86
1、股东投入的普通股												980,000.00	980,000.00
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													
4、其他					-6,815,433.00	50,999,760.86					-57,815,193.86		-57,815,193.86
（三）利润分配												-11,679,433.86	-11,679,433.86
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-11,679,433.86	-11,679,433.86
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	2,132,890,071.00				2,834,620,725.96	50,999,760.86	-38,640,504.29		40,077,376.33	-3,956,614,218.84	961,333,689.30	474,909,738.77	1,436,243,428.07

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（续）

2024年度

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上年发生额											
	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	2,132,890,071.00				2,844,349,318.76		-38,640,504.29		40,077,376.33	-3,957,137,810.67	1,021,538,451.13	340,123,568.55	1,361,662,019.68
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	2,132,890,071.00				2,844,349,318.76		-38,640,504.29		40,077,376.33	-3,957,137,810.67	1,021,538,451.13	340,123,568.55	1,361,662,019.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,913,159.80					-31,836,962.70	-34,750,122.50	68,864,756.95	34,114,634.45
（一）综合收益总额										-31,836,962.70	-31,836,962.70	89,820,706.95	57,983,744.25
（二）股东投入和减少资本					-2,913,159.80						-2,913,159.80	4,900,000.00	1,986,840.20
1、股东投入的普通股												4,900,000.00	4,900,000.00
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													
4、其他					-2,913,159.80						-2,913,159.80		-2,913,159.80
（三）利润分配												-25,855,950.00	-25,855,950.00
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-25,855,950.00	-25,855,950.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	2,132,890,071.00				2,841,436,158.96		-38,640,504.29		40,077,376.33	-3,988,974,773.37	986,788,328.63	408,988,325.50	1,395,776,654.13

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		50,166,641.09	44,236,806.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、（一）	89,766,171.91	115,310,494.02
应收款项融资			1,500,000.00
预付款项		2,288,687.84	3,256,180.10
其他应收款	十七、（二）	141,634,227.00	217,339,800.53
其中：应收利息			
应收股利			
存货		65,981,375.50	79,452,262.57
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		586,163.24	4,506,841.54
流动资产合计		350,423,266.58	465,602,385.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	1,171,280,217.53	1,100,970,524.96
其他权益工具投资		3,359,495.71	3,359,495.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产		198,380,778.27	27,810,991.16
固定资产		331,621,875.79	530,785,282.29
在建工程		458,252.43	4,697,481.85
生产性生物资产		14,430,110.23	15,312,320.91
油气资产			
使用权资产		21,029,945.50	22,000,235.38
无形资产		79,184,532.28	81,930,441.88
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		118,653.01	296,632.44
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,230,000.00	
非流动资产合计		1,821,093,860.75	1,787,163,406.58
资产总计		2,171,517,127.33	2,252,765,792.19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		47,392,371.93	41,552,508.61
预收款项		450,000.00	
合同负债		3,502,893.34	4,162,248.07
应付职工薪酬		12,355,073.62	10,686,439.55
应交税费		1,707,874.04	2,159,114.43
其他应付款		222,403,767.80	232,605,244.35
其中：应付利息		650,201.56	435,331.31
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		526,731.83	651,052.23
其他流动负债		315,260.40	374,602.33
流动负债合计		**288,653,972.96**	**292,191,209.57**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		21,891,051.00	23,514,178.33
长期应付款		884,783,637.87	891,793,583.72
长期应付职工薪酬			
预计负债			3,217,562.77
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**906,674,688.87**	**918,525,324.82**
负债合计		**1,195,328,661.83**	**1,210,716,534.39**
股东权益：			
股本		2,132,890,071.00	2,132,890,071.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,904,623,059.24	2,911,438,492.24
减：库存股		50,999,760.86	
其他综合收益		-38,640,504.29	-38,640,504.29
专项储备			
盈余公积		40,077,376.33	40,077,376.33
未分配利润		-4,011,761,775.92	-4,003,716,177.48
股东权益合计		**976,188,465.50**	**1,042,049,257.80**
负债和股东权益总计		**2,171,517,127.33**	**2,252,765,792.19**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2024年度

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十七、（四）	1,089,649,235.10	882,478,206.59
减：营业成本	十七、（四）	1,050,558,867.13	854,334,690.58
税金及附加		7,553,505.37	9,074,113.23
销售费用		6,087,281.48	3,357,214.56
管理费用		36,672,540.84	53,048,659.63
研发费用			
财务费用		42,718,462.28	43,424,399.24
其中：利息费用		43,290,611.91	44,274,651.17
利息收入		348,538.80	807,249.98
加：其他收益		756,623.81	543,786.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	43,381,614.41	22,481,140.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		30,009,476.28	-8,943,874.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		12,998,178.04	-12,947,890.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,346,850.05	-4,152,142.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,394.34	-692,993.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,139,461.45	-75,528,970.45
加：营业外收入		3,217,562.77	
减：营业外支出		2,123,699.76	4,178,568.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,045,598.44	-79,707,539.42
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,045,598.44	-79,707,539.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,045,598.44	-79,707,539.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-8,045,598.44	-79,707,539.42

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2024年度

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本年发生额	上年发生额
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		888,015,141.39	749,682,790.35
收到的税费返还		419,767.00	2,782,288.56
收到其他与经营活动有关的现金		53,039,434.39	23,930,495.88
经营活动现金流入小计		941,474,342.78	776,395,574.79
购买商品、接受劳务支付的现金		723,329,201.36	690,493,250.50
支付给职工以及为职工支付的现金		89,629,336.71	75,970,144.93
支付的各项税费		12,089,385.43	10,710,235.45
支付其他与经营活动有关的现金		26,141,182.97	33,347,768.15
经营活动现金流出小计		851,189,106.47	810,521,399.03
经营活动产生的现金流量净额		90,285,236.31	-34,125,824.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		8,993,157.47	34,214,050.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,684,597.22	2,222,885.00
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			
投资活动现金流入小计		23,677,754.69	36,436,935.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,911,779.07	46,717,004.11
投资支付的现金		66,020,000.00	70,296,880.58
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		81,931,779.07	117,015,884.69
投资活动产生的现金流量净额		-58,254,024.38	-80,578,949.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		127,590,000.00	74,814,127.04
筹资活动现金流入小计		127,590,000.00	74,814,127.04
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,967,544.51	44,148,426.47
支付其他与筹资活动有关的现金		103,859,915.99	21,678,363.23
筹资活动现金流出小计		152,827,460.50	65,826,789.70
筹资活动产生的现金流量净额		-25,237,460.50	8,987,337.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		290,047.26	91,777.42
五、现金及现金等价物净增加额		7,083,798.69	-105,625,659.17
加：期初现金及现金等价物余额		5,385,517.11	111,011,176.28
六、期末现金及现金等价物余额		12,469,315.80	5,385,517.11

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2024年度

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年发生额									
	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	2,132,890,071.00				2,911,438,492.24		-38,640,504.29		40,077,376.33	-4,003,716,177.48	1,042,049,257.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,132,890,071.00				2,911,438,492.24		-38,640,504.29		40,077,376.33	-4,003,716,177.48	1,042,049,257.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-6,815,433.00	50,999,760.86				-8,045,598.44	-65,860,792.30
（一）综合收益总额										-8,045,598.44	-8,045,598.44
（二）股东投入和减少资本					-6,815,433.00	50,999,760.86					-57,815,193.86
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					-6,815,433.00	50,999,760.86					-57,815,193.86
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,132,890,071.00				2,904,623,059.24	50,999,760.86	-38,640,504.29		40,077,376.33	-4,011,761,775.92	976,188,465.50

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年发生额										
	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	2,132,890,071.00				2,914,351,652.04		-38,640,504.29		40,077,376.33	-3,924,008,638.06	1,124,669,957.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	2,132,890,071.00				2,914,351,652.04		-38,640,504.29		40,077,376.33	-3,924,008,638.06	1,124,669,957.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,913,159.80					-79,707,539.42	-82,620,699.22
（一）综合收益总额										-79,707,539.42	-79,707,539.42
（二）股东投入和减少资本					-2,913,159.80						-2,913,159.80
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					-2,913,159.80						-2,913,159.80
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,132,890,071.00				2,911,438,492.24		-38,640,504.29		40,077,376.33	-4,003,716,177.48	1,042,049,257.80

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

河南华英农业发展股份有限公司
2024年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

河南华英农业发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经河南省人民政府豫股批字[2002]01号《关于同意设立河南华英农业发展股份有限公司的批复》批准，由河南省潢川华英禽业总公司（以下简称“华英总公司”）、河南省农业综合开发公司、辽宁省粮油食品边贸公司、潢川县康源生物工程有限责任公司（以下简称“康源生物”）、杭州元亨饲料兽药有限公司等5家单位发起设立的股份有限公司，本公司于2002年1月30日向河南省工商行政管理局申请工商注册登记，法定代表人：曹家富；公司住所：河南省潢川县产业聚集区工业大道1号。统一社会信用代码：91410000735505325T。

本公司设立时的注册资本为人民币8,000万元，于2003年以资本公积和未分配利润转增股本3,000万元，转增后本公司注册资本变更为人民币11,000万元。

经在产权交易机构公开挂牌出让，2006年12月华英总公司与康源生物签订《国有股权转让协议》，华英总公司向康源生物转让本公司2,200万元股权。转让后，华英总公司持有本公司股权4,400万股，持股比例40%；康源生物持有本公司股权2,695万股，持股比例24.50%。

根据本公司2008年度第三次临时股东大会决议，并于2009年11月19日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2009]1199号《关于核准河南华英农业发展股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，本公司公开发行普通股股票3,700万股，变更后股本为人民币14,700万元。

根据《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》（财企[2009]94号）规定，并经豫国资产权（2009）50号《关于河南华英农业发展股份有限公司部分国有股转持的批复》批复，华英总公司、河南省农业综合开发公司和辽宁省粮油食品边贸公司分别将其持有的197.3333万股、98.6667万股、74万股，合计持有的370万股国有股转由全国社会保障基金理事会持有。

本公司2011年度股东大会审议并通过了《2011年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以2011年12月31日的总股本14,700万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增股份10股。公司股本变更为29,400万元，变更前后各股东持股比例保持不变。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]652号《关于核准河南华英农业发展股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司向特定对象非公开发行

13,180万股A股股票。本次发行后，公司股本变更为人民币42,580万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]2853号《关于核准河南华英农业发展股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司向特定对象非公开发行10,849.11万股A股股票。本次发行后股本变更为人民币53,429.11万元。

公司于2021年度经信阳市中级人民法院（下称“信阳中院”）裁定实施破产重整，信阳中院于2021年12月22日作出“信阳市中级人民法院（2021）豫15破6-1号”《民事裁定书》，裁定批准了《河南华英农业发展股份有限公司重整计划》（以下简称“重整计划”）；根据《重整计划》，公司以2021年12月31日为股权登记日，以总股本53,429.11万股为基数，按每10股转增29.92股的比例实施了资本公积转增股本，共计转增159,859.90万股。转增后，公司的总股本由53,429.11万股增加至213,289.01万股。

根据《重整计划》、《重整投资协议》及其补充协议，重整投资人相应的转增股票已于2022年2月28日完成过户，信阳市鼎新兴华产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“鼎新兴华”）成为公司的控股股东，许水均先生成为公司的实际控制人，2022年6月29日公司法定代表人变更为许水均先生。

本公司经营范围为：禽业养殖、屠宰加工及制品销售（国家法律法规需要前置审批的除外）；货运；经营货物和技术的进出口贸易，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；饲料生产销售；父母代樱桃谷鸭、种蛋的生产经营；包装装潢、其他印刷品印刷（凭证）；粮食收购。羽毛、羽绒的收购、加工及销售；羽绒制品、床上用品、服装、寝具、玩具的加工制作及销售。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月17日决议批准报出。

截至2024年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共22户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本年合并范围比上年增加2户，减少1户，详见本附注八“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一)编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按

照相关规定计提相应的减值准备。

(二)持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

华英农业公司及子公司主要从事种禽养殖孵化、禽苗销售、商品禽养殖、屠宰加工及其制品的生产与销售、饲料加工、羽绒的加工及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、(三十)“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、(十一)“金融工具减值”等各项描述。

(一)会计期间

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

(二)营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三)记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(四)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项余额≥资产总额的0.1%

应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项余额≥资产总额的0.1%
重要的在建工程	单项的累计投入金额≥资产总额的0.5%
账龄超过1年且金额重要的预付款项、应付账款、预收款项、合同负债及其他应付款	单项余额≥资产总额的0.1%
重要的非全资子公司	非全资子公司收入或净利润金额占公司总额≥10%
重要的合营企业或联营企业	单项余额≥资产总额的1%

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用

与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

(六)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流

量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十五）“长期股权投资”或本附注四、（十）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，

对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十五）、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

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

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

3、外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

(十)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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2)其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是

否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、权益工具

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

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

(十一)金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

（1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

（2）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；

(3)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；

（4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

（5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

（1）发行方或债务人发生重大财务困难；

（2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

（3）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；

（4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

（5）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；

（6）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。

4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

5、金融资产减值的会计处理方法

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

6、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据的固定坏账准备率为0。

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为信用风险主要与账龄相关的应收款项
合并范围内关联方组合	本组合为纳入合并报表范围内关联方应收款项

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

（3）其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为信用风险主要与账龄相关的其他应收款项
合并范围内关联方组合	本组合为纳入合并报表范围内关联方其他应收款项
控股股东组合	本组合为公司的控股股东

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备
控股股东组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(十二)存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品、发出商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十三)合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注四、(十一)“金融工具减值”。

(十四)持有待售资产和处置组

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合

持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、(十)“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

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

权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（六）、2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得

价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权

的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十六)投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十三)“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十七)固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	2.43-4.85
构筑物及附属设施	年限平均法	15-28	3	3.46-6.47
机器设备	年限平均法	5-20	3	4.85-19.40
运输设备	年限平均法	8-12	3	8.08-12.13
电子及其他设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十三）“长期资产减值”。

4、其他说明

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

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

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

（十八）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十三）“长期资产减值”。

（十九）借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得

的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

(二十)生物资产

生物资产是指有生命的动物和植物，分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

1、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括存栏待售的家禽等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获（育成）前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在育成后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

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

2、生产性生物资产

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

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法计提折旧。各类

生产性生物资产的预计使用年限、预计净残值率和折旧率列示如下：

类别	预计使用期限	预计残值	折旧方法
祖代种鸭	77周	20元/只	自26周起对应计折旧额（原值-残值）按直线法计提折旧
父母代种鸭	76周	20元/只	
父母代种鸡	69周	15元/只	

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。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

(二十一)无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十三）“长期资产减值”。

(二十二)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括广告设计费、连锁店装修费、办公室装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十三)长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息

为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十四)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十五)职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利

预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

(二十六)租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十三)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

（4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十七)预计负债

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

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

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

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条

件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十八）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十九)优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如

为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十九）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(三十)收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

（1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（2）合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

（3）合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

（4）合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；

（5）本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

（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。

履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

（4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品；

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下

（1）商品销售收入

以公司根据与客户签订的销售合同或订单发货，在将商品移交给客户单位，客户取得相关商品控制权时确认收入。

销售收入确认的具体方式：

本公司主要产品为冻鸭/鸡产品、鸭毛、羽绒及制品、熟食、禽苗、种蛋以及饲料。其中：禽苗、种蛋以及饲料一般采用预收货款、客户自提产品方式销售。客户提货后，公司根据客户、发货部门、运输部门一致确认的销售发货单确认销售收入的实现。冻鸭/鸡产品、鸭毛、熟食销售一般为现款销售，经批准对有多年固定业务往来的客户给予一定金额的信用额度，羽绒销售大部分采用账期收款的方式。对于国内销售，以商品装运发出，经客户验收后，确认销售收入实现。对于出口销售，在产品出口报关离岸时确认收入的实现。

（2）提供劳务收入

本公司与客户之间的提供劳务合同主要为提供工程劳务等履约义务，由于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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供劳务的履约进度。对于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。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(三十一)政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1、政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2、政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1、应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2、所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；3、相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4、根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

(三十二)递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4、所得税的抵销

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

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

(三十三)租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地、房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

(三十四)其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、（十四）“持有待售资产和处置组”相关描述。

2、回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(三十五)重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会【2023】21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

财政部于2024年12月6日发布了《企业会计准则解释第18号》（财会【2024】24号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计的变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%/9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%/7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

(二)税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，本公司家禽饲养、农产品初加工相关业务所得免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2024年1月1日,“年末”指2024年12月31日,“上年年末”指2023年12月31日,“本年”指2024年度,“上年”指2023年度。

(一)货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	4,128.79	3,103.63
银行存款	156,223,024.90	104,136,619.03
其他货币资金	118,518,218.60	137,390,934.11
合计	274,745,372.29	241,530,656.77
其中：存放在境外的款项总额		

注：2024年12月31日，本公司使用受到限制的货币资金余额为118,519,223.79元，具体如下：

项目	年末余额
管理人账户专用资金	37,696,325.29
结售汇保证金	811,968.31
银行存单	80,000,000.00
ETC签约保留金额	6,000.00
其他活期保证金存款	3,925.00
冻结资金	1,005.19
合计	118,519,223.79

(二)交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
其中：其他	1,036,207.31	
合计	1,036,207.31	

注：其他项目为子公司购买银行理财产品事项。

(三)应收账款

1、按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	523,411,226.12	430,163,487.58
1至2年	30,102,445.37	18,620,987.41
2至3年	8,134,606.27	24,089,155.07
3至4年	13,273,386.58	32,010,905.27
4至5年	31,253,321.11	16,985,808.04
5年以上	31,490,821.95	17,912,626.46
小计	637,665,807.40	539,782,969.83
减：坏账准备	105,865,089.94	90,697,571.83
合计	531,800,717.46	449,085,398.00

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	年末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
张元富	12,050,004.59	4至5年	已起诉	高
蒋学珍	8,112,152.14	3至5年	已起诉	高

2、应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	56,208,553.71	8.81	56,208,553.71	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	581,457,253.69	91.19	49,656,536.23	8.54	531,800,717.46
其中：账龄组合	581,457,253.69	91.19	49,656,536.23	8.54	531,800,717.46
合计	637,665,807.40	100.00	105,865,089.94	16.60	531,800,717.46

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	46,880,852.91	8.69	46,880,852.91	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	492,902,116.92	91.31	43,816,718.92	8.89	449,085,398.00
其中：账龄组合	492,902,116.92	91.31	43,816,718.92	8.89	449,085,398.00
合计	539,782,969.83	100.00	90,697,571.83	16.80	449,085,398.00

（1） 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
张元富	12,050,004.59	12,050,004.59	100%	已有诉讼，收回可能性较小
蒋学珍	8,112,152.14	8,112,152.14	100%	已有诉讼，收回可能性较小
霍兰德	5,219,771.48	5,219,771.48	100%	预计无法收回
杭州羽梦网络科技有限公司	3,570,000.00	3,570,000.00	100%	信用风险较高
刘建洲	3,155,830.64	3,155,830.64	100%	已有诉讼，收回可能性较小
晋江市源潮商贸有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100%	信用风险较高
广州市乐缘体供应链有限公司	2,704,000.00	2,704,000.00	100%	公司已破产
深圳市恒昌饰品有限公司	2,050,000.00	2,050,000.00	100%	经营困难，预计无法收回
余西富	1,089,784.22	1,089,784.22	100%	长期挂账收不回来
其他	15,257,010.64	15,257,010.64	100%	预计无法收回
合计	56,208,553.71	56,208,553.71		

（续）

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
张元富	12,050,004.59	12,050,004.59	100%	已有诉讼，收回可能性较小
蒋学珍	8,112,152.14	8,112,152.14	100%	已有诉讼，收回可能性较小
霍兰德	5,016,983.46	5,016,983.46	100%	预计无法收回
刘建洲	3,155,830.64	3,155,830.64	100%	已有诉讼，收回可能性较小

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州市乐缘体供应链有限公司	2,704,000.00	2,704,000.00	100%	公司已破产
深圳市恒昌饰品有限公司	2,050,000.00	2,050,000.00	100%	经营困难，预计无法收回
余西富	1,089,784.22	1,089,784.22	100%	长期挂账收不回来
共青城宏伟服饰有限公司	1,076,000.00	1,076,000.00	100%	经营困难，预计无法收回
其他	11,626,097.86	11,626,097.86	100%	预计无法收回
合计	46,880,852.91	46,880,852.91		

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	523,316,199.14	26,165,809.95	5.00%
1至2年	25,789,172.22	2,578,917.21	10.00%
2至3年	5,777,835.03	1,155,567.01	20.00%
3至4年	8,675,371.09	4,337,685.55	50.00%
4至5年	4,960,239.41	2,480,119.71	50.00%
5年以上	12,938,436.80	12,938,436.80	100.00%
合计	581,457,253.69	49,656,536.23	

3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	46,880,852.91	7,606,759.17	2,733,931.91		4,454,873.54	56,208,553.71
账龄组合	43,816,718.92	11,154,049.42	859,358.57		-4,454,873.54	49,656,536.23
合计	90,697,571.83	18,760,808.59	3,593,290.48			105,865,089.94

4、本年实际核销的应收账款情况：无。

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	非关联方	105,341,556.83	16.52	5,267,077.84
第二名	非关联方	50,829,460.90	7.97	2,541,473.05
第三名	非关联方	21,077,519.07	3.31	1,124,517.31

第四名	非关联方	20,338,606.40	3.19	1,016,930.32
第五名	非关联方	15,672,732.80	2.46	1,056,549.36
合计		213,259,876.00	33.45	11,006,547.88

(四)应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	6,528,542.43	33,289,399.62
合计	6,528,542.43	33,289,399.62

2、年末已质押的应收款项融资：无。

3、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	271,456,439.90	
合计	271,456,439.90	

4、本期实际核销的应收款项融资：无。

5、应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	33,289,399.62		-26,760,857.19		6,528,542.43	
合计	33,289,399.62		-26,760,857.19		6,528,542.43	

(五)预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	58,227,996.35	90.62	245,614,858.36	99.05
1至2年	4,809,950.15	7.49	990,547.73	0.40
2至3年	363,200.32	0.57	468,742.64	0.19
3年以上	853,371.07	1.32	886,908.43	0.36
合计	64,254,517.89	100.00	247,961,057.16	100.00

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付账款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
第一名	11,017,647.81	17.15
第二名	5,180,508.25	8.06
第三名	4,385,904.43	6.83

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
第四名	3,754,652.00	5.84
第五名	3,000,145.82	4.67
合计	27,338,858.31	42.55

(六)其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	169,382,938.49	195,108,149.05
小计	169,382,938.49	195,108,149.05
减：坏账准备	85,634,677.03	99,212,817.86
合计	83,748,261.46	95,895,331.19

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	81,409,662.03	86,762,398.40
1至2年	4,211,370.55	16,271,803.91
2至3年	6,143,069.40	40,783,184.94
3至4年	27,282,557.74	31,173,683.10
4至5年	30,913,303.81	549,960.80
5年以上	19,422,974.96	19,567,117.90
小计	169,382,938.49	195,108,149.05
减：坏账准备	85,634,677.03	99,212,817.86
合计	83,748,261.46	95,895,331.19

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收款

类别或单位名称	年末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
尉氏县华英禽业有限公司	22,191,493.11	3至4年	处置子公司股权被动形成财务资助	高
河南华英新塘羽绒制品有限公司	13,260,732.00	4至5年	处置子公司股权被动形成财务资助	高
成都华英丰丰农业发展有限公司	13,141,646.08	3年以上	处置子公司股权被动形成财务资助	高
信阳辰盛置业发展有限公司、	11,439,354.50	3年以上	处置子公司股权被动形成财务资助	高

类别或单位名称	年末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
第五名	6,000,000.00	4至5年	保证金	低
新沂市华英顺昌养殖有限公司	3,733,450.00	5年以上	处置子公司股权被动形成财务资助	高
合计	69,766,675.69			

（2）按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	89,712,197.49	99,872,684.35
往来款项	78,500,236.60	92,945,349.99
业务借支	1,170,504.40	2,290,114.71
小计	169,382,938.49	195,108,149.05
减：坏账准备	85,634,677.03	99,212,817.86
合计	83,748,261.46	95,895,331.19

（3）按坏账准备计提分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	71,488,068.22	42.20	71,488,068.22	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	97,894,870.27	57.80	14,146,608.81	14.45	83,748,261.46
其中：账龄组合	97,894,870.27	57.80	14,146,608.81	14.45	83,748,261.46
合计	169,382,938.49	100.00	85,634,677.03	50.56	83,748,261.46

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	84,366,720.56	43.24	84,366,720.56	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	110,741,428.49	56.76	14,846,097.30	13.41	95,895,331.19
其中：账龄组合	110,741,428.49	56.76	14,846,097.30	13.41	95,895,331.19
合计	195,108,149.05	100.00	99,212,817.86	50.85	95,895,331.19

① 单项计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
尉氏县华英禽业有限公司	22,191,493.11	22,191,493.11	100%	预计无法收回
成都华英丰丰农业发展有限公司	13,141,646.08	13,141,646.08	100%	预计无法收回
河南华英新塘羽绒制品有限公司	13,260,732.00	13,260,732.00	100%	预计无法收回
信阳辰盛置业发展有限公司	11,439,354.50	11,439,354.50	100%	预计无法收回
商丘华英禽业有限公司	5,136,283.72	5,136,283.72	100%	预计无法收回
新沂市华英顺昌养殖有限公司	3,733,450.00	3,733,450.00	100%	预计无法收回
新蔡华英禽业有限公司	772,552.74	772,552.74	100%	预计无法收回
其他	1,812,556.07	1,812,556.07	100%	预计无法收回
合计	71,488,068.22	71,488,068.22	100%	

（续）

项目	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
尉氏县华英禽业有限公司	22,191,493.11	22,191,493.11	100%	预计无法收回
成都华英丰丰农业发展有限公司	13,141,646.08	13,141,646.08	100%	预计无法收回
江苏华英顺昌农业发展有限公司	12,878,652.34	12,878,652.34	100%	预计无法收回
河南华英新塘羽绒制品有限公司	13,260,732.00	13,260,732.00	100%	预计无法收回
信阳辰盛置业发展有限公司	11,439,354.50	11,439,354.50	100%	预计无法收回
商丘华英禽业有限公司	5,136,283.72	5,136,283.72	100%	预计无法收回
新沂市华英顺昌养殖有限公司	3,733,450.00	3,733,450.00	100%	预计无法收回
新蔡华英禽业有限公司	772,552.74	772,552.74	100%	预计无法收回
其他	1,812,556.07	1,812,556.07	100%	预计无法收回
合计	84,366,720.56	84,366,720.56	100%	

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	79,597,105.96	3,979,855.30	5.00%
1至2年	3,711,370.55	371,137.06	10.00%
2至3年	634,232.94	126,846.59	20.00%
3至4年	2,350,564.63	1,175,282.32	50.00%
4至5年	6,216,217.31	3,108,108.66	50.00%
5年以上	5,385,378.88	5,385,378.88	100.00%
合计	97,894,870.27	14,146,608.81	

（4）本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

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）	
年初余额	4,222,492.12	10,623,605.18	84,366,720.56	99,212,817.86
期初数在本期：				
——转入第二阶段	-4,222,492.12	4,222,492.12		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,979,855.30			3,979,855.30
本期转回		4,679,343.79		4,679,343.79
本期核销				
其他变动			-12,878,652.34	-12,878,652.34
年末余额	3,979,855.30	10,166,753.51	71,488,068.22	85,634,677.03

其中：其他变动情况

单位名称	金额	变动原因	变动方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
江苏华英顺昌农业发展有限公司	12,878,652.34	公司担保责任解除	与新的债权人签订和解协议	单项全额计提坏账

（5）本年实际核销的其他应收款情况：无。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
尉氏县华英禽业有限公司	往来款项	22,191,493.11	3至4年	13.10	22,191,493.11
河南华英新塘羽绒制品有限公司	往来款项	13,260,732.00	4至5年	7.83	13,260,732.00
成都华英丰丰农业发展有限公司	往来款项	13,141,646.08	3年以上	7.76	13,141,646.08
第四名	保证金	12,000,000.00	1年以内	7.08	600,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
信阳辰盛置业发展有限公司	往来款项	11,439,354.50	3年以上	6.75	11,439,354.50
合计		72,033,225.69		42.52	60,633,225.69

(七)存货

1、存货分类列示

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	84,912,729.78		84,912,729.78
半成品	692,346,065.25	3,095,795.18	689,250,270.07
在产品	41,132,131.34	1,203,506.83	39,928,624.51
库存商品	165,789,054.54	5,894,161.83	159,894,892.71
包装物及低值易耗品	17,703.16		17,703.16
发出商品	8,498,832.21		8,498,832.21
消耗性生物资产	2,362,417.08	255,520.00	2,106,897.08
合计	995,058,933.36	10,448,983.84	984,609,949.52

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,197,145.75	178,601.50	48,018,544.25
半成品	274,565,311.72		274,565,311.72
在产品	34,120,046.05	72,692.00	34,047,354.05
库存商品	224,455,830.57	8,541,469.80	215,914,360.77
包装物及低值易耗品	3,670.79		3,670.79
发出商品	169,255,874.46		169,255,874.46
消耗性生物资产	2,566,157.81		2,566,157.81
合计	753,164,037.15	8,792,763.30	744,371,273.85

2、存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	178,601.50			178,601.50		
半成品		3,095,795.18				3,095,795.18
在产品	72,692.00	1,203,506.83		72,692.00		1,203,506.83
库存商品	8,541,469.80	5,894,161.83		8,541,469.80		5,894,161.83

消耗性生物资产		255,520.00				255,520.00
合计	8,792,763.30	10,448,983.84		8,792,763.30		10,448,983.84

3、存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	产品跌价比例较高，对包装物机物料计提跌价		生产领用
库存商品、半成品	部分商品成本高于可变现净值		对外销售
在产品、消耗性生物资产	部分产品存在减值迹象		生产消耗

注：本公司年末无用于债务担保的存货。

(八)其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	24,282,746.71	63,152,173.97
待认证进项税额	2,701,418.19	590,161.16
预缴税款	3,505,604.92	7,679,308.70
合计	30,489,769.82	71,421,643.83

(九)长期股权投资

1、长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业							
河南华姿雪羽绒制品有限公司	8,218,660.43				-498,876.72		
潢川华英生物制品有限公司	4,776,853.48	8,647,088.76			-1,867,044.16		
河南华阁供应链科技有限公司		1,227,743.29					
菏泽益华种禽有限公司	19,017,666.23				31,590,009.95		
河南新瑞华英能源发展有限公司	4,911,212.67				785,387.21		
丰城市华因食品有限公司			1,810,000.00		-11,064.40		
合计	36,924,392.81	9,874,832.05	1,810,000.00		29,998,411.88		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
河南华姿雪羽绒制品有限公司		7,719,783.71			7,719,783.71
潢川华英生物制品有限公司				2,909,809.32	8,647,088.76
河南华阁供应链科技有限公司					1,227,743.29
菏泽益华种禽有限公司	-8,000,000.00			42,607,676.18	
河南新瑞华英能源发展有限公司				5,696,599.88	
丰城市华因食品有限公司				1,798,935.60	
合计	-8,000,000.00	7,719,783.71		53,013,020.98	17,594,615.76

注：丰城市华因食品有限公司为公司之全资子公司江西丰城华英禽业有限公司本期新增对外股权投资，公司间接持有其49%股份。

(十)其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他	
河南淮滨华英禽业有限公司股权投资	3,359,495.71						3,359,495.71
合计	3,359,495.71						3,359,495.71

（续）

项目	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
河南淮滨华英禽业有限公司股权投资			38,640,504.29	长期持有
合计			38,640,504.29	

注：公司处置股权后，淮滨禽业生产营业状况未发生重大变动，该项投资公允价值根据资产包拍卖成交价推算得出。

(十一)投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1、年初余额	141,814,410.63	4,930,141.35	146,744,551.98
2、本年增加金额	226,607,503.88	17,770,746.00	244,378,249.88
（1）外购	963,682.60		963,682.60
（2）固定资产、无形资产转入	225,643,821.28	17,770,746.00	243,414,567.28
（3）其他增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	368,421,914.51	22,700,887.35	391,122,801.86
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	35,141,251.88	1,466,636.91	36,607,888.79
2、本年增加金额	50,504,130.99	2,689,082.51	53,193,213.50
（1）计提或摊销	15,382,295.99	283,675.99	15,665,971.98
（2）固定资产、无形资产转入	35,121,835.00	2,405,406.52	37,527,241.52
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	85,645,382.87	4,155,719.42	89,801,102.29
三、减值准备			
1、年初余额	10,765,353.32		10,765,353.32
2、本年增加金额	9,789,937.51	5,010,719.59	14,800,657.10
（1）计提	42,655.84		42,655.84
（2）固定资产、无形资产转入	9,747,281.67	5,010,719.59	14,758,001.26
（3）其他增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	20,555,290.83	5,010,719.59	25,566,010.42
四、账面价值			
1、年末账面价值	262,221,240.81	13,534,448.34	275,755,689.15
2、年初账面价值	95,907,805.43	3,463,504.44	99,371,309.87

(十二)固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,009,875,784.43	1,252,395,904.44
固定资产清理	1,803,620.00	

项目	年末余额	年初余额
合计	1,011,679,404.43	1,252,395,904.44

1、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	构筑物及附属设施	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	1,473,401,381.47	268,570,830.89	499,724,248.12	11,520,232.63	47,888,073.13	2,301,104,766.24
2、本年增加金额	3,699,458.81	32,756,282.31	18,864,423.68	1,593,671.91	3,526,574.42	60,440,411.13
(1) 购置	1,085,710.71	23,835,842.87	18,793,627.22	1,593,671.91	3,526,574.42	48,835,427.13
(2) 在建工程转入	2,613,748.10	8,920,439.44	70,796.46			11,604,984.00
(3) 其他						
3、本年减少金额	245,231,068.27	17,335,595.63	17,267,043.31	56,957.59	1,091,048.29	280,981,713.09
(1) 处置或报废	23,360,712.45	13,541,121.17	17,267,043.31	56,957.59	991,216.87	55,217,051.39
(2) 其他	221,870,355.82	3,794,474.46			99,831.42	225,764,661.70
4、年末余额	1,231,869,772.01	283,991,517.57	501,321,628.49	13,056,946.95	50,323,599.26	2,080,563,464.28
二、累计折旧						
1、年初余额	396,283,269.26	210,964,327.43	341,343,935.05	5,619,672.93	31,097,783.52	985,308,988.19
2、本年增加金额	33,832,014.33	33,452,733.05	28,391,275.83	901,752.85	4,638,289.35	101,216,065.41
(1) 计提	33,832,014.33	33,452,733.05	28,391,275.83	901,752.85	4,638,289.35	101,216,065.41
(2) 其他						
3、本年减少金额	45,378,968.45	8,595,227.95	15,828,387.52	23,039.39	862,159.22	70,687,782.53
(1) 处置	12,127,127.92	6,725,233.48	15,828,387.52	23,039.39	765,322.74	35,469,111.05
(2) 其他	33,251,840.53	1,869,994.47			96,836.48	35,218,671.48
4、年末余额	384,736,315.14	235,821,832.53	353,906,823.36	6,498,386.39	34,873,913.65	1,015,837,271.07
三、减值准备						
1、年初余额	39,569,580.28	15,383,872.24	8,369,344.08	2,425.64	74,651.37	63,399,873.61
2、本年增加金额	640,048.50	410,920.78	140,496.60		6,408.40	1,197,874.28
(1) 计提	640,048.50	410,920.78	140,496.60		6,408.40	1,197,874.28
3、本年减少金额	8,129,653.43	1,617,628.24			57.44	9,747,339.11
(1) 处置或报废					57.44	57.44
(2) 其他	8,129,653.43	1,617,628.24				9,747,281.67
4、年末余额	32,079,975.35	14,177,164.78	8,509,840.68	2,425.64	81,002.33	54,850,408.78
四、账面价值						
1、年末账面价值	815,053,481.52	33,992,520.26	138,904,964.45	6,556,134.92	15,368,683.28	1,009,875,784.43
、年初账面价值	1,037,548,531.93	42,222,631.22	150,010,968.99	5,898,134.06	16,715,638.24	1,252,395,904.44

注：本年变动的其他项目主要为本年转出至投资性房地产事项。

（2）暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	46,467,877.02	25,184,674.21	4,033,664.82	17,249,537.99	
构筑物及附属设施	34,261,490.12	22,415,761.31	1,304,988.29	10,540,740.52	
机器设备	61,777,523.71	59,285,951.75	819,860.93	1,671,711.03	
运输设备	69,000.00	67,005.64	35.36	1,959.00	
电子及其他设备	1,392,709.08	1,328,594.34	14,918.95	49,195.79	
合计	143,968,599.93	108,281,987.25	6,173,468.35	29,513,144.33	

（3）通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	18,109,589.26
构筑物及附属设施	3,172,503.85
机器设备	17,121,198.05
运输设备	371.21
电子及其他设备	658,045.27
合计	39,061,707.64

2、固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
潢川养殖场政府拆迁项目	1,803,620.00	
合计	1,803,620.00	

(十三)在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	653,948.46	8,699,187.24
工程物资		
合计	653,948.46	8,699,187.24

1、在建工程

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
潢川商品鸭养殖场改造				3,186,702.90		3,186,702.90
潢川加工厂技术改造				1,578,393.03		1,578,393.03
华英大厦广场建设项目				2,885,598.25		2,885,598.25

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他工程	653,948.46		653,948.46	1,048,493.06		1,048,493.06
合计	653,948.46		653,948.46	8,699,187.24		8,699,187.24

(十四)生产性生物资产

采用成本计量的生产性生物资产

项目	父母代种鸭	合计
一、账面原值		
1、年初余额	26,211,992.56	26,211,992.56
2、本年增加金额	23,858,613.49	23,858,613.49
（1）购置	23,858,613.49	23,858,613.49
3、本年减少金额	24,439,426.44	24,439,426.44
（1）处置	24,439,426.44	24,439,426.44
（2）其他		
4、年末余额	25,631,179.61	25,631,179.61
二、累计折旧		
1、年初余额	6,785,978.15	6,785,978.15
2、本年增加金额	20,652,390.60	20,652,390.60
（1）计提	20,652,390.60	20,652,390.60
3、本年减少金额	20,958,655.05	20,958,655.05
（1）处置	20,958,655.05	20,958,655.05
（2）其他		
4、年末余额	6,479,713.70	6,479,713.70
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	19,151,465.91	19,151,465.91
2、年初账面价值	19,426,014.41	19,426,014.41

(十五)使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1、年初余额	34,640,455.03	62,687,341.87	97,327,796.90
2、本年增加金额	870,476.19	147,117.96	1,017,594.15
（1）租入	870,476.19	147,117.96	1,017,594.15
（2）其他			
3、本年减少金额	9,330,090.40	105,369.54	9,435,459.94
（1）处置		105,369.54	105,369.54
（2）其他	9,330,090.40		9,330,090.40
4、年末余额	26,180,840.82	62,729,090.29	88,909,931.11
二、累计折旧			
1、年初余额	24,516,309.17	8,963,682.77	33,479,991.94
2、本年增加金额	5,076,580.86	3,329,651.89	8,406,232.75
（1）计提	5,076,580.86	3,329,651.89	8,406,232.75
（2）其他			
3、本年减少金额	9,330,090.40		9,330,090.40
（1）处置			
（2）其他	9,330,090.40		9,330,090.40
4、年末余额	20,262,799.63	12,293,334.66	32,556,134.29
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	5,918,041.19	50,435,755.63	56,353,796.82
2、年初账面价值	10,124,145.86	53,723,659.10	63,847,804.96

(十六)无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	企业管理软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、年初余额	253,021,791.98	5,012,915.91	14,563.11		258,049,271.00
2、本年增加金额		69,292.03		280,000.00	349,292.03
（1）购置		69,292.03		280,000.00	349,292.03
（2）其他					
3、本年减少金额	17,770,746.00				17,770,746.00

项目	土地使用权	企业管理软件	专利权	非专利技术	合计
（1）处置					
（2）其他	17,770,746.00				17,770,746.00
4、年末余额	235,251,045.98	5,082,207.94	14,563.11	280,000.00	240,627,817.03
二、累计摊销					
1、年初余额	67,410,456.74	3,484,828.66	4,576.98		70,899,862.38
2、本年增加金额	5,703,116.72	380,659.17		11,666.67	6,095,442.56
（1）计提	5,703,116.72	380,659.17		11,666.67	6,095,442.56
（2）其他					
3、本年减少金额	2,405,406.52				2,405,406.52
（1）处置					
（2）其他	2,405,406.52				2,405,406.52
4、年末余额	70,708,166.94	3,865,487.83	4,576.98	11,666.67	74,589,898.42
三、减值准备					
1、年初余额	6,710,401.13	499,504.62	9,986.13		7,219,891.88
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额	5,010,719.59				5,010,719.59
（1）处置					
（2）其他	5,010,719.59				5,010,719.59
4、年末余额	1,699,681.54	499,504.62	9,986.13		2,209,172.29
四、账面价值					
1、年末账面价值	162,843,197.50	717,215.49		268,333.33	163,828,746.32
2、年初账面价值	178,900,934.11	1,028,582.63			179,929,516.74

注：本年变动的其他项目为本年转出至投资性房地产事项。

(十七)商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
菏泽华运食品有限公司	5,321,424.05					5,321,424.05
杭州华英新塘羽绒制品有限公司	112,200,000.00					112,200,000.00
合计	117,521,424.05					117,521,424.05

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
菏泽华运食品有限公司	5,321,424.05					5,321,424.05
合计	5,321,424.05					5,321,424.05

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
杭州华英新塘羽绒制品有限公司包含商誉的资产组	包括固定资产、无形资产、长期待摊费用	杭州华英新塘羽绒制品有限公司	是

注：因投资菏泽华运食品有限公司合并形成商誉情况已于 2017 年全额计提减值，商誉减值测试说明仅列示投资杭州华英新塘羽绒制品有限公司合并形成商誉的情况。本年资产组或资产组组合未发生变化。

4、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值（万元）	可收回金额（万元）	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
杭州华英新塘羽绒制品有限公司包含商誉的资产组	33,303.83	47,655.34		5年	预测期前三年收入增长率分别为-8.08%、4.95%、2.98%，后两年保持稳定。预测期平均毛利率为7.21%。折现率为10.87%，折现率计算过程中贝塔系数参照可比上市公司计算为0.7056，无风险收益率为2.01%（剩余期限在10年以上的国债到期收益率），市场风险溢价6.41%，企业个别风险2%，债务资本成本率为五年期LPR3.60%。	稳定期收入与预测期最后一年保持一致。毛利率7.18%。折现率为10.87%，折现率计算过程中贝塔系数参照可比上市公司计算为0.7056，无风险收益率为2.01%（剩余期限在10年以上的国债到期收益率），市场风险溢价6.41%，企业个别风险2%，债务资本成本率为五年期LPR3.60%。	稳定期的关键参数的确定依据有：预测期最后一年的主营业务收入和主营业务成本、市场环境及资产组所在企业的经营情况、可比上市公司的贝塔系数、剩余期限在10年以上的国债到期收益率、五年期LPR等。

（十八）长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
办公室装修费	296,632.44		177,979.43		118,653.01
菏泽饲料厂维修改造		468,946.18	97,697.12		371,249.06
安徽租赁厂区装修费		255,592.38			255,592.38

合计	296,632.44	724,538.56	275,676.55		745,494.45

(十九)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明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,301,402.44	7,921,251.58	32,258,586.25	7,969,954.38
可抵扣亏损	13,620,277.98	3,405,069.49	22,485,848.93	5,621,462.23
租赁负债	6,141,261.31	1,535,315.33	11,703,216.24	2,925,804.06
合计	52,062,941.73	12,861,636.40	66,447,651.42	16,517,220.67

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,062,072.93	1,265,518.23	10,124,145.86	2,531,036.47
合计	5,062,072.93	1,265,518.23	10,124,145.86	2,531,036.47

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,265,518.23	11,596,118.17	2,531,036.47	13,986,184.20
递延所得税负债	1,265,518.23		2,531,036.47	

4、未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	53,257,972.56	35,036,162.59
可抵扣亏损	136,832,748.63	304,117,686.46
合计	190,090,721.19	339,153,849.05

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2024年		172,024,265.77	
2025年			
2026年	107,379,865.00	107,379,865.00	
2027年	18,865,832.93	18,865,832.93	
2028年	5,847,722.76	5,847,722.76	
2029年	4,739,327.94		
合计	136,832,748.63	304,117,686.46	

(二十)其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款				1,369,332.00		1,369,332.00
预付工程款	3,897,600.00		3,897,600.00	1,484,502.70		1,484,502.70
预付设备款	1,502,700.00		1,502,700.00	2,158,349.80		2,158,349.80
合计	5,400,300.00		5,400,300.00	5,012,184.50		5,012,184.50

(二十一)所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	118,519,223.79	118,519,223.79	管理人账户专用资金，结售汇保证金等	
投资性房地产	318,990,961.64	256,398,091.71	设定抵押取得银行借款及留债事项	抵押
固定资产	274,673,550.54	182,202,370.41	设定抵押取得银行借款及留债事项	抵押
无形资产	204,054,094.38	152,381,803.12	设定抵押取得银行借款及留债事项	抵押
子公司股权	457,000,000.00	457,000,000.00	留债事项以持有子公司股权质押	质押
合计	1,373,237,830.35	1,166,501,489.03		

（续）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	137,678,261.68	137,678,261.68	管理人账户专用资金，结售汇保证金，银行承兑汇票保证金以及冻结资金等	
投资性房地产	16,148,637.95	9,505,789.28	设定抵押取得银行借款	抵押
固定资产	578,496,746.65	444,769,446.37	设定抵押取得银行借款及留债事项	抵押
无形资产	186,456,075.04	144,430,493.38	设定抵押取得银行借款及留债事项	抵押
子公司股权	457,000,000.00	457,000,000.00	留债事项以持有子公司股权质押	质押
合计	1,375,779,721.32	1,193,383,990.71		

(二十二)短期借款

1、短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	14,740,000.00	67,586,950.00
抵押借款	84,600,000.00	150,000,000.00
保证借款	225,400,000.00	
应付利息	330,159.26	431,972.64
合计	325,070,159.26	218,018,922.64

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(二十三)应付票据

1、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		15,000,000.00
合计		15,000,000.00

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

(二十四)应付账款

1、应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付工程款	14,869,830.20	17,828,441.81
应付材料采购款	206,831,242.35	215,245,313.17
应付设备款	4,399,047.77	3,027,152.48
应付运输费	12,219,889.07	13,435,172.66
应付养殖款	11,164,096.07	
合计	249,484,105.46	249,536,080.12

2、账龄超过1年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	4,500,000.00	尚未完成结算
供应商二	4,002,102.03	尚未完成结算

(二十五)预收款项

1、预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收养殖结算款		8,869,298.95
预收租金	6,088,811.64	1,992,384.61
合计	6,088,811.64	10,861,683.56

2、账龄超过1年或逾期的重要预收款项：无。

(二十六)合同负债

1、合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收销售货款	130,125,333.73	83,619,678.68
合计	130,125,333.73	83,619,678.68

2、账龄超过1年的重要合同负债

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
客户一	4,101,610.62	业务未完结
客户二	3,634,321.40	业务未完结

(二十七)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	30,648,113.85	244,520,679.44	241,750,754.47	33,418,038.82
二、离职后福利-设定提存计划	659,717.94	14,986,302.61	15,100,246.63	545,773.92
三、辞退福利		619,832.45	619,832.45	
四、一年内到期的其他福利				
合计	31,307,831.79	260,126,814.50	257,470,833.55	33,963,812.74

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	29,669,937.98	228,979,707.72	226,581,040.67	32,068,605.03
2、职工福利费	199,105.57	8,983,533.25	8,653,380.38	529,258.44
3、社会保险费	673,193.41	5,714,070.13	5,737,345.07	649,918.47
其中：医疗保险费	659,371.61	5,198,690.89	5,223,465.38	634,597.12
工伤保险费	13,821.80	515,379.24	513,879.69	15,321.35
4、住房公积金	19,037.57	85,664.00	87,076.00	17,625.57
5、工会经费和职工教育经费	86,839.32	757,704.34	691,912.35	152,631.31
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	30,648,113.85	244,520,679.44	241,750,754.47	33,418,038.82

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	451,456.77	14,639,432.18	14,567,738.39	523,150.56
2、失业保险费	208,261.17	346,870.43	532,508.24	22,623.36
3、企业年金缴费				
合计	659,717.94	14,986,302.61	15,100,246.63	545,773.92

注：公司按规定参加由政府机构设立的养老保险计划，除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关

资产的成本。

(二十八)应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	866,586.45	3,513,746.72
城市维护建设税	377,107.73	294,482.95
企业所得税	13,441,381.79	14,847,568.17
个人所得税	562,167.30	702,336.98
教育费附加	355,822.82	302,406.40
房产税	1,581,977.87	3,802,791.81
土地使用税	1,518,738.55	3,414,681.08
水利建设基金等	74,862.00	48,102.35
印花税	1,026,360.59	1,187,169.49
资源税	347,076.94	234,222.17
环保税	34,526.22	25,125.71
合计	20,186,608.26	28,372,633.83

(二十九)其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	650,201.56	435,331.31
应付股利		
其他应付款	389,047,879.50	504,967,950.14
合计	389,698,081.06	505,403,281.45

1、应付利息

项目	年末余额	年初余额
企业债券利息		
其他利息	650,201.56	435,331.31
合计	650,201.56	435,331.31

2、其他应付款

(1)按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
关联方往来款项	140,832,503.38	170,770,849.44
非关联方往来款项	156,719,645.99	267,485,476.03
工程尾款及质保金	8,639,184.66	11,019,040.24
押金及保证金	65,855,088.31	30,417,453.27
预提费用	9,978,991.39	17,753,127.49
破产费用	7,022,465.77	7,522,003.67
合计	389,047,879.50	504,967,950.14

（2）账龄超过1年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
往来单位一	105,268,366.31	借款
往来单位二	46,653,637.68	借款
往来单位三	10,742,708.35	借款

(三十)一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	81,268,774.19	900,000.00
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	4,512,565.41	8,960,151.05
合计	85,781,339.60	9,860,151.05

(三十一)其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	15,428,597.81	8,702,878.67
合计	15,428,597.81	8,702,878.67

(三十二)长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	72,000,000.00	80,000,000.00
抵押借款	9,000,000.00	9,900,000.00
保证借款	8,000,000.00	
应付利息	81,561.69	105,060.99
减：一年内到期的长期借款	81,268,774.19	900,000.00
合计	7,812,787.50	89,105,060.99

(三十三)租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	92,288,866.95	127,459,592.09
减：未确认融资费用	33,023,685.75	36,221,478.85
减：一年内到期的租赁负债	4,512,565.41	8,960,151.05
合计	54,752,615.79	82,277,962.19

(三十四)长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	884,783,637.87	891,793,583.72
专项应付款		
合计	884,783,637.87	891,793,583.72

1、按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
有财产担保的留债债权	883,528,291.42	890,528,291.42
应付利息	1,255,346.45	1,265,292.30
减：一年内到期部分		
合计	884,783,637.87	891,793,583.72

注：根据信阳中院于2021年12月22日裁定批准《河南华英农业发展股份有限公司重整计划》（以下简称“《重整计划》”），北京农投商业保理有限公司与河南省商务投资有限公司投资款等有财产担保的债权留债余额自《重整计划》批准之日起7年内清偿完毕（前四年不偿还留债本金，第五年年末偿还留债本金的30%，第六年年末偿还留债本金的 30%，留债期间届满前一个月内清偿留债本金的剩余40%）。留债余额为利息计算的本金，留债利率以法院裁定批准本重整计划之日前最近一期全国银行间同业拆借中心公布的五年期以上贷款市场报价利率（LPR）确定，利息自法院裁定批准本重整计划之日（不含当日）起算，由本公司按季付息。

(三十五)预计负债

1、预计负债明细表

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼			
诉讼债务		3,217,562.77	连带清偿责任债务
合计		3,217,562.77	

注：报告期内经法院裁定，公司连带清偿责任已解除，预计负债事项已消除。

(三十六)递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	51,739,790.55		4,949,934.36	46,789,856.19	与资产相关的政府补助
其他	4,409,631.60	4,741,643.60	4,409,631.60	4,741,643.60	集团内交易中产生的单方计提的增值税
合计	56,149,422.15	4,741,643.60	9,359,565.96	51,531,499.79	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他变动		
商品鸭加工项目专项补贴	18,769,315.80			2,124,471.24			16,644,844.56	与资产相关
丰城市政府搬迁补助	7,393,920.00			1,848,480.00			5,545,440.00	与资产相关
G-3土地转让补偿金	20,053,146.79			448,951.08			19,604,195.71	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他变动		
宣城现代产业园管理委员会土地奖补资金	3,873,408.00			88,032.00			3,785,376.00	与资产相关
“好粮油”示范县专项资金	1,649,999.96			440,000.04			1,209,999.92	与资产相关
合计	51,739,790.55			4,949,934.36			46,789,856.19	

(三十七)股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,132,890,071.00						2,132,890,071.00

(三十八)资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	2,820,056,056.03		6,815,433.00	2,813,240,623.03
其他资本公积	21,380,102.93			21,380,102.93
合计	2,841,436,158.96		6,815,433.00	2,834,620,725.96

注：本年减少为公司重整前对外担保事项，保证方式为连带责任保证，重组期间债权人进行了债权申报，公司前期已对该项债权确认资本公积和重整损益。报告期内公司与最新的债权人达成和解协议，公司担保责任解除，公司不再承担相关清偿责任，报告期内已做相关处理。

(三十九)库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
为维护公司价值及股东权益而回购的本公司股份		50,999,760.86		50,999,760.86
合计		50,999,760.86		50,999,760.86

(四十)其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-38,640,504.29							-38,640,504.29

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他综合收益合计	-38,640,504.29							-38,640,504.29

(四十一)盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	40,077,376.33			40,077,376.33
任意盈余公积				
合计	40,077,376.33			40,077,376.33

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

(四十二)未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-3,988,974,773.37	-3,957,137,810.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-3,988,974,773.37	-3,957,137,810.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	32,360,554.53	-31,836,962.70
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-3,956,614,218.84	-3,988,974,773.37

(四十三)营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,697,042,543.81	4,339,671,241.44	3,689,710,957.37	3,350,205,183.44
其他业务	33,539,061.50	38,206,771.34	15,238,571.12	17,311,535.93
合计	4,730,581,605.31	4,377,878,012.78	3,704,949,528.49	3,367,516,719.37

1、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				

按产品类型分类				
其中：冻品	874,902,528.57	845,422,213.40	831,332,130.07	829,257,584.73
熟食产品	584,088,775.91	454,328,290.93	601,328,748.93	464,012,241.60
羽绒	3,179,877,748.57	2,988,079,127.00	2,186,648,009.65	1,986,914,520.99
饲料	19,258,038.36	18,842,160.98	20,021,657.04	19,155,133.09
鸭毛			4,316,274.62	4,194,348.64
鸭苗	26,661,734.10	22,529,578.92	30,406,163.12	32,828,645.35
种蛋	2,408,423.75	2,304,994.64	3,485,300.31	5,027,322.41
仓储收入	9,845,294.55	8,164,875.57	12,172,673.63	8,815,386.63
按经营地区分类				
其中：国内销售	3,826,894,179.19	3,593,017,565.62	2,826,547,054.33	2,632,922,046.83
出口销售	870,148,364.62	746,653,675.82	863,163,903.04	717,283,136.61
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点转让	4,687,197,249.26	4,331,506,365.87	3,677,538,283.74	3,341,389,796.81
在某一时段内转让	9,845,294.55	8,164,875.57	12,172,673.63	8,815,386.63
小计	4,697,042,543.81	4,339,671,241.44	3,689,710,957.37	3,350,205,183.44
其他业务：				
销售材料	13,134,880.70	7,387,707.53	4,223,412.13	2,936,524.80
租赁	11,766,665.79	23,954,684.24	8,430,603.47	12,751,224.62
提供劳务	8,098,627.70	6,864,379.57	2,584,555.52	1,623,786.51
利息收入	538,887.31			
小计	33,539,061.50	38,206,771.34	15,238,571.12	17,311,535.93
合计	4,730,581,605.31	4,377,878,012.78	3,704,949,528.49	3,367,516,719.37

(四十四)税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,512,119.75	4,131,221.83
教育费附加	3,590,686.78	3,396,609.54
土地使用税	6,074,315.73	6,029,725.59
房产税	6,271,025.92	7,490,189.75
印花税	3,470,899.17	3,680,868.65
水资源税	1,229,591.81	626,494.79

项目	本年发生额	上年发生额
环保税	98,334.42	91,187.82
地方水利建设基金	1,495,718.43	972,645.01
其他	4,804.80	71,839.40
合计	26,747,496.81	26,490,782.38

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

(四十五)销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	2,862,759.50	2,849,601.80
工资	24,294,611.51	20,721,250.71
业务费	3,299,993.19	1,936,469.02
差旅费	5,638,682.26	4,643,601.14
办公费	598,633.19	576,549.72
检疫费		3,991,469.72
折旧费	398,469.45	76,666.90
门店租赁装修费	257,338.29	2,410.38
其他费用	5,290,522.31	3,552,425.30
合计	42,641,009.70	38,350,444.69

(四十六)管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	37,312,105.31	35,337,356.19
办公费	2,100,471.61	1,618,823.95
折旧费	13,854,052.56	31,039,583.39
业务费	2,900,972.23	2,772,295.18
通讯费	130,624.65	64,149.39
差旅费	1,873,853.58	1,590,431.08
租赁费	2,837,174.54	2,622,886.15
运输支出	607,344.73	397,911.01
保险费	692,851.92	2,022,800.53
劳动保险费	6,754,247.64	4,816,379.83
水电费	330,670.50	473,547.29
咨询费	263,840.87	390,378.29
修理费	697,226.49	1,183,457.20
排污绿化费	338,211.27	164,578.50
职工福利费	1,241,031.65	643,988.78
无形资产摊销	4,809,585.35	6,494,589.06

项目	本年发生额	上年发生额
检验费	35,823.11	303,432.32
中介机构费	10,005,024.92	4,453,834.60
存货盘亏	205,477.32	379,568.41
诉讼费	383,222.17	1,351,928.04
辞退补偿	310,516.14	592,116.17
信息网站费		732,270.79
其他	2,575,372.81	2,686,799.78
合计	90,259,701.37	102,133,105.93

(四十七)研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	2,153,199.89	1,239,066.78
折旧和摊销	64,811.87	123,994.42
研发领用材料	5,435,528.95	7,247,917.16
其他费用	470,079.07	586,951.33
技术服务费	129,757.24	258,000.00
检验检测费	62,285.91	15,962.26
合计	8,315,662.93	9,471,891.95

(四十八)财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	84,463,586.70	80,677,141.95
减：利息收入	1,119,097.60	1,133,695.45
手续费	1,526,529.53	989,115.14
汇兑损益	-8,400,280.85	-5,439,935.21
合计	76,470,737.78	75,092,626.43

(四十九)其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
递延收益转入的政府补助	4,949,934.36	4,949,934.36
宣城现代服务业产业园区管理委员会税收及其他补贴	6,216,420.37	5,199,562.11
税收减免	3,091,848.02	57,067.96
个税手续费返还	24,241.73	11,023.51
稳岗补贴及其他专项奖补资金	3,794,181.74	3,708,330.73
其他与日常活动相关的政府补贴	76,000.00	33,428.73
合计	18,152,626.22	13,959,347.40

(五十)投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,998,411.88	-8,943,874.12
交易性金融资产在持有期间的投资收益	13,089.57	313,026.79
处置子公司形成的投资收益		-132,249.89
债务重组收益	-5,279,084.77	1,528,887.48
锁汇收益	-553,610.56	2,117,493.79
合计	24,178,806.12	-5,116,715.95

(五十一)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	36,207.31	
合计	36,207.31	

(五十二)信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-15,167,518.11	2,110,471.13
其他应收款坏账损失	13,578,140.83	-10,940,488.31
合计	-1,589,377.28	-8,830,017.18

(五十三)资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-10,448,983.84	-8,792,763.30
固定资产减值损失	-1,197,874.28	
长期股权投资减值损失	-7,719,783.71	
投资性房地产减值损失	-42,655.84	
合计	-19,409,297.67	-8,792,763.30

(五十四)资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	2,055,809.38	-420,530.72	2,055,809.38
生产性生物资产处置收益		-702,114.12	
合计	2,055,809.38	-1,122,644.84	2,055,809.38

(五十五)营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的应付款	288,100.00	46,424.14	288,100.00
上年未决诉讼终结解除清偿责任	3,217,562.77		3,217,562.77
其他	76,385.00	18,104.40	76,385.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合计	3,582,047.77	64,528.54	3,582,047.77

(五十六)营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,052,374.38	2,388,399.85	3,052,374.38
其中：固定资产	3,052,374.38	1,302,229.42	3,052,374.38
在建工程		867,237.81	
无形资产		218,932.62	
对外捐赠支出	320,000.00	829,854.47	320,000.00
诉讼债务	426,453.89		426,453.89
未决诉讼		3,217,562.77	
税收滞纳金	509,268.81	698,971.47	509,268.81
合同违约金	1,225,293.45		1,225,293.45
行政罚款	421,500.00	221,437.00	421,500.00
其他	253,119.00	347.00	253,119.00
合计	6,208,009.53	7,356,572.56	6,208,009.53

(五十七)所得税费用

1、所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	17,696,328.57	9,427,858.79
递延所得税费用	2,390,066.03	1,287,516.81
合计	20,086,394.60	10,715,375.60

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	129,067,796.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,266,949.07
子公司适用不同税率的影响	11,861,808.87
调整以前期间所得税的影响	537,012.37
非应税收入的影响	-20,600,497.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-764,970.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,875,275.77
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,740,284.48
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	

项目	本年发生额
加计扣除额影响	-2,078,915.74
所得税费用	20,086,394.60

(五十八)现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1)收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助收入	13,202,691.86	9,009,413.04
收到利息收入	1,690,318.15	1,133,695.45
收到销售及其他业务保证金	296,775,238.99	18,971,879.25
收到与单位及个人往来款	20,375,460.01	20,575,450.87
其他营业外收入	83,316.00	10,000.00
合计	332,127,025.01	49,700,438.61

(2)支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付销售费用及管理费用	33,569,932.82	28,248,540.17
支付手续费	1,526,529.53	989,115.14
捐赠及其他支出	320,000.00	829,854.47
行政罚款支出	930,768.81	920,408.47
支付经营业务保证金	202,813,874.61	30,969,691.81
支付与单位及个人往来款	39,142,993.87	50,853,983.19
合计	278,304,099.64	112,811,593.25

2、与投资活动有关的现金

(1)收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
收回投资收到的现金	13,000,000.00	108,000,000.00
取得投资收益收到的现金	8,013,089.57	510,663.17
合计	21,013,089.57	108,510,663.17

收到的重要的投资活动有关的现金说明：收回投资收到的现金主要为公司利用闲置资金购买理财产品事项。

(2)支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	46,822,902.91	119,765,164.86
投资支付的现金	15,810,000.00	79,900,000.00

项目	本年发生数	上年发生数
合计	62,632,902.91	199,665,164.86

支付的重要的投资活动有关的现金说明：投资支付的现金主要为公司利用闲置资金购买理财产品事项及本期对联营企业的投资。

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
存出投资款收回		9,043.60
土地出让金收回	1,347,570.00	390,825.00
合计	1,347,570.00	399,868.60

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
存出投资款		12,000.00
处置控股孙公司支付净额		1,788.34
合计		13,788.34

3、与筹资活动有关的现金

（1）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据及质押保证金收回	122,938.01	3,140,000.00
非金融机构借款	460,812,444.37	653,751,546.21
已解除受限资金	18,817,397.38	5,757,500.52
合计	479,752,779.76	662,649,046.73

（2）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购库存股	50,999,760.86	
其他受限资金	812,968.31	18,548,925.00
非金融机构借款	624,251,870.36	523,545,666.77
使用权资产租赁费	7,482,072.68	8,979,251.09
冻结资金		278,402.57
合计	683,546,672.21	551,352,245.43

(五十九)现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	108,981,401.66	57,983,744.25
加：资产减值准备	19,409,297.67	8,792,763.30

项目	本年金额	上年金额
信用减值损失	1,589,377.28	8,830,017.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	137,534,427.99	137,975,217.88
使用权资产折旧	8,406,232.75	11,911,482.29
无形资产摊销	6,095,442.56	5,026,744.38
长期待摊费用摊销	275,676.55	177,979.44
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）	-2,055,809.38	1,122,644.84
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,052,374.38	2,388,399.85
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-36,207.31	
财务费用（收益以“－”号填列）	71,143,119.34	72,600,249.18
投资损失（收益以“－”号填列）	-24,178,806.12	5,116,715.95
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,390,066.03	1,287,516.81
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-241,894,896.21	-135,646,067.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	120,717,765.95	-234,519,884.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,511,804.26	-76,030,497.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	199,917,658.88	-132,982,974.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	156,226,148.50	103,852,395.09
减：现金的年初余额	103,852,395.09	214,066,780.46
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	52,373,753.41	-110,214,385.37

2、现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	156,226,148.50	103,852,395.09
其中：库存现金	4,128.79	3,103.63
可随时用于支付的银行存款	156,222,019.71	103,849,291.46
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	年末余额	年初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	156,226,148.50	103,852,395.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司和集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(六十)外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,718,351.23	7.1884	19,540,595.98
欧元			
港币	0.08	0.92604	0.07
应收账款			
其中：美元	27,910,531.60	7.1884	200,632,065.35
欧元	128,644.00	7.5257	968,136.15
港币	327,382.81	0.92604	303,169.58
应付账款			
其中：美元	1,920,969.72	7.1884	13,808,698.74
欧元	7,500.00	7.5257	56,442.75

(六十一)租赁

1、本公司作为承租人

（1）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期租赁费用
短期租赁费用（适用简化处理）	3,100,000.00
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	

2、本公司作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
种鸭及养殖场出租	7,837,310.83	
车间出租	2,438,727.83	
办公楼出租	896,139.90	

其他租赁	299,204.93	
合计	11,471,383.49	

（2）未来五年每年未折现租赁收款额

①经营租赁收款额的收款情况

项目	每年未折现租赁收款额	
	年末金额	年初金额
第一年	10,069,992.49	10,407,200.00
第二年	9,383,200.00	8,943,200.00
第三年	9,014,200.00	8,763,200.00
第四年	1,060,000.00	424,200.00
第五年	1,080,000.00	
五年后未折现租赁收款额总额		

七、研发支出

按费用性质列示	本年发生额	上年发生额
研发人员薪酬	2,153,199.89	1,239,066.78
折旧和摊销	64,811.87	123,994.42
研发领用材料	5,435,528.95	7,247,917.16
其他费用	470,079.07	586,951.33
技术服务费	129,757.24	258,000.00
检验检测费	62,285.91	15,962.26
合计	8,315,662.93	9,471,891.95
其中：费用化研发支出	8,315,662.93	9,471,891.95
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

本期纳入合并范围的子公司包括22家，具体见本附注“九、在其他主体中的权益”。本期新增子公司2家，注销子公司1家。

(一)其他原因的合并范围变动

1、新设子公司

本期公司投资设立控股子公司河南华锐服饰有限公司、河南华城企业运营管理有限公司，详见附注九、（一）在子公司中的权益。

2、注销子公司

本期公司基于战略发展需要，于2024年06月04日将全资子公司河南华瑞饲料有限公司进行注销登记。

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1、本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
1、河南华英樱桃谷食品有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	生产经营鸭肉和其他深加工产品	50.00		投资设立
2、菏泽华英禽业有限公司	山东省单县	山东省单县	禽业养殖、加工及销售	100.00		投资设立
3、江西丰城华英禽业有限公司	江西省丰城市	江西省丰城市	禽业养殖、加工及销售	100.00		投资设立
4、河南华英商业连锁经营有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	畜禽产品、熟食制品、副食品的销售	100.00		投资设立
5、菏泽华运食品有限公司	山东省单县	山东省单县	肉制品的生产销售、批发兼零售预包装食品	100.00		非同一控制下企业合并
6、息县华英粮业有限责任公司	河南省息县	河南省息县	粮食收购、存储、销售	60.00		投资设立
7、上海华禽网络科技有限公司	上海市	上海市	网络科技、计算机软硬件技术领域内的技术开发、转让、咨询	100.00		投资设立
8、河南华英锦绣粮业有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	粮食收购、储存、加工、贸易、物流	52.00		投资设立
9、河南华樱生物科技有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	鸭血及其他畜禽血制品加工、销售	91.50		投资设立
10、杭州华英新塘羽绒制品有限公司	杭州市萧山区	杭州市萧山区	羽毛、羽绒、羽绒制品生产加工	51.00		投资设立
11、河南华冉食品有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	畜禽肉制品及其深加工	51.00		投资设立
12、河南省华旭食品有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	畜禽肉制品及其深加工，预包装食品批发零售	51.00		投资设立
13、上海华英华上食品有限公司	上海市嘉定区	上海市嘉定区	食品流通，食用农产品的销售	51.00		投资设立
14、河南振华鸭业有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	禽类屠宰加工及制品销售	100.00		投资设立
15、丰城华英种鸭有限公司	江西省湖塘乡	江西省湖塘乡	畜牧业	100.00		投资设立
16、潢川县港华羽绒制品有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	皮革、毛皮、羽毛及其制品和制鞋业	100.00		投资设立
17、河南华隆羽绒有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	羽毛、羽绒的收购、加工及销售	100.00		投资设立
18、华英（杭州）食品科技有限公司	杭州市萧山区	杭州市萧山区	技术开发服务及食品销售	100.00		投资设立
19、信阳华英生态养殖有限责任公司	河南省潢川县	河南省潢川县	家禽饲养、兽药经营	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
20、上海华英厨选供应链有限公司	上海市嘉定区	上海市嘉定区	供应链管理服务、食品销售	51.00		投资设立
21、河南华锐服饰有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	服饰制造、服装制造	51.00		投资设立
22、河南华城企业运营管理有限公司	河南省潢川县	河南省潢川县	园区管理服务、城市公园管理等	51.00		投资设立

注：公司持有河南华英樱桃谷食品有限公司股权比例50%，纳入合并报表范围依据是公司在董事会成员占多数，且总经理和财务总监均为公司派出，公司实际控制。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
河南华英樱桃谷食品有限公司	50.00	26,948,508.05	10,000,000.00	88,196,370.97
杭州华英新塘羽绒制品有限公司	49.00	47,362,177.70		348,745,166.53
合计		74,310,685.75	10,000,000.00	436,941,537.50

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南华英樱桃谷食品有限公司	126,790,481.89	86,954,476.82	213,744,958.71	37,338,660.74		37,338,660.74
杭州华英新塘羽绒制品有限公司	1,609,363,427.76	132,211,631.79	1,741,575,059.55	1,026,064,853.91	3,785,376.00	1,029,850,229.91

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南华英樱桃谷食品有限公司	109,101,314.82	88,242,666.16	197,343,980.98	54,834,699.10		54,834,699.10
杭州华英新塘羽绒制品有限公司	1,488,260,915.92	146,576,084.63	1,634,837,000.55	910,793,178.80	108,976,497.61	1,019,769,676.41

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南华英樱桃谷食品有限公司	344,760,527.29	53,897,016.09	53,897,016.09	33,206,638.80

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州华英新塘羽绒制品有限公司	3,168,887,159.50	96,657,505.50	96,657,505.50	46,202,531.74

（续）

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南华英樱桃谷食品有限公司	310,400,627.71	42,023,491.89	42,023,491.89	53,644,040.46
杭州华英新塘羽绒制品有限公司	2,164,653,069.15	130,749,961.94	130,749,961.94	-142,256,606.61

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
菏泽益华种禽有限公司	山东菏泽市	山东菏泽市	种鸭	35.00%		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	103,394,471.70	17,650,324.08
非流动资产	24,288,120.05	63,300,020.70
资产合计	127,682,591.75	80,950,344.78
流动负债	5,881,633.08	26,614,155.53
非流动负债		
负债合计	5,881,633.08	26,614,155.53
少数股东权益	42,630,335.53	19,017,666.23
归属于母公司股东权益	79,170,623.14	35,318,523.02
按持股比例计算的净资产份额	42,630,335.53	19,017,666.23
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	322,384,170.38	111,410,265.90
净利润	90,257,171.28	-14,803,637.10
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	90,257,171.28	-14,803,637.10
本期收到的来自联营企业的股利	8,000,000.00	

2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	10,405,344.80	17,906,726.58
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-1,591,598.07	-3,762,601.13
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,591,598.07	-3,762,601.13

十、政府补助

(一)涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	51,739,790.55			4,949,934.36		46,789,856.19	资产
合计	51,739,790.55			4,949,934.36		46,789,856.19	

(二)计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	18,152,626.22	13,959,347.40
营业外收入		

合计	18,152,626.22	13,959,347.40

十一、金融工具及其风险

(一)与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、欧元有关，除本公司下属子公司以美元、欧元进行销售和采购外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、港元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	币种	年末余额	年初余额
货币资金	美元	2,718,351.23	1,070,935.43
货币资金	欧元		0.02
货币资金	港币	0.08	
货币资金	英镑		2.67
应收账款	美元	27,910,531.60	18,960,339.45
应收账款	欧元	128,644.00	
应收账款	港币	327,382.81	383,574.71
应付账款	美元	1,920,969.72	572,828.31
应付账款	欧元	7,500.00	7,500.00

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 2024 年与银行签订远期结售汇协议，在一定程度上削弱了汇率频繁变动对公司的汇率风险。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。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。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。于2024年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,036,207.31			1,036,207.31
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,036,207.31			1,036,207.31
（1）银行理财产品	1,036,207.31			1,036,207.31
（二）应收款项融资	6,528,542.43			6,528,542.43
1、应收票据	6,528,542.43			6,528,542.43
（三）其他权益工具投资			3,359,495.71	3,359,495.71
持续以公允价值计量的资产总额	7,564,749.74		3,359,495.71	10,924,245.45

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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，第一层次输入值是本公司在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。

（三）持续和非持续第二和第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目为其他权益工具投资，系本公司对河南淮滨华英禽业有限公司的股权投资。

十三、关联方及关联交易

(一)本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
信阳市鼎新兴华产业投资合伙企业（有限合伙）	河南省信阳市	以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务	71000	24.00	24.31

信阳市鼎新兴华产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“鼎新兴华”）成立于2021年，持有公司股票511,893,617股，持股比例24%；许水均先生直接持有公司股票6,612,950股，持股比例0.31%。公司控股股东鼎新兴华、实际控制人许水均先生合计持有公司股票518,506,567股，持股比例24.31%。鼎新兴华为公司控股股东，公司实际控制人为许水均先生。

(二)本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注九、（一）在子公司中的权益。

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、（二）在合营安排或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期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	与本公司的关系
河南华姿雪羽绒制品有限公司	联营企业
潢川华英生物制品有限公司	联营企业
河南华阁供应链科技有限公司	联营企业
河南新瑞华英能源发展有限公司	联营企业
丰城市华因食品有限公司	公司之全资子公司江西丰城华英禽业有限公司持有其49%股份

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
许水均	实际控制人、董事长、总经理
张勇	董事、常务副总经理
张巍	董事
朱明红	董事
陈尧华	董事、副总经理

张家明	副总经理
范俊岭	副总经理
胡奎	副总经理
郭德国	副总经理
龚保峰	公司董事、财务总监
何志峰	董事会秘书
叶金鹏	独立董事
王火红	独立董事
张瑞	独立董事
丁庆博	监事会主席
李玲鸽	监事
张胡琼	监事
潢川县东兴羽绒有限公司	实控人控制的其他企业
杭州东泽进出口贸易有限公司	实控人控制的其他企业
信阳市广兴股权投资管理中心（有限合伙）	过去12个月为控股股东一致行动人
河南光州辰悦实业有限公司	5%以上法人股东
浙江新塘羽毛有限公司	实控人家庭成员控制的其他企业
杭州利均股权投资有限公司	实控人家庭成员控制的其他企业
杭州东耀设计策划合伙企业（有限合伙）	实控人家庭成员控制的其他企业
杭州东合商贸合伙企业（有限合伙）	实控人家庭成员控制的其他企业
杭州东合羽绒制品有限公司	实控人家庭成员控制的其他企业
贵港市杰隆羽绒有限公司	董事张勇控制的其他企业
杭州新美羽绒制品有限公司	实控人控制的其他企业
广汉东兴羽绒制品有限公司	实控人控制的其他企业
浙江东兴羽绒制品有限公司	实控人家庭成员控制的其他企业
杭州萧山新塘羽绒有限公司	实控人控制的其他企业
浙江东合印刷包装有限公司	实控人担任董事的其他企业
杭州新塘渤洋羽绒有限公司	实控人担任董事的其他企业
广汉市新宇房地产开发有限公司	董事张勇控制的企业
杭州兴增企业管理有限公司	实控人控制的其他企业
信阳市产业投资集团有限公司	监事会主席丁庆博任职的其他企业
信阳鼎信产业投资集团有限公司	董事朱明红任职的其他企业
信阳鼎信置业投资有限公司	董事朱明红任职的其他企业
信阳鼎信华英产业投资有限公司	董事朱明红任职的其他企业
信阳市鸡公山豫信置业有限公司	监事会主席丁庆博任职的其他企业

信阳市鸡公山大龙袍建设发展有限公司	过去12个月监事会主席丁庆博任职的其他企业
浙江大胜达包装股份有限公司	独立董事王火红任职的其他企业
杭州新昇羽绒制品有限公司	重要子公司持股49%的少数股东
河南淮滨华英禽业有限公司	公司对外股权投资企业
信阳鼎方优选商贸有限公司	监事会主席丁庆博任职的其他企业

注：1、潢川县东兴羽绒有限公司已于2024年09月13日被注销。2、2025年4月1日，鼎新兴华与信阳市广兴股权投资管理中心（有限合伙）签署了《一致行动解除协议》，决定解除双方于2022年2月28日签署的《一致行动协议》。

(五)关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
潢川县东兴羽绒有限公司	羽绒半成品		35,484,799.80
贵港市杰隆羽绒有限公司	羽绒半成品	20,096,799.56	17,864,502.92
浙江东兴羽绒制品有限公司	羽绒半成品	525,178.67	366,129.96
杭州东合羽绒制品有限公司	加工费	703,498.99	304,902.30
杭州东合羽绒制品有限公司	面料、羽绒辅料	2,273,249.82	
菏泽益华种禽有限公司	鸭苗	9,889,627.82	
河南华姿雪羽绒制品有限公司	羽绒制品	1,346,529.63	367,714.00
河南新瑞华英能源发展有限公司	电费	3,097,485.32	
合计		37,932,369.81	54,388,048.98

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
贵港市杰隆羽绒有限公司	鸭毛		202,061.47
潢川县东兴羽绒有限公司	鸭毛		4,048,673.46
潢川县东兴羽绒有限公司	熟食		10,867.26
潢川县东兴羽绒有限公司	代加工劳务	25,249.91	503,249.31
杭州东合羽绒制品有限公司	熟食	69,362.83	115,044.25
杭州东合羽绒制品有限公司	羽绒	14,103,853.76	9,269,911.50
杭州东合羽绒制品有限公司	代加工劳务	717,169.57	
杭州东合羽绒制品有限公司	电费	121,563.10	
浙江东兴羽绒制品有限公司	羽绒		4,035,398.22
广汉东兴羽绒制品有限公司	熟食	1,734.51	9,734.51

河南华姿雪羽绒制品有限公司	冻鸭	963.30	14,377.98
河南华姿雪羽绒制品有限公司	熟食	991.15	371.68
河南华姿雪羽绒制品有限公司	羽绒	106,024.78	141,642.48
潢川华英生物制品有限公司	冻鸭	324,462.84	259,140.30
潢川华英生物制品有限公司	熟食		1,805.31
丰城市华因食品有限公司	冻鸭	4,702,370.58	
信阳鼎方优选商贸有限公司	冻鸭	2,118,659.91	
合计		22,292,406.24	18,612,277.73

2、关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
菏泽益华种禽有限公司	厂房及设备	7,460,633.89	6,466,602.56

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
杭州东合羽绒制品有限公司	厂房				
杭州东合羽绒制品有限公司	厂房				
杭州东合羽绒制品有限公司	厂房	1,800,000.00	300,000.00		
杭州东合羽绒制品有限公司	厂房	1,300,000.00	200,000.00		

（续）

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
杭州东合羽绒制品有限公司				113,365.15		
杭州东合羽绒制品有限公司				75,576.77		
杭州东合羽绒制品有限公司						
杭州东合羽绒制品有限公司						

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
杭州新美羽绒制品有限公司	264,463,169.94			含资金拆借利息
杭州东合羽绒制品有限公司	173,331,520.00			

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
杭州新昇羽绒制品有限公司	27,862,800.00			

（续）

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
杭州新美羽绒制品有限公司	300,090,040.00			
杭州东合羽绒制品有限公司	195,509,156.00			

4、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南华姿雪羽绒制品有限公司	设备款	426,486.79	

5、关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,917,396.00	4,469,073.00

(六)关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
杭州东合羽绒制品有限公司	11,612,167.34	580,608.37	277,985.51	13,899.28
河南华姿雪羽绒制品有限公司			136,656.00	6,832.80
合计	11,612,167.34	580,608.37	414,641.51	20,732.08

2、应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
潢川县东兴羽绒有限公司		222,292.28
浙江东兴羽绒制品有限公司	25,839.20	
杭州东合羽绒制品有限公司	7,569,281.99	500,000.00
贵港市杰隆羽绒有限公司	8,476,343.00	
潢川华英生物制品有限公司		32,520.80
河南华姿雪羽绒制品有限公司	11,100.00	2,520.00
合计	16,082,564.19	757,333.08
预收款项：		

项目名称	年末余额	年初余额
菏泽益华种禽有限公司	5,429,077.12	1,992,384.61
合计	5,429,077.12	1,992,384.61
其他应付款：		
杭州新美羽绒制品有限公司	33,276,947.19	69,403,817.25
杭州东合羽绒制品有限公司	53,376,001.68	75,053,637.68
杭州新昇羽绒制品有限公司	27,862,800.00	
河南淮滨华英禽业有限公司	26,313,394.51	26,313,394.51
菏泽益华种禽有限公司	3,360.00	
合计	140,832,503.38	170,770,849.44
合同负债：		
潢川华英生物制品有限公司	44,214.98	1,705.35
合计	44,214.98	1,705.35

十四、承诺及或有事项

(一)或有事项

1、公司重整暂缓确认债权和未申报债权情况

2022年4月14日公司收到信阳中院送达的（2021）豫15破6-4号《民事裁定书》，确认公司《重整计划》已经执行完毕,并终结公司重整程序。

对于已经法院裁定确认的债权人未按照重整计划的规定领受偿债资源的，根据重整计划应向其分配的资金、股票将提存至管理人指定的银行账户、证券账户。上述提存的偿债资源自重整计划执行完毕公告之日起满三年债权人仍不领取的，视为放弃领受偿债资源的权利。重整计划执行人应当将提存的资金在扣除相关费用后用于补充公司流动资金，提存的股票可由重整计划执行人选择注销或者在二级市场上出售变现后，用于补充公司流动资金。

对于因诉讼未决、需要补充证据材料、债权人或债务人提出异议等原因导致管理人暂时无法做出审查结论的债权、公司已知悉但未依法在债权申报期限内申报的债权以及其他依法需公司承担的破产债权，如债权权利应受法律保护的，以最终确认的债权金额为准，按照本重整计划规定的同类债权受偿方案受偿。按照本重整计划已预留的偿债资源在清偿该等债权后仍有剩余的，剩余的偿债资金将用于补充公司流动资金，剩余的偿债股票可由重整计划执行人选择注销或者在二级市场上出售变现后，用于补充公司流动资金。如偿债资源不足的，则由公司通过后续生产经营所得按照本重整计划规定的受偿方案安排清偿。

截至报告日，因自公司重整计划执行完毕公告之日起已满三年，公司正在组织进行暂缓确认债权和未申报债权清查工作。

十五、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至2024年12月31日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1、按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	90,061,288.56	115,460,535.00
1至2年	75,437.68	
2至3年		
3至4年		353,773.80
4至5年	353,773.80	19,000.00
5年以上	2,048,024.56	2,129,024.56
小计	92,538,524.60	117,962,333.36
减：坏账准备	2,772,352.69	2,651,839.34
合计	89,766,171.91	115,310,494.02

2、应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,401,798.36	2.60	2,401,798.36	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	90,136,726.24	97.40	370,554.33	0.41	89,766,171.91
其中：账龄组合	7,335,649.02	7.92	370,554.33	5.05	6,965,094.69
合并范围内关联方组合	82,801,077.22	89.48			82,801,077.22
合计	92,538,524.60	100.00	2,772,352.69	3.00	89,766,171.91

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,646,411.00	1.40	1,646,411.00	100.00	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	116,315,922.36	98.60	1,005,428.34	0.86	115,310,494.02
其中：账龄组合	6,590,718.87	5.58	1,005,428.34	15.26	5,585,290.53
合并范围内关联方组合	109,725,203.49	93.02			109,725,203.49
合计	117,962,333.36	100.00	2,651,839.34	2.25	115,310,494.02

（1） 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
余西富	1,089,784.22	1,089,784.22	100%	长期挂账收回可能性较小
王培奎	461,432.03	461,432.03	100%	长期挂账收回可能性较小
张卫东	355,179.69	355,179.69	100%	长期挂账收回可能性较小
漯河万中禽业加工有限公司	196,951.20	196,951.20	100%	长期挂账收回可能性较小
邹金明	102,124.49	102,124.49	100%	长期挂账收回可能性较小
其他	196,326.73	196,326.73	100%	长期挂账收回可能性较小
合计	2,401,798.36	2,401,798.36		

（续）

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
张卫东	355,179.69	355,179.69	100%	长期挂账收回可能性较小
邹金明	102,124.49	102,124.49	100%	长期挂账收回可能性较小
汪伟	99,322.60	99,322.60	100%	长期挂账收回可能性较小
余西富	1,089,784.22	1,089,784.22	100%	长期挂账收回可能性较小
合计	1,646,411.00	1,646,411.00		

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	7,260,211.34	363,010.56	5.00%
1至2年	75,437.68	7,543.77	10.00%
2至3年			20.00%
3至4年			50.00%
4至5年			50.00%
5年以上			100.00%

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合计	7,335,649.02	370,554.33	

（3）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例
合并范围内关联方组合	82,801,077.22		82,801,077.22	信用风险较小
合计	82,801,077.22		82,801,077.22	

3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,646,411.00	127,225.60			628,161.76	2,401,798.36
账龄组合	1,005,428.34		6,712.25		-628,161.76	370,554.33
合计	2,651,839.34	127,225.60	6,712.25			2,772,352.69

4、本年实际核销的应收账款情况：无。

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备年末余额
杭州华英新塘羽绒制品有限公司	子公司	39,091,661.70	42.24	
安徽华英新塘羽绒有限公司	子公司	32,455,249.96	35.07	
上海华英厨选供应链有限公司	子公司	7,746,427.48	8.37	
河南省华旭食品有限公司	子公司	1,756,637.22	1.90	
第五名	非关联方	1,257,749.73	1.36	62,887.49
合计		82,307,726.09	88.94	62,887.49

(二)其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	214,765,923.09	303,590,188.01
小计	214,765,923.09	303,590,188.01
减：坏账准备	73,131,696.09	86,250,387.48
合计	141,634,227.00	217,339,800.53

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额

1年以内	16,258,440.26	44,636,846.70
1至2年	31,942,876.89	70,132,913.83
2至3年	57,660,844.22	64,909,925.23
3至4年	50,482,920.04	25,976,266.86
4至5年	25,096,606.29	7,179,126.75
5年以上	33,324,235.39	90,755,108.64
小计	214,765,923.09	303,590,188.01
减：坏账准备	73,131,696.09	86,250,387.48
合计	141,634,227.00	217,339,800.53

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收款

类别或单位名称	年末余额	账龄	余额较高的原因	回款风险提示
尉氏县华英禽业有限公司	22,191,493.11	3至4年	处置子公司股权被动形成财务资助	高
河南华英新塘羽绒制品有限公司	13,260,732.00	4至5年	处置子公司股权被动形成财务资助	高
成都华英丰丰农业发展有限公司	13,141,646.08	3年以上	处置子公司股权被动形成财务资助	高
信阳辰盛置业发展有限公司	11,439,354.50	3年以上	处置子公司股权被动形成财务资助	高
新沂市华英顺昌养殖有限公司	3,733,450.00	5年以上	处置子公司股权被动形成财务资助	高
合计	63,766,675.69			

（2）按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	64,841.81	8,752,311.59
往来款项	214,701,081.28	294,816,468.94
业务借支		21,407.48
小计	214,765,923.09	303,590,188.01
减：坏账准备	73,131,696.09	86,250,387.48
合计	141,634,227.00	217,339,800.53

（3）按坏账准备计提分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	69,675,512.15	32.44	69,675,512.15	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	145,090,410.94	67.56	3,456,183.94	2.38	141,634,227.00
其中：账龄组合	4,246,055.81	1.98	3,456,183.94	81.40	789,871.87
合并范围内关联方组合	140,844,355.13	65.58			140,844,355.13
合计	214,765,923.09	100.00	73,131,696.09	34.05	141,634,227.00

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	82,554,164.49	27.19	82,554,164.49	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	221,036,023.52	72.81	3,696,222.99	1.67	217,339,800.53
其中：账龄组合	10,399,640.65	3.43	3,696,222.99	35.54	6,703,417.66
合并范围内关联方组合	210,636,382.87	69.38			210,636,382.87
合计	303,590,188.01	100.00	86,250,387.48	28.41	217,339,800.53

① 单项计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
尉氏县华英禽业有限公司	22,191,493.11	22,191,493.11	100%	预计无法收回
成都华英丰丰农业发展有限公司	13,141,646.08	13,141,646.08	100%	预计无法收回
河南华英新塘羽绒制品有限公司	13,260,732.00	13,260,732.00	100%	预计无法收回
信阳辰盛置业发展有限公司	11,439,354.50	11,439,354.50	100%	预计无法收回
商丘华英禽业有限公司	5,136,283.72	5,136,283.72	100%	预计无法收回
新沂市华英顺昌养殖有限公司	3,733,450.00	3,733,450.00	100%	预计无法收回
新蔡华英禽业有限公司	772,552.74	772,552.74	100%	预计无法收回
合计	69,675,512.15	69,675,512.15		

（续）

项目	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
尉氏县华英禽业有限公司	22,191,493.11	22,191,493.11	100%	预计无法收回
成都华英丰丰农业发展有限公司	13,141,646.08	13,141,646.08	100%	预计无法收回
江苏华英顺昌农业发展有限公司	12,878,652.34	12,878,652.34	100%	预计无法收回
河南华英新塘羽绒制品有限公司	13,260,732.00	13,260,732.00	100%	预计无法收回
信阳辰盛置业发展有限公司	11,439,354.50	11,439,354.50	100%	预计无法收回
商丘华英禽业有限公司	5,136,283.72	5,136,283.72	100%	预计无法收回
新沂市华英顺昌养殖有限公司	3,733,450.00	3,733,450.00	100%	预计无法收回
新蔡华英禽业有限公司	772,552.74	772,552.74	100%	预计无法收回
合计	82,554,164.49	82,554,164.49		

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	616,408.00	30,820.40	5.00%
1至2年	20,000.00	2,000.00	10.00%
2至3年	65,751.59	13,150.32	20.00%
3至4年	164,106.13	82,053.07	50.00%
4至5年	103,259.89	51,629.95	50.00%
5年以上	3,276,530.20	3,276,530.20	100.00%
合计	4,246,055.81	3,456,183.94	

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例
合并范围内关联方组合	140,844,355.13		140,844,355.13	信用风险较小

（4）本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

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）	
年初余额	336,072.87	3,360,150.12	82,554,164.49	86,250,387.48
期初数在本期：				
——转入第二阶段	-336,072.87	336,072.87		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提	30,820.40			30,820.40
本期转回		270,859.45		270,859.45
本期核销				
其他变动			-12,878,652.34	-12,878,652.34
年末余额	30,820.40	3,425,363.54	69,675,512.15	73,131,696.09

其中：其他变动情况

单位名称	金额	变动原因	变动方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
江苏华英顺昌农业发展有限公司	12,878,652.34	公司担保责任解除	与新的债权人签订和解协议	单项全额计提坏账

（5）本年实际核销的其他应收款情况：无。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
尉氏县华英禽业有限公司	往来款项	22,191,493.11	3至4年	10.33	22,191,493.11
河南华英新塘羽绒制品有限公司	往来款项	13,260,732.00	4至5年	6.17	13,260,732.00
成都华英丰丰农业发展有限公司	往来款项	13,141,646.08	3年以上	6.12	13,141,646.08
信阳辰盛置业发展有限公司	往来款项	11,439,354.50	3年以上	5.33	11,439,354.50
新沂市华英顺昌养殖有限公司	往来款项	3,733,450.00	5年以上	1.74	3,733,450.00
合计		63,766,675.69		29.69	63,766,675.69

(三)长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,120,066,132.15		1,120,066,132.15	1,064,046,132.15		1,064,046,132.15
对联营、合营企业投资	68,808,701.14	17,594,615.76	51,214,085.38	46,799,224.86	9,874,832.05	36,924,392.81
合计	1,188,874,833.29	17,594,615.76	1,171,280,217.53	1,110,845,357.01	9,874,832.05	1,100,970,524.96

2、对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
河南华英商业连锁经营有限公司	4,593,418.81						4,593,418.81	
河南华英樱桃谷食品有限公司	41,465,018.49						41,465,018.49	
江西丰城华英禽业有限公司	95,041,540.00						95,041,540.00	
菏泽华英禽业有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
菏泽华运食品有限公司	5,000,000.00		55,000,000.00				60,000,000.00	
息县华英粮业有限责任公司	4,800,000.00						4,800,000.00	
杭州华英新塘羽绒制品有限公司	357,000,000.00						357,000,000.00	
河南华冉食品有限公司	4,731,428.57						4,731,428.57	
河南华樱生物科技有限公司	17,350,000.00						17,350,000.00	
河南华英锦绣粮业有限公司	13,888,405.79						13,888,405.79	
上海华禽网络科技有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
河南省华旭食品有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
上海华英华上食品有限公司	3,020,000.00						3,020,000.00	
丰城华英种鸭有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
河南振华鸭业有限公司	105,688,304.85						105,688,304.85	
华英（杭州）食品科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
上海华英厨选供应链有限公司	5,100,000.00						5,100,000.00	
信阳华英生态养殖有限责任公司	266,268,015.64						266,268,015.64	
河南华锐服饰有限公司			1,020,000.00				1,020,000.00	
合计	1,064,046,132.15		56,020,000.00				1,120,066,132.15	

3、对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业							
河南华姿雪羽绒制品有限公司	8,218,660.43				-498,876.72		
潢川华英生物制品有限公司	4,776,853.48	8,647,088.76			-1,867,044.16		
河南华阁供应链科技有限公司		1,227,743.29					
菏泽益华种禽有限公司	19,017,666.23				31,590,009.95		
河南新瑞华英能源发展有限公司	4,911,212.67				785,387.21		
合计	36,924,392.81	9,874,832.05			30,009,476.28		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
河南华姿雪羽绒制品有限公司		7,719,783.71			7,719,783.71
潢川华英生物制品有限公司				2,909,809.32	8,647,088.76
河南华阁供应链科技有限公司					1,227,743.29
菏泽益华种禽有限公司	-8,000,000.00			42,607,676.18	
河南新瑞华英能源发展有限公司				5,696,599.88	
合计	-8,000,000.00	7,719,783.71		51,214,085.38	17,594,615.76

(四)营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,055,528,855.92	1,021,211,642.04	855,704,495.70	844,130,067.11
其他业务	34,120,379.18	29,347,225.09	26,773,710.89	10,204,623.47
合计	1,089,649,235.10	1,050,558,867.13	882,478,206.59	854,334,690.58

1、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				

按产品类型分类				
其中：冻品	539,682,729.89	536,478,145.53	514,266,468.17	502,619,821.36
羽绒	133,383,222.82	121,793,148.08	85,255,916.50	74,404,942.96
饲料	293,089,263.76	292,141,415.69	212,292,768.26	211,562,742.66
鸭毛			5,091,384.86	5,016,990.93
鸭苗	87,755,304.70	69,600,190.01	38,184,836.00	49,808,573.39
种蛋	1,618,334.75	1,198,742.73	613,121.91	716,995.81
按经营地区分类				
其中：国内销售	1,028,470,544.13	991,167,055.24	821,769,632.29	812,718,418.59
出口销售	27,058,311.79	30,044,586.80	33,934,863.41	31,411,648.52
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点转让	1,055,528,855.92	1,021,211,642.04	855,704,495.70	844,130,067.11
小计	1,055,528,855.92	1,021,211,642.04	855,704,495.70	844,130,067.11
其他业务：				
销售材料	10,244,174.30	5,585,690.64	7,580,170.13	6,791,252.28
租赁	4,797,770.54	10,658,462.36	4,979,844.70	2,581,178.37
提供劳务	15,446,395.96	13,103,072.09	2,377,778.14	832,192.82
利息收入			7,360,317.35	
品牌使用费	3,632,038.38		4,475,600.57	
小计	34,120,379.18	29,347,225.09	26,773,710.89	10,204,623.47
合计	1,089,649,235.10	1,050,558,867.13	882,478,206.59	854,334,690.58

(五)投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	18,922,267.90	34,214,050.00
权益法核算的长期股权投资收益	30,009,476.28	-8,943,874.12
交易性金融资产在持有期间的投资收益	13,089.57	
债务重组收益	-5,563,219.34	-2,789,035.03
合计	43,381,614.41	22,481,140.85

十八、补充资料

(一)本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,055,809.38	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	18,152,626.22	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	49,296.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	538,887.31	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15,612,584.25	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-5,279,084.77	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	3,217,562.77	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,843,524.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,759,055.21	
少数股东权益影响额（税后）	4,200,720.61	
合计	21,544,381.69	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释

性公告第1号——非经常性损益（2023修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.27	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.09	0.01	0.01

（本页无正文，为河南华英农业发展股份有限公司 2024 年度财务报表附注签字盖章页）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

河南华英农业发展股份有限公司

二〇二五年四月十七日

统一社会信用代码

91110105MA01UAX33U

营业执照

(副 本)(6-6)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　田利超

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；破产清算服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　1340 万元

成立日期　2020 年 08 月 18 日

主要经营场所　北京市通州区滨惠北一街 3 号院 1 号楼 1 层 1-8-379

登记机关　北京市通州区市场监督管理局

2025 年 02 月 26 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：申利超

主任会计师：

经营场所：北京市通州区滨惠北一街3号院1号楼1层1-8-379

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000436

批准执业文号：京财会许可[2021]0142号

批准执业日期：2021年4月21日

证书序号：0022574

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2024年9月6日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 武宣洪

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1977-09-22

工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

身份证号码 Identity card No. 410327197709225616

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y　月 /m　日 /d

8

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 事务所 CPAs

江苏分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024 年 7 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

2024 年 7 月 12 日
/y /m /d

11

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

姓　　名 王忠飞
Full name

性　　别 男
Sex

出 生 日 期 1987-07-25
Date of birth

工 作 单 位 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
Working unit

身份证号码 341182198707255812
Identity card No.

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）
110229101831

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太 执业 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024 年 07 月 02 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

执业 CPAs
JICPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024 年 07 月 02 日

证书编号：
No. of Certificate 110100750353

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2024 年 02 月 29 日

4

13