

龙江元盛和牛产业股份有限公司

2019年度、2020年度、2021年度及  
自2022年1月1日至2022年9月30日止期间财务报表





KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 审计报告

毕马威华振审字第 2208091 号

龙江元盛和牛产业股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了后附的龙江元盛和牛产业股份有限公司(以下简称“龙江元盛”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制,公允反映了龙江元盛 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则(以下简称“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,我们独立于龙江元盛,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。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2208091 号

### 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 2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间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。

收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”21 所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”26。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>龙江元盛及其子公司 (以下简称“龙江元盛集团”) 的收入主要来自于肉制品加工以及和牛牛只、饲料及冻精的销售，主要销售客户包括餐饮企业、电商、经销商及农民专业合作社等。</p> <p>2019 年度，龙江元盛集团以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。自 2020 年 1 月 1 日起，龙江元盛集团执行《企业会计准则第 14 号——收入 (修订)》，收入于客户取得相关商品的控制权时确认。</p> <p>(1) 对于肉制品销售和饲料销售，龙江元盛集团在客户已接受该商品并签署验收凭据时确认收入。</p> <p>(2) 对于牛只销售，龙江元盛集团在客户完成验收并签署《牛只销售明细表及验收单》后确认收入。</p>	<p>与收入确认相关的审计程序中主要包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 了解并评价与收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>• 按销售类型选取销售合同，识别与风险和报酬转移或控制权转移相关的条款，评价龙江元盛集团收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；</li> <li>• 选取客户，通过查询客户公开信息，获取客户的股东、董事和监事信息，与龙江元盛集团提供的关联方清单进行比对，识别异常迹象，以检查是否存在未披露的关联方关系；</li> </ul>



三、关键审计事项 (续)

<p><b>收入确认</b></p>	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”21 所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”26。</p>	
<p><b>关键审计事项</b></p>	<p><b>在审计中如何应对该事项</b></p>
<p>(3) 对于冻精销售，直销模式下，龙江元盛集团在将冻精运输到客户指定地点，在获得客户验收凭据签字后（对于政府客户如需进行成交公示的，在公示完成后），确认收入；分销客户以专业合作社为主，在客户在验收凭据签字并支付了不可退回的冻精款时，龙江元盛集团确认收入。</p> <p>由于收入是龙江元盛集团的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，且收入涉及肉制品加工以及和牛繁育养殖两个不同的业务流程以及不同的客户群体，可能存在收入被确认于不正确的会计期间的错报风险或被操纵以达到营运目标的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 选取报告期内记录的收入，核对至相关的销售合同或订单、发货单、验收凭据、发票、银行回单等支持性文件，以评价相关收入是否按照龙江元盛集团的会计政策予以确认；</li> <li>• 选取客户，进行实地走访或视频访谈，与客户的相关人员进行访谈，询问其与龙江元盛集团的业务往来情况（包括合作历史、主要合同条款、业务对账情况等），关注是否存在与从龙江元盛集团所了解到的业务及交易信息重大不一致等异常的情况；</li> </ul>



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2208091 号

### 三、关键审计事项 (续)

<b>收入确认</b>	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”21 所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”26。</p>	
<b>关键审计事项</b>	<b>在审计中如何应对该事项</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 选取项目，就相关客户报告期内的销售交易金额及于报告期期末的应收账款余额实施函证程序；</li> <li>• 选取临近资产负债表日前后的销售交易，检查销售合同或订单、发货单、验收凭据、发票、银行回单等支持性文件，以评价相关收入是否已经根据销售合同的条款记录于恰当的会计期间；</li> <li>• 检查资产负债表日后是否存在销售退回，对于重大的销售退回，检查相关支持性文件，以评价收入是否记录于恰当的会计期间；</li> <li>• 选取符合特定风险标准的收入会计分录，向管理层询问作出以上会计分录的原因并检查相关支持性文件。</li> </ul>



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2208091 号

### 四、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，管理层负责评估龙江元盛的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非龙江元盛计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙江元盛的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2208091 号

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对龙江元盛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龙江元盛不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报 (包括披露)、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就龙江元盛中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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





## 审计报告(续)

毕马威华振审字第 2208091 号

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间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。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

付强(项目合伙人)



中国北京

吴旭初



2022 年 12 月 30 日



龙江元盛和牛产业股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日

(金额单位：人民币元)

	附注	2022年 9月30日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
资产					
流动资产：					
货币资金	五、1	61,404,127.65	152,782,810.42	136,494,858.62	108,708,354.35
应收账款	五、2	235,123,446.89	247,834,761.30	170,161,415.25	110,761,182.17
预付款项	五、3	41,265,904.29	22,075,511.91	16,764,331.38	29,052,705.31
其他应收款	五、4	15,046,170.74	10,551,166.98	5,763,436.18	3,681,521.71
存货	五、5	428,534,459.68	299,146,834.69	255,921,862.80	250,904,540.27
其他流动资产	五、6	37,602,900.38	24,149,867.42	14,681,120.65	4,237,827.93
流动资产合计		818,977,009.63	756,540,952.72	599,787,024.88	507,346,131.74
非流动资产：					
固定资产	五、7	272,783,021.06	284,892,932.24	300,115,318.06	311,694,444.46
在建工程	五、8	46,097,914.88	14,280,612.50	1,996,723.39	5,832,183.60
使用权资产	五、43	122,039,775.25	100,745,397.47	-	-
无形资产	五、9	102,385,096.30	104,262,412.60	89,638,763.69	59,618,574.09
生产性生物资产	五、10	70,745,820.77	51,599,461.36	60,862,638.88	68,470,852.21
递延所得税资产	五、11	17,580,301.03	14,983,545.83	13,030,507.07	5,336,340.32
其他非流动资产	五、12	73,048,648.10	69,223,364.05	111,648,372.11	83,765,544.50
非流动资产合计		704,680,577.39	639,987,726.05	577,292,323.20	534,717,939.18
资产总计		1,523,657,587.02	1,396,528,678.77	1,177,079,348.08	1,042,064,070.92

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

合并资产负债表(续)

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日

(金额单位:人民币元)

	附注	2022年 9月30日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
负债和股东权益					
流动负债:					
短期借款	五、13	304,000,000.00	353,000,000.00	223,000,000.00	312,000,000.00
应付票据	五、14	29,000,000.00	-	-	-
应付账款	五、15	120,817,548.05	123,705,075.92	85,122,325.15	92,229,744.31
预收款项	五、16	-	-	-	35,080,896.94
合同负债	五、16	39,032,960.20	33,404,376.90	78,621,304.78	-
应付职工薪酬	五、17	7,643,820.69	7,266,505.73	9,393,310.38	11,244,739.96
应交税费	五、18	6,090,257.61	12,957,179.41	18,072,619.29	15,992,040.17
其他应付款	五、19	5,582,418.75	6,508,159.11	6,071,739.15	8,661,868.17
一年内到期的非流动负债	五、20	22,093,275.86	143,925,282.72	-	87,259,589.04
其他流动负债		18,371.64	88,342.34	211,213.38	-
流动负债合计		534,278,652.80	680,854,922.13	420,492,512.13	562,468,878.59
非流动负债:					
长期借款	五、20	244,841,441.81	30,000,000.00	160,000,000.00	-
租赁负债	五、43	66,536,517.53	51,886,487.37	-	-
递延收益	五、21	159,953,459.69	164,325,852.86	174,959,876.31	153,856,400.49
递延所得税负债	五、11	1,091,423.77	126,244.85	1,183,012.61	363,688.20
非流动负债合计		472,422,842.80	246,338,585.08	336,142,888.92	154,220,088.69
负债合计		1,006,701,495.60	927,193,507.21	756,635,401.05	716,688,967.28
股东权益:					
股本	五、22	157,320,000.00	157,320,000.00	157,320,000.00	157,320,000.00
资本公积	五、23	51,909,803.54	51,909,803.54	51,909,803.54	51,909,803.54
盈余公积	五、24	4,036,581.99	4,036,581.99	2,504,010.07	1,189,926.59
未分配利润	五、25	303,689,705.89	256,068,786.03	208,710,133.42	114,955,373.51
股东权益合计		516,956,091.42	469,335,171.56	420,443,947.03	325,375,103.64
负债和股东权益总计		1,523,657,587.02	1,396,528,678.77	1,177,079,348.08	1,042,064,070.92

此财务报表已于2022年12月30日获董事会批准。

林紫柏 李寅忠 李寅忠  
 林紫柏 李寅忠 李寅忠  
 法定代表人 主管会计工作的 会计机构负责人  
 (签名和盖章) (签名和盖章) (签名和盖章)



刊载于第21页至第144页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



龙江元盛和牛产业股份有限公司

母公司资产负债表

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日

(金额单位：人民币元)

	附注	2022年 9月30日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
资产					
流动资产：					
货币资金		4,025,671.37	42,503,062.08	17,017,828.13	39,641,034.09
应收账款	十六、1	25,690,819.08	40,100,781.50	25,702,563.60	28,554,941.80
预付款项		37,027,890.83	12,905,311.29	2,585,805.12	817,494.86
其他应收款	十六、2	19,646,582.67	40,787,017.51	45,063,871.40	45,701,886.70
存货		173,110,918.32	109,387,857.26	77,234,051.13	55,582,163.06
其他流动资产		26,986,840.31	21,670,325.45	13,067,109.80	1,650,000.00
流动资产合计		286,488,722.58	267,354,355.09	180,671,229.18	171,947,520.51
非流动资产：					
长期股权投资	十六、3	457,620,259.00	440,720,259.00	420,720,259.00	316,109,259.00
固定资产		68,645,378.67	70,124,353.81	75,071,950.54	80,427,673.22
使用权资产		140,625.01	188,671.83	-	-
无形资产		19,009,728.91	19,422,572.05	19,973,029.57	34,499,574.03
生产性生物资产		17,961,412.16	-	-	-
其他非流动资产		51,945,917.28	68,815,274.06	51,987,265.11	43,721,456.90
非流动资产合计		615,323,321.03	599,271,130.75	567,752,504.22	474,757,963.15
资产总计		901,812,043.61	866,625,485.84	748,423,733.40	646,705,483.66

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

母公司资产负债表(续)

2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日

(金额单位:人民币元)

	附注	2022年 9月30日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
负债和股东权益					
流动负债:					
短期借款		25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00	45,000,000.00
应付账款		130,280,838.98	77,219,769.21	32,575,215.30	16,347,312.41
预收款项		-	-	-	7,598,498.00
合同负债		3,078,872.00	4,077,610.00	10,801,852.00	-
应付职工薪酬		699,912.70	527,289.00	786,750.00	1,262,634.60
应交税费		308,470.19	292,229.72	53,729.93	957,900.53
其他应付款		490,572,005.40	483,650,452.51	395,991,259.98	256,522,947.75
一年内到期的非流动负 债		-	-	-	46,259,589.04
流动负债合计		649,940,099.27	590,767,350.44	465,208,807.21	373,948,882.33
非流动负债:					
递延收益		28,519,429.44	30,531,311.92	33,213,821.91	35,896,331.90
非流动负债合计		28,519,429.44	30,531,311.92	33,213,821.91	35,896,331.90
负债合计		678,459,528.71	621,298,662.36	498,422,629.12	409,845,214.23
股东权益:					
股本	五、22	157,320,000.00	157,320,000.00	157,320,000.00	157,320,000.00
资本公积		67,641,003.54	67,641,003.54	67,641,003.54	67,641,003.54
盈余公积		4,036,581.99	4,036,581.99	2,504,010.07	1,189,926.59
(未弥补亏损)/未分配 利润		(5,645,070.63)	16,329,237.95	22,536,090.67	10,709,339.30
股东权益合计		223,352,514.90	245,326,823.48	250,001,104.28	236,860,269.43
负债和股东权益总计		901,812,043.61	866,625,485.84	748,423,733.40	646,705,483.66

此财务报表已于2022年12月30日获董事会批准。

林紫柏 李寅忠 李寅忠  
 法定代表人 主管会计工作的 会计机构负责人  
 (签名和盖章) (签名和盖章) (签名和盖章)



刊载于第21页至第144页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



龙江元盛和牛产业股份有限公司

合并利润表

2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间  
(金额单位：人民币元)

	附注	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	五、26	994,915,664.20	1,464,186,286.57	1,217,936,418.29	931,770,634.10
减：营业成本	五、26	846,166,279.60	1,256,521,971.87	1,010,792,809.38	745,453,475.64
税金及附加	五、27	3,170,572.82	5,086,130.35	5,325,955.09	4,152,983.63
销售费用	五、28	12,082,331.13	21,658,439.75	17,394,329.56	28,132,830.47
管理费用	五、29	61,211,483.32	77,477,429.45	65,802,768.24	64,010,006.64
研发费用	五、30	3,392,078.20	8,016,534.03	5,822,408.76	3,238,078.77
财务费用	五、31	17,604,613.50	18,440,660.29	13,190,058.74	7,368,068.95
其中：利息费用		17,499,313.90	18,995,029.24	14,091,198.18	7,744,343.37
利息收入		421,761.29	692,106.52	407,671.51	127,396.62
加：其他收益	五、32	12,545,470.64	22,341,222.32	19,265,219.58	24,855,102.55
投资收益	五、33	2,656,415.86	3,613,633.21	2,963,012.82	1,179,649.31
减：资产处置损失	五、34	521.55	23,556.22	54,648.84	127,110.58
信用减值损失	五、35	1,314,639.77	11,717,324.24	1,749,350.90	3,444,264.12
资产减值损失	五、36	13,203,758.99	5,843,350.77	-	-
二、营业利润		51,971,271.82	85,355,745.13	120,032,321.18	101,878,567.16
加：营业外收入		1,295,912.17	1,103,973.07	668,272.63	365,529.26
减：营业外支出	五、37	87,795.87	791,627.32	1,170,494.62	41,185.63
三、利润总额		53,179,388.12	85,668,090.88	119,530,099.19	102,202,910.79
减：所得税费用	五、38	5,558,468.26	16,776,866.35	24,461,255.80	19,138,465.62
四、净利润		47,620,919.86	68,891,224.53	95,068,843.39	83,064,445.17

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

合并利润表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及自2022年1月1日至2022年9月30日止期间

(金额单位:人民币元)

	附注	自2022年1月1日至2022年9月30日止期间	2021年度	2020年度	2019年度
四、净利润(续)		47,620,919.86	68,891,224.53	95,068,843.39	83,064,445.17
按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润		47,620,919.86	68,891,224.53	95,068,843.39	83,064,445.17
2. 终止经营净利润		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		47,620,919.86	68,891,224.53	95,068,843.39	83,064,445.17
七、每股收益:					
基本及稀释每股收益	五、39	0.30	0.44	0.60	0.53

此财务报表已于2022年12月30日获董事会批准。

林紫柏

林紫柏  
法定代表人

(签名和盖章)



李寅忠

李寅忠  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)

李寅忠

李寅忠  
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第21页至第144页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



龙江元盛和牛产业股份有限公司  
母公司利润表

2019年度、2020年度、2021年度及自2022年1月1日至2022年9月30日止期间  
(金额单位:人民币元)

	附注	自2022年1月1日至2022年9月30日止期间	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	十六、4	449,175,143.00	550,925,437.50	419,651,696.90	181,754,093.35
减: 营业成本	十六、4	447,015,112.75	524,726,489.62	395,422,126.98	167,604,072.39
税金及附加		776,738.58	677,078.76	1,065,117.21	1,551,433.43
销售费用		164,594.22	31,661.00	249,250.02	1,184,549.98
管理费用		14,826,712.45	14,203,641.57	16,795,860.25	17,484,095.88
财务费用		967,730.18	900,672.04	2,141,026.50	2,522,563.82
其中: 利息费用		1,046,527.78	1,050,319.01	2,338,953.30	2,522,373.03
利息收入		102,671.63	191,937.31	230,442.79	27,565.14
加: 其他收益		2,118,736.34	7,756,822.55	5,476,200.69	9,998,656.49
投资收益	十六、5	2,656,415.86	3,613,633.21	2,963,012.82	27,679,649.31
减: 资产处置损失		-	-	6,462.05	150,616.68
信用减值损失 / (损失的转回)		(508,537.00)	1,030,140.45	(836,327.92)	1,433,718.37
资产减值损失		12,743,295.77	5,012,825.00	-	-
二、营业利润		(22,035,351.75)	15,713,384.82	13,247,395.32	27,501,348.60
加: 营业外收入		92,410.78	112,334.38	31,533.49	62,306.17
减: 营业外支出		31,367.61	500,000.00	138,093.96	787.10
三、(亏损)/利润总额		(21,974,308.58)	15,325,719.20	13,140,834.85	27,562,867.67
减: 所得税费用		-	-	-	-
四、净利润		(21,974,308.58)	15,325,719.20	13,140,834.85	27,562,867.67
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		(21,974,308.58)	15,325,719.20	13,140,834.85	27,562,867.67

此财务报表已于2022年12月30日获董事会批准。

林紫柏

林紫柏  
法定代表人

(签名和盖章)

李寅忠

李寅忠  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)

李寅忠

李寅忠  
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第21页至第144页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



龙江元盛和牛产业股份有限公司

合并现金流量表

2019年度、2020年度、2021年度及自2022年1月1日至2022年9月30日止期间  
(金额单位：人民币元)

	附注	自2022年1月1日至2022年9月30日止期间	2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,105,329,561.22	1,477,667,030.91	1,333,809,508.13	1,043,318,064.14
收到的税费返还		3,592,065.25	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、40(1)	11,551,288.84	16,523,217.46	47,505,605.83	39,018,837.14
经营活动现金流入小计		1,120,472,915.31	1,494,190,248.37	1,381,315,113.96	1,082,336,901.28
购买商品、接受劳务支付的现金		(1,041,441,619.43)	(1,351,094,592.47)	(1,099,208,746.29)	(857,807,269.26)
支付给职工以及为职工支付的现金		(74,964,210.19)	(99,648,935.20)	(79,639,000.31)	(74,340,301.46)
支付的各项税费		(25,366,232.61)	(43,049,287.37)	(48,085,204.75)	(24,850,139.27)
支付其他与经营活动有关的现金	五、40(2)	(9,451,804.51)	(15,347,092.96)	(10,658,190.59)	(7,265,381.43)
经营活动现金流出小计		(1,151,223,866.74)	(1,509,139,908.00)	(1,237,591,141.94)	(964,263,091.42)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	五、41(1)	(30,750,951.43)	(14,949,659.63)	143,723,972.02	118,073,809.86

刊载于第21页至第144页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

合并现金流量表 (续)

2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间

(金额单位：人民币元)

	附注	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		27,070,554.18	-	12,600,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		134,191.38	36,472.82	21,423.01	308,214.51
处置子公司收到的现金净额		7,403.63	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、40(3)	21,918,369.00	-	-	-
投资活动现金流入小计		49,130,518.19	36,472.82	12,621,423.01	308,214.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(83,377,311.78)	(40,104,010.22)	(70,843,375.32)	(55,757,996.66)
投资支付的现金		-	(27,000,000.00)	-	(12,600,000.00)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、41(2)	-	-	-	(9,979,268.57)
支付其他与投资活动有关的现金	五、40(4)	(4,500,000.00)	(6,056,658.73)	(8,860,512.39)	(39,038,528.14)
投资活动现金流出小计		(87,877,311.78)	(73,160,668.95)	(79,703,887.71)	(117,375,793.37)
投资活动使用的现金流量净额		(38,746,793.59)	(73,124,196.13)	(67,082,464.70)	(117,067,578.86)

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

合并现金流量表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及自2022年1月1日至2022年9月30日止期间  
(金额单位:人民币元)

	附注	自2022年1月1日至2022年9月30日止期间	2021年度	2020年度	2019年度
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		-	-	-	57,647,507.87
取得借款收到的现金		483,841,441.81	418,000,000.00	413,000,000.00	326,000,000.00
筹资活动现金流入小计		483,841,441.81	418,000,000.00	413,000,000.00	383,647,507.87
偿还债务支付的现金		(448,000,000.00)	(288,000,000.00)	(429,259,589.04)	(204,406,123.26)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(17,037,719.72)	(37,570,518.49)	(19,627,734.62)	(36,773,540.96)
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40(5)	(13,685,049.76)	(15,186,547.92)	-	(84,387,215.37)
筹资活动现金流出小计		(478,722,769.48)	(340,757,066.41)	(448,887,323.66)	(325,566,879.59)
筹资活动产生/(使用的现金流量净额		5,118,672.33	77,242,933.59	(35,887,323.66)	58,080,628.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-	-
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	五、41(1)	(64,379,072.69)	(10,830,922.17)	40,754,183.66	59,086,859.28
加:期/年初现金及现金等价物余额		125,611,543.84	136,442,466.01	95,688,282.35	36,601,423.07
六、期/年末现金及现金等价物余额	五、41(3)	61,232,471.15	125,611,543.84	136,442,466.01	95,688,282.35

此财务报表已于2022年12月30日获董事会批准。

林紫柏

林紫柏  
法定代表人

(签名和盖章)



李寅忠

李寅忠  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)

李寅忠

李寅忠  
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第21页至第144页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



龙江元盛和牛产业股份有限公司

母公司现金流量表

2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间

(金额单位：人民币元)

	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	465,981,906.47	528,801,176.05	426,496,724.75	170,418,831.36
收到其他与经营活动有关的现金	678,061.00	5,603,999.65	5,379,964.97	10,513,625.31
经营活动现金流入小计	466,659,967.47	534,405,175.70	431,876,689.72	180,932,456.67
购买商品、接受劳务支付的现金	(524,930,691.43)	(535,789,704.06)	(421,477,994.19)	(164,586,048.51)
支付给职工以及为职工支付的现金	(6,722,650.17)	(7,822,903.34)	(2,516,856.90)	(3,677,105.86)
支付的各项税费	(760,498.11)	(438,578.97)	(1,969,287.81)	(647,262.83)
支付其他与经营活动有关的现金	(1,903,380.53)	(965,965.49)	(548,378.78)	(1,680,380.71)
经营活动现金流出小计	(534,317,220.24)	(545,017,151.86)	(426,512,517.68)	(170,590,797.91)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	(67,657,252.77)	(10,611,976.16)	5,364,172.04	10,341,658.76
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	9,000,000.00	-	12,600,000.00	-
取得投资收益收到的现金	15,000,000.00	11,500,000.00	-	20,250,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	5,007,403.63	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	187,289,157.31	121,966,647.25	5,748,808.50	-
投资活动现金流入小计	216,296,560.94	133,466,647.25	18,348,808.50	20,250,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(19,722,392.86)	(1,313,112.17)	(4,210,831.70)	(15,153,969.41)
投资支付的现金	(21,900,000.00)	(9,000,000.00)	-	(12,600,000.00)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	(20,000,000.00)	(91,300,000.00)	(69,660,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	(142,640,532.16)	(142,635,311.82)	(10,452,195.84)	(50,132,873.29)
投资活动现金流出小计	(184,262,925.02)	(172,948,423.99)	(105,963,027.54)	(147,546,842.70)
投资活动产生/(使用)的现金流量净额	32,033,635.92	(39,481,776.74)	(87,614,219.04)	(127,296,842.70)

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

母公司现金流量表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及自2022年1月1日至2022年9月30日止期间

(金额单位:人民币元)

	自2022年1月1日至2022年9月30日止期间	2021年度	2020年度	2019年度
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金	-	-	-	57,647,507.87
取得借款收到的现金	25,000,000.00	25,000,000.00	45,000,000.00	59,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	49,059,800.40	87,720,897.50	141,224,049.78	62,680,595.92
筹资活动现金流入小计	74,059,800.40	112,720,897.50	186,224,049.78	179,328,103.79
偿还债务支付的现金	(25,000,000.00)	(25,000,000.00)	(111,259,589.04)	(16,200,000.00)
分配股利或偿付利息支付的现金	(1,006,964.18)	(21,260,784.62)	(2,369,940.31)	(21,406,389.85)
支付其他与筹资活动有关的现金	(41,907,000.00)	-	-	-
筹资活动现金流出小计	(67,913,964.18)	(46,260,784.62)	(113,629,529.35)	(37,606,389.85)
筹资活动产生的现金流量净额	6,145,836.22	66,460,112.88	72,594,520.43	141,721,713.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-	-
五、现金及现金等价物(减少)/净增加额	(29,477,780.63)	16,366,359.98	(9,655,526.57)	24,766,530.00
加:期/年初现金及现金等价物余额	33,331,795.50	16,965,435.52	26,620,962.09	1,854,432.09
六、期/年末现金及现金等价物余额	3,854,014.87	33,331,795.50	16,965,435.52	26,620,962.09

此财务报表已于2022年12月30日获董事会批准。

林紫柏

林紫柏  
法定代表人

(签名和盖章)



李寅忠

李寅忠  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)

李寅忠

李寅忠  
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第21页至第144页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



龙江元盛和牛产业股份有限公司

合并股东权益变动表

2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
于 2019 年 1 月 1 日		107,167,801.62	37,892,469.68	3,541,778.13	36,061,101.17	184,663,150.60
本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额		-	-	-	83,064,445.17	83,064,445.17
(二) 股东投入资本						
股东投入的资本	五、22	50,147,507.87	7,500,000.00	-	-	57,647,507.87
(三) 利润分配						
提取盈余公积	五、24	-	-	1,189,926.59	(1,189,926.59)	-
(四) 股份制改制	五、25(2)	4,690.51	6,517,333.86	(3,541,778.13)	(2,980,246.24)	-
于 2019 年 12 月 31 日		157,320,000.00	51,909,803.54	1,189,926.59	114,955,373.51	325,375,103.64

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

合并股东权益变动表 (续)

2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
于 2020 年 1 月 1 日		157,320,000.00	51,909,803.54	1,189,926.59	114,955,373.51	325,375,103.64
本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额		-	-	-	95,068,843.39	95,068,843.39
(二) 利润分配						
提取盈余公积	五、24	-	-	1,314,083.48	(1,314,083.48)	-
于 2020 年 12 月 31 日		157,320,000.00	51,909,803.54	2,504,010.07	208,710,133.42	420,443,947.03

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及自2022年1月1日至2022年9月30日止期间

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
于2021年1月1日		157,320,000.00	51,909,803.54	2,504,010.07	208,710,133.42	420,443,947.03
本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额		-	-	-	68,891,224.53	68,891,224.53
(二) 利润分配						
提取盈余公积	五、24	-	-	1,532,571.92	(1,532,571.92)	-
对股东的分配	五、25(1)	-	-	-	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
于2021年12月31日		157,320,000.00	51,909,803.54	4,036,581.99	256,068,786.03	469,335,171.56

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司




合并股东权益变动表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及自2022年1月1日至2022年9月30日止期间

(金额单位:人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
于2022年1月1日		157,320,000.00	51,909,803.54	4,036,581.99	256,068,786.03	469,335,171.56
本期增减变动金额						
(一)综合收益总额		-	-	-	47,620,919.86	47,620,919.86
于2022年9月30日		157,320,000.00	51,909,803.54	4,036,581.99	303,689,705.89	516,956,091.42

此财务报表已于2022年12月30日获董事会批准。

 林紫柏 法定代表人 (签名和盖章)	 李寅忠 主管会计工作的 公司负责人 (签名和盖章)	 李寅忠 会计机构负责人 (签名和盖章)
--	---	---



刊载于第21页至第144页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



龙江元盛和牛产业股份有限公司

母公司股东权益变动表

2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	(未弥补亏损) / 未分配利润	股东权益合计
于 2019 年 1 月 1 日		107,167,801.62	53,623,669.68	3,541,778.13	(12,683,355.54)	151,649,893.89
本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额		-	-	-	27,562,867.67	27,562,867.67
(二) 股东投入资本						
股东投入的资本	五、22	50,147,507.87	7,500,000.00	-	-	57,647,507.87
(三) 利润分配						
提取盈余公积	五、24	-	-	1,189,926.59	(1,189,926.59)	-
(四) 股份制改制	五、25(2)	4,690.51	6,517,333.86	(3,541,778.13)	(2,980,246.24)	-
于 2019 年 12 月 31 日		157,320,000.00	67,641,003.54	1,189,926.59	10,709,339.30	236,860,269.43

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
于 2020 年 1 月 1 日		157,320,000.00	67,641,003.54	1,189,926.59	10,709,339.30	236,860,269.43
本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额		-	-	-	13,140,834.85	13,140,834.85
(二) 利润分配						
提取盈余公积	五、24	-	-	1,314,083.48	(1,314,083.48)	-
于 2020 年 12 月 31 日		157,320,000.00	67,641,003.54	2,504,010.07	22,536,090.67	250,001,104.28

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间

(金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
于 2021 年 1 月 1 日		157,320,000.00	67,641,003.54	2,504,010.07	22,536,090.67	250,001,104.28
本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额		-	-	-	15,325,719.20	15,325,719.20
(二) 利润分配						
提取盈余公积	五、24	-	-	1,532,571.92	(1,532,571.92)	-
对股东的分配	五、25(1)	-	-	-	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
于 2021 年 12 月 31 日		157,320,000.00	67,641,003.54	4,036,581.99	16,329,237.95	245,326,823.48

刊载于第 21 页至第 144 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

龙江元盛和牛产业股份有限公司

母公司股东权益变动表(续)

2019年度、2020年度、2021年度及自2022年1月1日至2022年9月30日止期间

(金额单位:人民币元)

	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润/ (未弥补亏损)	股东权益合计
于2022年1月1日		157,320,000.00	67,641,003.54	4,036,581.99	16,329,237.95	245,326,823.48
本期增减变动金额						
(一)综合收益总额		-	-	-	(21,974,308.58)	(21,974,308.58)
于2022年9月30日		157,320,000.00	67,641,003.54	4,036,581.99	(5,645,070.63)	223,352,514.90

此财务报表已于2022年12月30日获董事会批准。

 林紫柏 法定代表人 (签名和盖章)	 李寅忠 主管会计工作的公司 负责人 (签名和盖章)	 李寅忠 会计机构负责人 (签名和盖章)	
---	--	--	--

刊载于第21页至第144页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



龙江元盛和牛产业股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

龙江元盛和牛产业股份有限公司(以下简称“本公司”)是由龙江元茂畜牧培育养殖有限公司(以下简称“龙江元茂”)于2019年9月在黑龙江省齐齐哈尔市整体变更设立的股份有限公司,总部位于黑龙江省齐齐哈尔市龙江县景星镇永发村。本公司的控股股东为Wei Tai Limited(中文名称为威泰股份有限公司,以下简称“威泰股份”)。

龙江元茂是于2009年7月由胡志定和鲁志震按90%和10%的比例出资人民币200万元设立的有限责任公司,并于2009年7月13日领取了黑龙江省龙江县工商行政管理局核发的注册号为230221100012857的企业法人营业执照。

2010年4月,胡志定和鲁志震分别将其持有龙江元茂90%和10%的股权以人民币180万元及20万元转让给Sky Bright Holdings Limited(中文名称为宇泰控股有限公司,以下简称“宇泰控股”),并将注册资本增加至100万美元。

2010年5月,宇泰控股与UNIBRIGHT FOODS INC.签署增资协议及合资合同,将龙江元茂注册资本增加506万美元至606万美元。其中,宇泰控股增资206万美元,UNIBRIGHT FOODS INC.出资300万美元。

2013年10月8日经公司董事会决议,宇泰控股及UNIBRIGHT FOODS INC.分别将其持有的龙江元茂50.50%及49.50%的股权分别以306万美元及300万美元的价格转让给威泰股份。

此后经过威泰股份的数次增减资,截至2018年初龙江元茂实收资本为1,506万美元。

2018年8月,威泰股份通过股东会决议,同意将威泰股份母公司Well Bright International Holdings Ltd.(中文名称元盛国际股份有限公司,以下简称“元盛国际”)的合计33.17%股权比例的外部股东股权,在维持该一系列股东持股比例不变的前提下,通过一系列股权结构调整,置换为对龙江元茂的直接股权。威泰股份与有关股东或相关方签订增资扩股协议,由Horizon Venture Limited、Everest Group Limited、Antrim International Limited、Creative Orient Limited、Lucky Time Holdings Limited、Unicorn Time Limited、Matrad PTY, Ltd.、上海卿宸商务咨询合伙企业(有限合伙)、Zircon Universal Ltd.、Tribe House Squad PTE.Ltd.(以上十家股东合并简称“置换股东”)以1元/注册资本的价格,认购龙江元茂新增注册资本人民币47,647,507.87元,增资后置换股东对龙江元茂的持股比例合计仍为33.17%,有关资金于2019年出资到位。

2018 年 9 月 10 日，经公司董事会决议，同意 CMIA Moonstone (H.K.) Limited (以下简称“CMIA”) 以其对龙江元茂的债权 600 万美元及利息，认购本公司对应新增注册资本人民币 9,168,918.57 元，超出部分计入资本公积人民币 33,231,627.15 元，占本公司 6%的股权比例；2018 年 9 月 18 日，经公司董事会决议，威泰股份将其持有的龙江元茂 6.56%股权以 600 万美元转让给 CMIA。

2018 年 10 月 22 日，经公司董事会决议，威泰股份以人民币 900 万元及人民币 900 万元将其持有的龙江元茂 1.0%及 1.0%的股权转让给北京喜玉缘珠宝有限公司 (以下简称“喜玉缘”) 和钰融文化投资管理有限公司 (以下简称“钰融文化”)。

2018 年 10 月 26 日，经公司董事会决议，威泰股份以人民币 3,410 万元将其持有的龙江元茂 3.1%股权转让给南京市麦瑞股权投资合伙企业 (有限合伙)。

2018 年 11 月 26 日，经公司董事会决议，同意共青城九盈投资合伙企业 (有限合伙)、共青城昌鼎投资合伙企业 (有限合伙)、共青城云程投资合伙企业 (有限合伙)、共青城富盈投资合伙企业 (有限合伙)、共青城元辉投资合伙企业 (有限合伙)、共青城宏晟投资合伙企业 (有限合伙)、共青城锦鹏投资合伙企业 (有限合伙)、共青城润和投资合伙企业 (有限合伙) (合称“员工持股平台”) 以现金方式对龙江元茂增资人民币 1,800 万元，认购新增注册资本人民币 450 万元 (合计 2.86%股权比例)，其中 2018 年实缴人民币 800 万元，2019 年实缴人民币 1,000 万元。有关股份支付详情参见附注十。

2019 年 7 月 7 日，经公司董事会决议，股东 Lucky Time Holdings Limited 将其持有的龙江元茂 2.83%股权以人民币 4,570.45 万元的价格转让给西藏奕盈企业管理有限公司。

2019 年 7 月 13 日，经股份公司创立大会暨第一次股东大会决议通过，以经天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计的龙江元茂截至 2019 年 5 月 31 日的净资产人民币 22,496.10 万元为基数折合成 15,732 万股，其余人民币 6,764.10 万元计入资本公积，由此龙江元茂整体变更为龙江元盛和牛产业股份有限公司。2019 年 9 月 2 日，本公司办理了变更设立登记并领取了新的企业法人营业执照。股份公司设立时威泰股份持有本公司 49.70%股权。

2021 年 5 月 21 日及 5 月 26 日，CMIA 将其持有的 6.40%及 2.32%的本公司的部分股权分别以对价人民币 8,000 万元及人民币 2,900 万元转让给上海兰丞贡明股权投资基金合伙企业 (有限合伙) (以下简称“兰丞贡明”) 及上海北清乾研兰丞股权投资基金合伙企业 (有限合伙) (以下简称“北清兰丞”)。转让完成后，CMIA 持有的本公司股权比例下降至 3.48%。

本公司及子公司 (以下简称“本集团”) 主要从事以牛肉为主的肉制品的研发、生产和销售以及和牛的繁育、养殖、屠宰和销售，主要产品包括牛肉等肉制品以及纯种和牛冻精、育肥前期改良和牛、和牛冻精孕牛、和牛饲料等。

本报告期内，本集团的子公司情况及新增及减少子公司的情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制本财务报表。

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行了中华人民共和国财政部 (以下简称“财政部”) 2017 年度修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等新金融工具准则, 自 2020 年 1 月 1 日起执行了财政部 2017 年度修订的《企业会计准则第 14 号——收入》, 并自 2021 年 1 月 1 日起执行了财政部于 2018 年度修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(参见附注三、32)。

## 三、 公司重要会计政策、会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、生物资产的确认和计量及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的, 具体政策参见以下相关附注。

### 1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日的合并财务状况和财务状况, 2019 年度、2020 年度、2021 年度及自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外, 本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会 (以下简称“证监会”) 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 2、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、 营业周期

本集团将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作为正常营业周期。本公司肉制品加工销售业务的营业周期通常小于 12 个月, 和牛养殖业务的营业周期通常大于 12 个月。

### 4、 记账本位币

本公司及其子公司的记账本位币为人民币, 编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及其子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业 (或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的, 该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易, 购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时, 将考虑是否选择采用 “集中度测试” 的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试, 则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试, 仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时, 应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配, 不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

### (1) 同一控制下的企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日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; 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用, 于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下的业务合并参照上述原则处理。

### (2) 非同一控制下的企业合并

报告期内本集团未发生非同一控制下的企业合并。

## 6、 合并财务报表的编制方法

### (1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 包括本公司及本公司控制的子公司。控制, 是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时, 本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利 (包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时, 合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额, 包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

(3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。汇兑差额计入当期损益。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。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、21 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的分类和后续计量

### (a) 本集团金融资产的分类

本集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团在报告期不持有以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### (b) 本集团金融资产的后续计量

- 以摊余成本计量的金融资产

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保负债及以摊余成本计量的金融负债。本集团在报告期不持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

- 财务担保负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

初始确认后，财务担保合同相关收益分摊计入当期损益。财务担保负债以按照依据金融工具的减值原则（参见附注三、9(6)）所确定的损失准备金额以及其初始确认金额扣除财务担保合同相关受益的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## (6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值会计处理并确认损失准备。

### *预期信用损失的计量*

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

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

对于应收账款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 具有较低的信用风险

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

### 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

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

### 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

### 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

### 10、 存货

#### (1) 存货的分类和成本

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品以及消耗性生物资产 (参见附注三、14)。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

#### (2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法或个别计价法计量。

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量。除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、27）。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、17。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、6 进行处理。

## 12、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品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。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、13 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

### (2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注三、27）。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	5 - 20 年	5% - 10%	4.50% - 19.00%
机器设备	3 - 10 年	5% - 10%	9.00% - 31.67%
运输工具	4 - 10 年	5% - 10%	9.00% - 23.75%
办公设备及其他设备	3 - 5 年	5% - 10%	18.00% - 31.67%

本集团至少在每年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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、17。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

13、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注三、15）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备（参见附注三、17）在资产负债表内列示。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

14、 生物资产

本集团的生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产是指为出售而持有的生物资产，包括和牛犊牛及育肥牛。生产性生物资产是指为产出和牛冻精及犊牛等目的而持有的生物资产，包括种公牛、种母牛、荷斯坦母牛及改良和牛种母牛。具体分类标准如下：

犊牛	一般指 0 - 6 月龄 (包括 6 月龄)	消耗性生物资产
育肥牛	一般指 7 月龄至育成出栏 (一般为 24 个月) 未来用以屠宰加工的牛	消耗性生物资产
种公牛	指用来生产和牛冻精的纯种公和牛	生产性生物资产
种母牛	指用来繁育和牛犊牛的纯种母和牛	生产性生物资产
荷斯坦母牛	指用来繁育改良和牛犊牛的荷斯坦品种母牛	生产性生物资产
改良和牛种母牛	指用来繁育犊牛的改良和牛种母牛	生产性生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产按照成本进行初始计量，包括自行繁殖或养殖或外购的消耗性生物资产的成本或购买价款，为该资产在自行繁殖过程中发生的必要支出以及在出售（或加工）前因养殖而发生的可直接归属于该资产的必要支出，具体而言包括达到可出售（或加工）状态前发生的饲养费用、人工费、应分摊的固定资产折旧费用、种母牛的折旧费用以及其他应分摊的间接费用。

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，减记的金额将予以恢复，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。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产按照成本进行初始计量：(1) 外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费以及可直接归属于购买该资产的其他支出；(2) 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，具体包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费及其他应分摊的间接费用等。

成熟种公牛的后续饲料费、人工费及其折旧费等支出归集分摊计入冻精成本。成熟种母牛、荷斯坦母牛及改良和牛种母牛的后续饲料费、人工费及其折旧费等支出归集分摊计入犊牛成本。

犊牛出生后作为消耗性生物资产核算，如果后续选做种牛转入生产性生物资产。

生产性生物资产的后续计量：对于已达到预定生产经营目的的生产性生物资产（即成熟生产性生物资产），根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式确定其使用寿命和预计净残值，按照年限平均法计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。本集团的成熟生产性生物资产预计使用寿命、预计净残值如下：

类别	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
种公牛	8 年	5%	11.88%
种母牛	8 年	5%	11.88%
荷斯坦母牛	5 年	0%	20.00%
改良和牛种母牛	8 年	5%	11.88%

每年年度终了本集团对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备（参见附注三、17），并计入当期损益，生产性生物资产减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

## 15、 借款费用

本集团发生的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，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及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，借款费用开始资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

## 16、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、17）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件（参见附注三、27）。

各项无形资产的摊销年限为：

项目	摊销年限 (年)
土地使用权	45 - 50 年
办公软件	3 - 10 年

本集团至少在每年年度终了对使用寿命受限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

#### 17、除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 生产性生物资产
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合，下同) 的公允价值 (参见附注三、18) 减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

## 18、 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

## 19、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20、 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

### (2) 实施股份支付计划的相关会计处理

- 以权益结算的股份支付

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

## 21、 收入

### 21.1 本集团于 2019 年适用的相关会计政策如下：

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

#### 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，本集团确认销售商品收入：

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### (1) 肉制品销售

本集团通常与客户签署肉制品销售框架合同，销售的具体产品、单价和数量一般以后续双方签订的书面订单等方式为准。当肉制品运送到客户的场地或客户自提且客户已接受该商品并签署验收凭据时风险报酬转移给客户，与此同时本集团确认收入。

#### (2) 牛只销售

本集团向客户销售育肥前期改良和牛或和牛冻精孕牛，客户前往本集团养殖场挑选牛只或由本集团将牛只运送至客户指定地点，客户完成对牛只抽样检查验收，包括牛只品种、数量、重量、耳标号及健康状况，并签署《牛只销售明细表及验收单》。客户验收完成并签署《牛只销售明细表及验收单》后，即视为风险报酬转移，与此同时本集团确认收入。

### (3) 饲料销售

本集团通常与客户签署育肥牛育肥阶段 (通常为 7 月龄至 24 月龄) 所需的饲料销售协议, 并于签订销售协议时确定饲料品种、单价和数量。根据客户向本集团发送的通知要求的时间, 本集团将饲料运送至客户的指定场地。客户已接受该商品并签署验收凭据时风险报酬转移, 与此同时本集团确认收入。

### (4) 冻精销售

本集团的冻精销售模式包括直销及分销。直销模式下, 本集团将冻精运输到客户指定地点, 与客户共同对货物进行检查, 核对冻精种牛号、数量, 部分客户可能会对精子活性进行鉴定。客户在验收凭据签字后风险报酬转移 (对于政府客户如需进行成交公示的, 在公示完成后风险报酬转移), 与此同时本集团确认收入。本集团冻精分销客户以专业合作社为主, 本集团在客户在验收凭据签字并支付了不可退回的冻精款时确认冻精销售收入。

21.2 本集团自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年度修订的《企业会计准则第 14 号——收入》, 相关会计政策如下:

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

本集团在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务的控制权时, 确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债, 不计入交易价格。

满足下列条件之一时, 本集团属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本集团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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9(6)）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### (1) 肉制品销售

本集团通常与客户签署肉制品销售框架合同，销售的具体产品、单价和数量一般以后续双方签订的书面订单等方式为准。当肉制品运送到客户的场地或客户自提且客户已接受该商品并签署验收凭据时客户取得肉制品控制权，与此同时本集团确认收入。

#### (2) 牛只销售

本集团向客户销售育肥前期改良和牛及和牛冻精孕牛，客户前往本集团养殖场挑选牛只或由本集团将牛只运送至客户指定地点，客户完成对牛只抽样检查验收，包括牛只品种、数量、重量、耳标号及健康状况，并签署《牛只销售明细表及验收单》。客户验收完成并签署《牛只销售明细表及验收单》后，即视为客户已取得牛只的控制权，与此同时本集团确认收入。

#### (3) 饲料销售

本集团通常与客户签署育肥牛育肥阶段（通常为 7 月龄至 24 月龄）所需的饲料销售协议，并于签订销售协议时确定饲料品种、单价和数量。根据客户向本集团发送的通知要求的时间，本集团将饲料运送至客户的指定场地。客户已接受该商品并签署验收凭据时客户取得饲料的控制权，与此同时本集团确认收入。

#### (4) 冻精销售

本集团的冻精销售模式包括直销及分销。直销模式下，本集团将冻精运输到客户指定地点，与客户共同对货物进行检查，核对冻精种牛号、数量，部分客户可能会对精子活性进行鉴定。客户在验收凭据签字后控制权转移（对于政府客户如需进行成交公示的，在公示完成后方可视为控制权转移），与此同时本集团确认收入。本集团冻精分销客户以专业合作社为主，本集团在客户在验收凭据签字并支付了不可退回的冻精款时确认冻精销售收入。

## 22、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 23、 职工薪酬

### (1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

24、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息，属于财政将贴息资金直接拨付给企业的情况的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 25、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外, 本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额, 根据税法规定的税率计算的预期应交所得税, 加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日, 如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

## 26、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本集团作为承租人的土地、牧场和建筑物租赁，本集团选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、21 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

### (1) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。使用权资产按附注三、17 所述的会计政策计提减值准备。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租或终止赁的评估结果发生变化，或续租选择权或终止赁的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、9 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 27、 持有待售和终止经营

### (1) 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团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：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值（参见附注三、18）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产（参见附注三、9）及递延所得税资产（参见附注三、25））或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注三、18）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

### (2) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- 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；
- 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；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## 28、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

## 29、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

## 30、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

## 31、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

本集团主要涉及的会计估计及判断包括生产性生物资产、固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销 (参见附注三、12、14 及 16)、各类资产减值。

## 32、 主要会计政策变更

### (1) 变更的内容及原因

本集团于 2022 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

- 《企业会计准则解释第 15 号》(财会 [2021] 35 号) (“解释第 15 号”) 中 “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理” (“试运行销售的会计处理”) 的规定；
- 解释第 15 号中 “关于亏损合同的判断” 的规定；及
- 《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会 [2022] 13 号)。

本集团自 2021 年开始执行财政部颁布的以下企业会计准则规定及 2021 年财政部发布的企业会计准则实施问答及案例，主要包括：

- 《企业会计准则第 21 号——租赁 (修订) 》(财会 [2018] 35 号) ( “新租赁准则” )
- 《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会 [2021] 9 号)
- 《企业会计准则解释第 14 号》(财会 [2021] 1 号) ( “解释第 14 号” )

本集团自 2020 年开始执行财政部颁布的以下企业会计准则相关规定：

- 《企业会计准则第 14 号——收入 (修订) 》( “新收入准则” )
- 《企业会计准则解释第 13 号》(财会 [2019] 21 号) ( “解释第 13 号” )
- 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》( “财会 [2020] 10 号” )

本集团除根据上述修订的财务报表格式追溯采用在本申报报表外，其他准则解释及修订的主要影响如下：

(2) 解释第 15 号中试运行销售的会计处理规定

根据该规定，本集团将固定资产达到预定可使用状态前以及研发过程中产出的产品或副产品对外销售 (以下统称 “试运行销售” ) 取得的收入和成本，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理，计入当期损益，而不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

本集团采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 解释第 15 号中关于亏损合同的判断规定

根据该规定，本集团在判断亏损合同时，估计履行合同的成本中应包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

本集团采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 财会 [2022] 13 号

《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号) 对于满足一定条件的，由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。根据财会 [2022] 13 号的规定，对于 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让可以继续执行财会 [2020] 10 号的简化方法。

本集团采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(5) 新租赁准则

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“原租赁准则”)。本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则,对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则完善了租赁的定义,本集团在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日前已存在的合同,本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本集团作为承租人

原租赁准则下,本集团根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本集团,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下,本集团不再区分融资租赁与经营租赁。本集团对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时,本集团按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

本集团选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁,本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本集团增量借款利率折现的现值计量租赁负债,按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本集团在应用上述方法时同时采用了如下简化处理:

- 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 计量租赁负债时,对具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

• 本集团作为出租人

在新租赁准则下，本集团作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本集团在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本集团将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本集团无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本集团自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

• 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表的影响

在计量租赁负债时，本集团使用 2021 年 1 月 1 日的增量借款利率对租赁付款额进行折现。本集团使用的加权平均利率为 4.43%。

2020 年 12 月 31 日披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日租赁负债的调节表：

	本集团	本公司
2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付最低租赁付款额	79,319,850.17	-
按 2021 年 1 月 1 日本集团增量借款利率折现的现值	64,104,958.76	-
加：已到期未支付的应付租赁费余额	304,133.36	-
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	64,409,092.12	-

本集团以按照财会[2019] 6 号和财会[2019] 16 号规定追溯调整后的比较财务报表为基础，对执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的调节影响汇总如下：

	本集团		
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	102,085,858.76	102,085,858.76
其他非流动资产	37,980,900.00	-	(37,980,900.00)
其他应付款	304,133.36	-	(304,133.36)
一年内到期的非流动负债	-	12,703,409.40	12,703,409.40
租赁负债	-	51,705,682.72	51,705,682.72

(6) 新收入准则

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》(统称“原收入准则”)。

在原收入准则下，本集团以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。本集团销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入本集团，本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

在新收入准则下，本集团以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

- 本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。
- 本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如合同成本及预收款的处理等。
- 本集团依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同时，本集团依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露，例如相关会计政策、有重大影响的判断(可变对价的计量、交易价格分摊至各单项履约义务的方法、估计各单项履约义务的单独售价所用的假设等)、与客户合同相关的信息(本期收入确认、合同余额、履约义务等)、与合同成本有关的资产的信息等。

本集团及本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本集团 2020 年年初财务报表相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本集团及本公司执行新收入准则的规定，未对 2020 年年初未分配利润产生影响。

采用变更后会计政策编制的 2020 年度合并利润表及母公司利润表各项目、2020 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目及 2020 年度合并现金流量表及母公司现金流量表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

- 会计政策变更对 2020 年度合并利润表及母公司利润表各项目的的影响分析：

	采用变更后会计政策 (减少) / 增加 报表项目金额	
	本集团	本公司
销售费用	(11,237,883.88)	(506,992.50)
营业成本	11,237,883.88	506,992.50

本集团在向客户销售商品时，如按合同约定需将商品运送至客户指定地点，相关运输费用在原收入准则下计入销售费用，在新收入准则下按合同履行成本核算在销售实现时计入营业成本。

- 会计政策变更对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的的影响分析：

	采用变更后会计政策 (减少) / 增加 报表项目金额	
	本集团	本公司
预收账款	(78,832,518.16)	(10,801,852.00)
其他流动负债	211,213.38	-
合同负债	78,621,304.78	10,801,852.00

本集团预收客户货款，在原收入准则下列为预收账款，在新收入准则下列为合同负债。本集团按照新收入准则应将原预收账款中包含的增值税予以扣除，确认为“应交税费—待转销项税额”，在“其他流动负债”列报。

(7) 财会 [2020] 10 号及财会 [2021] 9 号

《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会 [2020] 10 号)对于满足一定条件的，由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法，则不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。结合财会 [2021] 9 号的规定，该简化方法的租金减让期间为针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额。

本集团采用上述规定未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(8) 解释第 14 号

解释第 14 号自 2021 年 1 月 26 日(“施行日”)起施行。

(i) 政府和社会资本合作项目

解释第 14 号明确了政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同的特征和条件, 规定了社会资本方对 PPP 项目合同的具体会计处理和披露要求。《企业会计准则解释第 2 号》(财会[2008] 11 号) 中关于“五、企业采用建设经营移交方式 (BOT) 参与公共基础设施建设业务应当如何处理”的内容同时废止。

采用该解释未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

(ii) 基准利率改革

解释第 14 号规定了基准利率改革导致的有关金融工具和租赁负债的修改的相关会计处理和披露要求。本集团对 2020 年 12 月 31 日前发生的以及 2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关基准利率改革相关业务进行追溯调整, 将累计影响数调整 2021 年度的年初留存收益或其他综合收益, 无需调整前期比较财务报表数据。

(9) 解释第 13 号

解释第 13 号修订了业务构成的三个要素, 细化了业务的判断条件, 对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时, 引入了“集中度测试”的选择。

此外, 解释第 13 号进一步明确了企业的关联方还包括企业所属企业集团的其他成员单位 (包括母公司和子公司) 的合营企业或联营企业, 以及对企业实施共同控制的投资方的其他合营企业或联营企业等。

解释第 13 号自 2020 年 1 月 1 日起施行, 采用该解释未对本集团的财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

(10) 准则 7 号 (2019)

准则 7 号 (2019) 细化了非货币性资产交换准则的适用范围, 明确了换入资产的确认时点和换出资产的终止确认时点并规定了两个时点不一致时的会计处理方法, 修订了以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中同时换入或换出多项资产时的计量原则, 此外新增了对非货币资产交换是否具有商业实质及其原因的披露要求。

准则 7 号 (2019) 自 2019 年 6 月 10 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据该准则规定进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不再进行追溯调整。采用该准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(11) 准则 12 号 (2019)

准则 12 号 (2019) 修改了债务重组的定义, 明确了该准则的适用范围, 并规定债务重组中涉及的金融工具的确认、计量和列报适用金融工具相关准则的规定。对于以资产清偿债务方式进行债务重组的, 准则 12 号 (2019) 修改了债权人受让非金融资产初始确认时的计量原则, 并对于债务人在债务重组中产生的利得和损失不再区分资产转让损益和债务重组损益两项损益进行列报。对于将债务转为权益工具方式进行债务重组的, 准则 12 号 (2019) 修改了债权人初始确认享有股份的计量原则, 并对于债务人初始确认权益工具的计量原则增加了指引。

准则 12 号 (2019) 自 2019 年 6 月 17 日起施行, 对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的债务重组根据该准则规定进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不再进行追溯调整。采用该准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

(12) 解释第 9 - 12 号

本集团按照解释第 9 - 12 号有关权益法下投资净损失的会计处理, 固定资产和无形资产的折旧和摊销方法以及关键管理人员服务的关联方认定及披露的规定对相关的会计政策进行了调整。采用解释第 9 - 12 号未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	肉制品初加工: 9%、10% (注) 肉制品深加工: 13%、16% (注)
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

注: 根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号), 自 2019 年 4 月 1 日起本集团初级农产品适用税率由 10%调整为 9%, 熟食及深加工产品适用增值税税率由 16%调整为 13%。

## 2、 税收优惠

本公司及各子公司报告期内享有的主要税收优惠包括：

- (1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定，本集团销售牛只按照相关规定办理增值税减免税备案后免征增值税。
- (2) 根据财政部、国家税务总局《财政部、国家税务总局关于印发<农业产品征税范围注释>的通知》(财税 [1995] 52 号)，本集团销售的和牛自产冻精免征增值税。
- (3) 根据财政部、国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税 [2001] 121 号) 的规定，本集团销售饲料产品免征增值税。
- (4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，本集团从事牲畜、家禽饲养所得免征企业所得税。
- (5) 根据国家税务总局《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局 2011 年第 48 号)，饲养牲畜、家禽产生的分泌物、排泄物，按“牲畜、家禽的饲养”项目处理，本集团生产、销售牛只冻精免征企业所得税。

## 五、 合并财务报表项目注释

### 1、 货币资金

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	183,011.14	383,227.64	295,363.54	557,434.26
银行存款	61,221,116.51	152,399,582.78	136,199,495.08	108,150,920.09
合计	61,404,127.65	152,782,810.42	136,494,858.62	108,708,354.35

于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团受限制存款金额分别为人民币 171,656.50 元、人民币 27,171,266.58 元、人民币 52,392.61 元及人民币 13,020,072.00 元，主要为三个月以上定期存款或保证金存款。

2、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下:

客户类别	2022年 9月30日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
第三方	262,264,163.41	271,637,162.72	187,871,098.31	122,153,045.36
关联方	96,357.23	55,356.43	580,628.42	5,164,309.67
小计	262,360,520.64	271,692,519.15	188,451,726.73	127,317,355.03
减: 坏账准备	27,237,073.75	23,857,757.85	18,290,311.48	16,556,172.86
合计	235,123,446.89	247,834,761.30	170,161,415.25	110,761,182.17

(2) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2022年 9月30日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
1个月至3个月(含3个月)	203,214,978.04	185,741,484.06	140,690,508.91	90,254,129.68
3个月至6个月(含6个月)	16,355,622.06	34,306,998.69	7,901,068.92	7,286,123.41
6个月至12个月(含12个月)	17,709,207.11	26,224,695.45	24,325,582.23	5,563,391.00
1年至2年(含2年)	7,316,555.40	12,158,170.58	5,425,839.76	16,774,330.57
2年至3年(含3年)	6,419,136.12	3,286,615.00	3,115,915.41	4,946,996.57
3年以上	11,345,021.91	9,974,555.37	6,992,811.50	2,492,383.80
小计	262,360,520.64	271,692,519.15	188,451,726.73	127,317,355.03
减: 坏账准备	27,237,073.75	23,857,757.85	18,290,311.48	16,556,172.86
合计	235,123,446.89	247,834,761.30	170,161,415.25	110,761,182.17

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
按单项计提坏账准备	16,141,480.30	6	16,141,480.30	100	-
按组合计提坏账准备					
- 和牛牛只、冻精及饲料销售业务	144,280,144.77	55	8,730,708.01	6	135,549,436.76
- 肉制品销售	101,938,895.57	39	2,364,885.44	2	99,574,010.13
合计	262,360,520.64	100	27,237,073.75	10	235,123,446.89

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
按单项计提坏账准备	13,737,347.30	5	13,737,347.30	100	-
按组合计提坏账准备					
- 和牛牛只、冻精及饲料销售业务	131,646,066.57	48	7,934,237.44	6	123,711,829.13
- 肉制品销售	126,309,105.28	47	2,186,173.11	2	124,122,932.17
合计	271,692,519.15	100	23,857,757.85	9	247,834,761.30

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
按单项计提坏账准备	12,837,230.46	7	12,837,230.46	100	-
按组合计提坏账准备					
- 和牛牛只、冻精及饲料销售业务	52,316,080.00	28	3,066,807.31	6	49,249,272.69
- 肉制品销售	123,298,416.27	65	2,386,273.71	2	120,912,142.56
合计	188,451,726.73	100	18,290,311.48	10	170,161,415.25

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
按单项计提坏账准备	13,273,537.23	10	13,273,537.23	100	-
按组合计提坏账准备					
- 和牛牛只、冻精及饲料销售业务	28,053,883.61	22	1,775,549.98	6	26,278,333.63
- 肉制品销售	85,989,934.19	68	1,507,085.65	2	84,482,848.54
合计	127,317,355.03	100	16,556,172.86	13	110,761,182.17

(a) 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日应收账款预期信用损失的评估

在新金融工具准则下，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄及预期信用损失率为基础计算其预期信用损失。预期信用损失率基于应收款项存续期间的实际信用损失经验计算，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异。

(i) 和牛牛只、冻精及饲料销售业务

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	135,708,264.09	5.5%	7,463,954.52
1 年至 2 年 (含 2 年)	6,401,494.56	11.0%	704,164.40
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,035,186.12	21.0%	427,389.09
3 年以上	135,200.00	100.0%	135,200.00
合计	144,280,144.77	6.1%	8,730,708.01

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	122,526,870.74	5.5%	6,738,977.90
1 年至 2 年 (含 2 年)	8,265,795.83	11.0%	909,237.54
2 年至 3 年 (含 3 年)	718,200.00	21.0%	150,822.00
3 年以上	135,200.00	100.0%	135,200.00
合计	131,646,066.57	6.0%	7,934,237.44

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	49,117,845.24	5.5%	2,701,481.49
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,063,034.76	11.0%	336,933.82
2 年至 3 年 (含 3 年)	135,200.00	21.0%	28,392.00
合计	52,316,080.00	5.9%	3,066,807.31

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	20,596,767.61	5.0%	1,029,838.38
1 年至 2 年 (含 2 年)	7,457,116.00	10.0%	745,711.60
2 年至 3 年 (含 3 年)	-	-	-
合计	28,053,883.61	6.3%	1,775,549.98

(ii) 肉制品销售业务

账龄	2022年9月30日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
3个月以内(含3个月)	101,435,479.58	2.0%	2,055,745.14
3到6个月(含6个月)	51,200.00	4.0%	2,048.00
6到12个月(含12个月)	89,132.08	6.0%	5,347.92
1年至2年(含2年)	35,604.00	11.5%	4,094.46
2年至3年(含3年)	38,000.00	21.5%	8,170.00
3年以上	289,479.91	100.0%	289,479.92
合计	101,938,895.57	2.3%	2,364,885.44

账龄	2021年12月31日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
3个月以内(含3个月)	125,945,749.37	1.5%	1,889,186.24
3到6个月(含6个月)	5,472.00	3.5%	191.52
6到12个月(含12个月)	3,800.00	5.5%	209.00
1年至2年(含2年)	64,604.00	11.0%	7,106.44
2年至3年(含3年)	-	-	-
3年以上	289,479.91	100.0%	289,479.91
合计	126,309,105.28	1.7%	2,186,173.11

账龄	2020年12月31日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
3个月以内(含3个月)	113,803,608.26	1.5%	1,707,054.35
3到6个月(含6个月)	1,867,352.04	3.5%	65,357.32
6到12个月(含12个月)	7,061,004.52	5.5%	388,355.25
1年至2年(含2年)	-	-	-
2年至3年(含3年)	431,575.52	21.0%	90,630.86
3年以上	134,875.93	100.0%	134,875.93
合计	123,298,416.27	1.9%	2,386,273.71

账龄	2019年12月31日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
3个月以内(含3个月)	79,933,904.07	1.0%	799,339.04
3到6个月(含6个月)	141,272.41	3.0%	4,238.17
6到12个月(含12个月)	116,600.00	5.0%	5,830.00
1年至2年(含2年)	5,663,281.78	10.0%	566,328.18
2年至3年(含3年)	4,407.09	20.0%	881.42
3年以上	130,468.84	100.0%	130,468.84
合计	85,989,934.19	1.8%	1,507,085.65

(4) 坏账准备的变动情况:

项目	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
期 / 年初余额	23,857,757.85	18,290,311.48	16,556,172.86	13,257,035.38
本期 / 年计提	8,907,556.24	8,691,309.88	5,590,410.91	5,561,315.04
本期 / 年收回或转回	(5,528,240.34)	(3,123,863.51)	(3,856,272.29)	(2,262,177.56)
期 / 年末余额	27,237,073.75	23,857,757.85	18,290,311.48	16,556,172.86

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

2022 年 9 月 30 日					
单位名称	与公司关系	期末余额	坏账准备金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
百胜餐饮中国控股有限公司	第三方	88,760,682.74	1,775,213.65	34	3 个月以内
兰西县畜牧兽医综合服务中心	第三方	30,000,000.00	1,650,000.00	11	3 个月以内
杜尔伯特蒙古族自治县畜牧技术服务中心	第三方	15,000,000.00	825,000.00	6	3 个月以内
北京京东世纪信息技术有限公司	第三方	9,227,872.82	184,763.34	4	3 个月以内
齐齐哈尔紫照食品贸易有限公司 (原“齐齐哈尔紫鑫食品贸易有限公司”, 以下简称“齐齐哈尔紫照”) (注)	第三方	6,081,850.00	6,081,850.00	2	3 年以上
合计		149,070,405.56	10,516,826.99	57	

注: 齐齐哈尔紫照食品贸易有限公司、龙沙区龙江和牛餐厅 (以下简称“龙沙餐厅”) 和龙沙区元和盛牛羊肉经销处 (以下简称“龙沙经销处”) 受同一实际控制人控制。上述同一控制的公司合并计算应收账款。

2021 年 12 月 31 日					
单位名称	与公司关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
百胜餐饮中国控股有限公司	第三方	108,815,768.82	1,632,236.53	40	3 个月以内
北京京东世纪信息技术有限公司	第三方	9,440,866.98	141,613.00	3	3 个月以内
齐齐哈尔紫照	见附注九、5	6,081,850.00	6,081,850.00	2	3 年以上
龙江县高伟生猪养殖农民专业合作社	第三方	4,699,740.54	264,405.88	2	1 年以内及 1 年至 2 年
碾子山区国明牛养殖厂	第三方	4,275,827.91	243,596.75	2	1 年以内及 1 年至 2 年
合计		133,314,054.25	8,363,702.16	49	

2020 年 12 月 31 日					
单位名称	与公司关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
百胜餐饮中国控股有限公司	第三方	99,996,816.35	1,499,952.25	53	3 个月以内
上海胜鸿国际贸易有限公司	第三方	8,243,671.54	426,081.45	4	3 到 6 个月及 6 到 12 个月
齐齐哈尔市光辉牧业有限公司	第三方	7,039,200.00	413,490.00	4	1 年以内及 1 年至 2 年
齐齐哈尔紫照	见附注九、5	6,081,850.00	6,081,850.00	3	2 至 3 年及 3 年以上
北京京东世纪信息技术有限公司	第三方	5,708,863.15	85,632.95	3	3 个月以内
合计		127,070,401.04	8,507,006.65	67	

2019 年 12 月 31 日					
单位名称	与公司关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
百胜餐饮中国控股有限公司	第三方	52,361,139.22	523,611.39	41	3 个月以内
北京京东世纪信息技术有限公司	第三方	12,972,862.67	129,728.63	10	3 个月以内
齐齐哈尔紫照	见附注九、5	6,081,850.00	6,081,850.00	5	1 至 2 年及 2 至 3 年
呼伦贝尔亦盛食品有限公司 (原呼伦贝尔元盛食品有限公司, 以下简称“呼市元盛”)	关联方	5,033,521.26	502,011.88	4	1 年以内以及 1 至 2 年
杜尔伯特蒙古族自治县旺泰肉牛养殖专业合作社	第三方	2,624,700.00	154,566.00	2	1 年以内以及 1 至 2 年
合计		79,074,073.15	7,391,767.90	62	

(6) 于 2022 年 9 月 30 日, 本集团已贴现且在资产负债表日尚未到期的信用证, 终止确认的金额为人民币 29,000,000.00 元。

### 3、预付款项

(1) 预付款项分类列示如下:

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
肉制品及其他原材料	955,720.81	4,043,376.52	9,440,768.50	23,794,481.25
牛只	34,666,086.60	9,728,547.00	1,865,755.00	397,530.00
饲料款	1,736,886.00	2,615,712.00	78,353.15	1,913,059.55
其他	3,907,210.88	5,687,876.39	5,379,454.73	2,947,634.51
合计	41,265,904.29	22,075,511.91	16,764,331.38	29,052,705.31

(2) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	41,218,004.29	99.9	22,058,011.91	99.9	9,612,987.79	57.3	15,063,606.55	51.8
1 年以上	47,900.00	0.1	17,500.00	0.1	7,151,343.59	42.7	13,989,098.76	48.2
合计	41,265,904.29	100.0	22,075,511.91	100.0	16,764,331.38	100.0	29,052,705.31	100.0

账龄自预付款项确认日起开始计算。2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的预付款项主要是预付给长期合作的境外供应商采购牛肉原料肉的款项，本集团根据牛肉价格变动情况适时要求对方供货。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本集团 2022 年 9 月 30 日余额前五名的预付款项合计人民币 31,079,146.60 元，占预付款项期末余额合计数的 75%。2021 年 12 月 31 日余额前五名的预付款项合计人民币 13,645,478.97 元，占预付款项期末余额合计数的 62%。2020 年 12 月 31 日余额前五名的预付款项合计人民币 9,973,201.41 元，占预付款项期末余额合计数的 59%。2019 年 12 月 31 日余额前五名的预付款项合计人民币 21,561,471.57 元，占预付款项年末余额合计数的 74%。

4、 其他应收款

(1) 其他应收款具体情况

(a) 按客户类别分析如下：

客户类别	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
关联方	1,194,161.39	1,979,574.54	1,562,289.59	1,194,161.39
第三方	18,219,082.01	15,003,341.23	4,483,017.51	2,754,018.96
小计	19,413,243.40	16,982,915.77	6,045,307.10	3,948,180.35
减：坏账准备	4,367,072.66	6,431,748.79	281,870.92	266,658.64
合计	15,046,170.74	10,551,166.98	5,763,436.18	3,681,521.71

(b) 按账龄分析如下：

账龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	10,358,305.30	7,677,822.42	4,716,026.52	2,991,805.11
1 年至 2 年(含 2 年)	5,659,500.00	3,390,000.00	1,319,280.58	956,375.24
2 年至 3 年(含 3 年)	25,000.00	120,000.00	10,000.00	-
3 年以上	3,370,438.10	5,795,093.35	-	-
小计	19,413,243.40	16,982,915.77	6,045,307.10	3,948,180.35
减：坏账准备	4,367,072.66	6,431,748.79	281,870.92	266,658.64
合计	15,046,170.74	10,551,166.98	5,763,436.18	3,681,521.71

账龄自其他应收款确认日起开始计算。账龄三年以上的为预付两家境外原料肉供应商的款项，由于疫情原因供应商无法供货，有关预付款项转入其他应收款并全额计提坏账准备，截至 2022 年 9 月 30 日根据供货情况转回人民币 2,534,655.25 元。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,260,438.10	17	3,260,438.10	100	-
按组合计提坏账准备					
- 关联方	1,194,161.39	6	11,941.61	1	1,182,219.78
- 第三方	14,958,643.91	77	1,094,692.95	7	13,863,950.96
合计	19,413,243.40	100	4,367,072.66	22	15,046,170.74

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,795,093.35	34	5,795,093.35	100	-
按组合计提坏账准备					
- 关联方	1,979,574.54	12	19,795.75	1	1,959,778.79
- 第三方	9,208,247.88	54	616,859.69	7	8,591,388.19
合计	16,982,915.77	100	6,431,748.79	38	10,551,166.98

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
- 关联方	1,562,289.59	26	15,622.90	1	1,546,666.69
- 第三方	4,483,017.51	74	266,248.02	6	4,216,769.49
合计	6,045,307.10	100	281,870.92	5	5,763,436.18

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
- 关联方	1,194,161.39	30	11,941.62	1	1,182,219.77
- 第三方	2,754,018.96	70	254,717.02	9	2,499,301.94
合计	3,948,180.35	100	266,658.64	7	3,681,521.71

(d) 坏账准备的变动情况

坏账准备	2022年9月30日			
	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	
期初余额	636,655.44	-	5,795,093.35	6,431,748.79
本期计提	489,985.07	-	-	489,985.07
本期收回或转回	(20,005.95)	-	(2,534,655.25)	(2,554,661.20)
期末余额	1,106,634.56	-	3,260,438.10	4,367,072.66

坏账准备	2021 年 12 月 31 日			
	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	281,870.92	-	-	281,870.92
本年计提	636,291.94	-	5,795,093.35	6,431,385.29
本年收回或转回	(281,507.42)	-	-	(281,507.42)
年末余额	636,655.44	-	5,795,093.35	6,431,748.79

坏账准备	2020 年 12 月 31 日			
	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	266,658.64	-	-	266,658.64
本年计提	242,734.44	-	-	242,734.44
本年收回或转回	(227,522.16)	-	-	(227,522.16)
年末余额	281,870.92	-	-	281,870.92

坏账准备	2019 年 12 月 31 日			
	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	121,532.00	-	-	121,532.00
本年计提	233,754.58	-	-	233,754.58
本年收回或转回	(88,627.94)	-	-	(88,627.94)
年末余额	266,658.64	-	-	266,658.64

(e) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
备用金	55,500.00	1,200.00	111,522.02	1,434,492.32
应收牧场租金	13,522,217.71	7,925,000.00	3,428,587.53	-
保证金及押金	1,501,161.39	2,242,074.54	1,393,131.75	1,390,161.39
其他	4,334,364.30	6,814,641.23	1,112,065.80	1,123,526.64
小计	19,413,243.40	16,982,915.77	6,045,307.10	3,948,180.35
减：坏账准备	4,367,072.66	6,431,748.79	281,870.92	266,658.64
合计	15,046,170.74	10,551,166.98	5,763,436.18	3,681,521.71

(f) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

本集团 2022 年 9 月 30 日余额前五名的其他应收款项合计 17,017,502.72 人民币元，占期末余额合计数的 88%。2021 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款项合计人民币 15,799,667.89 元，占期末余额合计数的 93%。2020 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款项合计人民币 5,378,249.42 元，占期末余额合计数的 89%。2019 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款项合计人民币 2,632,301.49 元，占年末余额合计数的 67%。

5、 存货

存货种类	注	2022 年 9 月 30 日		
		账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料		114,965,908.26	-	114,965,908.26
在产品		4,009,034.59	-	4,009,034.59
库存商品		100,417,894.99	(460,463.22)	99,957,431.77
发出商品		1,672,321.30	-	1,672,321.30
消耗性生物资产	(1)	209,549,362.04	(3,812,509.78)	205,736,852.26
包装物		2,192,911.50	-	2,192,911.50
合计		432,807,432.68	(4,272,973.00)	428,534,459.68

存货种类	注	2021 年 12 月 31 日		
		账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料		56,945,069.61	-	56,945,069.61
在产品		4,849,853.75	-	4,849,853.75
库存商品		85,287,140.09	(828,303.96)	84,458,836.13
发出商品		4,507,371.28	-	4,507,371.28
消耗性生物资产	(1)	150,275,480.64	(5,015,046.81)	145,260,433.83
包装物		3,125,270.09	-	3,125,270.09
合计		304,990,185.46	(5,843,350.77)	299,146,834.69

存货种类	注	2020 年 12 月 31 日		
		账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料		32,749,303.36	-	32,749,303.36
在产品		7,069,482.01	-	7,069,482.01
库存商品		101,062,163.52	-	101,062,163.52
发出商品		1,807,136.80	-	1,807,136.80
消耗性生物资产	(1)	109,119,789.68	-	109,119,789.68
包装物		4,113,987.43	-	4,113,987.43
合计		255,921,862.80	-	255,921,862.80

存货种类	注	2019 年 12 月 31 日		
		账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料		46,685,029.10	-	46,685,029.10
在产品		4,913,430.76	-	4,913,430.76
库存商品		108,362,556.68	-	108,362,556.68
发出商品		2,906,346.29	-	2,906,346.29
消耗性生物资产	(1)	84,079,180.61	-	84,079,180.61
包装物		3,957,996.83	-	3,957,996.83
合计		250,904,540.27	-	250,904,540.27

于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日，本集团存货期 / 年末余额中均无借款费用资本化。

(1) 消耗性生物资产变动情况

	消耗性生物资产
2019 年 1 月 1 日余额	89,608,591.42
本年增加金额	
- 采购及养殖成本	167,705,565.04
- 自生产性生物资产转入 (附注五、10)	4,083,441.21
小计	171,789,006.25
本年减少金额	
- 对外销售	(66,640,877.35)
- 屠宰加工转出	(99,433,940.31)
- 转出至生产性生物资产 (附注五、10)	(9,257,874.59)
- 淘汰	(1,985,724.81)
小计	(177,318,417.06)
2019 年 12 月 31 日余额	84,079,180.61

	消耗性生物资产
2020 年 1 月 1 日余额	84,079,180.61
本年增加金额	
- 采购及养殖成本	421,477,058.58
- 自生产性生物资产转入 (附注五、10)	7,225,373.42
小计	428,702,432.00
本年减少金额	
- 对外销售	(123,715,761.40)
- 屠宰加工转出	(268,911,392.31)
- 转出至生产性生物资产 (附注五、10)	(8,032,608.95)
- 淘汰	(3,002,060.27)
小计	(403,661,822.93)
2020 年 12 月 31 日余额	109,119,789.68
本年增加金额	
- 采购及养殖成本	557,698,512.16
- 自生产性生物资产转入 (附注五、10)	11,842,640.42
小计	569,541,152.58
本年减少金额	
- 对外销售	(182,594,610.41)
- 屠宰加工转出	(332,392,773.62)
- 转出至生产性生物资产 (附注五、10)	(10,229,618.39)
- 淘汰	(3,168,459.20)
小计	(528,385,461.62)
2021 年 12 月 31 日余额	150,275,480.64
本年计提减值准备	(5,015,046.81)
2021 年 12 月 31 日账面价值	145,260,433.83

	消耗性生物资产
2022 年 1 月 1 日余额	150,275,480.64
本期增加金额	
- 采购及养殖成本	525,519,318.93
- 自生产性生物资产转入 (附注五、10)	3,939,891.54
小计	529,459,210.47
本期减少金额	
- 对外销售	(115,795,194.14)
- 屠宰加工转出	(341,170,517.75)
- 转出至生产性生物资产 (附注五、10)	(11,649,209.10)
- 淘汰	(1,570,408.08)
小计	(470,185,329.07)
2022 年 9 月 30 日余额	209,549,362.04
减值准备金额	
- 期初余额	(5,015,046.81)
- 本期计提	(12,743,295.76)
- 本期转销	13,945,832.79
小计	(3,812,509.78)
2022 年 9 月 30 日账面价值	205,736,852.26
数量	
2019 年 12 月 31 日	3,631
2020 年 12 月 31 日	4,512
2021 年 12 月 31 日	6,666
2022 年 9 月 30 日	6,976

6、其他流动资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	10,616,060.07	2,479,541.97	1,614,010.85	2,587,827.93
上市中介服务费用	26,986,840.31	21,670,325.45	13,067,109.80	1,650,000.00
合计	37,602,900.38	24,149,867.42	14,681,120.65	4,237,827.93

7、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
原值					
2019 年 1 月 1 日余额	354,927,819.04	126,126,720.37	4,318,955.53	5,112,033.19	490,485,528.13
本年增加					
- 购置	3,436,489.97	7,222,281.52	808,353.21	1,113,068.29	12,580,192.99
- 在建工程转入 (附注五、8)	5,625,437.55	362,000.00	-	-	5,987,437.55
本年减少					
- 处置或报废	-	(437,092.83)	(691,327.01)	(83,890.18)	(1,212,310.02)
2019 年 12 月 31 日余额	363,989,746.56	133,273,909.06	4,435,981.73	6,141,211.30	507,840,848.65
本年增加					
- 购置	7,699.12	6,310,717.72	884,218.59	311,421.32	7,514,056.75
- 在建工程转入 (附注五、8)	5,062,483.60	1,260,000.00	-	-	6,322,483.60
本年减少					
- 处置或报废	-	(335,582.00)	(396,800.00)	(53,828.28)	(786,210.28)
2020 年 12 月 31 日余额	369,059,929.28	140,509,044.78	4,923,400.32	6,398,804.34	520,891,178.72
本年增加					
- 购置	1,532,761.38	3,311,821.38	1,266,200.67	1,158,692.03	7,269,475.46
- 在建工程转入 (附注五、8)	3,458,767.65	-	-	278,965.00	3,737,732.65
本年减少					
- 处置或报废	-	(310,175.45)	(120,080.33)	(161,068.75)	(591,324.53)
2021 年 12 月 31 日余额	374,051,458.31	143,510,690.71	6,069,520.66	7,675,392.62	531,307,062.30
本期增加					
- 购置	-	2,823,538.79	1,161,263.71	1,238,380.71	5,223,183.21
- 在建工程转入 (附注五、8)	2,618,760.00	-	-	-	2,618,760.00
本期减少					
- 处置或报废	-	(589,780.98)	-	(9,279.00)	(599,059.98)
2022 年 9 月 30 日余额	376,670,218.31	145,744,448.52	7,230,784.37	8,904,494.33	538,549,945.53

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及 其他设备	合计
累计折旧					
2019年1月1日余额	(78,384,201.38)	(87,120,705.12)	(2,830,780.52)	(3,200,936.75)	(171,536,623.77)
本年计提	(18,282,088.04)	(6,010,686.60)	(555,470.78)	(538,519.93)	(25,386,765.35)
本年处置或报废	-	154,618.48	545,694.31	76,672.14	776,984.93
2019年12月31日余额	(96,666,289.42)	(92,976,773.24)	(2,840,556.99)	(3,662,784.54)	(196,146,404.19)
本年计提	(18,586,950.54)	(5,807,784.99)	(393,169.24)	(551,690.13)	(25,339,594.90)
本年处置或报废	-	302,023.80	357,120.00	50,994.63	710,138.43
2020年12月31日余额	(115,253,239.96)	(98,482,534.43)	(2,876,606.23)	(4,163,480.04)	(220,775,860.66)
本年计提	(18,734,995.03)	(6,266,985.91)	(602,248.67)	(565,335.28)	(26,169,564.89)
本年处置或报废	-	279,157.80	108,072.28	144,065.41	531,295.49
2021年12月31日余额	(133,988,234.99)	(104,470,362.54)	(3,370,782.62)	(4,584,749.91)	(246,414,130.06)
本期计提	(13,829,832.99)	(4,453,403.40)	(546,862.84)	(1,061,849.16)	(19,891,948.39)
本期处置或报废	-	530,802.88	-	8,351.10	539,153.98
2022年9月30日余额	(147,818,067.98)	(108,392,963.06)	(3,917,645.46)	(5,638,247.97)	(265,766,924.47)
账面价值					
2019年12月31日账面价值	267,323,457.14	40,297,135.82	1,595,424.74	2,478,426.76	311,694,444.46
2020年12月31日账面价值	253,806,689.32	42,026,510.35	2,046,794.09	2,235,324.30	300,115,318.06
2021年12月31日账面价值	240,063,223.32	39,040,328.17	2,698,738.04	3,090,642.71	284,892,932.24
2022年9月30日账面价值	228,852,150.33	37,351,485.46	3,313,138.91	3,266,246.36	272,783,021.06

- (1) 本集团于各报告期末无需要计提减值准备的固定资产。
- (2) 所有权或使用权受到限制的固定资产情况见附注五、42。
- (3) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	2022年9月30日 账面价值	未办妥产权证书原因
牛舍、新锅炉房、草料棚、配料区、粮囤、青贮窖、旧时附属房、收牛棚	28,972,490.44	由于主管部门机构调整，暂未核发产权证，后续办理
牛舍、青储窖、草料棚、采精大厅、牛粪间等	27,811,649.77	承包 / 承租土地上的自有建(构)筑物
办公室、宿舍、门岗、楼房	4,050,501.08	暂未取得土地证

## 8、在建工程

	注	2022年 9月30日	2021年 12月31日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
在建工程	(1)	46,097,914.88	14,280,612.50	1,996,723.39	5,832,183.60

(1) 重大在建工程项目变动情况

项目	预算数	2022年 1月1日余额	本期增加	本期转入 固定资产	2022年 9月30日余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	资金来源
和牛屠宰、深加工基地建设项目	27,596万元	13,528,977.42	27,777,802.38	-	41,306,779.80	15%	自筹、借款
其他	不适用	751,635.08	6,658,260.00	(2,618,760.00)	4,791,135.08	不适用	自筹
合计		14,280,612.50	34,436,062.38	(2,618,760.00)	46,097,914.88		

项目	预算数	2021年 1月1日余额	本年增加	本年转入 固定资产	2021年 12月31日余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	资金来源
母牛舍项目	88万元	826,163.34	-	(826,163.34)	-	100%	自筹
和牛屠宰、深加工基地建设项目	22,846万元	678,160.57	12,850,816.85	-	13,528,977.42	6%	自筹
收牛隔离舍项目	235万元	-	2,458,169.48	(2,458,169.48)	-	100%	自筹
其他	不适用	492,399.48	712,635.43	(453,399.83)	751,635.08	不适用	自筹
合计		1,996,723.39	16,021,621.76	(3,737,732.65)	14,280,612.50		

项目	预算数	2020年 1月1日余额	本年增加	本年转入 固定资产	2020年 12月31日余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	资金来源
哈拉海雪牛养殖基地建设项目	600万元	5,722,483.60	600,000.00	(6,322,483.60)	-	105%	自筹
母牛舍项目	88万元	-	826,163.34	-	826,163.34	94%	自筹
和牛屠宰、深加工基地建设项目	22,846万元	-	678,160.57	-	678,160.57	0.3%	自筹
其他	不适用	109,700.00	382,699.48	-	492,399.48	不适用	自筹
合计		5,832,183.60	2,487,023.39	(6,322,483.60)	1,996,723.39		

项目	预算数	2019年 1月1日余额	本年增加	本年转入 固定资产	2019年 12月31日余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	资金来源
哈拉海雪牛养殖基地建设项目	600万元	4,684,483.60	1,400,000.00	(362,000.00)	5,722,483.60	94%	自筹
牛粪间项目	124万元	-	1,264,032.48	(1,264,032.48)	-	100%	自筹
隔离舍项目	120万元	-	1,168,970.15	(1,168,970.15)	-	100%	自筹
其他	不适用	109,700.00	3,192,434.92	(3,192,434.92)	109,700.00	不适用	自筹
合计		4,794,183.60	7,025,437.55	(5,987,437.55)	5,832,183.60		

9、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
账面原值			
2019年1月1日余额	50,102,556.76	1,972,609.19	52,075,165.95
本年增加金额			
- 购置	13,976,086.94	276,300.00	14,252,386.94
2019年12月31日余额	64,078,643.70	2,248,909.19	66,327,552.89
本年增加金额			
- 购置	31,883,500.00	-	31,883,500.00
2020年12月31日余额	95,962,143.70	2,248,909.19	98,211,052.89
本年增加金额			
- 购置	17,025,120.00	129,009.90	17,154,129.90
2021年12月31日余额	112,987,263.70	2,377,919.09	115,365,182.79
本期增加金额			
- 购置	-	25,246.29	25,246.29
2022年9月30日余额	112,987,263.70	2,403,165.38	115,390,429.08
累计摊销			
2019年1月1日余额	(4,920,100.94)	(579,677.53)	(5,499,778.47)
本年增加金额			
- 计提	(1,004,007.92)	(205,192.41)	(1,209,200.33)
2019年12月31日余额	(5,924,108.86)	(784,869.94)	(6,708,978.80)
本年增加金额			
- 计提	(1,636,296.40)	(227,014.00)	(1,863,310.40)
2020年12月31日余额	(7,560,405.26)	(1,011,883.94)	(8,572,289.20)
本年增加金额			
- 计提	(2,208,171.55)	(322,309.44)	(2,530,480.99)
2021年12月31日余额	(9,768,576.81)	(1,334,193.38)	(11,102,770.19)
本期增加金额			
- 计提	(1,719,707.28)	(182,855.31)	(1,902,562.59)
2022年9月30日余额	(11,488,284.09)	(1,517,048.69)	(13,005,332.78)
账面价值			
2019年12月31日	58,154,534.84	1,464,039.25	59,618,574.09
2020年12月31日	88,401,738.44	1,237,025.25	89,638,763.69
2021年12月31日	103,218,686.89	1,043,725.71	104,262,412.60
2022年9月30日	101,498,979.61	886,116.69	102,385,096.30

(2) 所有权或使用权受到限制的无形资产情况见附注五、42。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：

项目	2022年9月30日 账面价值	未办妥产权证书原因
元龙厂区土地	9,870,404.99	已缴足了全部土地出让金，因尚未开始项目建设，暂未申请不动产权证

10、生产性生物资产

项目	未成熟 种公牛或种母牛	成熟				合计
		种公牛	种母牛	改良和牛种母牛	荷斯坦母牛	
账面原值						
2019年1月1日余额	7,720,145.00	3,001,492.14	105,939,832.39	-	-	116,661,469.53
本年增加金额						
- 自消耗性生物资产转入	9,257,874.59	-	-	-	-	9,257,874.59
- 养殖成本	4,731,785.62	-	-	-	-	4,731,785.62
小计	13,989,660.21	-	-	-	-	13,989,660.21
本年减少金额						
- 转出至消耗性生物资产	-	(1,117,953.30)	(8,377,182.04)	-	-	(9,495,135.34)
- 淘汰	(143,498.65)	-	(409,689.35)	-	-	(553,188.00)
小计	(143,498.65)	(1,117,953.30)	(8,786,871.39)	-	-	(10,048,323.34)
转群	(11,382,099.47)	564,825.10	10,817,274.37	-	-	-
2019年12月31日余额	10,184,207.09	2,448,363.94	107,970,235.37	-	-	120,602,806.40
本年增加金额						
- 自消耗性生物资产转入	8,032,608.95	-	-	-	-	8,032,608.95
- 养殖成本	5,525,179.20	-	-	-	-	5,525,179.20
小计	13,557,788.15	-	-	-	-	13,557,788.15
本年减少金额						
- 转出至消耗性生物资产	(5,529,086.32)	(1,024,082.85)	(3,566,169.90)	-	-	(10,119,339.07)
- 淘汰	(231,177.32)	(31,470.49)	(579,991.65)	-	-	(842,639.46)
小计	(5,760,263.64)	(1,055,553.34)	(4,146,161.55)	-	-	(10,961,978.53)
转群	(11,285,125.04)	-	11,285,125.04	-	-	-
2020年12月31日余额	6,696,606.56	1,392,810.60	115,109,198.86	-	-	123,198,616.02
本年增加金额						
- 采购成本	-	-	-	-	575,000.00	575,000.00
- 自消耗性生物资产转入	10,229,618.39	-	-	-	-	10,229,618.39
- 养殖成本	5,311,408.79	-	-	-	-	5,311,408.79
小计	15,541,027.18	-	-	-	575,000.00	16,116,027.18
本年减少金额						
- 转出至消耗性生物资产	(5,057,456.65)	(592,040.94)	(13,124,374.29)	-	(46,786.20)	(18,820,658.08)
- 淘汰	(270,485.21)	-	(434,628.69)	-	-	(705,113.90)
小计	(5,327,941.86)	(592,040.94)	(13,559,002.98)	-	(46,786.20)	(19,525,771.98)
转群	(10,476,906.14)	2,721,984.58	7,754,921.56	-	-	-

龙江元盛和牛产业股份有限公司  
2019年度、2020年度、2021年度及  
自2022年1月1日至2022年9月30日止期间财务报表

项目	未成熟 种公牛或种母牛	成熟				合计
		种公牛	种母牛	改良和牛种母牛	荷斯坦母牛	
账面原值(续)						
2021年12月31日余额	6,432,785.74	3,522,754.24	109,305,117.44	-	528,213.80	119,788,871.22
本期增加金额						
- 采购成本	-	-	-	14,160,000.00	2,462,554.16	16,622,554.16
- 自消耗性生物资产转入	5,912,378.06	-	-	5,736,831.04	-	11,649,209.10
- 养殖成本	3,689,381.88	-	-	-	-	3,689,381.88
小计	9,601,759.94	-	-	19,896,831.04	2,462,554.16	31,961,145.14
本期减少金额						
- 转出至消耗性生物资产	(1,287,076.42)	(604,060.03)	(11,498,288.93)	-	-	(13,389,425.38)
- 淘汰	(19,183.65)	-	(384,136.55)	-	-	(403,320.20)
小计	(1,306,260.07)	(604,060.03)	(11,882,425.48)	-	-	(13,792,745.58)
转群	(8,177,759.43)	2,084,893.93	6,092,865.50	-	-	-
2022年9月30日余额	6,550,526.18	5,003,588.14	103,515,557.46	19,896,831.04	2,990,767.96	137,957,270.78
累计折旧						
2019年1月1日余额	-	(1,944,980.83)	(42,584,200.21)	-	-	(44,529,181.04)
本年增加金额						
- 计提	-	(263,396.26)	(12,950,650.86)	-	-	(13,214,047.12)
本年减少金额						
- 转出至消耗性生物资产	-	869,655.03	4,542,039.10	-	-	5,411,694.13
- 淘汰	-	-	199,579.84	-	-	199,579.84
小计	-	869,655.03	4,741,618.94	-	-	5,611,273.97
2019年12月31日余额	-	(1,338,722.06)	(50,793,232.13)	-	-	(52,131,954.19)
本年增加金额						
- 计提	-	(149,932.37)	(13,287,480.26)	-	-	(13,437,412.63)
本年减少金额						
- 转出至消耗性生物资产	-	771,467.66	2,122,497.99	-	-	2,893,965.65
- 淘汰	-	7,418.32	332,005.71	-	-	339,424.03
小计	-	778,885.98	2,454,503.70	-	-	3,233,389.68
2020年12月31日余额	-	(709,768.45)	(61,626,208.69)	-	-	(62,335,977.14)
本年增加金额						
- 计提	-	(293,402.10)	(12,722,970.65)	-	(99,583.33)	(13,115,956.08)
本年减少金额						
- 转出至消耗性生物资产	-	526,818.02	6,444,392.08	-	6,807.56	6,978,017.66
- 淘汰	-	-	284,505.70	-	-	284,505.70
小计	-	526,818.02	6,728,897.78	-	6,807.56	7,262,523.36
2021年12月31日余额	-	(476,352.53)	(67,620,281.56)	-	(92,775.77)	(68,189,409.86)
本期增加金额						
- 计提	-	(401,645.06)	(7,495,682.61)	(852,885.01)	(49,874.58)	(8,800,087.26)
本期减少金额						
- 转出至消耗性生物资产	-	256,919.08	9,192,614.76	-	-	9,449,533.84
- 淘汰	-	-	328,513.27	-	-	328,513.27
小计	-	256,919.08	9,521,128.03	-	-	9,778,047.11
2022年9月30日余额	-	(621,078.51)	(65,594,836.14)	(852,885.01)	(142,650.35)	(67,211,450.01)

龙江元盛和牛产业股份有限公司  
2019 年度、2020 年度、2021 年度及  
自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间财务报表

项目	未成熟 种公牛或种母牛	成熟				合计
		种公牛	种母牛	改良和牛种母牛	荷斯坦母牛	
账面价值						
2019 年 12 月 31 日	10,184,207.09	1,109,641.88	57,177,003.24	-	-	68,470,852.21
2020 年 12 月 31 日	6,696,606.56	683,042.15	53,482,990.17	-	-	60,862,638.88
2021 年 12 月 31 日	6,432,785.74	3,046,401.71	41,684,835.88	-	435,438.03	51,599,461.36
2022 年 9 月 30 日	6,550,526.18	4,382,509.63	37,920,721.32	19,043,946.03	2,848,117.61	70,745,820.77
数量 (头)						
2019 年 12 月 31 日	385	53	2,505	-	-	2,943
2020 年 12 月 31 日	271	32	2,702	-	-	3,005
2021 年 12 月 31 日	271	63	2,636	-	21	2,991
2022 年 9 月 30 日	268	93	2,580	490	225	3,656

11、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债：

项目	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异 / (应纳税 暂时性差异)	递延所得税 资产 / (负债)	可抵扣暂时性 差异 / (应纳税 暂时性差异)	递延所得税 资产 / (负债)	可抵扣暂时性 差异 / (应纳税 暂时性差异)	递延所得税 资产 / (负债)	可抵扣暂时性 差异 / (应纳税 暂时性差异)	递延所得税 资产 / (负债)
资产减值准备	26,655,798.96	6,663,949.74	29,148,538.21	7,287,134.55	17,571,395.38	4,392,848.84	15,659,326.61	3,914,831.64
职工薪酬	-	-	-	-	3,135,850.00	783,962.50	3,775,709.67	943,927.42
可抵扣亏损	13,211,182.19	3,302,795.47	-	-	-	-	-	-
政府补助	29,855,026.82	7,463,756.70	30,433,268.21	7,608,317.05	31,204,256.70	7,801,064.18	-	-
新租赁准则的影响	599,196.46	149,799.12	352,376.90	88,094.23	-	-	-	-
未实现内部交易损益	(4,365,695.11)	(1,091,423.77)	(504,979.38)	(126,244.85)	(4,521,524.24)	(1,130,381.06)	455,572.23	113,893.06
合计	65,955,509.32	16,488,877.26	59,429,203.94	14,857,300.98	47,389,977.84	11,847,494.46	19,890,608.51	4,972,652.12
其中：								
递延所得税资产	70,321,204.43	17,580,301.03	59,934,183.32	14,983,545.83	52,122,028.26	13,030,507.07	21,345,361.29	5,336,340.32
递延所得税负债	(4,365,695.11)	(1,091,423.77)	(504,979.38)	(126,244.85)	(4,732,050.42)	(1,183,012.61)	(1,454,752.78)	(363,688.20)
合计	65,955,509.32	16,488,877.26	59,429,203.94	14,857,300.98	47,389,977.84	11,847,494.46	19,890,608.51	4,972,652.12

(2) 未确认递延所得税的可抵扣亏损及暂时性差异明细:

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	6,655,786.15	2,873,261.71	1,735,536.46	620,212.91
暂时性差异	22,378,994.25	14,738,755.73	13,053,463.04	8,790,488.06
合计	29,034,780.40	17,612,017.44	14,788,999.50	9,410,700.97

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况:

年份	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
2023 年	116,692.66	116,692.66	116,692.66	116,692.66
2024 年	406,538.67	406,538.67	406,538.67	503,520.25
2025 年	239,456.79	239,456.79	1,212,305.13	-
2026 年	2,110,573.59	2,110,573.59	-	-
2027 年	3,782,524.44	-	-	-
合计	6,655,786.15	2,873,261.71	1,735,536.46	620,212.91

12、其他非流动资产

项目	注	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
支持牧场发展款	1	51,945,917.28	66,715,274.05	57,044,982.11	45,221,456.90
草场租用预付款及保证金	2	408,090.00	408,090.00	38,388,990.00	38,544,087.60
土地竞拍保证金	3	-	-	16,214,400.00	-
预付工程款		20,694,640.82	2,100,000.00	-	-
合计		73,048,648.10	69,223,364.05	111,648,372.11	83,765,544.50

注 1: 支持牧场发展款为本集团提供给长期与本集团合作的牧场的发展款, 自 2018 年 12 月 25 日起有效期三年, 上限人民币 60,000,000.00 元, 合作牧场在额度范围内一次或多次申请专项支持资金, 年化利率 6.0%。合作期满后, 本集团有权选择要求牧场归还现金或归还有关规格要求的同等金额的牛只。于 2021 年, 本集团与上述合作牧场签署补充协议将上述额度临时调整至人民币 70,000,000.00 元, 于上述有效期到期时该协议项下支持牧场发展款未归还部分自动续期。于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日, 支持牧场发展款中分别有人民币 9,900,000.00 元、人民币 12,870,000.00 元、人民币 26,970,000.00 元及人民币 21,500,000.00 元为上述合作牧场资助其服务的农户用于支付银行贷款保证金的款项。合作牧场的股东及其关联公司以其持有的牛只及公司股权对上述支持牧场发展款提供抵押并提供连带责任担保。2022 年 9 月 13 日, 上述合作牧场分别与三家合作牧场签订协议, 将部分支持牧场发展款债务及其债权和相关业务转让给三家合作牧场。2022 年 9 月 20 日, 本集团与三家合作牧场签订新的支持牧场发展款协议, 协议约定, 三家合

作牧场均不再需要本集团增加支持款项，同时承诺在 2023 年 12 月 31 日前将各自承接的支持款债务偿还完毕，三家合作牧场股东提供连带责任保证担保，同时原合作牧场也承诺不再需要本集团增加支持款项。

注 2：草场租用预付款为本集团以承包、租赁等形式租用养殖用草场预付的款项，按租赁期间进行摊销。

注 3：2020 年 12 月，本集团预付给勃利县自然资源局土地竞拍保证金人民币 16,214,400.00 元。2021 年 1 月，本集团与勃利县自然资源局签订国有建设用地使用权出让合同并获得土地使用权证。

### 13、 短期借款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款	-	-	-	25,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-
抵押及保证借款	274,000,000.00	323,000,000.00	223,000,000.00	287,000,000.00
合计	304,000,000.00	353,000,000.00	223,000,000.00	312,000,000.00

于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日，本集团已无逾期未偿还的借款。

由关联方提供的借款担保，详情参见附注九、4。借款抵押物的详情见附注五、42。

### 14、 应付票据

于 2022 年 9 月 30 日，应付票据全部为一年内到期。

15、 应付账款

(1) 按供应商分析如下:

供应商	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
关联方	-	-	-	1,258,348.62
第三方	120,817,548.05	123,705,075.92	85,122,325.15	90,971,395.69
合计	120,817,548.05	123,705,075.92	85,122,325.15	92,229,744.31

(2) 按款项性质分类情况:

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
牛只收购款	45,957,166.30	75,350,688.20	30,490,240.00	10,754,882.60
肉制品及其他原材料	34,795,883.58	15,506,719.86	22,427,889.58	41,915,497.71
饲料采购款	17,419,414.09	16,453,061.56	6,436,661.55	12,000,974.10
辅料及包装物	15,885,201.87	11,004,595.54	19,122,388.77	20,825,852.86
兽药	490,897.46	579,081.20	406,337.50	1,487,966.42
其他	6,268,984.75	4,810,929.56	6,238,807.75	5,244,570.62
合计	120,817,548.05	123,705,075.92	85,122,325.15	92,229,744.31

于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、 合同负债及预收款项

(1) 合同负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
预收和牛饲料销售款	35,090,027.55	27,625,217.52	61,086,058.00	24,542,357.85
预收和牛牛只销售款	3,078,872.00	4,077,610.00	10,801,852.00	5,645,498.00
预收冻精销售款	-	-	4,200,000.00	-
预收肉加工制品销售款	864,060.65	1,701,549.38	2,533,394.78	4,452,730.38
合计	39,032,960.20	33,404,376.90	78,621,304.78	34,640,586.23

于 2022 年 9 月 30 日，本集团无账龄超过 1 年的合同负债。

本集团自 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则，于 2019 年 12 月 31 日预收账款余额人民币 34,640,586.23 元重分类至合同负债。原预收账款中包含的增值税予以扣除，确认为“应交税费—待转销项税额”，在“其他流动负债”列报。

(2) 预收款项

项目	2019 年 12 月 31 日
预收和牛饲料销售款	24,542,357.85
预收和牛牛只销售款	5,645,498.00
预收肉加工制品销售款	4,893,041.09
合计	35,080,896.94

于 2022 年 9 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的预收款项。

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	注	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日余额
短期薪酬	(2)	6,498,543.13	64,974,902.46	(64,847,681.08)	6,625,764.51
离职后福利					
- 设定提存计划	(3)	767,962.60	10,366,622.69	(10,116,529.11)	1,018,056.18
合计		7,266,505.73	75,341,525.15	(74,964,210.19)	7,643,820.69

项目	注	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	(2)	9,134,388.18	84,350,946.83	(86,986,791.88)	6,498,543.13
离职后福利					
- 设定提存计划	(3)	258,922.20	13,171,183.72	(12,662,143.32)	767,962.60
合计		9,393,310.38	97,522,130.55	(99,648,935.20)	7,266,505.73

项目	注	2020 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	(2)	10,620,951.69	73,865,796.27	(75,352,359.78)	9,134,388.18
离职后福利					
- 设定提存计划	(3)	623,788.27	3,921,774.46	(4,286,640.53)	258,922.20
合计		11,244,739.96	77,787,570.73	(79,639,000.31)	9,393,310.38

项目	注	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	(2)	6,861,107.24	66,598,945.29	(62,839,100.84)	10,620,951.69
离职后福利					
- 设定提存计划	(3)	553,295.17	10,380,373.29	(10,309,880.19)	623,788.27
合计		7,414,402.41	76,979,318.58	(73,148,981.03)	11,244,739.96

(2) 短期薪酬

项目	2022年 1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年 9月30日余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,849,812.67	52,529,473.99	(52,306,043.86)	6,073,242.80
职工福利费	200,950.48	1,512,234.79	(1,634,367.52)	78,817.75
社会保险费				
医疗保险费	383,980.90	5,445,497.10	(5,423,945.90)	405,532.10
工伤保险费	13,761.50	309,004.53	(308,232.13)	14,533.90
生育保险费	-	29,235.42	(29,235.42)	-
住房公积金	-	4,662,408.00	(4,662,583.00)	(175.00)
工会经费和职工教育经费	50,037.58	487,048.63	(483,273.25)	53,812.96
合计	6,498,543.13	64,974,902.46	(64,847,681.08)	6,625,764.51

项目	2021年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2021年 12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,485,047.98	68,468,788.45	(71,104,023.76)	5,849,812.67
职工福利费	207,145.46	2,126,282.82	(2,132,477.80)	200,950.48
社会保险费				
医疗保险费	366,255.12	6,691,114.30	(6,673,388.52)	383,980.90
工伤保险费	-	333,005.07	(319,243.57)	13,761.50
生育保险费	-	149,905.43	(149,905.43)	-
住房公积金	-	6,004,754.00	(6,004,754.00)	-
工会经费和职工教育经费	75,939.62	577,096.76	(602,998.80)	50,037.58
合计	9,134,388.18	84,350,946.83	(86,986,791.88)	6,498,543.13

项目	2020年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2020年 12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,587,829.42	60,566,164.78	(61,668,946.22)	8,485,047.98
职工福利费	193,347.00	1,974,627.09	(1,960,828.63)	207,145.46
社会保险费				
医疗保险费	345,946.00	4,894,390.11	(4,874,080.99)	366,255.12
工伤保险费	13,476.20	30,298.00	(43,774.20)	-
生育保险费	30,080.80	298,185.55	(328,266.35)	-
住房公积金	380,894.00	5,612,472.00	(5,993,366.00)	-
工会经费和职工教育经费	69,378.27	489,658.74	(483,097.39)	75,939.62
合计	10,620,951.69	73,865,796.27	(75,352,359.78)	9,134,388.18

项目	2019年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2019年 12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,292,005.80	54,569,679.70	(51,273,856.08)	9,587,829.42
职工福利费	252,390.60	1,806,712.38	(1,865,755.98)	193,347.00
社会保险费				
医疗保险费	270,277.10	4,520,062.34	(4,444,393.44)	345,946.00
工伤保险费	6,580.40	205,338.62	(198,442.82)	13,476.20
生育保险费	23,501.30	387,085.86	(380,506.36)	30,080.80
住房公积金	-	4,808,152.00	(4,427,258.00)	380,894.00
工会经费和职工教育经费	16,352.04	301,914.39	(248,888.16)	69,378.27
合计	6,861,107.24	66,598,945.29	(62,839,100.84)	10,620,951.69

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日余额
基本养老保险	737,232.00	9,983,757.57	(9,735,385.99)	985,603.58
失业保险费	30,730.60	382,865.12	(381,143.12)	32,452.60
合计	767,962.60	10,366,622.69	(10,116,529.11)	1,018,056.18

项目	2021 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	243,560.30	12,685,937.60	(12,192,265.90)	737,232.00
失业保险费	15,361.90	485,246.12	(469,877.42)	30,730.60
合计	258,922.20	13,171,183.72	(12,662,143.32)	767,962.60

项目	2020 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	593,688.57	3,721,052.01	(4,071,180.28)	243,560.30
失业保险费	30,099.70	200,722.45	(215,460.25)	15,361.90
合计	623,788.27	3,921,774.46	(4,286,640.53)	258,922.20

项目	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日余额
基本养老保险	529,782.77	10,002,604.02	(9,938,698.22)	593,688.57
失业保险费	23,512.40	377,769.27	(371,181.97)	30,099.70
合计	553,295.17	10,380,373.29	(10,309,880.19)	623,788.27

受新冠疫情爆发的影响，根据人力资源社会保障部、财政部、税务总局印发的《关于阶段性减免企业社会保险费的通知》(人社部发[2020]11号)和《关于延长阶段性减免企业社会保险费政策实施期限等问题的通知》(人社部发[2020]49号)，本集团自 2020 年 2 月至 2020 年 12 月底免征企业基本养老保险、失业保险、工伤保险单位缴费部分。

除上述政策外，本集团部分子公司享受如下地方性政策：

- 根据齐齐哈尔市医疗保障局、齐齐哈尔市财政局、国家税务总局齐齐哈尔市税务局印发的《关于阶段性减征职工基本医疗保险费的通知》(齐医保发[2020]7号)，自 2020 年 2 月至 2020 年 4 月底减半征收企业基本医疗保险、生育保险单位缴费部分；
- 根据大庆市医疗保障局、大庆市财政局、国家税务总局大庆市税务局印发的《大庆市阶段性减征职工基本医疗保险费工作方案》(庆医保发[2020]3号)，自 2020 年 2 月至 2020 年 4 月底减半征收企业基本医疗保险、生育保险单位缴费部分；
- 根据上海市医疗保障局、上海市财政局、上海市人力资源和社会保障局印发的《关于阶段性减征本市企业职工基本医疗保险费的通知》(沪医保规[2020]1号)，自 2020 年 2 月至 2020 年 6 月底减半征收企业基本医疗保险、生育保险单位缴费部分。

18、 应交税费

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	229,150.43	1,426,606.44	1,160,429.78	2,332,322.30
企业所得税	5,315,308.31	10,587,202.10	15,938,613.03	10,815,385.48
个人所得税	203,580.42	117,071.20	189,931.56	327,030.10
教育费附加	10,722.30	91,071.70	81,567.46	17,485.00
城市维护建设税	10,309.90	83,970.68	70,420.69	1,170,399.54
其他	321,186.25	651,257.29	631,656.77	1,329,417.75
合计	6,090,257.61	12,957,179.41	18,072,619.29	15,992,040.17

19、 其他应付款

项目	注	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息		636,076.68	619,116.68	462,101.73	426,538.17
其他	(1)	4,946,342.07	5,889,042.43	5,609,637.42	8,235,330.00
合计		5,582,418.75	6,508,159.11	6,071,739.15	8,661,868.17

(1) 其他

(a) 按款项性质列示:

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	1,079,250.00	481,729.50	472,115.50	3,811,994.47
应付租金	-	4,133.36	304,133.36	523,688.32
保证金	1,857,365.94	2,210,168.91	1,916,230.84	956,166.84
其他	2,009,726.13	3,193,010.66	2,917,157.72	2,943,480.37
合计	4,946,342.07	5,889,042.43	5,609,637.42	8,235,330.00

于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日，本集团无重大的账龄超过 1 年的其他应付款项。

20、 一年内到期的非流动负债及长期借款

(1) 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	130,000,000.00	-	41,000,000.00
一年内到期的长期应付款	-	-	-	46,259,589.04
一年内到期的租赁负债	22,093,275.86	13,925,282.72	-	-
合计	22,093,275.86	143,925,282.72	-	87,259,589.04

注：根据龙江县人民政府有关贫困户“带资入企”脱贫增收工作实施方案，本公司参与当地扶贫信贷项目，具体安排如下：2017 年龙江县 997 名贫困户自龙江县农村信用合作联社 14 个乡镇信用社（“信用社”）取得人民币 5 万元 / 人财政全额贴息的扶贫小额贷款，共计人民币 4,985 万元，借款期限 3 年，2020 年 10 月 30 日到期，由龙江县龙诚担保有限公司（“龙诚担保”）提供担保；同时，该扶贫小额贷款以“带资入企”的方式投入到本公司用以发展和牛产业，本公司通过各乡镇向有关贫困户发放固定收益每年 2,500 元 / 人，借款到期时由本公司负责偿还给信用社，本公司以 1,500 头和牛作为抵押向龙诚担保提供反担保并以 100 头和牛作为抵押向龙诚担保提供贫困户收益款的担保。

(2) 长期借款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	244,841,441.81	160,000,000.00	160,000,000.00	41,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	-	130,000,000.00	-	41,000,000.00
合计	244,841,441.81	30,000,000.00	160,000,000.00	-

于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的借款。

由关联方提供的借款担保，详情参见附注九、4。借款抵押物的详情见附注五、42。

21、 递延收益

(1) 递延收益情况如下：

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
期 / 年初余额	164,325,852.86	174,959,876.31	153,856,400.49	151,373,677.16
本期 / 年新增	5,600,000.00	2,750,000.00	34,021,937.76	14,688,229.81
本期 / 年计入其他收益金额 (附注五、32)	(9,972,393.17)	(13,384,023.45)	(12,918,461.94)	(12,205,506.48)
期 / 年末余额	159,953,459.69	164,325,852.86	174,959,876.31	153,856,400.49

(2) 递延收益的详细增减变动：

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本期新增	本期计入 其他收益金额	2022 年 9 月 30 日余额	与资产相关 / 收益相关
政府扶持资金	10,496,277.68	-	(528,577.30)	9,967,700.38	与资产相关
农村基础设施建设	6,935,727.69	-	(420,288.30)	6,515,439.39	与资产相关
修建牛舍和青储窖	12,075,862.07	-	(799,137.93)	11,276,724.14	与资产相关
两牛一猪项目补助资金	4,703,448.29	-	(341,379.31)	4,362,068.98	与资产相关
肉牛食品加工扩建项目	1,765,462.34	-	(169,033.59)	1,596,428.75	与资产相关
污水处理专项	1,414,060.75	-	(99,079.56)	1,314,981.19	与资产相关
千层牛排饼加工项目	3,366,150.65	-	(1,374,266.81)	1,991,883.84	与资产相关
冷库建设资金	568,965.49	-	(77,586.21)	491,379.28	与资产相关
雪牛繁育养殖	6,163,500.07	-	(382,499.99)	5,781,000.08	与资产相关
和牛补贴	51,640,100.89	-	(3,044,092.11)	48,596,008.78	与资产相关
种公牛运动场补贴	2,983,333.33	-	(150,000.00)	2,833,333.33	与资产相关
种牛补贴	5,888,579.20	-	(1,378,394.84)	4,510,184.36	与资产相关
种公牛站建设	10,450,000.00	-	(450,000.00)	10,000,000.00	与资产相关
和牛良种场建设项目	2,949,653.72	-	(128,868.37)	2,820,785.35	与资产相关
畜牧局项目补贴款	11,251,740.00	-	-	11,251,740.00	与资产相关
粪污处理设施建设补贴	1,239,722.50	-	(50,947.50)	1,188,775.00	与资产相关
建设用地补贴	30,305,268.19	-	(542,241.35)	29,763,026.84	与资产相关
锅炉提标改造补贴	128,000.00	-	(36,000.00)	92,000.00	与资产相关
城乡冷链和国家物流枢纽 建设项目	-	5,600,000.00	-	5,600,000.00	与资产相关
合计	164,325,852.86	5,600,000.00	(9,972,393.17)	159,953,459.69	与资产相关

龙江元盛和牛产业股份有限公司  
2019年度、2020年度、2021年度及  
自2022年1月1日至2022年9月30日止期间财务报表

负债项目	2021年 1月1日余额	本年新增	本年计入 其他收益金额	2021年 12月31日余额	与资产相关/ 收益相关
政府扶持资金	8,451,047.43	2,750,000.00	(704,769.75)	10,496,277.68	与资产相关
农村基础设施建设	7,496,112.10	-	(560,384.41)	6,935,727.69	与资产相关
修建牛舍和青储窖	13,141,379.31	-	(1,065,517.24)	12,075,862.07	与资产相关
两牛一猪项目补助资金	5,158,620.70	-	(455,172.41)	4,703,448.29	与资产相关
肉牛食品加工扩建项目	1,990,840.46	-	(225,378.12)	1,765,462.34	与资产相关
污水处理专项	1,546,166.83	-	(132,106.08)	1,414,060.75	与资产相关
千层牛排饼加工项目	5,286,005.62	-	(1,919,854.97)	3,366,150.65	与资产相关
冷库建设资金	672,413.77	-	(103,448.28)	568,965.49	与资产相关
雪牛繁育养殖	6,673,500.00	-	(509,999.93)	6,163,500.07	与资产相关
和牛补贴	55,698,890.36	-	(4,058,789.47)	51,640,100.89	与资产相关
种公牛运动场补贴	3,183,333.33	-	(200,000.00)	2,983,333.33	与资产相关
种牛补贴	7,726,438.98	-	(1,837,859.78)	5,888,579.20	与资产相关
种公牛站建设	11,050,000.00	-	(600,000.00)	10,450,000.00	与资产相关
和牛良种场建设项目	3,121,478.22	-	(171,824.50)	2,949,653.72	与资产相关
畜牧局项目补贴款	11,251,740.00	-	-	11,251,740.00	与资产相关
粪污处理设施建设补贴	1,307,652.50	-	(67,930.00)	1,239,722.50	与资产相关
建设用地补贴	31,028,256.70	-	(722,988.51)	30,305,268.19	与资产相关
锅炉提标改造补贴	176,000.00	-	(48,000.00)	128,000.00	与资产相关
合计	174,959,876.31	2,750,000.00	(13,384,023.45)	164,325,852.86	与资产相关

负债项目	2020年 1月1日余额	本年新增	本年计入 其他收益金额	2020年 12月31日余额	与资产相关/ 收益相关
政府扶持资金	8,019,145.61	1,033,337.76	(601,435.94)	8,451,047.43	与资产相关
农村基础设施建设	8,056,496.50	-	(560,384.40)	7,496,112.10	与资产相关
修建牛舍和青储窖	14,206,896.55	-	(1,065,517.24)	13,141,379.31	与资产相关
两牛一猪项目补助资金	5,613,793.11	-	(455,172.41)	5,158,620.70	与资产相关
肉牛食品加工扩建项目	2,216,218.58	-	(225,378.12)	1,990,840.46	与资产相关
污水处理专项	1,678,272.91	-	(132,106.08)	1,546,166.83	与资产相关
千层牛排饼加工项目	7,205,860.54	-	(1,919,854.92)	5,286,005.62	与资产相关
冷库建设资金	775,862.05	-	(103,448.28)	672,413.77	与资产相关
雪牛繁育养殖	7,183,500.00	-	(510,000.00)	6,673,500.00	与资产相关
和牛补贴	59,757,679.83	-	(4,058,789.47)	55,698,890.36	与资产相关
种公牛运动场补贴	3,383,333.33	-	(200,000.00)	3,183,333.33	与资产相关
种牛补贴	9,564,298.76	-	(1,837,859.78)	7,726,438.98	与资产相关
种公牛站建设	11,650,000.00	-	(600,000.00)	11,050,000.00	与资产相关
和牛良种场建设项目	3,293,302.72	-	(171,824.50)	3,121,478.22	与资产相关
畜牧局项目补贴款	11,251,740.00	-	-	11,251,740.00	与资产相关
粪污处理设施建设补贴	-	1,358,600.00	(50,947.50)	1,307,652.50	与资产相关
建设用地补贴	-	31,450,000.00	(421,743.30)	31,028,256.70	与资产相关
锅炉提标改造补贴	-	180,000.00	(4,000.00)	176,000.00	与资产相关
合计	153,856,400.49	34,021,937.76	(12,918,461.94)	174,959,876.31	与资产相关

龙江元盛和牛产业股份有限公司  
2019 年度、2020 年度、2021 年度及  
自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间财务报表

负债项目	2019 年 1 月 1 日余额	本年新增	本年计入 其他收益金额	2019 年 12 月 31 日余额	与资产相关 / 收益相关
政府扶持资金	8,620,581.54	-	(601,435.93)	8,019,145.61	与资产相关
农村基础设施建设	8,616,880.91	-	(560,384.41)	8,056,496.50	与资产相关
修建牛舍和青储窖	15,272,413.79	-	(1,065,517.24)	14,206,896.55	与资产相关
两牛一猪项目补助资金	6,068,965.52	-	(455,172.41)	5,613,793.11	与资产相关
肉牛食品加工扩建项目	2,483,969.60	-	(267,751.02)	2,216,218.58	与资产相关
污水处理专项	1,810,379.03	-	(132,106.12)	1,678,272.91	与资产相关
千层牛排饼加工项目	9,125,715.27	-	(1,919,854.73)	7,205,860.54	与资产相关
冷库建设资金	879,310.33	-	(103,448.28)	775,862.05	与资产相关
雪牛繁育养殖	7,693,500.00	-	(510,000.00)	7,183,500.00	与资产相关
和牛补贴	63,816,469.30	-	(4,058,789.47)	59,757,679.83	与资产相关
种公牛运动场补贴	3,583,333.33	-	(200,000.00)	3,383,333.33	与资产相关
种牛补贴	11,402,158.54	-	(1,837,859.78)	9,564,298.76	与资产相关
种公牛站建设	12,000,000.00	-	(350,000.00)	11,650,000.00	与资产相关
和牛良种场建设项目	-	3,436,489.81	(143,187.09)	3,293,302.72	与资产相关
畜牧局项目补贴款	-	11,251,740.00	-	11,251,740.00	与资产相关
合计	151,373,677.16	14,688,229.81	(12,205,506.48)	153,856,400.49	

22、 股本

本公司的股本结构如下：

股东名称	2022 年 9 月 30 日 及 2021 年 12 月 31 日	
	金额	%
威泰股份	78,182,947.00	49.70%
Horizon Venture Limited	10,773,801.00	6.85%
Everest Group Limited	8,134,938.00	5.17%
Antrim International Limited	6,320,630.00	4.02%
Creative Orient Limited	5,530,551.00	3.52%
Unicorn Time Limited	4,309,520.00	2.74%
Matrad PTY. Ltd.	2,939,093.00	1.87%
上海卿宸商务咨询合伙企业 (有限合伙)	2,154,760.00	1.37%
Zircon Universal Ltd.	1,595,959.00	1.01%
Tribe House Squad PTE. Ltd.	1,436,507.00	0.91%
西藏奕盈企业管理有限公司	4,453,171.00	2.83%
CMIA	5,475,059.75	3.48%
兰丞贡明	10,069,075.41	6.40%
北清兰丞	3,650,039.84	2.32%
喜玉缘	1,528,199.00	0.97%
钰融文化	1,528,199.00	0.97%
南京市麦瑞股权投资合伙企业 (有限合伙)	4,737,416.00	3.01%
共青城九盈投资合伙企业 (有限合伙)	800,024.00	0.51%
共青城昌鼎投资合伙企业 (有限合伙)	400,012.00	0.25%
共青城云程投资合伙企业 (有限合伙)	650,019.00	0.41%
共青城富盈投资合伙企业 (有限合伙)	580,017.00	0.37%
共青城元辉投资合伙企业 (有限合伙)	292,509.00	0.19%
共青城宏晟投资合伙企业 (有限合伙)	832,525.00	0.53%
共青城锦鹏投资合伙企业 (有限合伙)	585,017.00	0.37%
共青城润和投资合伙企业 (有限合伙)	360,011.00	0.23%
合计	157,320,000.00	100.00%

股东名称	2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日	
	金额	%
威泰股份	78,182,947.00	49.70%
Horizon Venture Limited	10,773,801.00	6.85%
Everest Group Limited	8,134,938.00	5.17%
Antrim International Limited	6,320,630.00	4.02%
Creative Orient Limited	5,530,551.00	3.52%
Unicorn Time Limited	4,309,520.00	2.74%
Matrad PTY. Ltd.	2,939,093.00	1.87%
上海卿宸商务咨询合伙企业 (有限合伙)	2,154,760.00	1.37%
Zircon Universal Ltd.	1,595,959.00	1.01%
Tribe House Squad PTE. Ltd.	1,436,507.00	0.91%
西藏奕盈企业管理有限公司	4,453,171.00	2.83%
CMIA	19,194,175.00	12.20%
兰丞贡明	-	-
北清兰丞	-	-
喜玉缘	1,528,199.00	0.97%
钰融文化	1,528,199.00	0.97%
南京市麦瑞股权投资合伙企业 (有限合伙)	4,737,416.00	3.01%
共青城九盈投资合伙企业 (有限合伙)	800,024.00	0.51%
共青城昌鼎投资合伙企业 (有限合伙)	400,012.00	0.25%
共青城云程投资合伙企业 (有限合伙)	650,019.00	0.41%
共青城富盈投资合伙企业 (有限合伙)	580,017.00	0.37%
共青城元辉投资合伙企业 (有限合伙)	292,509.00	0.19%
共青城宏晟投资合伙企业 (有限合伙)	832,525.00	0.53%
共青城锦鹏投资合伙企业 (有限合伙)	585,017.00	0.37%
共青城润和投资合伙企业 (有限合伙)	360,011.00	0.23%
合计	157,320,000.00	100.00%

于报告期内，股东实际投入的资本情况如下：

项目	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间		2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	计入实收资本	计入资本公积	计入实收资本	计入资本公积	计入实收资本	计入资本公积	计入实收资本	计入资本公积
置换股东	-	-	-	-	-	-	47,647,507.87	-
员工持股平台	-	-	-	-	-	-	2,500,000.00	7,500,000.00
合计	-	-	-	-	-	-	50,147,507.87	7,500,000.00

2021 年 5 月，本公司股东 CMIA 分别与兰丞贡明及北清兰丞签订股份转让协议，以对价人民币 8,000 万元及人民币 2,900 万元转让所持有的本公司 6.40%及 2.32%股份。转让完成后，CMIA 持有本公司股权比例为 3.48%。

23、 资本公积

项目	2019年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年9月30日余额
股本溢价(附注五、22)	39,231,627.15	7,500,000.00	-	46,731,627.15
其他资本公积				
- 同一控制下合并	(15,731,200.00)	-	-	(15,731,200.00)
- 股份支付	14,392,042.53	-	-	14,392,042.53
- 股份制改制(附注五、25(2))	-	6,517,333.86	-	6,517,333.86
合计	37,892,469.68	14,017,333.86	-	51,909,803.54

24、 盈余公积

项目	2021年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2021年12月31日及2022年9月30日余额
法定盈余公积	2,504,010.07	1,532,571.92	-	4,036,581.99

项目	2020年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2020年12月31日余额
法定盈余公积	1,189,926.59	1,314,083.48	-	2,504,010.07

项目	2019年 1月1日余额	本年增加	本年减少 (附注五、25(2))	2019年 12月31日余额
法定盈余公积	3,219,798.31	1,189,926.59	(3,219,798.31)	1,189,926.59
储备基金	160,989.91	-	(160,989.91)	-
职工奖励及福利基金	160,989.91	-	(160,989.91)	-
合计	3,541,778.13	1,189,926.59	(3,541,778.13)	1,189,926.59

本公司股份制改制完成后以税后利润 10%的比例计提法定盈余公积，当所提取的盈余公积达到公司注册资本的 50%时可不再提取。

25、 未分配利润

项目	附注 / 注	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
期 / 年初未分配利润		256,068,786.03	208,710,133.42	114,955,373.51	36,061,101.17
加：本期 / 年净利润		47,620,919.86	68,891,224.53	95,068,843.39	83,064,445.17
减：提取盈余公积	五、24	-	(1,532,571.92)	(1,314,083.48)	(1,189,926.59)
分配现金股利	(1)	-	(20,000,000.00)	-	-
股份制改制转出	(2)	-	-	-	(2,980,246.24)
期 / 年末未分配利润		303,689,705.89	256,068,786.03	208,710,133.42	114,955,373.51

(1) 分配现金股利

2021 年 8 月 2 日，本公司召开临时股东大会审议通过了关于 2020 年度利润分配方案，宣告向全体股东分配现金股利合计人民币 20,000,000 元。

(2) 股份制改制

2019 年 7 月 13 日，经股份公司创立大会暨第一次股东大会决议通过，以经天健会计师事务所(特殊普通合伙) 审计的龙江元茂截至 2019 年 5 月 31 日的净资产 224,961,003.54 元为基数折合成 15,732 万股，其余人民币 67,641,003.54 元计入本公司资本公积，由此龙江元茂整体变更为龙江元盛和牛产业股份有限公司。本次股份制改制天健会计师事务所(特殊普通合伙) 出具了天健验资 [2019] 3 - 30 号验资报告。

26、 营业收入、营业成本

项目	截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间		2021 年		2020 年		2019 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	989,464,318.97	841,907,008.00	1,458,917,185.97	1,252,363,654.57	1,214,106,719.08	1,010,207,651.12	930,339,296.37	744,622,205.05
其他业务	5,451,345.23	4,259,271.60	5,269,100.60	4,158,317.30	3,829,699.21	585,158.26	1,431,337.73	831,270.59
合计	994,915,664.20	846,166,279.60	1,464,186,286.57	1,256,521,971.87	1,217,936,418.29	1,010,792,809.38	931,770,634.10	745,453,475.64

营业收入及营业成本明细：

项目	截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间		2021 年		2020 年		2019 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务								
- 肉制品销售	662,043,707.35	631,657,530.51	1,008,924,275.72	919,823,240.50	943,896,620.53	817,006,224.80	741,304,687.41	635,174,808.31
- 销售牛只	127,171,866.00	115,795,194.14	208,196,508.00	186,545,489.76	135,104,231.00	125,120,174.40	78,218,428.00	67,966,237.35
- 销售饲料	132,640,745.62	91,612,575.84	230,333,402.25	145,728,203.87	119,304,867.55	67,234,670.36	75,291,180.96	40,451,287.26
- 销售冻精	67,608,000.00	2,841,707.51	11,463,000.00	266,720.44	15,801,000.00	846,581.56	35,525,000.00	1,029,872.13
小计	989,464,318.97	841,907,008.00	1,458,917,185.97	1,252,363,654.57	1,214,106,719.08	1,010,207,651.12	930,339,296.37	744,622,205.05
其他业务	5,451,345.23	4,259,271.60	5,269,100.60	4,158,317.30	3,829,699.21	585,158.26	1,431,337.73	831,270.59
合计	994,915,664.20	846,166,279.60	1,464,186,286.57	1,256,521,971.87	1,217,936,418.29	1,010,792,809.38	931,770,634.10	745,453,475.64

有关收入分部信息，参见附注十五、1。

27、税金及附加

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
房产税	1,002,848.85	1,323,939.84	1,317,717.61	1,316,755.89
印花税	840,367.11	955,802.50	1,032,835.43	667,409.57
土地使用税	727,928.82	1,422,657.12	1,262,117.35	1,331,870.15
城市维护建设税	282,795.46	657,715.55	851,524.44	407,530.32
教育费附加	283,590.87	402,902.75	500,882.54	244,518.20
地方教育费附加	15,472.38	268,601.83	333,921.70	154,274.57
其他	17,569.33	54,510.76	26,956.02	30,624.93
合计	3,170,572.82	5,086,130.35	5,325,955.09	4,152,983.63

28、销售费用

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
运输费	-	-	-	8,562,798.26
工资及福利费	7,112,607.17	9,686,390.78	8,614,922.33	9,424,913.19
推广促销费	3,134,203.27	8,559,229.44	5,914,045.22	5,853,515.21
租赁费	1,090,228.69	871,414.83	691,467.07	1,613,272.01
差旅费	306,463.11	772,960.00	478,791.88	762,948.38
业务招待费	40,772.20	432,002.36	419,554.05	592,652.67
折旧	30,038.78	23,875.10	35,472.48	8,852.91
其他	368,017.91	1,312,567.24	1,240,076.53	1,313,877.84
合计	12,082,331.13	21,658,439.75	17,394,329.56	28,132,830.47

按照新收入准则的要求，本集团发生的与客户销售合同履行相关的运输费属于合同履行成本的一部分，运输费发生时作为合同履行成本计入营业成本，自 2020 年 1 月 1 日此部分不再在销售费用列报。

29、 管理费用

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
人工成本	26,719,088.00	32,227,518.04	24,162,497.54	25,275,371.29
折旧及摊销	9,792,144.37	11,709,950.84	6,814,712.86	5,949,752.72
中介机构费	5,890,989.82	5,170,291.07	3,811,652.55	6,826,731.50
水电费	2,825,284.43	3,166,937.31	2,477,366.77	2,727,806.88
存货报废损失	2,641,298.42	3,960,180.13	3,982,965.73	2,775,655.52
修理费	1,574,899.40	3,686,550.00	3,046,294.48	4,665,084.63
业务招待费	2,516,658.97	3,789,712.77	2,221,143.59	2,035,329.88
低值易耗品	821,646.48	1,479,586.00	2,385,203.84	2,417,226.39
差旅费	508,031.81	990,124.17	836,867.86	1,216,772.00
交通费	684,705.02	1,080,432.96	756,962.81	1,120,887.11
检验检测费	519,102.11	1,037,984.82	511,680.25	856,711.91
办公费	890,064.67	1,286,084.24	955,457.92	851,444.26
租赁费	1,695,230.61	1,572,048.00	2,069,554.29	1,851,780.24
其他(注)	4,132,339.21	6,320,029.10	11,770,407.75	5,439,452.31
合计	61,211,483.32	77,477,429.45	65,802,768.24	64,010,006.64

注： 2020 年度，本集团发生其他技术服务费用人民币 500 万元，为购买“给力羊”8 号产品专门技术支出。本集团计划利用“给力羊”8 号产品配方和牛牛血提取物进一步研发护肤保养美容及保健产品，由于不满足资本化条件，全额计入当期损益。

30、 研发费用

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
折旧及摊销	26,640.00	31,423.10	24,358.61	24,047.76
人工	1,317,465.61	1,784,369.01	1,315,073.49	1,551,320.43
耗材	1,772,801.69	4,672,251.95	3,737,549.48	1,460,197.07
其他	275,170.90	1,528,489.97	745,427.18	202,513.51
合计	3,392,078.20	8,016,534.03	5,822,408.76	3,238,078.77

### 31、 财务费用

项目	注	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
贷款及应付款项的利息支出		17,200,271.74	19,254,245.38	19,663,298.18	17,910,243.37
财政贴息	(1)	(2,416,100.00)	(3,294,400.00)	(5,572,100.00)	(10,165,900.00)
资本化的利息支出		(145,592.02)	-	-	-
贷款及应付款项的利息支出 净值		14,638,579.72	15,959,845.38	14,091,198.18	7,744,343.37
租赁负债的利息支出		2,860,734.18	3,035,183.86	-	-
存款的利息收入		(421,761.29)	(692,106.52)	(407,671.51)	(127,396.62)
净汇兑收益		57,604.78	(1,019.50)	(711,855.39)	(379,581.01)
其他财务费用		469,456.11	138,757.07	218,387.46	130,703.21
合计		17,604,613.50	18,440,660.29	13,190,058.74	7,368,068.95

于 2019 年、2020 年及 2021 年，本集团无资本化的借款费用。自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间，本集团用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 3.44%。

#### (1) 财政贴息明细

年份	发放单位	文件名称	文件编码	收到的 财政贴息金额
2022	上海市财政局	关于 2021 年度都市现代农业贷款贴息贴费项目的批复	沪农委 [2021] 398 号	1,416,100.00
2022	黑龙江省财政厅	黑龙江省财政厅关于下达 2020 年流贷贴息政策奖励资金的通知	黑财指 (产业) [2021] 429 号	1,000,000.00
2021	黑龙江省财政厅	黑龙江省财政厅关于拨付 2021 年民族贸易和民族特需商品生产贷款贴息引导支持资金的通知	黑财指 (金) [2021] 288 号	869,600.00
2021	上海市财政局	关于 2020 年度都市现代农业贷款贴息贴费项目的批复	沪农委 [2020] 390 号	2,424,800.00
2020	黑龙江省财政厅	黑龙江省财政厅关于积极应对新冠肺炎疫情影响加强财政专项扶贫资金项目管理工作的通知	黑扶办联 [2020] 2 号	1,500,000.00
2020	黑龙江省财政厅	黑龙江省财政厅关于拨付 2020 年应对新冠肺炎疫情支持农业稳产保供政策资金的通知	黑财指 (农) [2020] 374 号	2,781,800.00
2020	黑龙江省财政厅	黑龙江省财政厅关于拨付 2019 年农业产业强镇示范建设资金的通知	黑财指 (农) [2019] 320 号	100,000.00
2020	黑龙江省财政厅	黑龙江省财政厅关于拨付 2020 年民族贸易和民族特需商品生产贷款贴息引导支持资金的通知	黑财指 (金) [2020] 339 号	1,190,300.00
2019	黑龙江省财政厅	黑龙江省财政厅关于下达 2018 年度工业企业流动资金贷款贴息资金的通知	黑财指 (产业) [2019] 563 号	7,550,000.00
2019	黑龙江省财政厅	黑龙江省财政厅关于拨付 2019 年民族贸易和民族特需商品生产贷款贴息引导支持资金的通知	黑财指 (金) [2019] 471 号	1,485,900.00
2019	黑龙江省财政厅	黑龙江省财政厅关于拨付 2019 年农业产业强镇示范建设资金的通知	黑财指 (农) [2019] 320 号	1,130,000.00
2018	上海市财政局	关于对松江区 2018 年度农业综合开发产业化发展财政贷款贴息项目的批复	沪财农 [2018] 23 号	2,600,000.00

32、其他收益

项目	附注 / 注	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
与资产相关的政府补助	五、21	9,972,393.17	13,384,023.45	12,918,461.94	12,205,506.48
与收益相关的政府补助	(1)	2,240,872.53	8,060,553.69	5,329,277.53	11,735,044.06
购买初级农产品增值税加 扣除		332,204.94	896,645.18	1,017,480.11	914,552.01
合计		12,545,470.64	22,341,222.32	19,265,219.58	24,855,102.55

(1) 与收益相关的政府补助

项目名称	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
牛只饲养补贴	-	-	150,000.00	3,840,000.00
青黄储补贴及青贮补贴	306,948.00	141,153.00	-	7,577,985.75
就业奖补资金	287,966.39	2,655,332.64	2,214,877.53	-
开发区奖励	940,000.00	-	-	-
扶贫补助	-	-	2,330,000.00	-
“中国华牛”产业发展资金	-	-	300,000.00	-
挂牌上市补贴	-	5,000,000.00	-	-
其他	705,958.14	264,068.05	334,400.00	317,058.31
合计	2,240,872.53	8,060,553.69	5,329,277.53	11,735,044.06

33、投资收益

项目	附注	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支持牧场发展款利息收入	五、12	2,649,012.23	3,613,633.21	2,963,012.82	1,179,649.31
其他		7,403.63	-	-	-
合计		2,656,415.86	3,613,633.21	2,963,012.82	1,179,649.31

34、资产处置损失

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产	521.55	23,556.22	54,648.84	127,110.58

35、信用减值损失

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
应收账款	3,379,315.90	5,567,446.37	1,734,138.62	3,299,137.48
其他应收款	(2,064,676.13)	6,149,877.87	15,212.28	145,126.64
合计	1,314,639.77	11,717,324.24	1,749,350.90	3,444,264.12

36、资产减值损失

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货	13,203,758.99	5,843,350.77	-	-

37、营业外支出

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
对外捐赠	41,200.00	759,523.68	1,001,327.43	40,000.00
其他	46,595.87	32,103.64	169,167.19	1,185.63
合计	87,795.87	791,627.32	1,170,494.62	41,185.63

38、所得税费用

项目	注	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
按税法及相关规定计算的当年所得税		7,190,044.54	19,786,672.87	31,336,098.14	19,962,809.90
递延所得税的变动	(1)	(1,631,576.28)	(3,009,806.52)	(6,874,842.34)	(824,344.28)
合计		5,558,468.26	16,776,866.35	24,461,255.80	19,138,465.62

(1) 递延所得税的变动分析如下：

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
暂时性差异的产生和转回	(1,631,576.28)	(3,009,806.52)	(6,874,842.34)	(824,344.28)

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
税前利润	53,179,388.12	85,668,090.88	119,530,099.19	102,202,910.79
按税率 25%计算的预期所得税	13,294,847.03	21,417,022.72	29,882,524.80	25,550,727.70
本期 / 年末确认递延所得税资产的 可抵扣亏损的影响	945,631.11	527,643.40	278,830.89	125,837.96
本期 / 年末确认的暂时性差异的 影响	1,679,739.24	1,119,228.80	534,998.84	(253,489.29)
本期 / 年使用以往年度未确认的 暂时性差异的影响	230,320.39	(965,321.00)	530,744.91	952,968.10
研发费用加计扣除	(782,748.40)	(1,503,100.13)	(1,091,701.64)	(607,139.77)
汇算清缴差异	446,601.02	-	-	-
免税企业税收影响	(10,255,922.13)	(3,818,607.44)	(5,674,142.00)	(6,630,439.08)
本期 / 年所得税费用	5,558,468.26	16,776,866.35	24,461,255.80	19,138,465.62

39、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算:

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于本公司普通股股东的合并 净利润	47,620,919.86	68,891,224.53	95,068,843.39	83,064,445.17
扣除终止经营后归属于本公司普通 股股东的合并净利润	47,620,919.86	68,891,224.53	95,068,843.39	83,064,445.17
本公司发行在外普通股的加权平均 数	157,320,000.00	157,320,000.00	157,320,000.00	157,320,000.00
基本每股收益 (元 / 股)	0.30	0.44	0.60	0.53

2019 年度, 本公司进行股份制改制 (附注五、25(2)), 因股份制改制折股不影响所有者权益金额, 折股当年用折股数为期初股本计算基本每股收益。

(2) 稀释每股收益

本集团无潜在的普通股或者稀释作用的证券, 因此基本每股收益等于稀释每股收益。

40、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收到的财政贴息	2,416,100.00	3,294,400.00	5,572,100.00	10,165,900.00
收到的其他政府补助	7,840,872.53	10,810,553.69	39,351,215.29	26,423,273.87
银行存款利息收入	351,207.11	692,106.52	407,671.51	127,396.62
其他	943,109.20	1,726,157.25	2,174,619.03	2,302,266.65
合计	11,551,288.84	16,523,217.46	47,505,605.83	39,018,837.14

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
业务招待费及差旅费等	5,658,772.12	8,044,700.07	5,668,778.11	6,580,034.30
研发费用	2,047,972.59	6,200,741.92	3,521,815.14	183,800.14
银行手续费	469,456.11	138,757.07	218,387.46	130,703.21
对外捐赠	41,200.00	759,523.68	1,001,327.43	40,000.00
其他	1,234,403.69	203,370.22	247,882.45	330,843.78
合计	9,451,804.51	15,347,092.96	10,658,190.59	7,265,381.43

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收回支持牧场发展款	21,918,369.00	-	-	-

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支持牧场发展款	4,500,000.00	6,056,658.73	8,860,512.39	39,038,528.14

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	附注	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
偿还关联方拆借资金	九、4(3)	-	-	-	84,387,215.37
偿还租赁负债支付的金额		13,685,049.76	15,186,547.92	-	-
合计		13,685,049.76	15,186,547.92	-	84,387,215.37

41、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
净利润	47,620,919.86	68,891,224.53	95,068,843.39	83,064,445.17
加：资产减值损失	13,203,758.99	5,843,350.77	-	-
信用减值损失	1,314,639.77	11,717,324.24	1,749,350.90	3,444,264.12
固定资产及生产性生物 资产折旧	28,692,035.65	39,285,520.97	38,777,007.53	38,600,812.47
使用权资产折旧	12,347,961.10	14,611,919.57	-	-
无形资产摊销	1,902,562.59	2,530,480.99	1,863,310.40	1,209,200.33
其他长期资产的摊销	-	-	491,097.60	491,097.60
投资收益	(2,656,415.86)	(3,613,633.21)	(2,963,012.82)	(1,179,649.31)
资产处置损失	521.55	23,556.22	54,648.84	127,110.58
生物资产处置损失	1,570,408.08	3,589,067.40	3,505,275.70	2,339,332.97
贷款及应付款项的利息 支出	17,054,679.72	19,254,245.38	19,663,298.18	17,910,243.37
租赁负债的利息支出	2,860,734.18	3,035,183.86	-	-
定期存款的利息收入	(70,554.18)	-	-	-
使用受限制的货币资金 的 (增加) / 减少	(389.92)	(118,873.97)	367,679.39	221,729.52
存货的增加	(152,084,563.78)	(50,623,759.84)	(8,826,618.33)	(53,526,667.73)
递延所得税资产的增加	(2,596,755.20)	(1,953,038.76)	(7,694,166.75)	(1,188,032.48)
递延所得税负债的增加 / (减少)	965,178.92	(1,056,767.76)	819,324.41	363,688.20
递延收益的 (减少) / 增加	(4,372,393.17)	(10,634,023.45)	21,103,475.82	2,482,723.33
经营性应收项目的增加	(12,008,018.66)	(101,436,403.66)	(58,816,896.99)	(10,120,272.93)
经营性应付项目的 增加 / (减少)	15,504,738.93	(14,295,032.91)	38,561,354.75	33,833,784.65
经营活动 (使用) / 产生的 现金流量净额	(30,750,951.43)	(14,949,659.63)	143,723,972.02	118,073,809.86

(b) 现金及现金等价物净变动情况:

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
现金的期 / 年末余额	183,011.14	383,227.64	295,363.54	557,434.26
减: 现金的期 / 年初余额	383,227.64	295,363.54	557,434.26	206,820.82
加: 现金等价物的期 / 年末余额	61,049,460.01	125,228,316.20	136,147,102.47	95,130,848.09
减: 现金等价物的期 / 年初余额	125,228,316.20	136,147,102.47	95,130,848.09	36,394,602.25
现金及现金等价物净(减少) / 增加额	(64,379,072.69)	(10,830,922.17)	40,754,183.66	59,086,859.28

(2) 报告期前取得子公司及其他营业单位的相关信息

2018 年本集团进行同一控制下业务合并收购上海元盛食品有限公司(以下简称“上海元盛”)肉制品加工业务,相关业务收购对价款于 2019 年支付完毕,其中 2019 年度支付了同一控制下业务合并支付的现金对价为人民币 9,979,268.57 元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
库存现金	183,011.14	383,227.64	295,363.54	557,434.26
银行存款	61,221,116.51	152,399,582.78	136,199,495.08	108,150,920.09
减: 使用受限制的货币资金	171,656.50	27,171,266.58	52,392.61	13,020,072.00
年末现金及现金等价物余额	61,232,471.15	125,611,543.84	136,442,466.01	95,688,282.35

42、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年 1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年 9月30日余额	受限原因
货币资金	27,171,266.58	389.92	(27,000,000.00)	171,656.50	保证金存款
固定资产	110,149,700.24	5,307,969.78	(7,731,719.62)	107,725,950.40	抵押借款
无形资产	27,922,237.85	42,743,036.86	(970,900.26)	69,694,374.45	抵押借款
合计	165,243,204.67	48,051,396.56	(35,702,619.88)	177,591,981.35	

项目	2021年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2021年 12月31日余额	受限原因
货币资金	52,392.61	27,171,266.58	(52,392.61)	27,171,266.58	定期存款及保证金存款
固定资产	109,111,439.03	27,719,774.74	(26,681,513.53)	110,149,700.24	抵押借款
无形资产	28,159,956.59	-	(237,718.74)	27,922,237.85	抵押借款
合计	137,323,788.23	54,891,041.32	(26,971,624.88)	165,243,204.67	

项目	2020年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2020年 12月31日余额	受限原因
货币资金	13,020,072.00	52,392.61	(13,020,072.00)	52,392.61	定期存款及保证金存款
固定资产	115,327,749.81	89,678,990.61	(95,895,301.39)	109,111,439.03	抵押借款
无形资产	28,823,695.78	28,159,956.59	(28,823,695.78)	28,159,956.59	抵押借款
合计	157,171,517.59	117,891,339.81	(137,739,069.17)	137,323,788.23	

项目	2019年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2019年 12月31日余额	受限原因
货币资金	641,801.52	12,780,000.00	(401,729.52)	13,020,072.00	定期存款及保证金存款
固定资产	71,448,715.77	93,018,872.29	(49,139,838.25)	115,327,749.81	抵押借款
无形资产	20,448,953.13	28,823,695.78	(20,448,953.13)	28,823,695.78	抵押借款
合计	92,539,470.42	134,622,568.07	(69,990,520.90)	157,171,517.59	

于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日，本集团分别有 2,800 头、600 头、600 头及 600 头和牛牛只用于为如下借款及长期应付款抵押。

项目	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	借款 账面金额	用于抵押的 牛只头数	借款 账面金额	用于抵押的 牛只头数	借款账面金额	用于抵押的 牛只头数	借款及长期 应付款 账面金额	用于抵押的 牛只头数
短期借款	25,000,000.00	600	25,000,000.00	600	25,000,000.00	600	45,000,000.00	1,200
长期应付款 (包含一年内到期部分)	-	-	-	-	-	-	46,259,589.04	1,600
合计	25,000,000.00	600	25,000,000.00	600	25,000,000.00	600	91,259,589.04	2,800

43、 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

使用权资产

项目	房屋及建筑物	租用草场	合计
原值			
2021 年 1 月 1 日余额	25,640,677.30	76,445,181.46	102,085,858.76
本年增加	13,127,083.28	144,375.00	13,271,458.28
2021 年 12 月 31 日余额	38,767,760.58	76,589,556.46	115,357,317.04
本期增加	6,129,610.97	27,512,727.91	33,642,338.88
2022 年 9 月 30 日余额	44,897,371.55	104,102,284.37	148,999,655.92
累计折旧			
2021 年 1 月 1 日余额	-	-	-
本年增加	(6,669,698.82)	(7,942,220.75)	(14,611,919.57)
2021 年 12 月 31 日余额	(6,669,698.82)	(7,942,220.75)	(14,611,919.57)
本期增加	(5,169,285.41)	(7,178,675.69)	(12,347,961.10)
2022 年 9 月 30 日余额	(11,838,984.23)	(15,120,896.44)	(26,959,880.67)
账面价值			
2021 年 12 月 31 日账面价值	32,098,061.76	68,647,335.71	100,745,397.47
2022 年 9 月 30 日账面价值	33,058,387.32	88,981,387.93	122,039,775.25

租赁负债

项目	附注	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
长期租赁负债		88,629,793.39	65,811,770.09
减：一年内到期的租赁负债	五、20	22,093,275.86	13,925,282.72
合计		66,536,517.53	51,886,487.37

本集团租用房屋及建筑物作为其办公场所、厂房及牛舍。办公场所租赁通常为期 2 年，厂房租赁通常为期 6 年，牛舍租赁期为 20 年。本集团租用草场养殖育肥和牛，草场土地使用权租赁通常为期 5-50 年不等。

有关短期租赁及低价值租赁、转租赁、租赁总现金流出等信息如下：

项目	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间	2021 年
选择简化处理方法的短期租赁及低价值资产租赁费用	2,785,459.30	1,574,561.71
转租使用权资产取得的收入	5,151,925.35	4,196,796.20
与租赁相关的总现金流出	16,470,509.06	17,296,874.15

(2) 本集团作为出租人的租赁情况

项目	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间	2021 年
租赁收入	5,151,925.35	4,196,796.20
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-	-

本集团于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	6,330,275.23	1,880,282.43
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,582,568.81	22,484.28
2 年至 3 年 (含 3 年)	-	22,484.28
3 年至 4 年 (含 4 年)	-	22,484.28
4 年至 5 年 (含 5 年)	-	22,484.28
5 年以上	-	526,506.81
合计	7,912,844.04	2,496,726.36

## 六、 在子公司中的权益

### 报告期内企业集团的构成

子公司名称	注	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币元)	持股比例 (%) (或类似权益比例)		取得方式
						直接	间接 (注 1)	
元盛食品制造 (上海) 有限公司		上海	上海	肉制品加工及销售	200,000,000.00	100%	-	同一控制下收购
大庆元茂食品有限公司		大庆	大庆	牛只屠宰、肉制品加工及销售	113,311,000.00	100%	-	2019 年新设成立
大庆元锦养殖科技有限公司		大庆	大庆	和牛育肥及销售	100,000,000.00	100%	-	2019 年新设成立
龙江元盛食品有限公司		齐齐哈尔	齐齐哈尔	牛只屠宰、肉制品加工及销售 及和牛繁育及销售	195,000,000.00	100%	-	报告期前 同一控制下收购
龙江和牛生物科技有限公司		齐齐哈尔	齐齐哈尔	冻精生产及销售	10,000,000.00	-	100%	2017 年新设成立
龙江元龙饲料有限公司		齐齐哈尔	齐齐哈尔	饲料生产及销售	25,000,000.00	-	100%	2017 年新设成立
龙江元力养殖科技有限公司		齐齐哈尔	齐齐哈尔	和牛育肥及销售	10,000,000.00	-	100%	2017 年新设成立
龙江华牛生物科技有限公司		齐齐哈尔	齐齐哈尔	和牛繁育	10,000,000.00	-	100%	2019 年新设成立
勃利元盛食品有限公司		七台河市	七台河市	速冻食品加工及销售	30,000,000.00	100%	-	2020 年新设成立
张掖农投元成畜牧科技有限公司	(2)	张掖	张掖	牲畜饲养	70,000,000.00	71%	-	2021 年新设成立
佳木斯元泰和牛生物科技有限公司	(3)	佳木斯	佳木斯	牲畜饲养	10,000,000.00	100%	-	2022 年新设成立
兰西县元盛食品有限公司	(5)	绥化	绥化	食品生产及销售、牲畜饲养、销 售及屠宰及饲料销售	10,000,000.00	100%	-	2022 年新设成立

注:

- (1) 间接持股均为通过全资子公司龙江元盛食品有限公司全资持有。
- (2) 2021 年 12 月 16 日, 本公司与甘肃元成和牛农业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“甘肃元成”)共同出资设立张掖农投元成畜牧科技有限公司(以下简称“张掖元成”), 注册资本人民币 7,000 万元, 注册地址甘肃省张掖市甘州区大衙门街 90 号, 其中本公司持有 71% 的股权, 甘肃元成持股 29%。张掖元成的主营业务包括牲畜饲养、种畜禽生产, 未实际开展业务。2022 年 2 月 25 日, 本公司第十一次董事会决议注销张掖元成。2022 年 7 月 13 日, 张掖元成已完成申请注销备案登记。
- (3) 2022 年 5 月 26 日, 本公司设立佳木斯元泰和牛生物科技有限公司(以下简称“佳木斯元泰”), 注册资本人民币 1,000 万元, 注册地址黑龙江省佳木斯市汤原县吉祥乡(黑龙江省盛世凯达牧业有限公司吉祥总部基地内), 本公司持有 100% 的股权。佳木斯元泰的主营业务包括牲畜饲养、种畜禽生产。
- (4) 2021 年 11 月 18 日, 本公司子公司元盛食品制造(上海)有限公司在杭州成立元盛食品制造(上海)有限公司杭州分公司, 主营肉制品销售业务。
- (5) 2022 年 9 月 8 日, 本公司设立兰西县元盛食品有限公司(以下简称“兰西元盛”), 注册资本人民币 1,000 万元, 注册地址黑龙江省绥化市兰西县中小企业创业园 A6 栋楼, 本公司持有 100% 的股权。兰西元盛的主营业务包括食品生产、食品销售、牲畜饲养、牲畜销售、牲畜屠宰及饲料销售等。

## 七、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在报告期内发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在报告期内发生的变化等。

本集团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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

### 1、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。本集团的信用风险主要来自货币资金及应收账款。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

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

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。截至 2022 年 9 月 30 日，本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款。于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团的前五大客户的应收账款合计占本集团应收账款总额的比例分别 57%、49%、67%和 62%。

对于应收账款，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。本集团通常给予客户较短的信用期（例如加工肉制品客户通常小于 60 天），养殖类客户会在评价客户信用情况时结合其是否通过银行信贷评级给予一定的账期），并于每个资产负债表日审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的主要金融负债按未折现的合同现金流量 (包括按合同利率 (如果是浮动利率则按 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日现行利率) 计算的利息) 的剩余合约期限以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2022年9月30日未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	309,117,750.00	-	-	-	309,117,750.00	304,000,000.00
应付票据	29,000,000.00	-	-	-	29,000,000.00	29,000,000.00
应付账款	120,817,548.05	-	-	-	120,817,548.05	120,817,548.05
其他应付款	5,582,418.75	-	-	-	5,582,418.75	5,582,418.75
长期借款 (包含一年内到期的非流动负债)	9,613,613.85	9,613,613.85	218,464,716.54	36,115,286.68	273,807,230.92	244,841,441.81
租赁负债 (包含一年内到期的非流动负债)	18,434,908.87	18,734,908.87	23,536,550.14	56,193,117.69	116,899,485.57	88,629,793.39
合计	492,566,239.52	28,348,522.72	242,001,266.68	92,308,404.37	855,224,433.29	792,871,202.00

项目	2021年12月31日未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	360,378,916.67	-	-	-	360,378,916.67	353,000,000.00
应付账款	123,705,075.92	-	-	-	123,705,075.92	123,705,075.92
其他应付款	6,508,159.11	-	-	-	6,508,159.11	6,508,159.11
长期借款 (包含一年内到期的非流动负债)	134,226,750.00	1,435,500.00	31,435,500.00	-	167,097,750.00	160,000,000.00
租赁负债 (包含一年内到期的非流动负债)	15,616,288.87	15,316,288.87	21,345,701.59	29,121,455.97	81,399,735.30	65,811,770.09
合计	640,435,190.57	16,751,788.87	52,781,201.59	29,121,455.97	739,089,637.00	709,025,005.12

项目	2020年12月31日未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1年内或 实时偿还	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计	
短期借款	225,933,850.56	-	-	-	225,933,850.56	223,000,000.00
应付账款	85,122,325.15	-	-	-	85,122,325.15	85,122,325.15
其他应付款	6,071,739.15	-	-	-	6,071,739.15	6,071,739.15
长期借款 (包含一年内到期的非流动负债)	7,656,000.00	162,951,680.42	-	-	170,607,680.42	160,000,000.00
合计	324,783,914.86	162,951,680.42	-	-	487,735,595.28	474,194,064.30

项目	2019 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
短期借款	316,370,917.22	-	-	-	316,370,917.22	312,000,000.00
应付账款	92,229,744.31	-	-	-	92,229,744.31	92,229,744.31
其他应付款	8,661,868.17	-	-	-	8,661,868.17	8,661,868.17
长期借款及长期应付款 (包含一年内到期的 非流动负债)	91,363,622.50	-	-	-	91,363,622.50	87,259,589.04
合计	508,626,152.20	-	-	-	508,626,152.20	500,151,201.52

### 3、 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的选择，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本集团并未以衍生金融工具对冲利率风险。

(1) 本集团于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2022年9月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	实际利率	金额	实际利率	金额	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产								
- 货币资金	-	-	1.95%	27,000,000.00	-	-	1.75%	12,600,000.00
金融负债								
- 短期借款	4.30%-5.50%	(134,000,000.00)	3.35% - 5.50%	(163,000,000.00)	4.69% - 5.50%	(83,000,000.00)	4.79% - 5.50%	(78,000,000.00)
- 租赁负债 (包含一年内到期的非流动负债)	4.43%	(88,629,793.39)	4.43%	(65,811,770.16)	-	-	-	-
- 长期借款及长期应付款 (包含一年内到期的非流动负债)	-	-	-	-	-	-	5.00%	(46,259,589.04)
合计		(222,629,793.39)		(201,811,770.16)		(83,000,000.00)		(111,659,589.04)

浮动利率金融工具：

项目	2022年9月30日		2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	实际利率	金额	实际利率	金额	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产								
- 货币资金	0.30% - 0.42%	61,049,460.01	0.30% - 0.42%	125,228,316.20	0.30% - 0.35%	136,199,495.08	0.35%	95,550,920.09
金融负债								
- 短期借款	3.35%-4.30%	(170,000,000.00)	3.35% - 4.30%	(190,000,000.00)	3.05% - 5.00%	(140,000,000.00)	4.79%	(234,000,000.00)
- 长期借款及长期应付款 (包含一年内到期的非流动负债)	3.85%-4.79%	(244,841,441.81)	4.79%	(160,000,000.00)	4.79%	(160,000,000.00)	4.79%	(41,000,000.00)
合计		(353,791,981.80)		(224,771,683.80)		(163,800,504.92)		(179,449,079.91)

(2) 敏感性分析

于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升 100 个基点将会导致本集团股东权益和净利润分别减少人民币 2,622,588.02 元、人民币 1,812,911.89 元、人民币 1,041,402.42 元及人民币 1,311,011.60 元。

对于资产负债表日持有的使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的以公允价值计量的金融工具。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终实控人
威泰股份	开曼群岛	投资控股	1,506 万美元	49.7%	49.7%	自然人林紫柏

2、本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注六。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
林紫柏	董事长、总经理
柳宥秀	林紫柏之妻
林紫书	林紫柏之弟、报告期前曾任公司董事
朱丽华	林紫书之妻
胡志定	董事、副总经理
蔡承达	董事、董事会秘书、副总经理
周喜贵	报告期内曾任公司董事
凌真新	董事
叶建宏	董事
张华	董事
李燕乾	报告期内曾任公司董事
赵庆来	报告期内曾任公司董事
叶建文	报告期内曾任公司董事
胡洋	报告期内曾任公司董事
胡继晔	报告期内曾任公司独立董事
郭俊	独立董事
杨金观	独立董事
黄德民	独立董事
余玲	监事
黄玮	监事
王广洲	监事
于春春	报告期前曾任公司监事
胡吉炯	报告期内曾任公司监事
李寅忠	财务总监
葛长斌	报告期前曾任公司高管
上海尚威食品有限公司(“上海尚威”)	报告期前曾受同一最终控制方控制
呼市元盛	报告期前曾受同一最终控制方控制
上海燃昊餐饮管理有限责任公司(“上海燃昊”)	林紫书之妻控制
大理缙怡商务有限公司	林紫书之妻控制
上海聚琨食品有限公司(“上海聚琨”)	财务总监之配偶控制
东乌食品公司	报告期前处置的子公司
上海元盛	报告期前曾受同一最终控制方控制

其他关联方名称	关联关系
CMIA	持股 5%以上的股东
PRIME HILL INTERNATIONAL LIMITED (超峰国际有限公司)	受同一最终控制方控制
共青城九盈投资合伙企业(有限合伙)	员工持股平台
共青城昌鼎投资合伙企业(有限合伙)	员工持股平台
共青城云程投资合伙企业(有限合伙)	员工持股平台
共青城富盈投资合伙企业(有限合伙)	员工持股平台
共青城元辉投资合伙企业(有限合伙)	员工持股平台
共青城宏晟投资合伙企业(有限合伙)	员工持股平台
共青城锦鹏投资合伙企业(有限合伙)	员工持股平台
共青城润和投资合伙企业(有限合伙)	员工持股平台

#### 4、 关联交易情况

##### (1) 采购商品

关联方	关联交易内容	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
呼市元盛	采购商品	-	-	-	4,559,085.31
东乌食品公司	采购商品	278,926.00	5,487,752.29	3,441,447.47	15,695,613.73
合计		278,926.00	5,487,752.29	3,441,447.47	20,254,699.04

##### (2) 出售商品

关联方	关联交易内容	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海尚威	出售商品	-	-	-	449,705.59
上海燃昊	出售商品	181,612.36	863,361.81	2,164,475.43	145,005.92
上海聚琨	出售商品	26,195.11	99,311.06	5,051.94	240,695.87
朱丽华	出售商品	87,138.76	63,685.54	73,725.30	80,141.68
合计		294,946.23	1,026,358.41	2,243,252.67	915,549.06

(3) (a) 关联方非经营性资金往来净流出

关联方	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海元盛	-	-	-	(84,387,215.37)

(b) 上海元盛代元盛制造收取合并日前应收货款

关联方	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海元盛	-	-	1,381,451.77	-

(c) 自上海元盛收回其代收的合并日前应收货款

关联方	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上海元盛	-	-	1,013,323.57	-

(4) 关联租赁

作为承租人：

出租方名称	租赁资产种类	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间 确认的租赁费	2021 年确认的 租赁费	2020 年确认的 租赁费	2019 年确认的 租赁费
上海元盛	厂房	4,954,128.48	6,605,504.59	6,740,782.00	5,526,855.75

本集团自 2018 年 2 月开始向上海元盛租用厂房，含税租金为每月人民币 21 万元，自 2019 年 4 月开始修订为含税租金每月人民币 60 万元，租赁期至 2025 年 3 月 31 日截止。租赁期满，本集团可以提出续租。上述租金价格为参照市场价格双方协商确定。

(5) 接受员工持股平台投资

关联方	2019 年
共青城九盈投资合伙企业 (有限合伙)	2,400,000.00
共青城昌鼎投资合伙企业 (有限合伙)	700,000.00
共青城云程投资合伙企业 (有限合伙)	2,000,000.00
共青城富盈投资合伙企业 (有限合伙)	1,420,000.00
共青城元辉投资合伙企业 (有限合伙)	50,000.00
共青城宏晟投资合伙企业 (有限合伙)	2,330,000.00
共青城锦鹏投资合伙企业 (有限合伙)	510,000.00
共青城润和投资合伙企业 (有限合伙)	590,000.00
合计	10,000,000.00

(6) 接受关联担保或关联方提供抵押

自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间本集团新增接受关联担保或关联方提供抵押及截至 2022 年 9 月 30 日仍未履行完毕的情况如下：

自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间					
担保方	提供抵押物 / 质押物	金额	起始日	到期日	截至 2022 年 9 月 30 日是否已经履行完毕
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	30,000,000.00	26/11/2021	25/11/2022	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	35,000,000.00	23/12/2021	22/12/2022	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	20,000,000.00	14/12/2021	13/12/2022	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	50,000,000.00	20/10/2021	19/10/2022	否
林紫柏、柳宥秀	无	30,000,000.00	14/12/2021	13/12/2024	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	30,000,000.00	04/01/2022	03/01/2023	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	30,000,000.00	02/03/2022	01/02/2023	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	25,000,000.00	02/03/2022	07/02/2023	否
林紫柏、柳宥秀	无	30,000,000.00	17/01/2022	17/01/2023	否
林紫柏、柳宥秀	无	50,000,000.00	25/01/2022	25/01/2025	否
林紫柏、柳宥秀	无	28,000,000.00	09/02/2022	09/02/2023	否
林紫柏、柳宥秀	无	40,000,000.00	04/03/2022	25/03/2025	否
林紫柏、柳宥秀	无	41,000,000.00	08/04/2022	06/04/2025	否
林紫柏、柳宥秀	无	29,000,000.00	26/05/2022	25/05/2025	否
林紫柏、柳宥秀	无	20,000,000.00	23/05/2022	16/05/2025	否
林紫柏	无	150,000,000.00	26/07/2022	25/07/2028	否

2021 年度本集团新增接受关联担保或关联方提供抵押及截至 2021 年 12 月 31 日仍未履行完毕的情况如下：

2021 年					
担保方	提供抵押物 / 质押物	金额	起始日	到期日	截至 2021 年 12 月 31 日是否已经履行完毕
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	25,000,000.00	26/03/2021	23/03/2022	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	30,000,000.00	10/03/2021	09/03/2022	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	35,000,000.00	02/03/2021	23/12/2021	是
林紫柏、柳宥秀	无	41,000,000.00	10/06/2020	10/06/2022	否
林紫柏、柳宥秀	无	40,000,000.00	18/05/2020	15/05/2022	否
林紫柏、柳宥秀	无	29,000,000.00	03/06/2020	03/06/2022	否
林紫柏、柳宥秀	无	20,000,000.00	29/04/2020	29/04/2022	否
林紫柏、林紫书、朱丽华、柳宥秀	无	30,000,000.00	18/01/2021	18/01/2022	否
林紫柏、林紫书、朱丽华、柳宥秀	无	28,000,000.00	01/03/2021	01/03/2022	否
林紫柏、柳宥秀	无	50,000,000.00	29/03/2021	18/03/2022	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	30,000,000.00	26/11/2021	25/11/2022	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	35,000,000.00	23/12/2021	22/12/2022	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	20,000,000.00	14/12/2021	13/12/2022	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	50,000,000.00	20/10/2021	19/10/2022	否
林紫柏、柳宥秀	无	30,000,000.00	14/12/2021	13/12/2024	否

2020 年度本集团新增接受关联担保或关联方提供抵押及截至 2020 年 12 月 31 日仍未履行完毕的情况如下：

2020 年					
担保方	提供抵押物 / 质押物	金额	起始日	到期日	截至 2020 年 12 月 31 日是否已经履行完毕
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	30,000,000	30/12/2020	29/12/2021	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	10,000,000	27/02/2020	26/02/2021	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	25,000,000	30/03/2020	10/03/2021	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	16,000,000	09/04/2020	25/03/2021	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	9,000,000	23/04/2020	25/03/2021	否
林紫柏、林紫书、朱丽华、柳宥秀	无	30,000,000	16/01/2020	16/01/2021	否
林紫柏、林紫书、朱丽华、柳宥秀	无	28,000,000	27/02/2020	27/02/2021	否
林紫柏、柳宥秀	无	50,000,000	20/03/2020	16/03/2021	否
林紫柏、柳宥秀	无	41,000,000	10/06/2020	10/06/2022	否
林紫柏、柳宥秀	无	40,000,000	18/05/2020	15/05/2022	否
林紫柏、柳宥秀	无	30,000,000	22/04/2020	22/04/2022	否
林紫柏、柳宥秀	无	29,000,000	03/06/2020	03/06/2022	否
林紫柏、柳宥秀	无	20,000,000	29/04/2020	29/04/2022	否

2019 年度本集团新增接受关联担保或关联方提供抵押及截至 2019 年 12 月 31 日仍未履行完毕的情况如下：

2019 年					
担保方	提供抵押物 / 质押物	金额	起始日	到期日	截至 2019 年 12 月 31 日是否已经履行完毕
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	30,000,000.00	30/01/2019	29/01/2020	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	10,000,000.00	27/02/2019	26/02/2020	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	25,000,000.00	18/03/2019	17/03/2020	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	16,000,000.00	09/04/2019	08/04/2020	否
林紫柏	上海元盛以房产及土地使用权提供抵押	9,000,000.00	17/05/2019	22/04/2020	否
林紫柏、林紫书、朱丽华、柳宥秀	无	30,000,000.00	01/02/2019	31/01/2020	否
林紫柏、林紫书、朱丽华、柳宥秀	无	28,000,000.00	01/03/2019	28/02/2020	否
上海元盛、林紫柏、柳宥秀	无	15,000,000.00	15/04/2019	13/04/2020	否
上海元盛、林紫柏、柳宥秀	无	15,000,000.00	18/04/2019	16/04/2020	否
上海元盛、林紫柏、柳宥秀	无	20,000,000.00	25/04/2019	23/04/2020	否
上海元盛、林紫柏、柳宥秀	无	20,000,000.00	10/05/2019	08/05/2020	否
上海元盛、林紫柏、柳宥秀	无	20,000,000.00	15/05/2019	13/05/2020	否
上海元盛、林紫柏、柳宥秀	无	29,000,000.00	11/06/2019	09/06/2020	否
上海元盛、林紫柏、柳宥秀	无	41,000,000.00	05/07/2018	04/07/2020	否

(7) 提供关联担保

2019 年度本集团提供关联担保的情况 (已履行完毕) 如下：

2019 年					
被担保方	提供抵押物 / 质押物	金额	起始日	到期日	截至 2019 年 12 月 31 日是否已经履行完毕
上海元盛	无	9,000,000.00	16/11/2018	24/05/2019	是
林紫柏 (注)	无	18,000,000.00	20/06/2017	28/12/2019	是

注：2017 年 6 月，元盛国际、安泰国际有限公司、威泰股份、上海元盛、龙江元茂、林紫柏与钰融文化、胡桂英签订协议，约定由钰融文化、胡桂英分别向林紫柏提供人民币 900 万元借款，拟在一定条件达成时作为对本公司的股权投资款 (其中喜玉缘为胡桂英指定的股权受让主体)。本公司为上述借款合计人民币 1,800 万元及利息提供连带担保责任。2018 年 10 月，钰融文化和喜玉缘分别无偿从林紫柏控制的威泰股份处受让其持有的本公司 1.0% 股权，股权作价分别为人民币 900 万元，作为林紫柏对钰融文化和喜玉缘合计人民币 1,800 万元借款本金的偿还。至此，本公司对上述借款本金部分的连带担保责任已经履行完毕。2019 年 12 月，各方签订书面解除协议，确认本公司对上述利息部分的连带担保责任解除。

(8) 关键管理人员报酬

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员报酬	3,272,069.97	3,913,115.52	4,096,517.00	3,323,547.60

(9) 前员工持股或任职的公司与本集团的交易情况

本集团一位前员工于 2016 年 2 月自本集团离职。报告期内本集团与其持股或任职的公司的交易情况如下：

公司名称	成立日期	前员工持股情况	关联交易内容	2022 年 9 月 30 日	2021 年度	2020 年度	2019 年度
齐齐哈尔紫照	2016 年 7 月 26 日	前员工持股 80%	出售商品	-	-	-	-
龙沙餐厅	2017 年 11 月 7 日	个体工商户， 前员工个人出资	出售商品	-	-	-	-
齐齐哈尔大有商贸有 限公司	2018 年 5 月 24 日	前员工持股 90%	出售商品	-	-	-	7,140.68
绥中县鼎聘劳务服务 有限公司	2016 年 5 月 27 日	前员工持股 60%	接受劳务外包服务	-	-	-	11,374,126.22
黑龙江三牛畜牧服务 有限公司	2016 年 9 月 12 日	前员工持股 60%	接受劳务外包服务	-	-	-	5,228,699.00

5、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	呼市元盛	-	-	-	-	-	-	5,033,521.26	502,011.88
应收账款	上海燃昊	72,296.72	1,445.93	52,507.00	787.61	562,057.02	9,462.28	130,788.41	1,307.88
应收账款	朱丽华	24,060.51	481.21	2,849.43	42.74	18,571.40	278.57	-	-
预付款项	东乌食品 公司	-	-	-	-	1,600,000.00	-	610,906.10	-
其他应收款	上海元盛	1,194,161.39	11,941.61	1,979,574.54	19,795.75	1,562,289.59	15,622.90	1,194,161.39	11,941.62

应付关联方款项

项目名称	关联方	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	东乌食品公司	-	-	-	1,258,348.62
其他应付款	上海元盛	-	-	600,000.00	-

除上述应收 / 应付关联方款项外，于 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日本集团与前员工持股或任职的公司的往来余额如下：

应收前员工持股或任职公司的款项

项目名称	关联方	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	齐齐哈尔紫照	4,239,000.00	4,239,000.00	4,239,000.00	4,239,000.00	4,239,000.00	4,239,000.00	4,239,000.00	4,239,000.00
应收账款	龙沙餐厅	972,850.00	972,850.00	972,850.00	972,850.00	972,850.00	972,850.00	972,850.00	972,850.00
应收账款	龙沙经销处	870,000.00	870,000.00	870,000.00	870,000.00	870,000.00	870,000.00	870,000.00	870,000.00
合计		6,081,850.00	6,081,850.00	6,081,850.00	6,081,850.00	6,081,850.00	6,081,850.00	6,081,850.00	6,081,850.00

应付前员工刘娟持股或任职公司的款项

项目名称	关联方	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	绥中县鼎聘劳务服务有限公司	-	-	-	302,310.00
应付账款	黑龙江三牛畜牧服务有限公司	-	-	-	355,961.00
合计		-	-	-	658,271.00

## 十、 股份支付

2018 年 11 月 26 日，经董事会决议通过，本公司各股东与共青城九盈投资合伙企业（有限合伙）、共青城昌鼎投资合伙企业（有限合伙）、共青城云程投资合伙企业（有限合伙）、共青城富盈投资合伙企业（有限合伙）、共青城元辉投资合伙企业（有限合伙）、共青城宏晟投资合伙企业（有限合伙）、共青城锦鹏投资合伙企业（有限合伙）及共青城润和投资合伙企业（有限合伙）八家公司签订增资扩股协议，同意本集团高管及业务骨干人员通过上述八家员工持股平台对本公司增资 450 万股，增资价格为人民币 4.00 元 / 股，合计增资人民币 1,800 万元，分别于 2018 年和 2019 年完成出资人民币 800 万元和 1,000 万元。授予日股份的公允价值参照最近一期（2018 年 10 月）外部投资人南京市麦瑞股权投资合伙企业（有限合伙）入股的价格 7.20 元 / 股确定。上述安排为以权益结算的股份支付，并因无服务期等行权条件，公允价值扣除授予价格的差额确认于 2018 年度管理费用人民币 14,392,042.53 元，同时计入资本公积（附注五、23）。详情如下：

员工持股平台	增资金额	持股比例	公允价值	差额
共青城九盈投资合伙企业（有限合伙）	3,200,000.00	0.51%	5,758,585.34	2,558,585.34
共青城昌鼎投资合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00	0.25%	2,879,292.67	1,279,292.67
共青城云程投资合伙企业（有限合伙）	2,600,000.00	0.41%	4,678,850.59	2,078,850.59
共青城富盈投资合伙企业（有限合伙）	2,320,000.00	0.37%	4,174,974.37	1,854,974.37
共青城元辉投资合伙企业（有限合伙）	1,170,000.00	0.19%	2,105,482.76	935,482.76
共青城宏晟投资合伙企业（有限合伙）	3,330,000.00	0.53%	5,992,527.87	2,662,527.87
共青城锦鹏投资合伙企业（有限合伙）	2,340,000.00	0.37%	4,210,965.53	1,870,965.53
共青城润和投资合伙企业（有限合伙）	1,440,000.00	0.23%	2,591,363.40	1,151,363.40
合计	18,000,000.00	2.86%	32,392,042.53	14,392,042.53

## 十一、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

本集团通过资产负债率（总负债除以总资产）来监管本集团的资本结构。于 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日本集团的资产负债率分别 66.1%、66.4%、64.3%及 68.8%。

本公司或本公司的子公司均无需遵循的外部强制性资本要求。

## 十二、 承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

#### (1) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关经营租赁协议，本集团于 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	14,927,966.00	15,227,966.00
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	15,227,966.00	9,527,966.00
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	14,927,966.00	8,027,966.00
3 年以上	34,235,952.17	32,963,918.17
合计	79,319,850.17	65,747,816.17

#### 2、 担保事项

2018 年部分合作的农民专业合作社自工商银行申请借款，并由黑龙江省农业信贷担保有限责任公司齐齐哈尔分公司 (以下简称“农信担保”) 就上述借款提供连带责任保证担保。为推动当地和牛产业发展，本集团、林紫柏为上述农民专业合作社向农信担保提供连带责任保证反担保。于 2018 年 12 月 31 日，上述反担保金额为人民币 8,300 万元。2019 年 9 月，本集团、林紫柏分别与农信担保签署《解除合同协议书》。

于 2019 年 12 月 31 日，除上述反担保事项、附注五、20 中披露的有关扶贫贷款提供的担保和反担保及附注九、4(7) 中提供的担保外，本集团无其他对外担保。于 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日，本集团无对外担保。

## 十三、 资产负债表日后事项

2022 年 10 月 17 日，本公司与黑龙江哈里牛业有限公司 (以下简称“哈里牛业”) 签订《龙江元盛和牛产业股份有限公司与黑龙江哈里牛业有限公司关于勃利元盛食品有限公司之股权转让协议》，本公司将持有的勃利元盛食品有限公司 (以下简称“勃利元盛”) 100% 的股权以人民币 1,750 万元转让给哈里牛业。2022 年 10 月 17 日，上述股权转让完成，勃利元盛已完成工商变更登记。

#### 十四、 新冠疫情的影响

自 2020 年初以来，新型冠状病毒感染的肺炎疫情的发生在持续影响本集团经营环境，进而对本集团的经营成果和财务状况产生影响。本集团一直密切关注事态发展对业务的影响，并制定了应对措施。这些应对措施包括：增加线上销售的渠道和规模、密切关注应收款项的按期回收并与本集团的客户、供应商保持密切的联系等等。随着形势的发展，本集团将不断审查和修订我们的应对措施。就本集团业务而言，该疫情对部分下游客户的业务及其近期采购金额、还款时间及能力产生了一定影响，本集团相应调整了计算应收账款时所使用的预期信用损失率以反应上述影响。2022 年 9 月 30 日后的情况未反映于本财务报表中。本集团将随着情况的发展而获得更多信息，实际影响可能与上述估计不同。

2022 年上半年，本集团生产经营地上海及黑龙江地区均不同程度受到疫情管控的影响。肉制品加工厂尤其是上海工厂受到闭环管理生产以及对外运输的影响较大；位于东北地区的养殖业务板块受疫情管控的影响对于犊牛采购、冻精推广销售、饲料的购买运输、人员出行等也造成了一定影响。针对这些困难，本集团积极配合防疫部门管控预防疫情的发生，按照当地防疫部门要求控制人员流动，加强动物防疫、厂区消毒、牛舍卫生管理等工作，同时力求能最大程度的稳定公司业务。2022 年 6 月初以来，各地疫情得到有效控制，公司业务也在稳定恢复。

#### 十五、 其他重要事项

##### 1、 分部报告

本集团根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了和牛养殖和肉制品加工两个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本集团管理层将会定期审阅不同分部的财务信息以向其配置资源、评价业绩。

分部名称	分部的主要业务
和牛养殖分部	和牛的繁育养殖，和牛冻精、牛只及饲料的销售
肉制品加工分部	肉制品的加工和销售

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产。分部负债包括归属于各分部的应付款、银行借款等流动及非流动负债。

分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、其他收益、资产处置损失、信用减值损失、资产减值损失以及营业外收支（总部费用计入肉制品分部）。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

下述披露的本集团各个报告分部的信息是本集团管理层在计量报告分部利润、资产时运用了下列数据，或者未运用下列数据但定期提供给本集团管理层的：

报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

项目	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间			
	和牛养殖分部	肉制品加工分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	332,434,927.27	662,480,736.93	-	994,915,664.20
分部间交易收入	318,126,862.00	-	(318,126,862.00)	-
营业利润	73,485,823.00	(23,993,730.98)	2,479,179.80	51,971,271.82
利润总额	74,610,000.40	(23,909,792.08)	2,479,179.80	53,179,388.12
所得税费用	9,409,439.89	(4,470,766.58)	619,794.95	5,558,468.26
净利润	65,200,560.51	(19,439,025.50)	1,859,384.85	47,620,919.86
资产总额	950,015,929.95	573,641,657.07	-	1,523,657,587.02
负债总额	354,868,672.70	651,832,822.90	-	1,006,701,495.60
其他项目：				
- 主营业务收入	645,547,473.62	662,043,707.35	(318,126,862.00)	989,464,318.97
- 主营业务成本	530,855,519.29	631,657,530.51	(320,606,041.80)	841,907,008.00
- 折旧费和摊销费用	29,493,751.99	13,448,807.35	-	42,942,559.34

龙江元盛和牛产业股份有限公司  
2019 年度、2020 年度、2021 年度及  
自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间财务报表

项目	2021 年			
	和牛养殖分部	肉制品加工分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	454,189,706.44	1,009,996,580.13	-	1,464,186,286.57
分部间交易收入	331,301,070.49	-	(331,301,070.49)	-
营业利润	93,107,826.89	(7,752,081.76)	-	85,355,745.13
利润总额	93,550,502.15	(7,882,411.27)	-	85,668,090.88
所得税费用	18,828,375.35	(2,051,509.00)	-	16,776,866.35
净利润	74,722,126.80	(5,830,902.27)	-	68,891,224.53
资产总额	916,530,541.06	479,998,137.71	-	1,396,528,678.77
负债总额	356,897,022.76	570,296,484.45	-	927,193,507.21
其他项目：				
- 主营业务收入	781,293,980.74	1,008,924,275.72	(331,301,070.49)	1,458,917,185.97
- 主营业务成本	663,841,484.56	919,823,240.50	(331,301,070.49)	1,252,363,654.57
- 折旧费和摊销费用	38,664,110.53	17,763,811.00	-	56,427,921.53

项目	2020 年			
	和牛养殖分部	肉制品加工分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	273,319,544.66	944,616,873.63	-	1,217,936,418.29
分部间交易收入	274,618,695.12	-	(274,618,695.12)	-
营业利润	80,265,630.45	36,426,442.22	3,340,248.51	120,032,321.18
利润总额	80,739,064.26	35,450,786.42	3,340,248.51	119,530,099.19
所得税费用	15,026,746.14	9,798,197.85	(363,688.19)	24,461,255.80
净利润	65,712,318.12	25,652,588.57	3,703,936.70	95,068,843.39
资产总额	720,200,596.37	468,378,751.71	(11,500,000.00)	1,177,079,348.08
负债总额	322,127,315.01	446,008,086.04	(11,500,000.00)	756,635,401.05
其他项目：				
- 主营业务收入	544,828,793.67	943,896,620.53	(274,618,695.12)	1,214,106,719.08
- 主营业务成本	462,112,818.63	826,053,776.12	(277,958,943.63)	1,010,207,651.12
- 折旧费和摊销费用	30,167,070.42	10,964,345.11	-	41,131,415.53

项目	2019 年			
	和牛养殖分部	肉制品加工分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	189,034,608.96	742,736,025.14	-	931,770,634.10
分部间交易收入	92,287,083.35	-	(92,287,083.35)	-
营业利润	63,892,892.38	30,716,650.19	7,269,024.59	101,878,567.16
利润总额	64,241,611.73	30,692,274.47	7,269,024.59	102,202,910.79
所得税费用	9,517,266.18	9,226,969.34	394,230.10	19,138,465.62
净利润	54,724,345.55	21,465,305.13	6,874,794.49	83,064,445.17
资产总额	610,636,797.97	441,472,520.17	(10,045,247.22)	1,042,064,070.92
负债总额	297,740,897.79	430,084,381.30	(11,136,311.81)	716,688,967.28
其他项目：				
- 主营业务收入	281,321,692.31	741,304,687.41	(92,287,083.35)	930,339,296.37
- 主营业务成本	208,905,497.05	635,272,815.94	(99,556,107.94)	744,622,205.05
- 折旧费和摊销费用	29,336,381.56	10,964,728.84	-	40,301,110.40

## (2) 地区信息

由于本集团于中国境内经营，本集团在报告期内取得的对外交易收入基本上来自于中国大陆，非流动资产均位于中国大陆。

## (3) 主要客户

自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间、2021 年、2020 年以及 2019 年，本集团来源于单一客户收入占本集团总收入 10%或以上的客户为 1 个，约占本集团总收入 40.8%、41.8%、44.4%以及 40.8%。

项目	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
客户 A	405,993,312.57	612,607,701.78	541,068,300.28	379,973,700.95

## 2、与生物资产相关的风险情况与管理措施

本集团根据生物资产的持有目的，将生物资产划分为消耗性生物资产和生产性生物资产。生产性生物资产主要包括以生产和牛冷冻精液为主要目的的种公牛、以繁育纯种犊牛为目的种母牛，以及少部分用来繁育改良和牛的荷斯坦品种母牛和改良和牛种母牛。报告期内生产性生物资产的金额变动情况及数量信息参见附注五、10。消耗性生物资产包括用于育肥屠宰加工的纯种或改良的育肥牛，犊牛出生后首先在消耗性生物资产核算，根据生长及健康状况后续选择部分犊牛转作种公牛或种母牛并转入生产性生物资产，报告期内消耗性生物资产的金额变动情况及数量信息参见附注五、5。

本集团生物资产管理面临的主要风险为养殖过程中由于疫病等导致牛只死亡风险以及纯种和牛基因延续风险等。本集团自 2012 年引入纯种和牛以来，逐步积累了疾病防控、饲料搭配、选种选配等方面的养殖经验，并制定了严格的养殖流程和管理措施，牛只的变动情况均须定期上报给有关的公司高管。报告期内无重大的牛只死亡淘汰。本集团根据生物资产的持有目的、所需的养殖条件、各阶段的饲料的搭配与使用等，指定集团内部各分子公司分类对生物资产进行管理，其中本公司主要负责育肥用消耗性生物资产的养殖，子公司龙江元盛食品有限公司的雪牛分公司主要负责纯种母牛的繁育以及 6 月龄内纯种犊牛的养殖，子公司龙江和牛生物科技有限公司主要负责纯种公牛的养殖以及冻精的采集。

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司	3,873,300.00	20,587,928.40	5,465,009.95	942,690.00
第三方	23,872,681.10	22,014,066.19	21,736,965.20	29,900,959.00
小计	27,745,981.10	42,601,994.59	27,201,975.15	30,843,649.00
减：坏账准备	2,055,162.02	2,501,213.09	1,499,411.55	2,288,707.20
合计	25,690,819.08	40,100,781.50	25,702,563.60	28,554,941.80

#### (2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 个月至 3 个月(含 3 个月)	21,480,648.00	20,702,987.99	22,218,031.20	4,753,559.00
3 个月至 6 个月(含 6 个月)	1,511,948.00	11,567,615.00	1,919,020.30	7,065,765.00
6 个月至 12 个月(含 12 个月)	278,511.00	7,456,784.45	3,004,870.65	4,093,830.00
1 年至 2 年(含 2 年)	4,107,737.00	2,874,607.15	60,053.00	14,930,495.00
2 年到 3 年(含 3 年)	367,137.10	-	-	-
小计	27,745,981.10	42,601,994.59	27,201,975.15	30,843,649.00
减：坏账准备	2,055,162.02	2,501,213.09	1,499,411.55	2,288,707.20
合计	25,690,819.08	40,100,781.50	25,702,563.60	28,554,941.80

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	276,743.00	1	276,743.00	100	-
按组合计提坏账准备					
- 和牛牛只及饲料销售业务	27,469,238.10	99	1,778,419.02	6	25,690,819.08
合计	27,745,981.10	100	2,055,162.02	7	25,690,819.08

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
- 和牛牛只及饲料销售业务	42,601,994.59	100	2,501,213.09	6	40,100,781.50
合计	42,601,994.59	100	2,501,213.09	6	40,100,781.50

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
- 和牛牛只及饲料销售业务	27,201,975.15	100	1,499,411.55	6	25,702,563.60
合计	27,201,975.15	100	1,499,411.55	6	25,702,563.60

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
- 和牛牛只及饲料销售业务	30,843,649.00	100	2,288,707.20	7	28,554,941.80
合计	30,843,649.00	100	2,288,707.20	7	28,554,941.80

应收账款预期信用损失的评估

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄及预期信用损失率为基础计算其预期信用损失。预期信用损失率基于应收款项存续期间的实际信用损失经验计算，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异。

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	23,271,107.00	5.5%	1,279,910.89
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,830,994.00	11.0%	421,409.34
2 年到 3 年 (含 3 年)	367,137.10	21.0%	77,098.79
合计	27,469,238.10		1,778,419.02

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	39,727,387.44	5.5%	2,185,006.30
1 年至 2 年 (含 2 年)	2,874,607.15	11.0%	316,206.79
合计	42,601,994.59		2,501,213.09

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	27,141,922.15	5.5%	1,492,805.72
1 年至 2 年 (含 2 年)	60,053.00	11.0%	6,605.83
合计	27,201,975.15		1,499,411.55

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款原值	预期信用损失率	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	15,913,154.00	5.0%	795,657.70
1 年至 2 年 (含 2 年)	14,930,495.00	10.0%	1,493,049.50
合计	30,843,649.00		2,288,707.20

(4) 坏账准备的变动情况

项目	自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
期 / 年初余额	2,501,213.09	1,499,411.55	2,288,707.20	989,649.75
本期 / 年计提	1,772,649.25	2,022,544.38	1,259,641.81	1,611,279.00
本期 / 年收回或转回	(2,218,700.32)	(1,020,742.84)	(2,048,937.46)	(312,221.55)
期 / 年末余额	2,055,162.02	2,501,213.09	1,499,411.55	2,288,707.20

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

2022年9月30日					
单位名称	与公司关系	期末余额	坏账准备金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
齐齐哈尔市碾子山区秀斌家庭农场	第三方	5,619,840.00	309,091.20	20	1年以内
龙江县景浩肉牛养殖家庭农场	第三方	5,583,650.00	307,100.75	20	1年以内
佳木斯元泰和牛生物科技有限公司	子公司	3,873,300.00	213,031.50	14	1年以内
龙江县丽坤肉牛养殖场	第三方	2,660,360.00	146,319.80	10	1年以内
龙江县赵发军奶牛养殖场	第三方	2,497,960.00	137,387.80	9	1年以内
合计		20,235,110.00	1,112,931.05	73	

2021年12月31日					
单位名称	与公司关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
龙江华牛生物科技有限公司	子公司	20,252,100.40	1,201,743.97	48	1年以内
龙江县光福肉牛养殖家庭农场	第三方	3,040,418.00	189,885.54	7	1年以内
龙江县玲泉肉羊养殖家庭农场	第三方	3,022,190.00	188,883.00	7	1年以内
龙江县甜甜肉牛养殖家庭农场	第三方	3,018,966.00	166,043.13	7	1年以内
龙江县伟凤肉牛养殖家庭农场	第三方	3,014,254.00	188,446.52	7	1年以内
合计		32,347,928.40	1,935,002.16	76	

2020年12月31日					
单位名称	与公司关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
龙江华牛生物科技有限公司	子公司	5,465,009.95	300,575.55	20	1年以内
齐齐哈尔市碾子山区华丰村奶牛专业合作社	第三方	3,105,596.00	170,807.78	11	1年以内
碾子山区双赫家庭共享农场	第三方	2,637,170.00	145,044.35	10	1年以内
龙江县高伟生猪养殖农民专业合作社	第三方	2,636,566.00	145,011.13	10	1年以内
碾子山区杨坤牛羊养殖场	第三方	2,266,286.00	124,645.73	8	1年以内
合计		16,110,627.95	886,084.54	59	1年以内

2019年12月31日					
单位名称	与公司关系	年末余额	坏账准备金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
齐齐哈尔市碾子山区丰荣村大营屯奶牛专业合作社	第三方	3,429,045.00	224,494.50	11	1年以内以及1至2年
龙江县晶犇肉牛养殖农民专业合作社	第三方	3,377,358.00	311,485.80	11	1年以内以及1至2年
龙江县誉渤奶牛养殖农民专业合作社	第三方	3,235,196.00	297,269.60	10	1年以内以及1至2年
龙江县青野肉牛养殖农民专业合作社	第三方	3,041,281.00	277,878.10	10	1年以内以及1至2年
龙江县兴牧畜牧养殖专业合作社	第三方	2,975,239.00	271,273.90	10	1年以内以及1至2年
合计		16,058,119.00	1,382,401.90	52	

2、其他应收款

项目	注	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收股利	(1)	-	15,000,000.00	26,500,000.00	26,500,000.00
其他	(2)	19,646,582.67	25,787,017.51	18,563,871.40	19,201,886.70
合计		19,646,582.67	40,787,017.51	45,063,871.40	45,701,886.70

(1) 应收股利

子公司	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
龙江元盛食品有限公司	-	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
元盛食品制造(上海)有限公司	-	-	11,500,000.00	11,500,000.00
合计	-	15,000,000.00	26,500,000.00	26,500,000.00

(2) 其他

(a) 按客户类别分析如下:

客户类别	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司	18,927,335.40	25,252,975.73	18,552,937.10	19,152,345.15
第三方	909,581.52	786,861.94	235,415.55	321,055.07
小计	19,836,916.92	26,039,837.67	18,788,352.65	19,473,400.22
减: 坏账准备	190,334.25	252,820.16	224,481.25	271,513.52
合计	19,646,582.67	25,787,017.51	18,563,871.40	19,201,886.70

(b) 按账龄分析如下:

账龄	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	19,836,916.92	18,484,953.99	17,443,678.15	19,318,600.22
1 年至 2 年(含 2 年)	-	7,554,883.68	1,344,674.50	154,800.00
小计	19,836,916.92	26,039,837.67	18,788,352.65	19,473,400.22
减: 坏账准备	190,334.25	252,820.16	224,481.25	271,513.52
合计	19,646,582.67	25,787,017.51	18,563,871.40	19,201,886.70

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
- 子公司	18,927,335.40	95	189,273.35	1	18,738,062.05
- 第三方	909,581.52	5	1,060.90	0.12	908,520.62
合计	19,836,916.92	100	190,334.25	1	19,646,582.67

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
- 子公司	25,252,975.73	97	252,529.76	1	25,000,445.97
- 第三方	786,861.94	3	290.40	0.04	786,571.54
合计	26,039,837.67	100	252,820.16	1	25,787,017.51

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
- 子公司	18,552,937.10	99	185,529.37	1	18,367,407.73
- 第三方	235,415.55	1	38,951.88	17	196,463.67
合计	18,788,352.65	100	224,481.25	1	18,563,871.40

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
- 子公司	19,152,345.15	98	191,523.45	1	18,960,821.70
- 第三方	321,055.07	2	79,990.07	25	241,065.00
合计	19,473,400.22	100	271,513.52	1	19,201,886.70

(d) 坏账准备的变动情况

坏账准备	2022 年 9 月 30 日			
	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	
期初余额	252,820.16	-	-	252,820.16
本期计提	50,604.99	-	-	50,604.99
本期收回或转回	(113,090.90)	-	-	(113,090.90)
期末余额	190,334.25	-	-	190,334.25

坏账准备	2021 年 12 月 31 日			
	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	224,481.25	-	-	224,481.25
本年计提	252,820.16	-	-	252,820.16
本年收回或转回	(224,481.25)	-	-	(224,481.25)
年末余额	252,820.16	-	-	252,820.16

坏账准备	2020 年 12 月 31 日			
	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	271,513.52	-	-	271,513.52
本年计提	143,016.08	-	-	143,016.08
本年收回或转回	(190,048.35)	-	-	(190,048.35)
年末余额	224,481.25	-	-	224,481.25

坏账准备	2019 年 12 月 31 日			
	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	136,852.60	-	-	136,852.60
本年计提	193,740.92	-	-	193,740.92
本年收回或转回	(59,080.00)	-	-	(59,080.00)
年末余额	271,513.52	-	-	271,513.52

(e) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司往来款	18,927,335.40	25,252,975.73	18,552,937.10	19,152,345.15
备用金	4,000.00	4,000.00	20,000.00	20,000.00
其他	905,581.52	782,861.94	215,415.55	301,055.07
小计	19,836,916.92	26,039,837.67	18,788,352.65	19,473,400.22
减：坏账准备	190,334.25	252,820.16	224,481.25	271,513.52
合计	19,646,582.67	25,787,017.51	18,563,871.40	19,201,886.70

(f) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

除应收股利外，本公司 2022 年 9 月 30 日余额前五名的其他应收款项合计人民币 19,827,699.08 元，占期末余额合计数的 99.9%；2021 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款项合计人民币 25,256,975.68 元，占期末余额合计数的 97.0%；2020 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款项合计人民币 18,692,866.10 元，占期末余额合计数的 99.5%；2019 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款项合计人民币 19,390,745.15 元，占年末余额合计数的 99.6%。

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	457,620,259.00	-	457,620,259.00

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	440,720,259.00	-	440,720,259.00

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	420,720,259.00	-	420,720,259.00

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	316,109,259.00	-	316,109,259.00

(2) 对子公司投资

单位名称	2022年 1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年 9月30日余额	2022年 9月30日 计提减值准备	减值准备 2022年 9月30日余额
龙江元盛食品有限公司	169,949,259.00	-	-	169,949,259.00	-	-
元盛食品制造(上海)有限公司	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	-
大庆元锦养殖科技有限公司	20,060,000.00	5,300,000.00	-	25,360,000.00	-	-
大庆元茂食品有限公司	28,211,000.00	15,100,000.00	-	43,311,000.00	-	-
勃利元盛食品有限公司	17,500,000.00	-	-	17,500,000.00	-	-
张掖农投元成畜牧科技有限公司	5,000,000.00	-	(5,000,000.00)	-	-	-
佳木斯元泰和牛生物科技有限公司	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-	-
合计	440,720,259.00	21,900,000.00	(5,000,000.00)	457,620,259.00	-	-

单位名称	2021年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2021年 12月31日余额	2021年计提 减值准备	减值准备 2021年末余额
龙江元盛食品有限公司	169,949,259.00	-	-	169,949,259.00	-	-
元盛食品制造(上海)有限公司	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	-
大庆元锦养殖科技有限公司	18,060,000.00	2,000,000.00	-	20,060,000.00	-	-
大庆元茂食品有限公司	15,211,000.00	13,000,000.00	-	28,211,000.00	-	-
勃利元盛食品有限公司	17,500,000.00	-	-	17,500,000.00	-	-
张掖农投元成畜牧科技有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
合计	420,720,259.00	20,000,000.00	-	440,720,259.00	-	-

单位名称	2020年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2020年 12月31日余额	2020年计提 减值准备	减值准备 2020年末余额
龙江元盛食品有限公司	169,949,259.00	-	-	169,949,259.00	-	-
元盛食品制造(上海)有限公司	128,500,000.00	71,500,000.00	-	200,000,000.00	-	-
大庆元锦养殖科技有限公司	17,360,000.00	700,000.00	-	18,060,000.00	-	-
大庆元茂食品有限公司	300,000.00	14,911,000.00	-	15,211,000.00	-	-
勃利元盛食品有限公司	-	17,500,000.00	-	17,500,000.00	-	-
合计	316,109,259.00	104,611,000.00	-	420,720,259.00	-	-

单位名称	2019年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2019年 12月31日余额	2019年计提 减值准备	减值准备 2019年末余额
龙江元盛食品有限公司	169,949,259.00	-	-	169,949,259.00	-	-
元盛食品制造(上海)有限公司	76,500,000.00	52,000,000.00	-	128,500,000.00	-	-
大庆元锦养殖科技有限公司	-	17,360,000.00	-	17,360,000.00	-	-
大庆元茂食品有限公司	-	300,000.00	-	300,000.00	-	-
合计	246,449,259.00	69,660,000.00	-	316,109,259.00	-	-

本公司子公司的相关信息参见附注六。

4、 营业收入、营业成本

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间		2021 年		2020 年		2019 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	449,175,143.00	447,015,112.75	550,925,437.50	524,726,489.62	419,651,696.90	395,422,126.98	181,754,093.35	167,604,072.39
其他业务	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	449,175,143.00	447,015,112.75	550,925,437.50	524,726,489.62	419,651,696.90	395,422,126.98	181,754,093.35	167,604,072.39

营业收入及营业成本明细：

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间		2021 年		2020 年		2019 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务								
- 销售牛只	449,172,028.00	447,011,997.75	550,504,789.50	524,305,941.62	418,928,426.12	394,711,630.42	172,923,976.35	162,894,606.84
- 销售饲料	3,115.00	3,115.00	420,648.00	420,548.00	723,270.78	710,496.56	8,830,117.00	4,709,465.55
小计	449,175,143.00	447,015,112.75	550,925,437.50	524,726,489.62	419,651,696.90	395,422,126.98	181,754,093.35	167,604,072.39
其他业务	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	449,175,143.00	447,015,112.75	550,925,437.50	524,726,489.62	419,651,696.90	395,422,126.98	181,754,093.35	167,604,072.39

5、 投资收益

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	-	-	26,500,000.00
支持牧场发展款利息收入	2,649,012.23	3,613,633.21	2,963,012.82	1,179,649.31
其他	7,403.63	-	-	-
合计	2,656,415.86	3,613,633.21	2,963,012.82	27,679,649.31

十七、 非经常性损益明细表

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年度	2020 年度	2019 年度
计入当期损益的政府补助				
- 计入其他收益 (附注五、32)	12,213,265.70	21,444,577.14	18,247,739.47	23,940,550.54
- 冲减财务费用的财政贴息 (附注五、31)	2,416,100.00	3,294,400.00	5,572,100.00	10,165,900.00
计入当期损益的对非金融机构收取 的资金占用费 (附注五、33)	2,649,012.23	3,613,633.21	2,963,012.82	1,179,649.31
单独进行减值测试的应收款项 减值准备转回	2,534,655.25	260,000.00	1,810,997.27	1,310,000.00
非流动资产处置损失	(521.55)	(23,556.22)	(54,648.84)	(127,110.58)
其他投资收益	7,403.63	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入 和支出净额	1,208,116.30	312,345.75	(502,221.99)	324,343.63
小计	21,028,031.56	28,901,399.88	28,036,978.73	36,793,332.90
所得税影响额	(917,980.87)	(1,259,410.68)	(860,968.19)	(707,244.31)
非经常性损益净额	20,110,050.69	27,641,989.20	27,176,010.54	36,086,088.59

## 十八、净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订) 以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下:

自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止期间

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	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	9.66%	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	5.58%	0.17	0.17

2021 年度

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	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	15.37%	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	9.20%	0.26	0.26

2020 年度

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	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	25.49%	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	18.21%	0.43	0.43

2019 年度

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	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	31.31%	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	17.71%	0.30	0.30

1、 每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益及稀释每股收益

基本每股收益及稀释每股收益的计算过程详见附注五、39。

(2) 扣除非经常性损益后的基本每股收益及稀释每股收益

扣除非经常性损益后的基本每股收益以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算；扣除非经常性损益后的稀释每股收益以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算。因股份制改制折股不影响所有者权益金额的事项发生变动的，折股当年用折股数为期初股本计算基本每股收益。

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年	2020 年	2019 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润 / 合并净利润 (稀释)	47,620,919.86	68,891,224.53	95,068,843.39	83,064,445.17
归属于本公司普通股股东的非经常性损益	20,110,050.69	27,641,989.20	27,176,010.54	36,086,088.59
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润 / 合并净利润 (稀释)	27,510,869.17	41,249,235.33	67,892,832.85	46,978,356.58
本公司发行在外普通股的加权平均数 / 加权平均数 (稀释)	157,320,000.00	157,320,000.00	157,320,000.00	157,320,000.00
扣除非经常性损益后的基本每股收益 / 稀释每股收益 (元 / 股)	0.17	0.26	0.43	0.30

2、 加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 加权平均净资产收益率

加权平均净资产收益率以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年	2020 年	2019 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润	47,620,919.86	68,891,224.53	95,068,843.39	83,064,445.17
归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数	493,145,631.49	448,222,892.63	372,909,525.34	265,304,936.36
加权平均净资产收益率	9.66%	15.37%	25.49%	31.31%

(2) 扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

项目	截至 2022 年 9 月 30 日 止 9 个月期间	2021 年	2020 年	2019 年
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润	27,510,869.17	41,249,235.33	67,892,832.85	46,978,356.58
归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数	493,145,631.49	448,222,892.63	372,909,525.34	265,304,936.36
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	5.58%	9.20%	18.21%	17.71%



统一社会信用代码

91110000599649382G

# 营业执照

(副本) (3-1)



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

名称 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 台湾港澳投资特殊普通合伙  
法定代表人 邹俊

成立日期 2012年07月10日  
合伙期限 2012年07月10日至 长期

经营范围 出具审计报告(特殊普通合伙)  
出具审计报告、清算审计报告、验资报告、  
审计报告、合并报表、资产评估、  
企业审计、税务咨询、法律事务、  
企业管理咨询、内部控制、  
信息系统审计、工程造价、  
项目可行性研究、  
企业管理咨询、  
其他经营活动。  
法律、法规、  
国务院决定  
规定禁止和  
限制经营的  
项目，不得  
从事。  
法律、法规、  
国务院决定  
规定禁止和  
限制经营的  
项目，不得  
从事。

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层



登记机关

2022年07月25日

本文件仅用于出具业务报告目的使用，不得作任何其他用途。

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  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: NO.000421

# 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

中华人民共和国财政部制

此复印件仅供出具业务报告目的使用, 其他用途无效



# 会计师事务所 执业证书

名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012) 31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日





本文件仅供出具业务报告目的使用，其他用途无效



姓名	付强
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1979-10-
Date of birth	
工作单位	毕马威华振会计师事务所
Working unit	
身份证号码	132202791004041
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

本文件仅供出具业务报告目的使用，其他用途无效

证书编号：  
No. of Certificate

110002410217

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

发证日期：  
Date of Issuance

2005-9-30



日  
月

5



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.



2008年3月20日



姓名：付强  
证书编号：110002410217

This certificate is valid for another year after this renewal.



2008年3月20日





年 月 日



审计报告目的使用



年 月 日



年度检验登记



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  本  
Agree the holder to be transferred from

毕马威华振会计师事务所  
CPAS

2012年8月20日  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPAS

2012年8月20日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAS

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAS

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

其他用途无，其他用途无





本文件仅供出具业务报告目的使用，其他用途无效



姓 名 吴旭初  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1981-07-18  
Date of birth  
工作单位 毕马威华振会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 320602198107181515  
Identity card



本文件仅供出具业务报告目的使用

年度  
Annual Report  
2015  
2014  
2013  
2012

北京注册会计师协会  
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
BICPA  
110002410841

证书编号:  
No. of Certificate  
110002410841  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
北京注册会计师协会  
发证日期:  
Date of Issuance  
二〇一〇年 四月 九日



4

5



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

姓名：吴旭初  
证书编号：110002410841




年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/m /d

仅供出具业务报告目的使用



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

毕马威华振会计师事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012 年 8 月 20 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPAs



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012 年 8 月 20 日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11

10

仅供注册目的使用，其他用途无效

