

东瑞食品集团股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
公司资产负债表	8-9
公司利润表	10
公司现金流量表	11
公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	15-143

审计报告

致同审字（2021）第 440A000146 号

东瑞食品集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了东瑞食品集团股份有限公司（以下简称东瑞股份公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东瑞股份公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年度、2019 年度、2020 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）消耗性生物资产减值

相关会计期间：2018 年度、2019 年度、2020 年度

相关信息披露详见财务报表附注三、13和附注五、5。

1、事项描述

东瑞股份公司消耗性生物资产主要为生猪，公司消耗性生物资产的市场价格受周期性和疫病影响可能出现显著波动，如果市场价格大幅下降，公司消耗性生物资产存在减值的可能性较大。由于消耗性生物资产对财务报表影响重大且东瑞股份公司管理层（以下简称“管理层”）在确定其可变现净值时需要运用重大判断，因此我们将消耗性生物资产的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对消耗性生物资产减值，我们执行了以下主要审计程序：

（1）了解、评估和测试与消耗性生物资产减值相关的内部控制设计和运行的有效性，以及相关会计政策是否符合准则规定且一贯运用；

（2）与管理层进行沟通，了解并评估日常经营过程中消耗性生物资产的安全防范措施以及风险应对策略；

（3）对消耗性生物资产实施监盘，观察消耗性生物资产的生长状态，确定期末存栏数量；

（4）查询近年来生猪价格变动情况，了解生猪价格周期性波动规律，检查分析管理层考虑价格因素对消耗性生物资产发生减值风险的影响；

（5）获取存货跌价准备计算表，检查是否按公司相关会计政策执行，并重新计算各项消耗性生物资产的可变现净值及跌价准备；

（6）选取样本，独立查询公开市场价格信息，并将其与估计售价进行比较；

（7）检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

（二）收入确认

相关会计期间：2018年度、2019年度、2020年度

相关信息披露详见财务报表附注三、28和附注五、33。

1、事项描述

东瑞股份公司从事生猪的养殖和销售、饲料的生产和销售。2018 年度、2019 年度和 2020 年度营业收入分别为 61,362.34 万元、87,197.70 万元和 136,647.83 万元，由于营业收入是东瑞股份公司关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行了以下主要审计程序：

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 抽查重要的销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 执行分析性复核程序，分析销售收入和毛利率变动的合理性；检查生猪的各月销售均价，并与市场交易价格以及上年同期数据进行比较；

(4) 对报告期内重要客户，获取其档案信息，通过公开渠道查询相关信息，并评估其与东瑞股份公司是否存在关联关系；

(5) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括抽取销售明细表，复核有关的购销合同、发票、过磅单、出库单、报关单、收款单据，对磅单系统数据与财务系统中的销售数量进行核对分析；

(6) 选取样本，函证交易额和应收账款余额，并走访主要客户，以评价交易真实性及收入金额记录的准确性；

(7) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

东瑞股份公司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，管理层负责评估东瑞股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东瑞股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东瑞股份公司的财务报告过程。

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。

（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，就可能对东瑞股份公司的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东瑞股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年度、2019 年度、2020 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二一年一月二十三日

合并资产负债表

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	488,450,597.90	167,996,235.56	57,381,706.50
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	5,738,547.57	6,156,584.10	14,349,755.55
应收款项融资				
预付款项	五、3	1,322,356.09	1,095,112.19	601,021.16
其他应收款	五、4	29,108,825.37	8,600,052.87	7,250,362.38
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、5	164,609,739.48	121,163,048.10	110,279,588.99
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、6	5,865,171.52	1,772,101.24	192,836.96
流动资产合计		695,095,237.93	306,783,134.06	190,055,271.54
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款	五、7			279,298.33
长期股权投资	五、8	77,144,031.78	47,968,884.52	29,318,068.72
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、9	611,831,623.00	321,392,225.53	307,846,453.18
在建工程	五、10	190,121,925.92	86,482,436.85	25,263,635.20
生产性生物资产	五、11	62,201,342.16	38,529,784.71	40,848,808.27
油气资产				
无形资产	五、12	30,706,904.99	4,168,666.61	4,339,960.23
开发支出				
商誉	五、13	11,684,098.19	11,684,098.19	11,684,098.19
长期待摊费用	五、14	28,445,751.54	11,203,896.04	7,760,344.33
递延所得税资产	五、15	1,141,060.22	487,414.56	657,344.76
其他非流动资产	五、16	34,968,225.40	24,621,467.32	2,667,855.24
非流动资产合计		1,048,244,963.20	546,538,874.33	430,665,866.45
资产总计		1,743,340,201.13	853,322,008.39	620,721,137.99

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、17	320,301,125.00	88,160,931.93	123,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、18	77,895,353.17	42,127,111.17	44,687,515.94
预收款项	五、19		985,990.02	1,041,218.40
合同负债	五、20	1,487,990.79		
应付职工薪酬	五、21	15,365,651.88	12,301,118.74	7,183,026.97
应交税费	五、22	5,209,442.18	1,963,673.05	2,045,949.44
其他应付款	五、23	624,527.11	206,035.51	821,281.62
其中：应付利息				578,749.95
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、24		15,028,302.08	22,353,940.35
其他流动负债				
流动负债合计		420,884,090.13	160,773,162.50	201,132,932.72
非流动负债：				
长期借款	五、25		15,028,302.08	30,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	五、26	28,799,371.96	22,866,484.81	23,774,413.12
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、27	270,286.12	69,952.08	
递延收益	五、28	91,287,969.28	84,973,626.92	39,001,621.08
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		120,357,627.36	122,938,365.89	92,776,034.20
负债合计		541,241,717.49	283,711,528.39	293,908,966.92
股本	五、29	95,000,000.00	95,000,000.00	95,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、30	173,867,297.00	172,665,722.54	171,750,086.21
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、31	47,500,000.00	26,989,563.81	11,687,683.25
未分配利润	五、32	885,731,186.64	274,955,193.65	48,374,401.61
归属于母公司股东权益合计		1,202,098,483.64	569,610,480.00	326,812,171.07
少数股东权益				
股东权益合计		1,202,098,483.64	569,610,480.00	326,812,171.07
负债和股东权益总计		1,743,340,201.13	853,322,008.39	620,721,137.99

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司

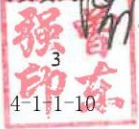
单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、33	1,366,478,265.82	871,976,957.12	613,623,415.50
减：营业成本	五、33	546,948,601.82	512,150,493.13	509,981,897.82
税金及附加	五、34	2,433,031.65	1,800,160.76	1,641,816.64
销售费用	五、35	54,179,013.54	37,270,149.13	37,107,287.54
管理费用	五、36	90,534,754.94	59,335,177.94	43,300,462.66
研发费用	五、37	6,722,353.57	5,303,239.51	3,947,327.23
财务费用	五、38	6,866,729.19	10,855,615.80	10,596,350.99
其中：利息费用		7,316,840.36	11,773,011.57	10,526,342.21
利息收入		2,958,518.49	317,928.00	290,274.35
加：其他收益	五、39	9,937,722.40	5,464,019.87	5,566,103.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	44,130,478.63	20,882,596.80	1,027,079.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		44,130,478.63	20,056,363.92	1,027,079.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-3,451,282.65	266,023.93	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-170,860.96	-15,177.35	-1,465,223.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	254.54		682,625.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		709,240,093.07	271,859,584.10	12,858,858.18
加：营业外收入	五、44	115,073.46	171,547.95	125,148.63
减：营业外支出	五、45	15,536,138.31	4,478,727.17	1,452,761.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		693,819,028.22	267,552,404.88	11,531,245.09
减：所得税费用	五、46	12,532,599.04	5,678,480.91	3,470,499.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		681,286,429.18	261,873,923.97	8,060,745.66
（一）按经营持续性分类：		681,286,429.18	261,873,923.97	8,060,745.66
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		681,286,429.18	261,873,923.97	8,060,745.66
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：		681,286,429.18	261,873,923.97	8,060,745.66
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		681,286,429.18	261,873,923.97	8,060,745.66
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额				
（9）自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分				
（10）多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额				
（11）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		681,286,429.18	261,873,923.97	8,060,745.66
归属于母公司股东的综合收益总额		681,286,429.18	261,873,923.97	8,060,745.66
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益				
（一）基本每股收益		7.17	2.76	0.08
（二）稀释每股收益		7.17	2.76	0.08

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度	2018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		1,325,467,246.60	861,162,515.94	582,166,451.35
收到的税费返还		63,806,338.16	30,068,882.46	13,482,284.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	15,678,340.94	53,897,707.98	17,432,416.54
经营活动现金流入小计		1,404,951,925.70	945,129,106.38	613,081,152.09
购买商品、接受劳务支付的现金		626,816,177.50	509,767,350.68	512,526,833.76
支付给职工以及为职工支付的现金		75,418,451.40	60,389,866.91	53,308,731.35
支付的各项税费		12,474,773.74	7,512,353.44	6,218,354.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	74,268,188.66	36,453,071.83	31,471,056.48
经营活动现金流出小计		788,977,591.30	614,122,642.86	603,524,976.32
经营活动产生的现金流量净额	五、48	615,974,334.40	331,006,463.52	9,556,175.77
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		10,000,000.00	826,232.88	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		83,711.20		31,316.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	五、47		25,000,000.00	
投资活动现金流入小计		10,083,711.20	25,826,232.88	31,316.07
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		446,741,885.29	125,648,705.25	66,908,995.75
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、47	4,656,161.48	25,000,000.00	
投资活动现金流出小计		451,398,046.77	150,648,705.25	66,908,995.75
投资活动产生的现金流量净额		-441,314,335.57	-124,822,472.37	-66,877,679.68
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				
取得借款收到的现金		352,000,000.00	176,750,000.00	123,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	5,748,200.00	14,938,017.50	59,218,198.80
筹资活动现金流入小计		357,748,200.00	191,688,017.50	182,218,198.80
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	231,250,000.00	128,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,687,997.97	35,914,623.25	16,099,685.89
其中：子公司支付少数股东的现金股利				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	23,922,000.00	20,092,856.34	2,890,099.42
其中：子公司减资支付给少数股东的现金				
筹资活动现金流出小计		236,609,997.97	287,257,479.59	147,489,785.31
筹资活动产生的现金流量净额		121,138,202.03	-95,569,462.09	34,728,413.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		167,996,235.56	57,381,706.50	79,974,796.92
六、期末现金及现金等价物余额				
		463,794,436.42	167,996,235.56	57,381,706.50

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司

单位：人民币元

2020年度

项 目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东（或所有 者）权益 合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	95,000,000.00	172,665,722.54				26,989,563.81	274,955,193.65	569,610,480.00
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	95,000,000.00	172,665,722.54				26,989,563.81	274,955,193.65	569,610,480.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,201,574.46				20,510,436.19	610,775,992.99	632,488,003.64
（一）综合收益总额							681,286,429.18	681,286,429.18
（二）股东投入和减少资本		1,201,574.46						
1. 股东投入资本		1,201,574.46						
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,201,574.46						
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						20,510,436.19	-70,510,436.19	-50,000,000.00
2. 对股东的分配						20,510,436.19	-20,510,436.19	-50,000,000.00
3. 其他							-50,000,000.00	-50,000,000.00
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	95,000,000.00	173,867,297.00				47,500,000.00	885,731,186.64	1,202,098,483.64

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：





公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2019年度						少数股东权益	股东(或所有 者)权益 合计
	归属于母公司股东权益							
股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	95,000,000.00	171,750,086.21			11,687,683.25	48,374,401.61		326,812,171.07
加：会计政策变更					12,665.43	-3,916.80		8,748.63
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	95,000,000.00	171,750,086.21			11,700,348.68	48,370,484.81		326,820,919.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		915,636.33			15,289,215.13	226,584,708.84		242,789,560.30
（一）综合收益总额						261,873,923.97		261,873,923.97
（二）股东投入和减少资本		915,636.33						915,636.33
1. 股东投入资本		915,636.33						915,636.33
2. 股份支付计入股东权益的金额		915,636.33						915,636.33
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积					15,289,215.13	-35,289,215.13		-20,000,000.00
2. 对股东的分配					15,289,215.13	-15,289,215.13		-20,000,000.00
3. 其他						-20,000,000.00		-20,000,000.00
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	95,000,000.00	172,665,722.54			26,989,563.81	274,955,193.65		569,610,480.00



公司法定代表人：李 武



主管会计工作的公司负责人：强 曾 东



公司法定代表人：袁 康

公司会计机构负责人：李 武

合并股东权益变动表

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司
单位：人民币元

项 目	2018年度						少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	95,000,000.00	170,801,961.71				11,519,985.37	45,481,353.83	322,803,300.91
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	95,000,000.00	170,801,961.71				11,519,985.37	45,481,353.83	322,803,300.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		948,124.50				167,697.88	2,893,047.78	4,008,870.16
（一）综合收益总额							8,060,745.66	8,060,745.66
（二）股东投入和减少资本		948,124.50						948,124.50
1. 股东投入资本		948,124.50						948,124.50
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						167,697.88	-5,167,697.88	-5,000,000.00
2. 对股东的分配						167,697.88	-167,697.88	-5,000,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	95,000,000.00	171,750,086.21				11,687,683.25	48,374,401.61	326,812,171.07

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司资产负债表

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司

单位：人民币元

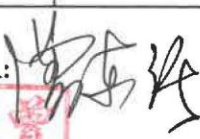

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		392,004,065.88	103,241,811.93	35,101,427.95
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四、1	4,066,740.24	770,695.77	11,399,027.77
应收款项融资				
预付款项		806,092.60	772,054.19	421,866.16
其他应收款	十四、2	275,864,850.69	118,621,079.64	186,825,891.60
其中：应收利息				
应收股利				
存货		69,362,753.73	47,088,722.28	42,573,869.95
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		5,865,171.52	1,772,101.24	132,101.32
流动资产合计		747,969,674.66	272,266,465.05	276,454,184.75
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	308,095,677.31	188,920,530.05	135,054,806.27
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		278,372,999.19	126,096,709.45	117,512,083.65
在建工程		13,803,948.46	59,491,039.71	19,228,681.32
生产性生物资产		28,421,842.88	22,346,001.21	14,476,971.10
油气资产				
无形资产		4,152,746.46	4,088,666.49	4,219,960.15
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		3,420,210.70	1,715,437.80	1,833,022.16
递延所得税资产		156,964.35	90,292.60	140,582.66
其他非流动资产		56,273.04	3,544,435.76	378,491.66
非流动资产合计		636,480,662.39	406,293,113.07	292,844,598.97
资产总计		1,384,450,337.05	678,559,578.12	569,298,783.72

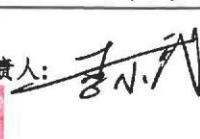

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司资产负债表（续）

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		300,301,125.00	88,160,931.93	123,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		20,000,000.00		
应付账款		26,949,240.45	6,587,034.88	40,978,454.06
预收款项			1.50	1,599,169.43
合同负债		1.50		
应付职工薪酬		7,777,991.60	6,574,887.59	3,421,057.79
应交税费		2,693,295.07	730,627.62	780,651.26
其他应付款		220,777,234.46	36,024,205.72	11,630,780.90
其中：应付利息				453,749.95
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			15,028,302.08	19,500,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		578,498,888.08	153,105,991.32	200,910,113.44
非流动负债：				
长期借款			15,028,302.08	30,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		19,930,703.30	18,816,771.81	14,996,198.80
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		45,300,775.14	49,329,246.48	15,047,929.73
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		65,231,478.44	83,174,320.37	60,044,128.53
负债合计		643,730,366.52	236,280,311.69	260,954,241.97
股本				
股本		95,000,000.00	95,000,000.00	95,000,000.00
资本公积		173,867,297.00	172,665,722.54	171,750,086.21
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		47,500,000.00	26,989,563.81	11,687,683.25
未分配利润		424,352,673.53	147,623,980.08	29,906,772.29
股东权益合计		740,719,970.53	442,279,266.43	308,344,541.75
负债和股东权益总计		1,384,450,337.05	678,559,578.12	569,298,783.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司利润表

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	1,038,568,561.53	670,138,228.71	396,836,275.39
减：营业成本	十四、4	621,084,568.58	463,828,658.84	335,335,605.45
税金及附加		1,313,046.65	1,021,725.26	1,014,176.79
销售费用		47,038,968.15	29,441,610.95	27,021,277.09
管理费用		40,772,042.16	30,001,922.96	25,892,484.52
研发费用		3,969,070.55	3,073,068.35	1,658,017.40
财务费用		6,496,337.80	8,826,200.19	10,295,204.31
其中：利息费用		6,043,710.86	9,765,174.58	10,299,628.71
利息收入		1,873,774.97	244,486.56	229,153.71
加：其他收益		6,528,274.43	2,574,810.06	3,965,789.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	38,352,227.08	19,477,048.68	1,275,742.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		38,352,227.08	18,650,815.80	1,275,742.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-266,637.01	653.21	
资产减值损失（损失以“-”号填列）				-189,806.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）				730,890.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		362,508,392.14	155,997,554.11	1,402,126.90
加：营业外收入		49,500.91		70,314.00
减：营业外支出		8,328,439.26	2,441,995.78	601,383.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		354,229,453.79	153,555,558.33	871,057.23
减：所得税费用		6,990,324.15	663,407.00	-805,921.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		347,239,129.64	152,892,151.33	1,676,978.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		347,239,129.64	152,892,151.33	1,676,978.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额				
（9）自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分				
（10）多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额				
（11）其他				
六、综合收益总额		347,239,129.64	152,892,151.33	1,676,978.73

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司现金流量表

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度	2018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		1,357,554,161.12	870,123,994.65	445,367,785.11
收到的税费返还		63,803,838.16	30,068,882.46	13,482,284.20
收到其他与经营活动有关的现金		316,736,417.46	236,426,397.38	57,187,917.94
经营活动现金流入小计		1,738,094,416.74	1,136,619,274.49	516,037,987.25
购买商品、接受劳务支付的现金		1,034,685,523.15	727,517,171.17	395,489,390.61
支付给职工以及为职工支付的现金		33,166,650.43	26,262,933.07	23,797,991.45
支付的各项税费		6,422,797.65	1,745,644.89	770,307.17
支付其他与经营活动有关的现金		307,680,259.71	122,333,713.26	87,379,873.01
经营活动现金流出小计		1,381,955,230.94	877,859,462.39	507,437,562.24
经营活动产生的现金流量净额		356,139,185.80	258,759,812.10	8,600,425.01
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		10,000,000.00	826,232.88	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金			25,000,000.00	
投资活动现金流入小计		10,000,000.00	25,826,232.88	
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		104,829,227.40	70,452,259.56	43,272,817.53
投资支付的现金		90,000,000.00	35,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			25,000,000.00	
投资活动现金流出小计		194,829,227.40	130,452,259.56	43,272,817.53
投资活动产生的现金流量净额		-184,829,227.40	-104,626,026.68	-43,272,817.53
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		332,000,000.00	176,750,000.00	123,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		1,129,200.00	3,805,304.50	46,718,198.80
筹资活动现金流入小计		333,129,200.00	180,555,304.50	169,718,198.80
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	231,250,000.00	128,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,754,904.45	33,658,705.94	15,899,489.44
支付其他与筹资活动有关的现金		23,922,000.00	1,640,000.00	784,912.32
筹资活动现金流出小计		235,676,904.45	266,548,705.94	145,184,401.76
筹资活动产生的现金流量净额		97,452,295.55	-85,993,401.44	24,533,797.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		268,762,253.95	68,140,383.98	-10,138,595.48
加：期初现金及现金等价物余额		103,241,811.93	35,101,427.95	45,240,023.43
六、期末现金及现金等价物余额				
		372,004,065.88	103,241,811.93	35,101,427.95

公司法定代表人：袁建印

主管会计工作的公司负责人：强曾东

公司会计机构负责人：李武



公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2020年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	95,000,000.00	172,665,722.54				26,989,563.81	147,623,980.08	442,279,266.43
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	95,000,000.00	172,665,722.54				26,989,563.81	147,623,980.08	442,279,266.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,201,574.46				20,510,436.19	276,728,693.45	298,440,704.10
（一）综合收益总额							347,239,129.64	347,239,129.64
（二）股东投入和减少资本		1,201,574.46						1,201,574.46
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,201,574.46						1,201,574.46
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						20,510,436.19	-70,510,436.19	-50,000,000.00
2. 对股东的分配						20,510,436.19	-20,510,436.19	-50,000,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	95,000,000.00	173,867,297.00				47,500,000.00	424,352,673.53	740,719,970.53

公司法定代表人：





主管会计工作的公司负责人：





公司会计机构负责人：





公司股东权益变动表

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司
单位：人民币元

项目	2019年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	95,000,000.00	171,750,086.21				11,687,683.25	29,906,772.29	308,344,541.75
加：会计政策变更						12,665.43	114,271.59	126,937.02
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	95,000,000.00	171,750,086.21				11,700,348.68	30,021,043.88	308,471,478.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		915,636.33				15,289,215.13	117,602,936.20	133,807,787.66
（一）综合收益总额							152,892,151.33	152,892,151.33
（二）股东投入和减少资本		915,636.33						915,636.33
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额		915,636.33						915,636.33
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						15,289,215.13	-35,289,215.13	-20,000,000.00
2. 对股东的分配						15,289,215.13	-15,289,215.13	-20,000,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	95,000,000.00	172,665,722.54				26,989,563.81	147,623,980.08	442,279,266.43

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

编制单位：东瑞食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2018年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	95,000,000.00	170,801,961.71				11,519,985.37	33,397,491.44	310,719,438.52
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	95,000,000.00	170,801,961.71				11,519,985.37	33,397,491.44	310,719,438.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		948,124.50				167,697.88	-3,490,719.15	-2,374,896.77
（一）综合收益总额							1,676,978.73	1,676,978.73
（二）股东投入和减少资本		948,124.50						948,124.50
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额		948,124.50						948,124.50
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						167,697.88	-5,167,697.88	-5,000,000.00
2. 对股东的分配						167,697.88	-167,697.88	
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	95,000,000.00	171,750,086.21				11,687,683.25	29,906,772.29	308,344,541.75

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

东瑞食品集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身是成立于2002年3月27日的河源市瑞昌畜牧发展有限公司，系由袁建康等12位自然人出资组建，注册资本为300万元。2013年8月，公司名称变更为东瑞食品集团有限公司。

公司历经多次更名、增资及股权转让，截至2016年9月，公司注册资本增至9,500万元。2016年11月10日，经公司2016年第九次临时股东会审议，由东瑞食品集团有限公司各股东作为发起人，以东瑞食品集团有限公司截至2016年9月30日经审计的净资产折股9,500万股，依法整体变更为股份有限公司。公司于2016年12月2日取得河源市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91441625737563713M的企业法人营业执照，注册资本9,500万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设计划采购部、生产技术部、饲料事业部、工程管理部、销售管理部、研发中心、计财部、内审部、人力资源部、行政部等业务和职能部门。

本公司及子公司业务性质和主要经营活动：生猪养殖与销售、生猪贸易出口、饲料生产与销售、猪精液生产与销售、发酵猪粪及有机肥的生产与销售。

本申报财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十五次会议于2021年1月23日批准。

2、合并财务报表范围

本公司子公司全部纳入合并范围，报告期内合并范围如下：

子公司类型	公司名称	公司简称	合并期间
全资	河源市民樂贸易有限公司	民樂贸易	2018年1月至2020年12月
全资	河源市瑞昌饲料有限公司	瑞昌饲料	2018年1月至2020年12月
全资	紫金东瑞农牧发展有限公司	紫金东瑞	2018年1月至2020年12月
全资	龙川东瑞农牧发展有限公司	龙川东瑞	2018年1月至2020年12月
全资	连平东瑞农牧发展有限公司	连平东瑞	2018年1月至2020年12月
全资	河源东瑞肥料有限公司	东瑞肥料	2018年1月至2020年12月
全资	和平东瑞农牧发展有限公司	和平东瑞	2018年1月至2020年12月
全资	紫金东瑞农业发展有限公司	紫金农业	2019年12月至2020年12月
全资	河源市东瑞肉类食品有限公司	东瑞肉食	2020年3月至2020年12月
全资	东源东瑞农牧发展有限公司	东源东瑞	2020年4月至2020年12月

本公司在子公司的权益情况，详见“附注七、在其他主体中的权益”；报告期内合并范围的变动情况，详见“附注六、合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

本申报财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本申报财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、生物资产、收入确认政策，具体会计政策见附注三.17、附注三.20 及附注三.28。

1、遵循企业会计准则的声明

本申报财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本申报财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单

位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限

短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司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：

- 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。

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、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

管理金融资产的业务模式和金融资产合同现金流量特征的评估

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司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。本公司以客观事实为依据、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。

本公司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，本公司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。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（5）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日以前

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

2019 年 1 月 1 日以后

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

（6）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（7）金融资产减值

2019 年 1 月 1 日以前

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金

融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况。
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计

入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

期信用损失计量损失准备。

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

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。

在计量预期信用损失时，本公司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）。

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

1) 应收票据和应收账款

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，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其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收并表关联方款项
- 应收账款组合 2：应收生猪客户款项
- 应收账款组合 3：应收饲料客户款项
- 应收账款组合 4：应收其他客户

对划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2) 其他应收款

对于其他应收款，当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2: 应收代垫款
- 其他应收款组合 3: 应收并表关联方款
- 其他应收款组合 4: 应收出口退税款
- 其他应收款组合 5: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3) 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金等款项。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 长期应收款组合 1: 应收质保金
- 长期应收款组合 2: 应收融资租赁款
- 长期应收款组合 3: 应收其他款项

对于应收融资租赁款、应收质保金，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金之外的划分为组合的长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- 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；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

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。

(8) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(9) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

2019 年 1 月 1 日以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但债务人发生资金困难的应收款项或已知可收回性存在不确定性的应收款项进行单项测试并计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据历史经验个别认定法。

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
应收合并范围内单位、合营企业、联营企业款项组合	款项性质	不计提
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

2019年1月1日以后

见附注三、10之“(7)金融资产减值”之“2019年1月1日以后”。

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、消耗性生物资产等。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的生猪，主要包括乳猪、保育猪、育肥猪。

(2) 发出存货的计价方法

原材料购入按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算；周转材料采用一次摊销法摊销。库存商品入库按实际成本核算，发出时按加权平均法核算。

消耗性生物资产的计价方法为：消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要支出。消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

(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

期末按账面成本与可变现净值孰低法计价，确认标准为：存货销售价格低于成本或因各种原因使相关存货被淘汰、毁损或陈旧过时的存货，按单个存货项目（对种类繁多、单价较低的按类别）比较存货的账面成本与可变现净值，以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备（存货可变现净值根据估计的售价减去估计的完工成本以及销售所必需的估计费用后的价值确定），计入当期损益。

存货减值的影响因素已经消失的，减值金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回减记金额并计入当期损益。

消耗性生物资产计提存货跌价准备的方法，消耗性生物资产的可变现净值低于其账面成本的，按照可变现净值低于账面成本的差额，计提存货跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

消耗性生物资产的可变现净值，根据预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税费。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。本公司定期对原材料、周转材料、库存商品、消耗性生物资产等进行盘点，盘亏、毁损的存货，按照实际成本，查明原因，结账前处理完毕；盘盈的存货按重置成本入账，调整当期管理费用。

14、合同资产

合同资产是指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。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

15、持有待售及终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被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当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条

件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

16、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购

买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除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外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法

核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30 年	5.00	4.75-3.17
生产设备	5-10 年	5.00	19.00-9.50
运输设备	5 年	5.00	19.00
其他设备	5 年	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

20、生物资产

（1）生物资产的确定标准

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

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

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

①消耗性生物资产的分类及计量详见附注三、13。

②生产性生物资产

生产性生物资产主要是种猪，包括种公猪和种母猪，种猪又划分为未成熟和成熟两类。

本公司种猪来源于自繁和外购两种方式。自繁的种猪成本，按照其达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；外购种猪成本包括购买价款、运输费、保险费、相关税费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

种猪折旧采用年限平均法，按估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
成熟的生产性种猪	3	10.00	30.00

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

（3）生物资产减值的处理

于资产负债表日，本公司对消耗性生物资产的减值处理详见附注三、13。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权、土地租赁权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40-50年	直线法	
软件使用权	3-10年	直线法	
土地租赁权	剩余租约	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

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

24、合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

25、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额

只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

27、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍

继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

28、收入

2020 年 1 月 1 日以前

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

①对在境内销售生猪，在客户提货过磅并经双方确认后，本公司确认收入；

②对向香港销售生猪，本公司通过代理行将生猪销往香港，香港终端客户通过代理行的拍卖系统竞拍取得生猪，在获取代理行拍卖系统的拍卖信息后确认收入；

③对于饲料销售，在客户提货过磅并经双方确认后，本公司确认收入。

2020 年 1 月 1 日以后

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品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，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（见附注三、10（7））。本公司拥有的、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。本公司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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

（3）主要责任人和代理人

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

（4）重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

在向客户转让商品与客户支付相关款项之间存在时间间隔时，本公司还考虑合同承诺的对价金额与现销价格之间的差额是否由于向客户或本公司提供融资利益以外的其他原因所导致的，来判断合同中是否包含重大融资成分。

（5）具体方法

①对在境内销售的生猪，客户提货过磅并经双方确认后商品控制权转移，本公司确认收入。

②对向香港销售生猪，本公司通过代理行将生猪销往香港，在转让商品给终端客户前能够控制该商品，并承担存货风险，香港终端客户通过代理行的拍卖系统竞拍取得生猪，本公司在获取代理行拍卖系统的拍卖信息后确认收入。

③对于饲料销售，在客户提货过磅并经双方确认后商品控制权转移，本公司确认收入。

29、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，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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，但是摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

31、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

32、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019 年会计政策变更

①财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15 号）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

②财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会【2019】16 号），2019 年 1 月 18 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会【2019】1 号）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目分拆为“应收票据”“应收账款”“应收款项融资”三个行项目，将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”，将原合并利润表中“资产减值损失”“信用减值损失”行项目的列报行次进行了调整，在原合并资产负债表和合并所有者权益变动表中分别增加了“专项储备”行项目和列项目。

本公司对可比期间的比较数据按照财会【2019】6号、财会【2019】16号文进行调整。比较期间重述的影响金额列示如下：

合并财务报表

变更前列报报表项目及金额		变更后列报报表项目及金额	
项 目	2018.12.31/2018 年度	项 目	2018.12.31/2018 年度
应收票据及应收账款	14,349,755.55	应收票据	-
		应收账款	14,349,755.55
		应收款项融资	-
应付票据及应付账款	44,687,515.94	应付票据	-
		应付账款	44,687,515.94
资产减值损失(利润表的减项)	1,465,223.45	资产减值损失(利润表的增项)	-1,465,223.45

母公司财务报表

变更前列报报表项目及金额		变更后列报报表项目及金额	
项 目	2018.12.31/2018 年度	项 目	2018.12.31/2018 年度
应收票据及应收账款	11,399,027.77	应收票据	-
		应收账款	11,399,027.77
		应收款项融资	-
应付票据及应付账款	40,978,454.06	应付票据	-
		应付账款	40,978,454.06
资产减值损失(利润表的减项)	189,806.05	资产减值损失(利润表的增项)	-189,806.05

上述会计政策变更经公司于2019年11月5日召开的第一届董事会第十八次会议批准。财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

③财政部于2017年发布《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量(修订)》、《企业会计准则第23号—金融资产转移(修订)》、《企业会计准则第24号—套期会计(修订)》及《企业会计准则第37号—金融工具列报(修订)》(统称“新金融工具准则”)，本公司于2019年11月5日召开第一届董事会第十八次会议，批准自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策见附注三、10。

执行新金融工具准则对公司2019年1月1日财务报表的主要影响如下：

合并财务报表

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	资产负债表		
	2018.12.31	新金融工具准则调整影响	2019.01.01
应收账款	14,349,755.55	-9,306.53	14,340,449.02
其他应收款	7,250,362.38	17,948.00	7,268,310.38
短期借款	123,000,000.00	315,547.37	123,315,547.37
其他应付款	821,281.62	-578,749.95	242,531.67
其中：应付利息	578,749.95	-578,749.95	-
一年内到期的非流动负债	22,353,940.35	38,744.46	22,392,684.81
长期借款	30,000,000.00	56,604.16	30,056,604.16
长期应付款	23,774,413.12	167,853.96	23,942,267.08
递延所得税资产	657,344.76	107.16	657,451.92
盈余公积	11,687,683.25	12,665.43	11,700,348.68
未分配利润	48,374,401.61	-3,916.80	48,370,484.81

母公司财务报表

项 目	资产负债表		
	2018.12.31	新金融工具准则调整影响	2019.01.01
应收账款	11,399,027.77	164,772.03	11,563,799.80
其他应收款	186,825,891.60	3,358.00	186,829,249.60
短期借款	123,000,000.00	315,547.37	123,315,547.37
其他应付款	11,630,780.90	-453,749.95	11,177,030.95
其中：应付利息	453,749.95	-453,749.95	-
一年内到期的非流动负债	19,500,000.00	38,744.46	19,538,744.46
长期借款	30,000,000.00	56,604.16	30,056,604.16
长期应付款	14,996,198.80	42,853.96	15,039,052.76
递延所得税资产	140,582.66	-41,193.01	99,389.65
盈余公积	11,687,683.25	12,665.43	11,700,348.68
未分配利润	29,906,772.29	114,271.59	30,021,043.88

2020 年会计政策变更

新收入准则

财政部于 2017 年发布《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司经第二届董事会第十一次会议决议，批准自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司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。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司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。

本公司已向客户转让商品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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

合并财务报表

项 目	资产负债表		
	2019.12.31	新收入准则调整影响	2020.01.01
预收款项	985,990.02	-985,990.02	-
合同负债	-	985,990.02	985,990.02

母公司财务报表

项 目	资产负债表		
	2019.12.31	新收入准则调整影响	2020.01.01
预收款项	1.50	-1.50	-
合同负债	-	1.50	1.50

(2) 重要会计估计变更

报告期内无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%、11%、10%、9%、6%、免税、3%减按 2%、免税并退税
房产税	房产计税价值	1.2%
土地使用税	计税土地面积	依据所在地规定
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、免税

说明：

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税【2018】32号)，自 2018 年 5 月 1 日起，原适用 11% 增值税税率及扣除率的，税率及扣除率调整为 10%；根据财政部、税务总局、海关总署联合关于深化增值税改革有关政策的公告(联合公告【2019】39号)，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 10% 增值税税率及扣除率的，税率及扣除率调整为 9%。公司农产品出口执行增值税免税并退税政策，2018 年 1 月至 2018 年 10 月退税率为 5%，2018 年 11 月至 2020 年 2 月退税率为 6%，2020 年 3 月至 2020 年 12 月退税率为 9%。

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 不同主体适用的企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
本公司	25%	25%	25%
东瑞食品集团股份有限公司致富猪场（分公司，以下简称“致富猪场”）	免税	免税	免税
东瑞食品集团股份有限公司玉井猪场（分公司，以下简称“玉井猪场”）	免税	免税	免税
东瑞食品集团股份有限公司灯塔分公司（分公司，以下简称“灯塔分公司”）	25%	25%	25%
民燊贸易	25%	25%	25%
瑞昌饲料	25%	25%	25%
紫金东瑞	免税	免税	免税
龙川东瑞	免税	免税	免税
连平东瑞	免税	免税	免税
东瑞肥料	20%	20%	20%
和平东瑞	20%	20%	20%
紫金农业	25%	25%	不适用
东瑞肉食	25%	不适用	不适用
东源东瑞	25%	不适用	不适用

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税【2001】121号）的规定，瑞昌饲料生产的饲料产品免征增值税，并已在主管税务机关办理备案。

根据《财政部 国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税【2008】56号）的规定，东瑞肥料生产的有机肥产品免征增值税，并已在主管税务机关办理备案。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及《国家税务总局关于制种行业增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告2010年第17号）的规定，“农业生产者销售的自产农业产品，可免征增值税”，致富猪场、玉井猪场、灯塔分公司及紫金东瑞、龙川东瑞、连平东瑞销售自产农产品免征增值税，并已在主管税务机关办理备案。

根据国家税务总局2019年7月颁布的《国家税务总局关于实施便民办税缴费十条新举措的通知》（税总函[2019]223号）和2019年8月编制的《纳税服务规范体系3.0版》，对税收优惠政策实行清单式管理，龙川东瑞所涉的自产农业产品行业可申报享受税收减免，无需进行备案。根据2019年10月发布的《申报享受税收减免》，龙川东瑞的税收减免不属于需报送资料的情形。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，“生猪饲养所得属于从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税”，致富猪场、玉井猪场、灯塔分公司及紫金东瑞、龙川东瑞、

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

连平东瑞的生猪饲养所得免征企业所得税，已在主管税务机关办理备案。

根据《企业所得税优惠政策事项办理办法》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）第四条规定，企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。致富猪场、玉井猪场及龙川东瑞的生猪饲养所得自行计算申报减免税额并归集留存相关资料备查。

根据《财政部 国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税【2018】77 号）的规定，东瑞肥料、和平东瑞 2018 年度属于年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）的规定，东瑞肥料、和平东瑞 2019 年度、2020 年度对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

本申报财务报表的报告期为 2018 年度、2019 年度及 2020 年度，附注中“期末”指 2020 年年末，“本期”特指 2020 年度。

1、货币资金

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	-	-	1,000.00
银行存款	463,794,436.42	167,996,235.56	57,380,706.50
其他货币资金	24,656,161.48	-	-
合 计	488,450,597.90	167,996,235.56	57,381,706.50
其中：存放在境外的 款项总额	-	-	-

说明：

①货币资金 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 320,454,362.34 元，增幅 190.75%，主要系 2020 年经营净现金流入增加和借款筹资净现金流入增加所致；

货币资金 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 110,614,529.06 元，增幅 192.77%，主要系 2019 年经营净现金流入增加所致。

②报告期各年末，本公司货币资金所有权受到限制的情况详见附注五、49。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	5,511,207.83	6,542,852.52	15,215,959.22
1 至 2 年	3,166,483.83	656,989.07	425,798.40
2 至 3 年	485,986.97	19,800.00	180,056.00
3 至 4 年	9,800.00	180,056.00	296,141.90
4 至 5 年	180,056.00	296,141.90	123,824.19
5 年以上	389,787.37	93,645.47	-
小计	9,743,322.00	7,789,484.96	16,241,779.71
减：坏账准备	4,004,774.43	1,632,900.86	1,892,024.16
合计	5,738,547.57	6,156,584.10	14,349,755.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,293,546.47	13.28	1,293,546.47	100.00	-
按组合计提坏账准备	8,449,775.53	86.72	2,711,227.96	32.09	5,738,547.57
其中：					
应收饲料客户款项	4,366,147.77	44.81	2,694,340.44	61.71	1,671,807.33
应收生猪客户款项	4,073,827.76	41.81	7,087.52	0.17	4,066,740.24
应收其他客户款项	9,800.00	0.10	9,800.00	100.00	-
合计	9,743,322.00	100.00	4,004,774.43	41.10	5,738,547.57

(续上表)

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	889,532.47	11.42	889,532.47	100.00	-
按组合计提坏账准备	6,899,952.49	88.58	743,368.39	10.77	6,156,584.10
其中：					
应收饲料客户款项	6,107,521.60	78.41	721,633.27	11.82	5,385,888.33
应收生猪客户款项	782,630.89	10.05	11,935.12	1.52	770,695.77
应收其他客户款项	9,800.00	0.12	9,800.00	100.00	-
合计	7,789,484.96	100.00	1,632,900.86	20.96	6,156,584.10

(续上表)

类别	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,112,610.87	6.85	1,112,610.87	100.00	-

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2019.01.01					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按组合计提坏账准备	15,129,168.84	93.15	788,719.82	5.21	14,340,449.02	
其中：						
应收饲料客户款项	10,103,908.08	62.21	693,030.11	6.86	9,410,877.97	
应收生猪客户款项	5,015,460.76	30.88	85,889.71	1.71	4,929,571.05	
应收其他客户款项	9,800.00	0.06	9,800.00	100.00	-	
合计	16,241,779.71	100.00	1,901,330.69	11.71	14,340,449.02	

按单项计提坏账准备：

名称	2020.12.31				计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)		
应收饲料客户款	1,210,106.47	1,210,106.47	100.00		预计无法收回
应收发酵猪粪客户款	83,440.00	83,440.00	100.00		预计无法收回
合计	1,293,546.47	1,293,546.47	100.00		

(续上表)

名称	2019.12.31				计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)		
应收饲料客户款	806,092.47	806,092.47	100.00		预计无法收回
应收发酵猪粪客户款	83,440.00	83,440.00	100.00		预计无法收回
合计	889,532.47	889,532.47	100.00		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收饲料客户款项

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,410,601.07	259,973.78	18.43	5,760,221.63	417,863.78	7.25
1至2年	2,769,588.83	2,250,844.84	81.27	347,299.97	303,769.49	87.47
2至3年	185,957.87	183,521.82	98.69	-	-	-
合计	4,366,147.77	2,694,340.44	61.71	6,107,521.60	721,633.27	11.82

组合计提项目：应收生猪客户款项

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,073,827.76	7,087.52	0.17	782,630.89	11,935.12	1.52
合计	4,073,827.76	7,087.52	0.17	782,630.89	11,935.12	1.52

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收其他客户款项

账 龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	-	-	-	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	9,800.00	9,800.00	100.00
3 至 4 年	9,800.00	9,800.00	100.00	-	-	-
合 计	9,800.00	9,800.00	100.00	9,800.00	9,800.00	100.00

截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：账龄组合	15,129,168.84	93.15	779,413.29	5.15	14,349,755.55
组合小计	15,129,168.84	93.15	779,413.29	5.15	14,349,755.55
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	1,112,610.87	6.85	1,112,610.87	100.00	-
合 计	16,241,779.71	100.00	1,892,024.16	11.65	14,349,755.55

其中，账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款如下：

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	15,089,190.12	99.74	754,290.31	5.00	14,334,899.81
1 至 2 年	9,800.00	0.06	980.00	10.00	8,820.00
2 至 3 年	-	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-	-
4 至 5 年	30,178.72	0.20	24,142.98	80.00	6,035.74
合 计	15,129,168.84	100.00	779,413.29	5.15	14,349,755.55

(3) 报告期各年计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年计提坏账准备金额 2,506,320.57 元，收回或转回坏账准备金额 134,447.00 元。

2019 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提过程	坏账准备金额
2018.12.31	1,892,024.16
首次执行新金融工具准则的调整金额	9,306.53
2019.01.01	1,901,330.69

计提过程	坏账准备金额
2019 年计提	137,568.57
2019 年收回或转回	-
2019 年核销	405,998.40
2019.12.31	1,632,900.86

2018 年计提坏账准备金额 905,747.56 元，无收回或转回坏账准备金额。

报告期内不存在转回或收回金额重要的应收账款坏账准备。

(4) 报告期各年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款	-	405,998.40	-

报告期内不存在重要的应收账款核销情况。

(5) 报告期各年末按欠款方归集的应收账款余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,312,234.83 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,565,235.63 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 3,406,043.82 元，占应收账款年末余额合计数的比例 43.73%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 202,245.38 元。

截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 8,064,612.76 元，占应收账款年末余额合计数的比例 49.65%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 403,230.64 元。

(6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,322,356.09	100.00	1,027,200.19	93.80	601,021.16	100.00
1 至 2 年	-	-	67,912.00	6.20	-	-
合 计	1,322,356.09	100.00	1,095,112.19	100.00	601,021.16	100.00

说明：

① 预付款项 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 494,091.03 元，增幅为

82.21%，主要系公司预付材料款增加所致；

②报告期各年末，不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 报告期各年末按预付对象归集的预付款项余额前五名单位情况

截至2020年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额1,281,341.09元，占预付款项期末余额合计数的比例96.90%。

截至2019年12月31日，按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额855,702.60元，占预付款项年末余额合计数的比例78.14%。

截至2018年12月31日，按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额487,146.00元，占预付款项年末余额合计数的比例81.05%。

4、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	29,108,825.37	8,600,052.87	7,250,362.38
合 计	29,108,825.37	8,600,052.87	7,250,362.38

说明：其他应收款2020年12月31日余额较2019年12月31日余额增加20,508,772.50元，增幅为238.47%，主要系公司出口退税和往来款增加所致。

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	29,791,768.81	7,789,647.23	7,020,597.24
1至2年	739,700.00	159,100.00	-
2至3年	9,100.00	-	100,300.00
3至4年	-	100,300.00	1,000,000.00
4至5年	100,300.00	1,000,000.00	500.00
5年以上	-	3,640.00	3,140.00
小 计	30,640,868.81	9,052,687.23	8,124,537.24
减：坏账准备	1,532,043.44	452,634.36	874,174.86
合 计	29,108,825.37	8,600,052.87	7,250,362.38

②按款项性质披露

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
出口退税款	12,415,397.57	620,769.88	11,794,627.69	6,984,705.40	349,235.27	6,635,470.13

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保证金	1,463,140.00	73,157.00	1,389,983.00	2,002,740.00	100,137.00	1,902,603.00
往来款	16,735,000.00	836,750.00	15,898,250.00	-	-	-
代垫款	27,331.24	1,366.56	25,964.68	24,344.66	1,217.23	23,127.43
其他	-	-	-	40,897.17	2,044.86	38,852.31
合 计	30,640,868.81	1,532,043.44	29,108,825.37	9,052,687.23	452,634.36	8,600,052.87

（续上表）

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
出口退税款	6,234,535.83	311,726.79	5,922,809.04
押金和保证金	1,263,040.00	531,100.00	731,940.00
往来款	576,000.00	28,800.00	547,200.00
代垫款	33,390.59	1,669.53	31,721.06
其他	17,570.82	878.54	16,692.28
合 计	8,124,537.24	874,174.86	7,250,362.38

③ 报告期各年末坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020.01.01	452,634.36	-	-	452,634.36
2020.01.01 其他应收款账面余额在本期：				
转入第二阶段	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-
转回第二阶段	-	-	-	-
转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,079,409.08	-	-	1,079,409.08
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020.12.31	1,532,043.44	-	-	1,532,043.44

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019.01.01	356,226.86	-	500,000.00	856,226.86
2019.01.01 其他应收款账面余额在本年：				
转入第二阶段	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-
转回第二阶段	-	-	-	-
转回第一阶段	500,000.00	-	-500,000.00	-
2019 年计提	46,407.50	-	-	46,407.50
2019 年转回	450,000.00	-	-	450,000.00
2019 年转销	-	-	-	-
2019 年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019.12.31	452,634.36	-	-	452,634.36

截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	8,124,537.24	100.00	874,174.86	10.76	7,250,362.38
组合小计	8,124,537.24	100.00	874,174.86	10.76	7,250,362.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	8,124,537.24	100.00	874,174.86	10.76	7,250,362.38

其中，账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款如下：

账龄	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	7,020,597.24	86.41	350,574.86	5.00	6,670,022.38
1 至 2 年	-	-	-	-	-
2 至 3 年	100,300.00	1.23	20,060.00	20.00	80,240.00
3 至 4 年	1,000,000.00	12.31	500,000.00	50.00	500,000.00
4 至 5 年	500.00	0.01	400.00	80.00	100.00
5 年以上	3,140.00	0.04	3,140.00	100.00	-
合计	8,124,537.24	100.00	874,174.86	10.76	7,250,362.38

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④报告期各年计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年计提坏账准备金额 1,079,409.08 元，无收回或转回坏账准备金额。

2019 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提过程	坏账准备金额
2018.12.31	874,174.86
首次执行新金融工具准则的调整金额	-17,948.00
2019.01.01	856,226.86
2019 年计提	46,407.50
2019 年收回或转回	450,000.00
2019 年核销	-
2019.12.31	452,634.36

2018 年计提坏账准备金额 381,221.57 元，无收回或转回坏账准备金额。

报告期内不存在转回或收回金额重要的其他应收款坏账准备。

⑤报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥报告期各年末按欠款方归集的其他应收款余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
东源县灯塔镇 人民政府	往来款	16,000,000.00	1年以内	52.22	800,000.00
出口退税	出口退税款	12,415,397.57	1年以内	40.52	620,769.88
江苏晟农玮业 环保装备有限 公司	往来款	735,000.00	1年以内	2.40	36,750.00
上海浦耀贸易 有限公司	押金和保证金	611,400.00	1年以内	2.00	30,570.00
东源县致富友 力猪场	押金和保证金	360,000.00	1-2年	1.17	18,000.00
合 计		30,121,797.57		98.31	1,506,089.88

截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
出口退税	出口退税款	6,984,705.40	1年以内	77.16	349,235.27

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
河源市灯塔盆地国家现代农业示范区管理委员会	押金和保证金	1,000,000.00	4至5年	11.05	50,000.00
东源县致富友力猪场	押金和保证金	360,000.00	1年以内	3.98	18,000.00
河源市康大生态农业发展有限公司	押金和保证金	330,000.00	1年以内	3.65	16,500.00
东源新奥燃气有限公司	押金和保证金	150,000.00	1至2年	1.66	7,500.00
合计		8,824,705.40		97.50	441,235.27

截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
出口退税	出口退税款	6,234,535.83	1年以内	76.74	311,726.79
河源市灯塔盆地国家现代农业示范区管理委员会	押金和保证金	1,000,000.00	3至4年	12.31	500,000.00
广东弘科农业机械研究开发有限公司	往来款	576,000.00	1年以内	7.09	28,800.00
东源新奥燃气有限公司	押金和保证金	150,000.00	1年以内	1.85	7,500.00
广东电网河源紫金供电局	押金和保证金	100,000.00	2至3年	1.23	20,000.00
合计		8,060,535.83		99.22	868,026.79

⑦报告期内无应收政府补助情况。

⑧报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,109,783.99	-	32,109,783.99	24,302,287.97	-	24,302,287.97
库存商品	1,855,057.70	170,860.96	1,684,196.74	664,926.76	15,177.35	649,749.41

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	130,815,758.75	-	130,815,758.75	96,211,010.72	-	96,211,010.72
合计	164,780,600.44	170,860.96	164,609,739.48	121,178,225.45	15,177.35	121,163,048.10

（续上表）

存货种类	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,094,921.44	-	21,094,921.44
库存商品	3,275,260.33	178,254.32	3,097,006.01
消耗性生物资产	86,087,661.54	-	86,087,661.54
合计	110,457,843.31	178,254.32	110,279,588.99

说明：存货 2020 年 12 月 31 日账面价值较 2019 年 12 月 31 日账面价值增加 43,446,691.38 元，增幅为 35.86%，主要系公司消耗性生物资产存栏量增加所致。

（2）报告期各年存货跌价准备

存货种类	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	15,177.35	170,860.96	-	15,177.35	-	170,860.96
消耗性生物资产	-	-	-	-	-	-
合计	15,177.35	170,860.96	-	15,177.35	-	170,860.96

（续上表）

存货种类	2019.01.01	本年增加		本年减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	178,254.32	15,177.35	-	178,254.32	-	15,177.35
消耗性生物资产	-	-	-	-	-	-
合计	178,254.32	15,177.35	-	178,254.32	-	15,177.35

（续上表）

存货种类	2018.01.01	本年增加		本年减少		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	178,254.32	-	-	-	178,254.32
消耗性生物资产	929,118.93	-	-	929,118.93	-	-
合计	929,118.93	178,254.32	-	929,118.93	-	178,254.32

存货跌价准备（续）

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	报告期内转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	预计售价扣除预计销售费用及相关税费	产品对外实现销售
消耗性生物资产	预计售价扣除销售费用、相关税费及至出栏时的饲养成本	产品对外实现销售

6、其他流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
期末预缴税费	-	-	737.12
待摊费用	303,171.52	132,101.24	192,099.84
IPO申报费用	5,562,000.00	1,640,000.00	-
合 计	5,865,171.52	1,772,101.24	192,836.96

说明：

其他流动资产 2020 年 12 月 31 日账面余额较 2019 年 12 月 31 日账面余额增加 4,093,070.28 元，增幅 230.97%，主要系 IPO 申报费用增加所致；

其他流动资产 2019 年 12 月 31 日账面余额较 2018 年 12 月 31 日账面余额增加 1,579,264.28 元，增幅 818.96%，主要系 IPO 申报费用增加所致。

7、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	2020.12.31			折现率	2019.12.31			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值		账面余额	坏账准备	账面价值	
应收保证金	-	-	-		-	-	-	
其中：未实现								
融资收益	-	-	-		-	-	-	
小 计	-	-	-		-	-	-	
减：1 年内到期的长期应收款	-	-	-		-	-	-	
合 计	-	-	-		-	-	-	

(续上表)

项 目	2018.12.31			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收保证金	400,000.00	-	400,000.00	
其中：未实现融资收益	120,701.67	-	120,701.67	12.82%
小 计	279,298.33	-	279,298.33	
减：1 年内到期的长期应收款	-	-	-	
合 计	279,298.33	-	279,298.33	

说明：长期应收款 2018 年 12 月 31 日新增售后回租保证金 40 万元，采用摊余成本计量，2019 年公司提前还款，提前收回该笔保证金。

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）报告期内不存在长期应收款逾期情况。

（3）报告期内无终止确认的长期应收款。

（4）报告期内无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位名称	2020.01.01	本期增减变动					2020.12.31	减值准备 期末余额				
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动			宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他	
① 合营企业：												
河源恒昌农牧实业有限公司	47,968,884.52	-	-	38,352,227.08	-	822,920.18	-10,000,000.00	-	-	-	77,144,031.78	-
合计	47,968,884.52	-	-	38,352,227.08	-	822,920.18	-10,000,000.00	-	-	-	77,144,031.78	-

(续上表)

被投资单位名称	2019.01.01	本年增减变动					2019.12.31	减值准备 年末余额				
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动			宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他	
① 合营企业：												
河源恒昌农牧实业有限公司	29,318,068.72	-	-	18,650,815.80	-	-	-	-	-	-	47,968,884.52	-
合计	29,318,068.72	-	-	18,650,815.80	-	-	-	-	-	-	47,968,884.52	-

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

被投资单位名称	2018.01.01	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本年增减变动			2018.12.31	减值准备年末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
① 合营企业：									
河源恒昌农牧实业有限公司	27,919,236.99	-	-	1,275,742.90	-	123,088.83	-	29,318,068.72	-
合计	27,919,236.99	-	-	1,275,742.90	-	123,088.83	-	29,318,068.72	-

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：本公司报告期各年末长期股权投资未出现可收回金额低于账面价值情况，故未计提长期股权投资减值准备。

9、固定资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	611,831,623.00	321,392,225.53	307,846,453.18
固定资产清理	-	-	-
合 计	611,831,623.00	321,392,225.53	307,846,453.18

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值：					
1. 2020.01.01	290,840,271.90	127,945,951.34	18,240,939.33	18,994,882.52	456,022,045.09
2. 本期增加金额	212,774,683.70	110,096,525.95	4,953,313.96	8,921,520.47	336,746,044.08
(1) 购置	6,808,400.00	8,612,338.46	4,953,313.96	4,998,019.86	25,372,072.28
(2) 在建工程转入	205,966,283.70	101,484,187.49	-	3,923,500.61	311,373,971.80
(3) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	7,049,675.01	4,432,701.53	782,532.00	457,562.79	12,722,471.33
(1) 处置或报废	7,049,675.01	4,432,701.53	782,532.00	457,562.79	12,722,471.33
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2020.12.31	496,565,280.59	233,609,775.76	22,411,721.29	27,458,840.20	780,045,617.84
二、累计折旧					
1. 2020.01.01	68,513,108.53	51,926,831.89	9,293,313.27	4,896,565.87	134,629,819.56
2. 本期增加金额	16,325,369.73	17,441,205.08	2,636,415.47	3,981,141.29	40,384,131.57
(1) 计提	16,325,369.73	17,441,205.08	2,636,415.47	3,981,141.29	40,384,131.57
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	2,247,963.23	3,515,421.48	672,338.72	364,232.86	6,799,956.29
(1) 处置或报废	2,247,963.23	3,515,421.48	672,338.72	364,232.86	6,799,956.29
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2020.12.31	82,590,515.03	65,852,615.49	11,257,390.02	8,513,474.30	168,213,994.84
三、减值准备					
1. 2020.01.01	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2020.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2020.12.31 账面价值	413,974,765.56	167,757,160.27	11,154,331.27	18,945,365.90	611,831,623.00
2. 2019.12.31 账面价值	222,327,163.37	76,019,119.45	8,947,626.06	14,098,316.65	321,392,225.53

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值:					
1. 2019.01.01	277,373,418.55	119,261,973.25	11,549,448.46	9,217,072.11	417,401,912.37
2. 本年增加金额	13,839,337.85	11,446,583.55	6,787,610.87	11,156,276.53	43,229,808.80
(1) 购置	3,340,218.59	5,031,858.09	6,787,610.87	5,926,816.26	21,086,503.81
(2) 在建工程转入	10,499,119.26	6,414,725.46	-	5,229,460.27	22,143,304.99
(3) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	372,484.50	2,762,605.46	96,120.00	1,378,466.12	4,609,676.08
(1) 处置或报废	372,484.50	2,762,605.46	96,120.00	1,378,466.12	4,609,676.08
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2019.12.31	290,840,271.90	127,945,951.34	18,240,939.33	18,994,882.52	456,022,045.09
二、累计折旧					
1. 2019.01.01	56,247,133.96	41,334,936.14	7,911,652.77	4,061,736.32	109,555,459.19
2. 本年增加金额	12,524,758.07	13,026,711.10	1,508,003.16	2,021,533.06	29,081,005.39
(1) 计提	12,524,758.07	13,026,711.10	1,508,003.16	2,021,533.06	29,081,005.39
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	258,783.50	2,434,815.35	126,342.66	1,186,703.51	4,006,645.02
(1) 处置或报废	258,783.50	2,434,815.35	126,342.66	1,186,703.51	4,006,645.02
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2019.12.31	68,513,108.53	51,926,831.89	9,293,313.27	4,896,565.87	134,629,819.56
三、减值准备					
1. 2019.01.01	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 2019.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2019.12.31 账面价值	222,327,163.37	76,019,119.45	8,947,626.06	14,098,316.65	321,392,225.53
2. 2018.12.31 账面价值	221,126,284.59	77,927,037.11	3,637,795.69	5,155,335.79	307,846,453.18

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值:					
1. 2018.01.01	236,586,740.95	100,009,601.11	10,823,887.46	5,920,133.81	353,340,363.33
2. 本年增加金额	40,932,677.60	20,777,180.54	1,048,370.00	3,814,932.10	66,573,160.24
(1) 购置	235,000.00	957,784.92	675,370.00	2,312,551.86	4,180,706.78
(2) 在建工程转入	40,697,677.60	19,819,395.62	373,000.00	1,502,380.24	62,392,453.46
(3) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	146,000.00	1,524,808.40	322,809.00	517,993.80	2,511,611.20
(1) 处置或报废	146,000.00	1,524,808.40	322,809.00	517,993.80	2,511,611.20

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他设备	合 计
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2018.12.31	277,373,418.55	119,261,973.25	11,549,448.46	9,217,072.11	417,401,912.37
二、累计折旧					
1. 2018.01.01	44,875,508.52	31,326,507.02	7,274,624.37	3,621,020.96	87,097,660.87
2. 本年增加金额	11,491,400.18	11,426,028.32	943,156.83	928,392.68	24,788,978.01
(1) 计提	11,491,400.18	11,426,028.32	943,156.83	928,392.68	24,788,978.01
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	119,774.74	1,417,599.20	306,128.43	487,677.32	2,331,179.69
(1) 处置或报废	119,774.74	1,417,599.20	306,128.43	487,677.32	2,331,179.69
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 2018.12.31	56,247,133.96	41,334,936.14	7,911,652.77	4,061,736.32	109,555,459.19
三、减值准备					
1. 2018.01.01	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 2018.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2018.12.31 账面价值	221,126,284.59	77,927,037.11	3,637,795.69	5,155,335.79	307,846,453.18
2. 2017.12.31 账面价值	191,711,232.43	68,683,094.09	3,549,263.09	2,299,112.85	266,242,702.46

说明：

报告期内固定资产所有权受限制的情况，见附注五、49。

公司于报告期各年末对各项固定资产进行检查，未发现因现有固定资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提固定资产减值准备。

固定资产 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 290,439,397.47 元，增幅 90.37%，主要是本期在建工程转入增加所致。

② 报告期内暂时闲置的固定资产情况

2018 年、2019 年无暂时闲置的固定资产情况，2020 年暂时闲置的固定资产情况如下：

项 目	2020.12.31			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	5,945,600.00	248,164.63	-	5,697,435.37
生产设备	168,800.00	29,399.43	-	139,400.57
其他设备	15,100.00	2,249.71	-	12,850.29
合 计	6,129,500.00	279,813.77	-	5,849,686.23

③ 报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况

④ 报告期内通过经营租赁租出的固定资产

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面价值		
	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
房屋及建筑物	293,891.54	430,794.85	555,739.57

⑤ 报告期各年末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2020.12.31 账面价值	2019.12.31 账面价值	2018.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	306,933,605.82	154,075,896.16	152,213,634.55	在租赁的农用土地 上建设的建筑物 无法办理产权证
房屋及建筑物	1,000,299.34	23,757,124.78	21,308,260.83	正在办理产权证书

⑥ 报告期内与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况

报告期内，本公司无与固定资产相关的政府补助且采用净额法核算的情况。

10、在建工程

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	190,121,925.92	86,482,436.85	25,263,635.20
工程物资	-	-	-
合 计	190,121,925.92	86,482,436.85	25,263,635.20

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
猪场工程	170,331,134.14	-	170,331,134.14	82,041,986.85	-	82,041,986.85
办公楼工程	-	-	-	1,123,800.00	-	1,123,800.00
饲料厂工程	16,940,441.78	-	16,940,441.78	718,000.00	-	718,000.00
研发和检测中心工程	-	-	-	2,598,650.00	-	2,598,650.00
软件开发工程	2,628,750.00	-	2,628,750.00	-	-	-
其他	221,600.00	-	221,600.00	-	-	-
合 计	190,121,925.92	-	190,121,925.92	86,482,436.85	-	86,482,436.85

(续上表)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
猪场工程	25,263,635.20	-	25,263,635.20
办公楼工程	-	-	-
饲料厂工程	-	-	-
研发和检测中心工程	-	-	-

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
软件开发工程	-	-	-
其他	-	-	-
合 计	25,263,635.20	-	25,263,635.20

说明:

在建工程 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 103,639,489.07 元，增幅 119.84%，主要系 2020 年连平东瑞扩建猪舍、和平东瑞高床生态养殖工程建设及紫金农业富竹生态养殖工程建设增加所致。

在建工程 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 61,218,801.65 元，增幅 242.32%，主要系 2019 年致富猪场 A2 肉猪区的建设及连平东瑞扩建猪舍增加所致。

②报告期内重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.01.01	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	2020.12.31
致富 A2 肉 猪区工程	51,529,394.42	10,443,540.66	61,972,935.08	-	-	-	-	-
连平东瑞 猪舍工程	15,961,103.85	157,811,890.32	116,224,409.00	-	-	-	-	57,548,585.17
和平东瑞 高床生态 养殖工程	55,000.00	68,460,300.56	3,081,505.88	-	-	-	-	65,433,794.68
紫金农业 富竹生态 养殖工程	-	27,115,858.15	2,797,152.04	-	-	-	-	24,318,706.11
合 计	67,545,498.27	263,831,589.69	184,076,002.00					147,301,085.96

(续上表)

工程名称	2019.01.01	本年增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年利 息资本 化率%	2019.12.31
致富 A2 肉 猪区工程	17,206,478.36	34,809,270.16	486,354.10	-	-	-	-	51,529,394.42
紫金东瑞 测定站工 程	3,066,662.86	2,741,650.82	5,808,313.68	-	-	-	-	-
连平东瑞 猪舍工程	100,000.00	15,861,103.85	-	-	-	-	-	15,961,103.85
龙川东瑞 发酵猪粪 工程	187,837.00	414,080.70	601,917.70	-	-	-	-	-
合 计	20,560,978.22	53,826,105.53	6,896,585.48					67,490,498.27

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

工程名称	2018.01.01	本年增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中： 本年利 息资本 化金额	本年利 息资本 化率%	2018.12.31
总部办公楼工程	10,686,847.00	6,751,282.28	17,438,129.28	-	-	-	-	-
致富种猪区工程	2,532,887.73	8,129,470.63	10,662,358.36	-	-	-	-	-
致富A2肉猪区工程	1,359,980.41	15,846,497.95	-	-	-	-	-	17,206,478.36
龙川东瑞发酵猪粪工程	3,128,544.10	3,916,478.79	6,857,185.89	-	-	-	-	187,837.00
龙川东瑞二期猪舍工程	6,644,570.29	5,594,696.13	12,239,266.42	-	-	-	-	-
紫金东瑞测定站工程	-	3,066,662.86	-	-	-	-	-	3,066,662.86
连平东瑞猪舍工程	-	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
合计	24,352,829.53	43,405,088.64	47,196,939.95	-	-	-	-	20,560,978.22

截至报告期各年末，重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数 (万元)	资金来源	2020.12.31		2019.12.31	
			工程累计 投入占预 算比例	工程 进度	工程累计 投入占预 算比例	工程 进度
总部办公楼工程	1,743.81	自筹	--	--	--	--
致富种猪区工程	1,066.24	自筹	--	--	--	--
致富A2肉猪区工程	6,245.93	自筹/政府补助	100.00%	100.00%	97.99%	97.99%
龙川东瑞发酵猪粪工程	808.67	自筹/政府补助	--	--	100.00%	100.00%
龙川东瑞二期猪舍工程	2,506.46	自筹	--	--	--	--
紫金东瑞测定站工程	580.83	自筹	--	--	100.00%	100.00%
连平东瑞猪舍工程	19,704.87	自筹/政府补助	88.19%	88.19%	9.02%	9.02%
和平东瑞高床生态养殖工程	17,691.34	自筹	38.73%	38.73%	--	--
紫金农业富竹生态养殖工程	41,843.33	自筹	6.48%	6.48%	--	--

（续上表）

工程名称	2018.12.31	
	工程累计投入 占预算比例	工程进度
总部办公楼工程	100.00%	100.00%
致富种猪区工程	100.00%	100.00%

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2018.12.31	
	工程累计投入 占预算比例	工程进度
致富A2肉猪区工程	32.41%	32.41%
龙川东瑞发酵猪粪工程	94.88%	94.88%
龙川东瑞二期猪舍工程	100.00%	100.00%
紫金东瑞测定站工程	52.80%	52.80%
连平东瑞猪舍工程	0.06%	0.06%
和平东瑞高床生态养殖工程	--	--
紫金农业富竹生态养殖工程	--	--

③公司于报告期各年末对各项在建工程进行检查，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故未计提在建工程减值准备。

11、生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业	
	种猪	
一、账面原值		
1.2020.01.01		48,806,053.96
2.本期增加金额		49,889,527.77
(1) 外购		3,123,000.00
(2) 自行培育		46,766,527.77
(3) 其他增加		-
3.本期减少金额		25,741,575.83
(1) 处置		25,741,575.83
(2) 其他减少		-
4.2020.12.31		72,954,005.90
二、累计折旧		
1.2020.01.01		10,276,269.25
2.本期增加金额		10,449,317.73
(1) 计提		10,449,317.73
(2) 其他增加		-
3.本期减少金额		9,972,923.24
(1) 处置		9,972,923.24
(2) 其他减少		-
4.2020.12.31		10,752,663.74
三、减值准备		
1.2020.01.01		-
2.本期增加金额		-
3.本期减少金额		-
4.2020.12.31		-

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	畜牧养殖业	
		种猪
四、账面价值		
1.2020.12.31 账面价值		62,201,342.16
2.2019.12.31 账面价值		38,529,784.71

（续上表）

项 目	畜牧养殖业	
		种猪
一、账面原值		
1.2019.01.01		54,253,298.39
2.本年增加金额		30,117,148.26
(1) 外购		-
(2) 自行培育		30,117,148.26
(3) 其他增加		-
3.本年减少金额		35,564,392.69
(1) 处置		35,564,392.69
(2) 其他减少		-
4.2019.12.31		48,806,053.96
二、累计折旧		
1.2019.01.01		13,404,490.12
2.本年增加金额		10,516,289.23
(1) 计提		10,516,289.23
(2) 其他增加		-
3.本年减少金额		13,644,510.10
(1) 处置		13,644,510.10
(2) 其他减少		-
4.2019.12.31		10,276,269.25
三、减值准备		
1.2019.01.01		-
2.本年增加金额		-
3.本年减少金额		-
4.2019.12.31		-
四、账面价值		
1.2019.12.31 账面价值		38,529,784.71
2.2018.12.31 账面价值		40,848,808.27

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	畜牧养殖业	
		种猪
一、账面原值		
1.2018.01.01		58,767,401.21
2.本年增加金额		20,761,767.40
(1) 外购		713,500.00
(2) 自行培育		20,048,267.40
(3) 其他增加		-
3.本年减少金额		25,275,870.22
(1) 处置		25,275,870.22
(2) 其他减少		-
4.2018.12.31		54,253,298.39
二、累计折旧		
1.2018.01.01		9,843,817.45
2.本年增加金额		15,191,360.55
(1) 计提		15,191,360.55
(2) 其他增加		-
3.本年减少金额		11,630,687.88
(1) 处置		11,630,687.88
(2) 其他减少		-
4.2018.12.31		13,404,490.12
三、减值准备		
1.2018.01.01		-
2.本年增加金额		-
3.本年减少金额		-
4.2018.12.31		-
四、账面价值		
1.2018.12.31 账面价值		40,848,808.27
2.2017.12.31 账面价值		48,923,583.76

说明：生产性生物资产 2020 年 12 月 31 日账面价值较 2019 年 12 月 31 日账面价值增加 23,671,557.45 元，增幅 61.44%，主要系公司生产性生物资产期末存栏量增加所致。

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、无形资产

项 目	土地使用权	软件使用权	土地租赁权	合计
一、账面原值				
1.2020.01.01	4,900,000.00	481,900.00	-	5,381,900.00
2.本期增加金额	-	212,400.00	27,078,925.22	27,291,325.22
(1) 购置	-	212,400.00	27,078,925.22	27,291,325.22
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	34,100.00	-	34,100.00
(1) 处置	-	34,100.00	-	34,100.00
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.2020.12.31	4,900,000.00	660,200.00	27,078,925.22	32,639,125.22
二、累计摊销				
1.2020.01.01	833,000.31	380,233.08	-	1,213,233.39
2.本期增加金额	98,000.04	90,319.95	564,766.85	753,086.84
(1) 计提	98,000.04	90,319.95	564,766.85	753,086.84
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	34,100.00	-	34,100.00
(1) 处置	-	34,100.00	-	34,100.00
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.2020.12.31	931,000.35	436,453.03	564,766.85	1,932,220.23
三、减值准备				
1.2020.01.01	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020.12.31	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2020.12.31 账面价值	3,968,999.65	223,746.97	26,514,158.37	30,706,904.99
2.2019.12.31 账面价值	4,066,999.69	101,666.92	-	4,168,666.61

(续上表)

项 目	土地使用权	软件使用权	土地租赁权	合计
一、账面原值				
1.2019.01.01	4,900,000.00	531,900.00	-	5,431,900.00
2.本年增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	50,000.00	-	50,000.00
(1) 处置	-	50,000.00	-	50,000.00
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.2019.12.31	4,900,000.00	481,900.00	-	5,381,900.00

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件使用权	土地租赁权	合计
二、累计摊销				
1.2019.01.01	735,000.27	356,939.50	-	1,091,939.77
2.本年增加金额	98,000.04	73,293.58	-	171,293.62
(1) 计提	98,000.04	73,293.58	-	171,293.62
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	50,000.00	-	50,000.00
(1) 处置	-	50,000.00	-	50,000.00
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.2019.12.31	833,000.31	380,233.08	-	1,213,233.39
三、减值准备				
1.2019.01.01	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.2019.12.31	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2019.12.31 账面价值	4,066,999.69	101,666.92	-	4,168,666.61
2.2018.12.31 账面价值	4,164,999.73	174,960.50	-	4,339,960.23

(续上表)

项 目	土地使用权	软件使用权	土地租赁权	合计
一、账面原值				
1.2018.01.01	5,227,436.00	531,900.00	-	5,759,336.00
2.本年增加金额	1,180,406.78	-	-	1,180,406.78
(1) 购置	1,180,406.78	-	-	1,180,406.78
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本年减少金额	1,507,842.78	-	-	1,507,842.78
(1) 处置	1,507,842.78	-	-	1,507,842.78
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.2018.12.31	4,900,000.00	531,900.00	-	5,431,900.00
二、累计摊销				
1.2018.01.01	730,319.71	281,811.13	-	1,012,130.84
2.本年增加金额	101,820.15	75,128.37	-	176,948.52
(1) 计提	101,820.15	75,128.37	-	176,948.52
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本年减少金额	97,139.59	-	-	97,139.59
(1) 处置	97,139.59	-	-	97,139.59
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.2018.12.31	735,000.27	356,939.50	-	1,091,939.77
三、减值准备				

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件使用权	土地租赁权	合计
1.2018.01.01	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.2018.12.31	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2018.12.31 账面价值	4,164,999.73	174,960.50	-	4,339,960.23
2.2017.12.31 账面价值	4,497,116.29	250,088.87	-	4,747,205.16

说明：无形资产 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 26,538,238.38 元，增幅 636.61%，主要是本期东源东瑞、紫金农业购置取得土地租赁使用权所致。

（1）本公司于报告期各年末对各项无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

（2）报告期内，无形资产所有权受限制的情况，见附注五、49。

（3）报告期内，本公司无通过内部研发形成的无形资产。

（4）报告期内，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
连平东瑞	11,684,098.19	-	-	11,684,098.19

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.01.01	本年增加	本年减少	2019.12.31
连平东瑞	11,684,098.19	-	-	11,684,098.19

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.12.31
连平东瑞	11,684,098.19	-	-	11,684,098.19

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
连平东瑞	-	-	-	-

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.01.01	本年增加	本年减少	2019.12.31
连平东瑞	-	-	-	-

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.12.31
连平东瑞	-	-	-	-

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 12.50%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，商誉未发生减值。

14、长期待摊费用

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
森林植被恢复费	8,537,585.31	9,925,568.00	396,676.90	-	18,066,476.41
土地租金	1,126,313.69	6,398,330.60	467,865.17	-	7,056,779.12
复垦费	1,115,716.44	2,047,140.00	121,880.51	-	3,040,975.93
其他	424,280.60	-	142,760.52	-	281,520.08
合 计	11,203,896.04	18,371,038.60	1,129,183.10	-	28,445,751.54

说明：长期待摊费用 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 17,241,855.5 元，增幅 153.89%，主要系本期新增森林植被恢复费和复垦费所致。

(续上表)

项 目	2019.01.01	本年增加	本年减少		2019.12.31
			本年摊销	其他减少	
森林植被恢复费	5,321,928.72	3,437,580.00	221,923.41	-	8,537,585.31
土地租金	646,537.82	756,304.75	276,528.88	-	1,126,313.69
复垦费	1,141,613.16	-	25,896.72	-	1,115,716.44
其他	650,264.63	-	225,984.03	-	424,280.60
合 计	7,760,344.33	4,193,884.75	750,333.04	-	11,203,896.04

说明：长期待摊费用 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 3,443,551.71 元，增幅 44.37%，主要系公司下属子公司和平东瑞增加森林植被恢复费 329.36 万元所致。

(续上表)

项 目	2018.01.01	本年增加	本年减少		2018.12.31
			本年摊销	其他减少	
森林植被恢复费	100,761.46	5,423,780.00	202,612.74	-	5,321,928.72
土地租金	832,750.62	134,467.23	320,680.03	-	646,537.82
复垦费	1,165,351.82	-	23,738.66	-	1,141,613.16
其他	288,092.70	637,999.40	275,827.47	-	650,264.63
合 计	2,386,956.60	6,196,246.63	822,858.90	-	7,760,344.33

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：长期待摊费用 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增加 5,373,387.73 元，增幅 225.11%，主要系公司下属分子公司增加森林植被恢复费 542.38 万元所致。

15、递延所得税资产

(1) 报告期各年末未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备	4,564,240.87	1,141,060.22	1,949,658.22	487,414.56
小 计	4,564,240.87	1,141,060.22	1,949,658.22	487,414.56

(续上表)

项 目	2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：		
资产减值准备	2,629,379.02	657,344.76
小 计	2,629,379.02	657,344.76

说明：递延所得税资产 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 653,645.66 元，增幅 134.10%，主要系本期末应收账款及其他应收款计提的坏账增加所致。

(2) 报告期各年末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	981,360.96	25,677.35	179,234.32
可抵扣亏损	15,569,133.77	2,409,804.88	5,649,121.75
合 计	16,550,494.73	2,435,482.23	5,828,356.07

(3) 报告期各年末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019 年	-	-	4,535,728.31	
2020 年	-	-	-	
2021 年	-	-	-	
2022 年	569,384.53	569,384.53	569,384.53	
2023 年	544,008.91	544,008.91	544,008.91	
2024 年	1,295,891.44	1,296,411.44	-	
2025 年	13,159,848.89	-	-	
合 计	15,569,133.77	2,409,804.88	5,649,121.75	

16、其他非流动资产

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预付工程设备款	34,216,752.80	14,555,275.00	1,429,700.00
预付投资款	-	6,000,000.00	-
预付无形资产款	-	2,150,500.00	-
预付其他长期资产	751,472.60	1,915,692.32	1,238,155.24
合 计	34,968,225.40	24,621,467.32	2,667,855.24

说明:

预付投资款主要系预付紫金银湖资产收购款及曹远辉土地补偿款。

其他非流动资产 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 10,346,758.08 元，增幅 42.02%，主要系公司增加预付工程设备款所致。

其他非流动资产 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 21,953,612.08 元，增幅 822.89%，主要系公司增加预付工程设备款、预付投资款、预付无形资产款所致。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
保证借款	300,000,000.00	25,000,000.00	9,000,000.00
质押、保证借款	20,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00
抵押、质押、保证借款	-	58,000,000.00	104,000,000.00
短期借款应付利息	301,125.00	160,931.93	-
合 计	320,301,125.00	88,160,931.93	123,000,000.00

说明:

① 2018 年 12 月 31 日

保证借款 900 万元由袁建康、曾东强提供保证担保；

质押、保证借款 1,000 万元，由袁建康、叶爱华提供保证担保，本公司《出口发票融资业务申请书》所对应的合同项下的应收账款提供质押担保；

抵押、质押、保证借款 4,400 万元，由本公司所拥有的不动产提供抵押担保，本公司股东袁建康、李珍泉、曾东强、王展祥、李应先、蒋荣彪、漆良国、黄文焕、潘汝羲、袁伟康、张惠文、张鲲、东莞市东晖实业投资有限公司、东莞市安夏实业投资有限公司、河源光轩投资合伙企业（有限合伙）、河源兆桉投资合伙企业（有限合伙）、河源东祺投资合伙企业（有限合伙）及下属子公司瑞昌饲料、龙川东瑞、紫金东瑞、连平东瑞提供保证担保，本公司货币资金提供质押担保，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无货币资金质押；

抵押、质押、保证借款 6,000 万元，由邱进梅、曾东强、叶爱华、袁建康所拥有的房产提供抵押担保，本公司股东袁建康、李珍泉、曾东强、王展祥、李应先、蒋荣彪、漆良国、

黄文焕、潘汝羲、袁伟康、张惠文、张鲲提供保证担保，本公司账户(570002201888999)项下所产生的应收账款提供质押担保。

② 2019 年 12 月 31 日

保证借款 500 万元，由袁建康、曾东强、蒋荣彪提供保证担保；

保证借款 2,000 万元，由袁建康、曾东强、王展祥、袁伟康、蒋荣彪、张惠文提供保证担保；

质押、保证借款 500 万元，由本公司股东东莞市安夏实业投资有限公司、东莞市东晖实业投资有限公司、袁建康、李珍泉、曾东强、王展祥、李应先、蒋荣彪、漆良国、黄文焕、潘汝羲、袁伟康、张惠文、张鲲提供保证担保，本公司账户(570002201888999)项下销售生猪产生的应收销售货款提供质押担保；

抵押、质押、保证借款 6,000 万元，由邱进梅、曾东强、叶爱华、袁建康所拥有的房产提供抵押担保，本公司股东东莞市安夏实业投资有限公司、东莞市东晖实业投资有限公司、袁建康、李珍泉、曾东强、王展祥、李应先、蒋荣彪、漆良国、黄文焕、潘汝羲、袁伟康、张惠文、张鲲提供保证担保，本公司账户(570002201888999)项下所产生的应收账款提供质押担保。2019 年 7 月、2019 年 9 月分别归还 100 万元，余额 5,800 万元。

③ 2020 年 12 月 31 日

保证借款 6,000 万元，由袁建康、曾东强、蒋荣彪提供保证担保；

保证借款 10,000 万元，由袁建康、曾东强、蒋荣彪、张惠文提供保证担保；

保证借款 2,000 万元，由袁建康、曾东强、蒋荣彪、袁伟康、张惠文提供保证担保；

保证借款 7,000 万元，由袁建康、曾东强、蒋荣彪、王展祥、袁伟康、张惠文提供保证担保；

保证借款 2,000 万元，由龙川东瑞农牧发展有限公司、袁建康提供保证担保；

保证借款 3,000 万元，由河源市瑞昌饲料有限公司、袁建康提供保证担保；

质押、保证借款 2,000 万元，该借款为信用证项下福费廷业务融资借款。信用证由本公司股东东莞市安夏实业投资有限公司、东莞市东晖实业投资有限公司、袁建康、李珍泉、曾东强、王展祥、李应先、蒋荣彪、漆良国、黄文焕、潘汝羲、袁伟康、张惠文、张鲲提供保证担保，本公司账户(570002201888999)项下销售生猪产生的应收销售货款提供质押担保，本公司货币资金（2,000.00 万元）提供质押担保。

短期借款 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 232,140,193.07 元，增幅 263.31%，主要系公司作为全国疫情防控重点保障企业名单，获得银行贷款支持及享受优惠利率政策，同时公司具有在经营和建设方面的资金需求，因此短期借款增加。

（2）报告期内无逾期借款情况。

18、应付账款

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
货款	32,902,739.90	37,423,251.80	35,925,957.16
设备及工程款	43,297,422.61	3,111,341.84	6,849,994.42
其他	1,695,190.66	1,592,517.53	1,911,564.36
合 计	77,895,353.17	42,127,111.17	44,687,515.94

说明：

①2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 35,768,242.00 元，增幅 84.91%，主要系公司应付设备及工程款增加所致。

②报告期各年末，应付账款余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

19、预收款项

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
货款	-	985,990.02	1,041,218.40

说明：

①2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额减少 985,990.02 元，降幅 100.00%，主要系公司 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则，将预收账款重分类至合同负债列示所致。

②报告期各年末，预收款项中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

20、合同负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
货款	1,487,990.79	--	-

21、应付职工薪酬

(1) 2020 年应付职工薪酬

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	12,231,838.29	81,130,057.68	77,996,244.09	15,365,651.88
离职后福利-设定提存计划	-	253,218.23	253,218.23	-
辞退福利	69,280.45	36,207.16	105,487.61	-
合 计	12,301,118.74	81,419,483.07	78,354,949.93	15,365,651.88

说明：辞退福利主要是给予辞退员工的补偿。

(续上表)

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	12,216,099.22	72,130,234.50	69,158,369.40	15,187,964.32
职工福利费	-	6,749,593.07	6,653,326.69	96,266.38

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
社会保险费	-	1,401,829.83	1,401,829.83	-
其中： 1. 医疗保险费	-	1,264,326.96	1,264,326.96	-
2. 工伤保险费	-	2,720.55	2,720.55	-
3. 生育保险费	-	134,782.32	134,782.32	-
住房公积金	11,089.00	626,262.00	637,351.00	-
工会经费和职工教育经费	4,650.07	222,138.28	145,367.17	81,421.18
合 计	12,231,838.29	81,130,057.68	77,996,244.09	15,365,651.88

（续上表）

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利	-	253,218.23	253,218.23	-
其中： 1. 基本养老保险费	-	249,431.56	249,431.56	-
2. 失业保险费	-	3,786.67	3,786.67	-
合 计	-	253,218.23	253,218.23	-

（2）2019 年应付职工薪酬

项 目	2019.01.01	本年增加	本年减少	2019.12.31
短期薪酬	7,183,026.97	63,528,418.95	58,479,607.63	12,231,838.29
离职后福利-设定提存计划	-	2,461,614.64	2,461,614.64	-
辞退福利	-	446,613.12	377,332.67	69,280.45
合 计	7,183,026.97	66,436,646.71	61,318,554.94	12,301,118.74

说明：

①应付职工薪酬 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 5,118,091.77 元，增幅 71.25%，主要系公司 2019 年业绩增长，员工的奖金较 2018 年增加所致。

②辞退福利主要是给予辞退员工的补偿。

（续上表）

项 目	2019.01.01	本年增加	本年减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	7,178,886.68	58,413,198.61	53,375,986.07	12,216,099.22
职工福利费	-	3,435,023.75	3,435,023.75	-
社会保险费	-	1,098,901.06	1,098,901.06	-
其中： 1. 医疗保险费	-	1,003,647.72	1,003,647.72	-
2. 工伤保险费	-	40,451.14	40,451.14	-
3. 生育保险费	-	54,802.20	54,802.20	-
住房公积金	-	467,035.50	455,946.50	11,089.00
工会经费和职工教育经费	4,140.29	114,260.03	113,750.25	4,650.07
合 计	7,183,026.97	63,528,418.95	58,479,607.63	12,231,838.29

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	2019.01.01	本年增加	本年减少	2019.12.31
离职后福利	-	2,461,614.64	2,461,614.64	-
其中： 1. 基本养老保险费	-	2,410,832.48	2,410,832.48	-
2. 失业保险费	-	50,782.16	50,782.16	-
合 计	-	2,461,614.64	2,461,614.64	-

（3）2018年应付职工薪酬

项 目	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.12.31
短期薪酬	9,288,327.18	48,939,886.52	51,045,186.73	7,183,026.97
离职后福利-设定提存计划	-	2,465,392.25	2,465,392.25	-
辞退福利	-	235,000.07	235,000.07	-
合 计	9,288,327.18	51,640,278.84	53,745,579.05	7,183,026.97

说明：辞退福利主要是给予辞退员工的补偿。

（续上表）

项 目	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	9,283,802.82	44,729,698.67	46,834,614.81	7,178,886.68
职工福利费	-	2,175,096.53	2,175,096.53	-
社会保险费	-	1,381,931.68	1,381,931.68	-
其中： 1. 医疗保险费	-	1,237,654.22	1,237,654.22	-
2. 工伤保险费	-	84,858.71	84,858.71	-
3. 生育保险费	-	59,418.75	59,418.75	-
住房公积金	-	507,765.50	507,765.50	-
工会经费和职工教育经费	4,524.36	145,394.14	145,778.21	4,140.29
合 计	9,288,327.18	48,939,886.52	51,045,186.73	7,183,026.97

（续上表）

项 目	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.12.31
离职后福利	-	2,465,392.25	2,465,392.25	-
其中： 1. 基本养老保险费	-	2,403,910.32	2,403,910.32	-
2. 失业保险费	-	61,481.93	61,481.93	-
合 计	-	2,465,392.25	2,465,392.25	-

22、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
增值税	5,074.26	8,822.00	8,134.33
企业所得税	5,012,801.41	1,795,837.14	1,622,720.00
个人所得税	30,589.21	25,382.29	12,246.69

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
印花税	144,998.05	109,723.97	52,195.42
房产税	-	-	318,602.45
其他	15,979.25	23,907.65	32,050.55
合 计	5,209,442.18	1,963,673.05	2,045,949.44

说明：应交税费 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 3,245,769.13 元，增幅 165.29%，主要系公司本期期末应交企业所得税增加所致。

23、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	-	-	578,749.95
应付股利	-	-	-
其他应付款	624,527.11	206,035.51	242,531.67
合 计	624,527.11	206,035.51	821,281.62

(1) 应付利息

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	-	-	95,348.62
短期借款应付利息	-	-	315,547.37
扶贫项目借款利息	-	-	167,853.96
合 计	-	-	578,749.95

说明：

①2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 578,749.95 元，降幅 100.00%，主要系公司 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具准则，将应付利息重分类至相应负债列示所致。

②报告期内无逾期未付利息。

(2) 其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
保证金、押金	50,000.00	65,854.00	65,854.00
代收代付款项	24,302.61	101,163.45	66,251.35
资产收购款	500,000.00	-	-
其他	50,224.50	39,018.06	110,426.32
合 计	624,527.11	206,035.51	242,531.67

说明：

①其他应付款 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 418,491.60 元，增幅 203.12%，主要系公司下属子公司紫金农业增加应付的资产收购进度款所致；

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②报告期各年末，其他应付款中无账龄超过1年的重要其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	-	15,028,302.08	19,500,000.00
一年内到期的长期应付款	-	-	2,853,940.35
合 计	-	15,028,302.08	22,353,940.35

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
抵押、质押、保证借款	-	15,000,000.00	19,500,000.00
一年内到期的长期借款应付利息	-	28,302.08	-
合 计	-	15,028,302.08	19,500,000.00

说明：一年内到期长期借款相关抵押、质押财产信息详见附注五、25。

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付融资租赁款	-	-	2,853,940.35

25、长期借款

项 目	2020.12.31	利率区间	2019.12.31	利率区间
抵押、质押、保证借款	-	-	30,000,000.00	6.175%
长期借款应付利息	-	-	56,604.16	
小 计	-		30,056,604.16	
减：一年内到期的长期借款	-	-	15,000,000.00	6.175%
减：一年内到期的长期借款应付利息	-	-	28,302.08	
合 计	-		15,028,302.08	

(续上表)

项 目	2018.12.31	利率区间
抵押、质押、保证借款	49,500,000.00	6.175%-8.00%
小 计	49,500,000.00	
减：一年内到期的长期借款	19,500,000.00	6.175%-8.00%
合 计	30,000,000.00	

说明：2016年10月，本公司与广发银行股份有限公司河源分行（以下简称“广发银行河源分行”）签订了固定资产项目贷款合同，借入资金用于龙川东瑞、紫金东瑞固定资产的购建，同时签订授信额度合同（编号：（2016）河银综授额字第000015号）及附属一系列的抵押、质押、保证合同，约定由本公司所拥有的不动产及袁建康、叶爱华、曾东强、邱进梅、袁伟康、袁旺章所拥有的房产提供抵押担保，本公司股东袁建康、李珍泉、曾东强、王展祥、李应先、蒋荣彪、漆良国、黄文焕、潘汝羲、袁伟康、张惠文、张鲲、

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

东莞市东晖实业投资有限公司、东莞市安夏实业投资有限公司、河源光轩投资合伙企业（有限合伙）、河源兆桉投资合伙企业（有限合伙）、河源东祺投资合伙企业（有限合伙）及下属子公司瑞昌饲料、龙川东瑞、紫金东瑞提供保证担保，2018 年 6 月重新签订授信额度合同（编号：（2018）河银综授额字第 000103 号）及附属一系列的抵押、质押、保证合同，约定由上述担保方及连平东瑞提供保证担保，本公司货币资金提供质押担保，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无货币资金质押，该授信额度合同同时适用短期抵押、质押、保证借款 4,400 万元。

2019 年 9 月重新签订授信额度合同（编号：125000190627）及附属一系列的抵押、质押、保证合同，约定由本公司所拥有的不动产和袁建康所拥有的房产提供抵押担保，本公司股东袁建康、李珍泉、曾东强、王展祥、李应先、蒋荣彪、漆良国、黄文焕、潘汝羲、袁伟康、张惠文、张颀、东莞市东晖实业投资有限公司、东莞市安夏实业投资有限公司、河源光轩投资合伙企业（有限合伙）、河源兆桉投资合伙企业（有限合伙）、河源东祺投资合伙企业（有限合伙）及下属子公司瑞昌饲料、龙川东瑞、紫金东瑞、连平东瑞提供保证担保，本公司货币资金提供质押担保，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无货币资金质押。

2020 年 4 月，本公司已结清全部长期借款并同广发银行河源分行终止并解除了上述担保事项。

26、长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
长期应付款	28,799,371.96	22,866,484.81	23,774,413.12
专项应付款	-	-	-
合 计	28,799,371.96	22,866,484.81	23,774,413.12

(1) 长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付融资租赁款	-	-	9,132,154.67
应付扶贫项目借款	28,582,416.30	22,834,216.30	17,496,198.80
应付扶贫项目借款利息	216,955.66	32,268.51	-
小 计	28,799,371.96	22,866,484.81	26,628,353.47
减：一年内到期长期应付款	-	-	2,853,940.35
合 计	28,799,371.96	22,866,484.81	23,774,413.12

27、预计负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31	形成原因
未决诉讼	-	69,952.08	-	未决诉讼
复垦义务	270,286.12	-	-	预计复垦义务
合 计	270,286.12	69,952.08	-	

说明：

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①本公司下属子公司龙川东瑞与员工就劳动争议一案取得龙川县劳动人事争议仲裁委员会龙劳人仲案字[2019]26号仲裁裁决书，裁决龙川东瑞应支付员工 69,952.08 补偿款，龙川东瑞不服仲裁，已向龙川县人民法院提起诉讼。截至 2019 年 12 月 31 日，该案件正在审理中，公司计提了 69,952.08 元预计负债。2020 年 4 月 21 经龙川县人民法院调解并出具(2020)粤 1622 民初 1 号民事调解书，双方已经调解并自愿放弃仲案字[2019]26 号仲裁裁决书的执行，截至 2020 年 12 月 31 日，公司无相关未决诉讼。

②预计负债 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 200,334.04 元，增幅 286.39%，主要系公司增加预计复垦义务所致。

28、递延收益

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	80,595,181.66	17,975,175.60	7,291,340.20	91,279,017.06	收到政府补助
财政贴息	4,367,333.67	-	4,367,333.67	-	收到政府补助
售后回租形成的未实现售后回租损益	11,111.59	-	2,159.37	8,952.22	售后回租
合 计	84,973,626.92	17,975,175.60	11,660,833.24	91,287,969.28	

（续上表）

项 目	2019.01.01	本年增加	本年减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	38,987,326.24	46,667,000.00	5,059,144.58	80,595,181.66	收到政府补助
财政贴息	-	8,000,000.00	3,632,666.33	4,367,333.67	收到政府补助
售后回租形成的未实现售后回租损益	14,294.84	-	3,183.25	11,111.59	售后回租
合 计	39,001,621.08	54,667,000.00	8,694,994.16	84,973,626.92	

说明：2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 45,972,005.84 元，增幅 117.87%，主要系收到广东省农业农村厅关于河源市（东瑞）生猪产业园项目建设资金补助款所致。

（续上表）

项 目	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	29,047,163.91	13,135,156.80	3,194,994.47	38,987,326.24	收到政府补助
售后回租形成的未实现售后回租损益	17,478.09	-	3,183.25	14,294.84	售后回租
合 计	29,064,642.00	13,135,156.80	3,198,177.72	39,001,621.08	

说明：2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增加 9,936,979.08 元，增幅 34.19%，主要系收到污染治理项目管理办公室补助款所致。

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、2、政府补助。

29、股本（单位：股）

股东名称	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.12.31
股份总数	95,000,000.00	-	-	95,000,000.00

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

股东名称	2019.01.01	本年增加	本年减少	2019.12.31
股份总数	95,000,000.00	-	-	95,000,000.00

（续上表）

股东名称	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
股份总数	95,000,000.00	-	-	95,000,000.00

30、资本公积

项 目	股本溢价	股份支付计入 股东权益的金额	金 额
2018.01.01	166,979,801.16	3,822,160.55	170,801,961.71
本年增加	-	948,124.50	948,124.50
本年减少	-	-	-
2018.12.31	166,979,801.16	4,770,285.05	171,750,086.21
本年增加	-	915,636.33	915,636.33
本年减少	-	-	-
2019.12.31	166,979,801.16	5,685,921.38	172,665,722.54
本期增加	-	1,201,574.46	1,201,574.46
本期减少	-	-	-
2020.12.31	166,979,801.16	6,887,495.84	173,867,297.00

说明：报告期内资本公积增加主要系股份支付的影响，详见“附注十、股份支付”。

31、盈余公积

项 目	法定盈余公积
2018.01.01	11,519,985.37
本年增加	167,697.88
本年减少	-
2018.12.31	11,687,683.25
2019.01.01	11,700,348.68
本年增加	15,289,215.13
本年减少	-
2019.12.31	26,989,563.81
本期增加	20,510,436.19
本期减少	-
2020.12.31	47,500,000.00

说明：按照公司章程，报告期内各年度公司按净利润的 10%提取法定盈余公积，公司法定盈余公积累计额为公司注册资本的 50%以上的，可以不再提取。

32、未分配利润

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
调整前 上年年末未分配利润	274,955,193.65	48,374,401.61	45,481,353.83
调整 年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-3,916.80	-
调整后 年初未分配利润	274,955,193.65	48,370,484.81	45,481,353.83
加: 本年归属于母公司所有者的 净利润	681,286,429.18	261,873,923.97	8,060,745.66
减: 提取法定盈余公积	20,510,436.19	15,289,215.13	167,697.88
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	50,000,000.00	20,000,000.00	5,000,000.00
应付其他权益持有者的股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
年末未分配利润	885,731,186.64	274,955,193.65	48,374,401.61

说明：

① 由于执行《企业会计准则》相关新规定进行追溯调整，影响 2019 年年初未分配利润 -3,916.80 元，会计政策变更对期初未分配利润的影响见附注三、33。

② 2020 年 4 月 30 日，公司第二届董事会第八次会议决议通过《关于东瑞食品集团股份有限公司首次公开发行人民币普通股(A 股)股票前滚存利润分配方案的议案》，同意公司在首次公开发行人民币普通股前的滚存未分配利润由首次公开发行后的新老股东按其所持股份比例共同享有。

③ 2020 年 6 月 15 日公司 2019 年度股东大会决议通过《关于公司 2019 年度利润分配方案的议案》，向全体股东派发现金股利共计 5,000 万元（含税）。

④ 2019 年 6 月 29 日公司 2018 年度股东大会决议通过《关于公司 2018 年度利润分配预案的议案》，向全体股东派发现金股利共计 2,000 万元（含税）。

⑤ 2018 年 6 月 29 日公司 2017 年度股东大会决议通过《关于公司 2017 年度利润分配预案的议案》，向全体股东派发现金股利共计 500 万元（含税）。

33、营业收入和营业成本

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业收入	1,366,478,265.82	871,976,957.12	613,623,415.50
营业成本	546,948,601.82	512,150,493.13	509,981,897.82

说明：

①营业收入 2020 年度较 2019 年度增加 494,501,308.70 元，增幅 56.71%，主要系 2020 年度生猪价格仍持续保持在较高水平所致。

②营业收入 2019 年度较 2018 年度增加 258,353,541.62 元，增幅 42.10%，主要系 2019 年生猪市场受猪瘟疫情的影响，供不应求，猪价较往年有较大幅度上涨所致。

③本公司营业收入和营业成本按分部的信息，见附注十三、1。

(1) 2020 年收入成本列示

项 目	收入	成本
主营业务收入：		
在某一时刻确认	1,366,478,265.82	546,948,601.82
在某一时段确认		
合 计	1,366,478,265.82	546,948,601.82
主营业务（分行业）		
养殖行业	1,256,530,190.91	446,796,754.57
饲料加工行业	109,099,726.79	98,806,429.07
其他	848,348.12	1,345,418.18
合 计	1,366,478,265.82	546,948,601.82
主营业务（分产品）		
生猪	1,256,530,190.91	446,796,754.57
饲料	109,099,726.79	98,806,429.07
有机肥、猪精液等	848,348.12	1,345,418.18
合 计	1,366,478,265.82	546,948,601.82
主营业务（分地区）		
境内	458,353,159.15	217,113,731.19
境外	908,125,106.67	329,834,870.63
合 计	1,366,478,265.82	546,948,601.82

(2) 2018 年度、2019 年度收入和成本按行业、产品、地区列示

① 主营业务（分行业）

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
养殖行业	752,262,203.53	407,165,413.83	472,517,221.28	387,692,437.78
饲料加工行业	117,389,552.98	102,451,807.52	139,862,957.63	120,597,587.42

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他	2,325,200.61	2,533,271.78	1,243,236.59	1,691,872.62
合计	871,976,957.12	512,150,493.13	613,623,415.50	509,981,897.82

② 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
生猪	752,262,203.53	407,165,413.83	472,517,221.28	387,692,437.78
饲料	117,389,552.98	102,451,807.52	139,862,957.63	120,597,587.42
有机肥、猪精液等	2,325,200.61	2,533,271.78	1,243,236.59	1,691,872.62
合计	871,976,957.12	512,150,493.13	613,623,415.50	509,981,897.82

③ 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	292,705,004.88	228,742,260.74	296,959,694.73	259,792,500.13
境外	579,271,952.24	283,408,232.39	316,663,720.77	250,189,397.69
合计	871,976,957.12	512,150,493.13	613,623,415.50	509,981,897.82

34、税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税、教育费附加	8,477.56	10,370.65	7,460.97
房产税、土地使用税	698,329.54	640,019.88	690,722.36
环保税	100,717.17	105,904.68	114,055.17
土地增值税	-	-	183,947.55
印花税	1,619,856.88	1,039,395.55	641,583.84
其他	5,650.50	4,470.00	4,046.75
合 计	2,433,031.65	1,800,160.76	1,641,816.64

说明：

①各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

②税金及附加 2020 年度较 2019 年度增加 632,870.89 元，增幅 35.16%，主要系 2020 年度缴纳印花税增多所致。

35、销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
销售佣金	46,068,914.89	26,799,041.99	23,961,178.63
产品运输费	3,620,156.91	4,400,577.52	5,392,049.20

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,421,126.72	3,854,249.36	4,417,131.23
差旅费	149,667.66	606,225.50	1,589,307.31
出口业务费	779,837.93	686,998.51	848,228.00
业务推广费	464,807.17	551,353.63	607,449.62
折旧摊销费	652,813.86	334,624.33	211,035.90
其他	21,688.40	37,078.29	80,907.65
合 计	54,179,013.54	37,270,149.13	37,107,287.54

说明：销售费用 2020 年度较 2019 年度增加 16,908,864.41 元，增幅 45.37%，主要系本期公司生猪供港销售形成的销售佣金增加所致。

36、管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	35,942,089.85	27,480,082.59	18,030,100.19
折旧摊销费	11,472,651.54	7,295,840.45	4,656,863.84
业务招待费	11,386,544.97	6,075,761.39	2,877,665.93
办公及差旅费	8,685,691.54	4,744,233.94	2,970,325.83
中介服务费	9,091,460.14	3,539,893.63	8,122,580.26
环境保护费	5,001,434.39	3,278,767.87	2,140,238.55
生猪保险费	2,359,188.00	2,073,298.00	757,770.00
水电费	2,126,170.69	1,702,320.21	1,680,727.41
维修费	2,726,522.53	1,121,740.24	446,101.51
股份支付	172,115.58	809,257.34	742,976.45
其他	1,570,885.71	1,213,982.28	875,112.69
合 计	90,534,754.94	59,335,177.94	43,300,462.66

说明：

①管理费用 2020 年度较 2019 年度增加 31,199,577.00 元，增幅 52.58%，主要系公司管理人员薪酬、中介服务费、业务招待费及资产折旧费用增加所致。

②管理费用 2019 年度较 2018 年度增加 16,034,715.28 元，增幅 37.03%，主要系公司业绩大幅上涨，管理人员的奖金较往年有较大幅度的上涨所致。

37、研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	5,666,605.28	4,848,966.47	3,674,930.44
股份支付	206,538.70	106,378.99	82,059.22
折旧摊销	720,928.00	221,925.99	111,774.64
其他	128,281.59	125,968.06	78,562.93
合 计	6,722,353.57	5,303,239.51	3,947,327.23

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：研发费用 2019 年度较 2018 年度增加 1,355,912.28 元，增幅 34.35%，主要系研发人员工资奖金较上年度增加所致。

38、财务费用

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
利息费用	7,316,840.36	11,773,011.57	10,526,342.21
减：利息收入	2,958,518.49	317,928.00	290,274.35
汇兑损益	2,094,980.57	-741,747.49	187,617.37
手续费及其他	413,426.75	142,279.72	172,665.76
合 计	6,866,729.19	10,855,615.80	10,596,350.99

说明：财务费用 2020 年度较 2019 年度减少 3,988,886.61 元，降幅 36.74%，主要系本期贷款贴息及汇兑损益较上年度增加所致。

39、其他收益

项 目	2020年度	2019年度	2018年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	4,988,798.05	3,643,966.73	3,194,994.47	与资产相关
政府补助	4,948,924.35	1,820,053.14	2,371,109.42	与收益相关
合 计	9,937,722.40	5,464,019.87	5,566,103.89	

说明：

①政府补助的具体信息，详见附注十三、2、政府补助；

②其他收益 2020 年度较 2019 年度增加 4,473,702.53 元，增幅 81.88%，主要系生猪产业园项目与收益相关政府补助转入增加及收到工业信息化专项资金 150.00 万元所致。

40、投资收益

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	44,130,478.63	20,056,363.92	1,027,079.31
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-	-
债权投资持有期间的投资收益	-	826,232.88	-
合 计	44,130,478.63	20,882,596.80	1,027,079.31

说明：

①投资收益 2020 年度较 2019 年度增加 23,247,881.83 元，增幅 111.33%，主要系 2020 年生猪价格仍保持在较高水平，河源恒昌农牧实业有限公司净利润增长所致；

②投资收益 2019 年度较 2018 年度增加 19,855,517.49 元，增幅 1933.20%，主要系 2019 年生猪市场受猪瘟疫情的影响，供不应求，猪价较往年有较大幅度上涨，河源恒昌农牧实业有限公司净利润增长所致。

41、信用减值损失

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	-2,371,873.57	-137,568.57	---
其他应收款坏账损失	-1,079,409.08	403,592.50	---
合 计	-3,451,282.65	266,023.93	---

说明：信用减值损失 2020 年度较 2019 年度减少 3,717,306.58 元，降幅 1397.36%，主要系本期应收账款及其他应收款计提的坏账增加所致。

42、资产减值损失

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
坏账损失	---	---	-1,286,969.13
存货跌价损失	-170,860.96	-15,177.35	-178,254.32
合 计	-170,860.96	-15,177.35	-1,465,223.45

说明：

①资产减值损失 2020 年度较 2019 年度减少 155,683.60 元，降幅 1025.76%，主要系 2020 年有机肥的存货跌价准备计提增多所致；

②资产减值损失 2019 年度较 2018 年度增加 1,450,046.10 元，增幅 98.96%，主要系 2019 年执行新金融工具准则，将坏账损失重分类至信用减值损失列示所致。

43、资产处置收益

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	254.54	-	-48,264.45
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	-	-	730,890.26
合 计	254.54	-	682,625.81

说明：

①资产处置收益 2020 年度较 2019 年度增加 254.54 元，增幅 100.00%，主要系 2019 年未有长期资产的处置所致；

②资产处置收益 2019 年度较 2018 年度减少 682,625.81 元，降幅 100.00%，主要系 2019 年未有长期资产的处置所致。

44、营业外收入

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
债务转入	81,311.38	164,554.00	113,837.43
其他	33,762.08	6,993.95	11,311.20
合 计	115,073.46	171,547.95	125,148.63

说明：

①营业外收入 2020 年度较 2019 年度减少 56,474.49 元，降幅 32.92%，主要系清理无需支付的债务转入较上一年度有所减少所致；

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②营业外收入 2019 年度较 2018 年度增加 46,399.32 元，增幅 37.08%，主要系清理无需支付的债务转入较上一年度有所增加所致；

③营业外收入全部计入非经常性损益。

45、营业外支出

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
非流动资产毁损报废损失	5,839,058.38	630,757.86	100,850.99
非常损失	-	274,265.06	-
捐赠支出	9,407,440.92	3,318,749.80	1,166,566.05
其他	289,639.01	254,954.45	185,344.68
合 计	15,536,138.31	4,478,727.17	1,452,761.72

说明：

①营业外支出 2020 年度较 2019 年度增加 11,057,411.14 元，增幅 246.89%，主要系固定资产报废损失及捐赠支出增加所致；

②营业外支出 2019 年度较 2018 年度增加 3,025,965.45 元，增幅 208.29%，主要系固定资产报废损失及捐赠支出增加所致；

③营业外支出全部计入非经常性损益。

46、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,186,244.70	5,508,443.55	4,951,332.03
递延所得税调整	-653,645.66	170,037.36	-1,480,832.60
合 计	12,532,599.04	5,678,480.91	3,470,499.43

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
利润总额	693,819,028.22	267,552,404.88	11,531,245.09
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	173,454,757.06	66,888,101.22	2,882,811.27
子公司适用不同税率的影响	-154,177,893.02	-57,838,691.45	-1,848,042.59
对以前期间当期所得税的调整	-	-345.68	-4,289.09
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-11,032,619.66	-5,014,090.98	-256,769.83
无须纳税的收入（以“-”填列）	-21,371.40	-21,371.40	-21,371.40
不可抵扣的成本、费用和损失	1,855,144.70	1,610,222.06	2,627,578.69
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂	-	-11,516.51	-

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
时性差异的纳税影响（以“-”填列）			
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,454,581.36	66,173.65	90,582.38
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-	-	-
其他	-	-	-
所得税费用	12,532,599.04	5,678,480.91	3,470,499.43

说明：

①所得税费用 2020 年度较 2019 年度增加 6,854,118.13 元，增幅 120.70%，主要系公司利润增多所致。

②所得税费用 2019 年度较 2018 年度增加 2,207,981.48 元，增幅 63.62%，主要系递延所得税费用变动较大所致。

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
员工备用金还款	2,178,719.07	4,248,951.29	2,290,757.56
政府补助	8,918,482.20	48,157,582.66	14,423,516.54
押金保证金	1,499,400.00	438,000.00	250,000.00
存款利息收入	2,958,518.49	317,928.00	290,274.35
其他	123,221.18	735,246.03	177,868.09
合 计	15,678,340.94	53,897,707.98	17,432,416.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
付现期间费用	45,204,576.90	27,205,910.83	26,152,616.84
外部单位往来款	16,000,000.00	-	-
支付员工备用金	2,155,460.00	4,351,587.29	2,316,769.00
捐赠支出	9,372,039.20	3,318,749.80	1,753,206.53
押金保证金	579,400.00	1,178,500.00	269,100.00
银行费用	413,426.75	142,279.72	172,665.76
其他	543,285.81	256,044.19	806,698.35
合 计	74,268,188.66	36,453,071.83	31,471,056.48

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
收回投资所收到的现金	-	25,000,000.00	-
合 计	-	25,000,000.00	-

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
投资支付的现金	-	25,000,000.00	-
复垦保证金	4,656,161.48	-	-
合 计	4,656,161.48	25,000,000.00	-

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
借款保证金	-	-	31,722,000.00
收到扶贫资金借款	5,748,200.00	5,338,017.50	17,496,198.80
收到海尔融资款	-	9,600,000.00	10,000,000.00
合 计	5,748,200.00	14,938,017.50	59,218,198.80

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
信用证保证金	20,000,000.00	-	-
售后租回融资租赁支付的现金	-	18,452,856.34	2,890,099.42
IPO费用	3,922,000.00	1,640,000.00	-
合 计	23,922,000.00	20,092,856.34	2,890,099.42

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	681,286,429.18	261,873,923.97	8,060,745.66
加：信用减值损失	3,451,282.65	-266,023.93	—
资产减值损失	170,860.96	15,177.35	1,465,223.45
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	50,833,449.30	39,597,294.62	39,980,338.56
无形资产摊销	753,086.84	171,293.62	176,948.52
长期待摊费用摊销	1,129,183.10	750,333.04	822,858.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-254.54	-	-682,625.81
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,839,058.38	630,757.86	100,850.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	12,956,274.03	15,585,677.90	11,374,541.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-44,130,478.63	-20,882,596.80	-1,027,079.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-653,645.66	170,037.36	-311,979.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-1,168,853.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	-68,893,499.38	-18,863,278.89	-33,615,671.01

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2020年度	2019年度	2018年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,389,588.13	7,123,653.70	-2,420,397.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,756,477.98	44,184,577.39	-14,023,761.28
其他	378,654.28	915,636.33	825,035.67
经营活动产生的现金流量净额	615,974,334.40	331,006,463.52	9,556,175.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	463,794,436.42	167,996,235.56	57,381,706.50
减：现金的期初余额	167,996,235.56	57,381,706.50	79,974,796.92
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	295,798,200.86	110,614,529.06	-22,593,090.42

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	463,794,436.42	167,996,235.56	57,381,706.50
其中：库存现金	-	-	1,000.00
可随时用于支付的银行存款	463,794,436.42	167,996,235.56	57,380,706.50
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	463,794,436.42	167,996,235.56	57,381,706.50

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020.12.31 账面价值	2019.12.31 账面价值	2018.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	24,656,161.48	-	-	信用证保证金、复垦保证金
固定资产	19,797,384.08	34,389,801.96	49,183,409.81	借款抵押
无形资产	-	4,066,999.69	4,164,999.73	银行贷款抵押
其他应收款	-	1,000,000.00	1,000,000.00	政银企担保
东莞银行大岭山支行开立的账户（户名：东瑞食品集团股份有限公司， 账户：570002201888999）项下所产生的应收账款				银行贷款抵押、信用证开证质押担保

50、外币货币性项目

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	年末外 币余额	折算 汇率	年末折算 人民币余额	年末外 币余额	折算 汇率	年末折算 人民币余额

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	年末外 币余额	折算 汇率	年末折算 人民币余额	年末外 币余额	折算 汇率	年末折算 人民币余额
应收账款						
其中：港币	4,837,766.80	0.8421	4,073,827.36	873,686.50	0.8958	782,630.89

（续上表）

项 目	2018.12.31		
	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			
其中：港币	5,709,550.50	0.8778	5,012,076.76

说明：

①外币货币性项目主要由应收香港客户的货款构成。

②2020 年 12 月 31 日较 2019 年 12 月 31 日增加人民币 3,291,196.47 元，增幅为 420.53%，主要系 2020 年 12 月期末未收回的货款增加所致，该部分款项已在 2021 年收回；

③2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日减少人民币 4,229,445.87 元，降幅为 84.39%，主要系 2019 年货款收回增加所致。

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

报告期内，本公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，本公司未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司未发生反向购买。

4、处置子公司

（1）单次处置至丧失控制权而减少的子公司

本公司报告期内未发生单次处置至丧失控制权而减少的子公司的情况。

（2）多次交易分步处置股权至丧失控制权而减少的子公司

本公司报告期内未发生多次交易分步处置股权至丧失控制权而减少的子公司的情况。

5、其他

（1）报告期内新设子公司情况

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	成立日期	注册资本	持股比例(%)	经营范围
紫金东瑞农业发展有限公司	2019-12-04	2,000.00 万元	100.00	生猪养殖、销售
河源市东瑞肉类食品有限公司	2020-03-10	5,000.00 万元	100.00	食品加工
东源东瑞农牧发展有限公司	2020-04-01	1,000.00 万元	100.00	对生猪养殖行业的投资及咨询；花木、果蔬种植。

(2) 报告期内注销子公司情况

本公司报告期内未发生注销子公司的情形。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
民燊贸易	广东河源	广东河源	生猪贸易	100.00	-	设立
瑞昌饲料	广东河源	广东河源	饲料生产与销售	100.00	-	设立
紫金东瑞	广东河源	广东河源	生猪养殖与销售	100.00	-	设立
龙川东瑞	广东河源	广东河源	生猪养殖与销售	100.00	-	设立
连平东瑞	广东河源	广东河源	生猪养殖与销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
东瑞肥料	广东河源	广东河源	肥料生产与销售	100.00	-	设立
和平东瑞	广东河源	广东河源	生猪养殖与销售	100.00	-	设立
紫金农业	广东河源	广东河源	生猪养殖与销售	100.00	-	设立
东瑞肉食	广东河源	广东河源	食品加工	100.00	-	设立
东源东瑞	广东河源	广东河源	生猪养殖行业的投资及咨询	100.00	-	设立

(2) 重要的非全资子公司

本公司报告期内无重要的非全资子公司。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业： 河源恒昌农牧实业有限公司	广东河源	广东河源	生猪养殖与销售	50.00	-	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	河源恒昌农牧实业有限公司		
	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
流动资产	102,874,506.44	68,753,144.98	32,355,048.79
其中：现金和现金等价物	71,115,837.28	47,166,704.01	10,425,366.08
非流动资产	73,079,953.93	36,779,987.01	31,462,160.68
资产合计	175,954,460.37	105,533,131.99	63,817,209.47
流动负债	6,132,743.40	4,074,597.00	4,358,347.08
非流动负债	2,774,741.65	3,221,130.39	1,334,185.63
负债合计	8,907,485.05	7,295,727.39	5,692,532.71
净资产	167,046,975.32	98,237,404.60	58,124,676.76
其中：少数股东权益	-	-	-
归属于母公司的所有者权益	167,046,975.32	98,237,404.60	58,124,676.76
按持股比例计算的净资产份额	83,523,487.66	49,118,702.30	29,062,338.38
调整事项	-6,379,455.88	-1,149,817.78	255,730.34
其中：商誉		-	-
未实现内部交易损益	-7,593,046.15	-1,814,794.60	-409,246.48
减值准备	-	-	-
其他	1,213,590.27	664,976.82	664,976.82
对合营企业权益投资的账面价值	77,144,031.78	47,968,884.52	29,318,068.72
存在公开报价的权益投资的公允价值	—	—	—

(续上表)

项 目	河源恒昌农牧实业有限公司		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业收入	173,858,466.38	110,717,226.93	68,608,743.70
财务费用	-476,538.58	-65,436.10	-27,539.89
所得税费用	503.40	-	145.77
净利润	88,260,957.27	40,112,727.84	2,054,158.62
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	88,260,957.27	40,112,727.84	2,054,158.62
企业本期收到的来自合营企业的股利	10,000,000.00	-	-

(3) 重要联营企业的主要财务信息

本公司报告期内无重要的联营企业。

(4) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

本公司报告期内无其他不重要合营企业和联营企业。

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司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公司经营活动的改变。本公司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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没

有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 64.79%（2019 年 12 月 31 日：43.73%；2018 年 12 月 31 日：49.65%）；截至 2020 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 98.31%（2019 年 12 月 31 日：97.50%；2018 年 12 月 31 日：99.22%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2020.12.31				
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	合 计
金融资产：					
货币资金	41,845.06	5,000.00	2,000.00	-	48,845.06
应收账款	573.85	-	-	-	573.85
其他应收款	2,910.88	-	-	-	2,910.88
金融资产合计	45,329.80	5,000.00	2,000.00	-	52,329.80
金融负债：					
短期借款	32,030.11	-	-	-	32,030.11
应付账款	7,789.54	-	-	-	7,789.54
其他应付款	62.45	-	-	-	62.45
长期应付款	-	-	-	2,879.94	2,879.94
金融负债和或有负债合计	39,882.10	-	-	2,879.94	42,762.04

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2019.12.31				
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	合 计
金融资产：					
货币资金	16,799.62	-	-	-	16,799.62
应收账款	615.66	-	-	-	615.66
其他应收款	860.01	-	-	-	860.01
金融资产合计	18,275.29	-	-	-	18,275.29
金融负债：					

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31				合 计
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	
短期借款	8,816.09	-	-	-	8,816.09
应付账款	4,212.71	-	-	-	4,212.71
其他应付款	20.60	-	-	-	20.60
一年内到期的非流动负债	1,502.83	-	-	-	1,502.83
长期借款	-	1,502.83	-	-	1,502.83
长期应付款	-	-	-	2,286.65	2,286.65
金融负债和或有负债合计	14,552.23	1,502.83	-	2,286.65	18,341.71

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2018.12.31				合 计
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	5,738.17	-	-	-	5,738.17
应收账款	1,434.98	-	-	-	1,434.98
其他应收款	725.04	-	-	-	725.04
长期应收款	27.93	-	-	-	27.93
金融资产合计	7,926.12	-	-	-	7,926.12
金融负债：					
短期借款	12,300.00	-	-	-	12,300.00
应付账款	4,468.75	-	-	-	4,468.75
其他应付款	82.13	-	-	-	82.13
一年内到期的非流动负债	2,235.39	-	-	-	2,235.39
长期借款	-	1,500.00	1,500.00	-	3,000.00
长期应付款	-	386.07	321.74	1,749.62	2,457.43
应付融资租赁款的未确认融资费用	-	61.87	18.12	-	79.99
金融负债和或有负债合计	19,086.27	1,824.20	1,803.62	1,749.62	24,463.71

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
固定利率金融工具			
金融资产	19,000.00	-	-
其中：货币资金	19,000.00	-	-
金融负债	34,910.05	14,108.40	19,912.84
其中：短期借款	32,030.11	8,816.09	12,300.00
合 计	53,910.05	14,108.40	19,912.84
浮动利率金融工具			
金融资产	29,845.06	16,799.62	5,738.17
其中：货币资金	29,845.06	16,799.62	5,738.17
合 计	29,845.06	16,799.62	5,738.17

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币）依然存在外汇风险。

报告期各年末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币资产		
	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
港币	407.38	78.26	501.21
合 计	407.38	78.26	501.21

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、

向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2020年12月31日，本公司的资产负债率为31.05%（2019年12月31日：33.25%；2018年12月31日：47.35%）。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东	出资金额	与本公司关系	控股股东对本公司持股比例
袁建康	25,552,600.00	实际控制人、董事长、总经理	26.90%

说明：袁建康先生除直接持有本公司26.90%的股权外，同时袁建康先生及其配偶叶爱华女士合计持有本公司股东东莞市东晖实业投资有限公司100%的股权（东莞市东晖实业投资有限公司持有本公司16.45%的股权）。此外，袁建康先生还持有本公司股东东莞市安夏实业投资有限公司18.34%的股权（东莞市安夏实业投资有限公司直接持有公司9.18%的股权）。综上，袁建康先生为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
东莞市东晖实业投资有限公司 （以下简称“东晖投资”）	直接持有本公司16.45%股份，实际控制人袁建康及其配偶叶爱华持有100%股份的公司
东莞市安夏实业投资有限公司 （以下简称“安夏投资”）	直接持有本公司9.18%股份，实际控制人袁建康持有18.34%股份的公司
曾东强	直接持有本公司7.08%股份，任公司董事、副总经理、董事会秘书，报告期内曾任财务总监
袁伟康	直接持有本公司6.02%股份，任公司董事
蒋荣彪	直接持有本公司4.25%股份，任公司董事、副总经理
潘汝羲	直接持有本公司4.95%股份
张惠文	任公司董事、副总经理，直接持有公司0.35%股份
李小武	任公司财务总监
袁炜阳	任公司董事
张桂红、周志旺、王云昭	任公司独立董事
王展祥	任公司监事会主席，直接持有公司2.83%股份
李珍泉	任公司监事，直接持有公司3.54%股份
温水清	任公司职工监事

关联方名称	与本公司关系
叶爱华	实际控制人袁建康之配偶
张鲲	实际控制人袁建康配偶胞弟叶耀华（已故）之配偶
袁树权	实际控制人袁建康胞兄之子
叶耀华（已故）	实际控制人袁建康配偶之胞弟
曾兵	董事、副总经理、董事会秘书曾东强胞兄之子，在瑞昌饲料任职
邱进梅	董事、副总经理、董事会秘书曾东强之配偶
罗文贵	董事袁伟康儿子配偶之父亲
袁应奇	董事袁伟康之子，任职龙川东瑞办公室副主任
袁旺章	董事袁伟康之配偶
刘小红	2016 年 11 月-2017 年 12 月，担任公司独立董事
漆良国	2016 年 11 月-2019 年 11 月，担任公司监事，现担任瑞昌饲料副总经理 报告期内，袁建康、曾东强、蒋荣彪、李珍泉、漆良国和王展祥等公司董事、监事和高级管理人员曾持有该公司股份，并担任董事、高级管理人员；2018 年 12 月，该等人员已对外转让股份，并不再担任董事、高级管理人员
东莞市广利饲料有限公司（以下简称“东莞广利”）	实际控制人袁建康担任副董事长、总经理，发行人监事李珍泉担任董事，该公司已于 1999 年 11 月吊销
东莞广利种猪场有限公司（已吊销）	实际控制人袁建康配偶胞兄叶善庆担任董事，叶善庆持股 5.60%
东莞市广利食品进出口有限公司（以下简称“广利食品”）	广利食品控制的企业，实际控制人袁建康配偶胞兄叶善庆担任广利食品董事
东莞市瑞腾贸易有限公司	实际控制人袁建康配偶胞弟叶耀华（已故）持股 100%，并由叶耀华担任执行董事、经理（工商登记）及其配偶张鲲担任监事
东莞紫艺舍花卉有限公司（已吊销）	实际控制人袁建康配偶胞弟叶耀华（已故）持股 55%，并担任执行董事兼总经理
深圳市朱顶红花卉有限公司	董事、副总经理、董事会秘书曾东强担任该合伙企业普通合伙人
河源东祺投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“东祺投资”）	董事、副总经理蒋荣彪担任该合伙企业普通合伙人
河源光轩投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“光轩投资”）	董事、副总经理蒋荣彪控制的个体工商户，该养殖场已于 2008 年 8 月吊销，于 2020 年 11 月注销
东莞市大岭山永昌养殖场（已注销）	董事、副总经理蒋荣彪配偶胞弟朱志强担任董事长兼总经理
桂林市环城水系建设开发有限公司	董事、副总经理蒋荣彪配偶胞弟朱志强担任执行董事
桂林市两江四湖房地产开发有限公司	董事、副总经理蒋荣彪配偶胞弟朱志强担任董事、朱志强配偶唐蕾担任董事
广西鑫亨达宝业投资发展股份有限公司	报告期内，董事、副总经理蒋荣彪配偶朱卫萍曾持股
河源市康尔健动物药业有限公司	

关联方名称	与本公司关系
司	35%，2017 年 4 月，朱卫萍已对外转让股份
博罗县天上园农牧有限公司（已吊销）	董事、副总经理蒋荣彪配偶朱卫萍持股 38%，2010 年 12 月，该公司已吊销
桂林至尊珠宝实业有限责任公司	董事、副总经理蒋荣彪配偶胞弟之配偶唐蕾持股 76.60% 并担任执行董事、总经理
河源兆桉投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“兆桉投资”）	董事、副总经理张惠文担任该合伙企业普通合伙人
广州康致动物药品有限公司	报告期内，董事、副总经理张惠文胞姐配偶蔡伟亮曾持股 90%，并担任执行董事、总经理；2019 年 5 月，蔡伟亮已对外转让股份，并不再担任执行董事、总经理
鹤山市康致动物药业有限公司（已注销）	报告期内，董事、副总经理张惠文胞姐配偶蔡伟亮持股 81%，并担任执行董事、经理；2018 年 2 月，该公司已注销
河源市永涛建筑机械租赁有限公司	董事袁伟康儿子配偶之父亲罗文贵持股 100%并担任执行董事、经理
东源县东兴农业发展有限公司	董事袁伟康儿子配偶之父亲罗文贵持股 60%并担任执行董事、经理
兴宁市德和祥生态农业科技有限公司	报告期内，监事会主席王展祥曾持股 33%；2017 年 8 月，王展祥已对外转让股份
兴宁市祥宇养猪有限公司	报告期内，监事会主席王展祥曾持股 51%，并担任监事；2017 年 6 月，王展祥已对外转让股份，并不再担任监事
兴宁市祥丰农牧发展有限公司	报告期内，监事会主席王展祥曾持股 25%，并担任经理；2017 年 6 月，王展祥已对外转让股份，并不再担任经理
丽江市古城区阅乐教育咨询有限公司	前任监事漆良国配偶之胞兄陈强持股 50%，陈强配偶朱莉持股 50%并担任执行董事、总经理
深圳市天能信息咨询有限公司（已吊销）	前任监事漆良国持股 40%，漆良国配偶之胞兄陈强持股 30%并担任监事，陈强配偶朱莉持股 30%并担任执行董事、总经理
潜江市熊口农机加油站	前任监事漆良国胞弟漆良军投资设立的个人独资企业
武汉市福盛昌商贸有限公司	报告期内，前任监事漆良国担任该公司执行董事、总经理；2017 年 12 月起，漆良国不再担任该公司执行董事、总经理；目前，漆良国持股 25%
湖北桐盛建设工程有限公司	报告期内，前任监事漆良国的胞弟漆良明担任该公司总经理；2019 年 1 月起，漆良明已不再担任该公司总经理
广州市番禺区石基阅乐书店	前任监事漆良国配偶胞兄之配偶朱莉经营的个体户
金宇生物技术股份有限公司	独立董事张桂红担任该公司独立董事
金宇保灵生物药品有限公司	独立董事张桂红自 2019 年 5 月起担任该公司母公司金宇生物技术股份有限公司的独立董事
扬州优邦生物药品有限公司	独立董事张桂红自 2019 年 5 月起担任该公司母公司金宇生物技术股份有限公司的独立董事
广州市华农大动物医院有限公司	独立董事张桂红配偶李守军担任经理

关联方名称	与本公司关系
广州市润牧维科生物科技有限公司（已注销）	报告期内，独立董事张桂红持股 90%；2017 年 2 月，张桂红已对外转让股份，2019 年 7 月，该公司已注销
云南生物制药有限公司	2019 年 2 月起，独立董事张桂红不再担任该公司独立董事
东莞市汉普企业管理咨询有限公司	独立董事周志旺持股 50%
快意电梯股份有限公司	独立董事周志旺担任该公司独立董事
东莞银行股份有限公司（以下简称“东莞银行”）	2018 年 6 月起，独立董事周志旺不再担任该公司独立董事
东源泰业村镇银行股份有限公司（以下简称“东源泰业银行”）	东莞银行控股 51%的子公司
井冈山市井和实业股份有限公司	前任独立董事刘小红担任该公司董事
深圳市联众食品有限公司	前任独立董事刘小红担任该公司母公司井冈山市井和实业股份有限公司董事
井冈山市新盛农产品开发有限公司	前任独立董事刘小红担任井冈山市井和实业股份有限公司的董事，井冈山市新盛农产品开发有限公司为井冈山市井和实业股份有限公司孙公司
播恩集团股份有限公司	前任独立董事刘小红担任该公司独立董事
清远东祺农牧有限公司	公司合营企业恒昌农牧之控股子公司

说明：除上述关联方外，公司关联方还包括公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员；除董事、监事、高级管理人员以外的其他关联自然人控制、共同控制、施加重大影响或担任董事、高级管理人员的企业以及上述企业控制、共同控制的其他企业。

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
恒昌农牧	生猪	117,953,480.98	77,009,302.65	45,487,607.47
金宇保灵生物药品有限公司	疫苗	1,546,875.00	687,000.00	1,216,125.00
扬州优邦生物药品有限公司	疫苗	1,991,680.00	-	-
袁树权	运输费、运输设备	-	-	84,423.00
东莞银行	银行贷款	20,000,000.00	65,000,000.00	60,000,000.00
东源泰业银行	银行贷款	-	14,000,000.00	9,000,000.00

说明：对恒昌农牧交易主要系采购生猪销往香港，采购价按在香港市场实际销售金额扣除佣金后结算回人民币金额，加上一定金额的补贴结算给恒昌农牧。

②出售商品、提供劳务

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
东莞市瑞腾贸易有限公司	生猪	-	-	139,939.49
恒昌农牧	生猪	11,338,176.30	4,871,998.50	205,847.00
	饲料	48,553,395.36	34,190,224.26	6,279,991.95
	其他	20,395.00	416,235.00	499,230.00
恒昌农牧合计		59,911,966.66	39,478,457.76	6,985,068.95
河源温氏	生猪	-	749,538.60	1,860,192.80
井冈山市新盛农产品开发有限公司	生猪	-	-	199,465.60
罗文贵	生猪	-	-	74,800.00
	饲料	-	5,244,513.56	7,448,142.84
罗文贵合计		-	5,244,513.56	7,522,942.84
深圳市联众食品有限公司	生猪	-	4,768,271.70	3,222,666.50
清远东祺农牧有限公司	生猪	13,765,968.16	-	-
	饲料	1,980,959.29	-	-
	其他	55,910.00	-	-
清远东祺农牧有限公司合计		15,802,837.45	-	-

说明：生猪的销售按照市场交易价格进行定价；恒昌农牧饲料的结算是根据饲料产品配方成本价加固定加工费用进行定价。

罗文贵向公司采购的饲料金额包括罗文贵、罗勇龙（罗文贵侄子）、黄咏雪（罗文贵儿子之配偶）以及其儿子猪场员工朱俊杰四人的采购总额，采购按市场交易价进行定价。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
东莞广利	2,000.00	2013/9/30	2018/9/29	是

② 本公司作为被担保方

序号	担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
1	袁建康、李珍泉、曾东强、王展祥、蒋荣彪、漆良国、张鲲鹏、潘汝羲、袁伟康、张惠文、东晖投资、安夏投资、光轩投资、兆桉投资、东祺投资	13,200.00	2016/10/28	2018/6/4	是
2	袁建康、李珍泉、曾东强、王展祥、蒋荣彪、漆良国、张鲲鹏、潘汝羲、袁伟康、张惠文、东晖投	11,000.00	2018/6/4	2020/4/22	是

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
	资、安夏投资、光轩投资、兆桉 投资、东祺投资				
3	袁建康、叶爱华	43.01	2016/10/28	2018/6/4	是
4	曾东强、邱进梅	65.88	2016/10/28	2018/6/4	是
5	袁伟康、袁旺章	55.70	2016/10/28	2018/6/4	是
6	袁建康	202.51	2019/9/25	2020/4/22	是
7	袁建康、曾东强、蒋荣彪、漆良 国、李珍泉、王展祥、袁伟康、 潘汝羲、张惠文、张鯤	6,000.00	2017/2/20	2019/12/26	是
8	安夏投资、东晖投资	6,000.00	2019/3/11	2019/12/26	是
9	安夏投资、东晖投资、袁建康、 曾东强、蒋荣彪、漆良国、李珍 泉、王展祥、袁伟康、潘汝羲、 张惠文、张鯤	7,000.00	2019/12/26	自主合同债务人履 行债务期限届满之 日起3年	否
10	邱进梅、曾东强	139.93	2014/12/23	2020/3/18	是
11	袁建康、叶爱华	159.33	2014/12/23	2020/3/18	是
12	袁建康、曾东强、王展祥、袁伟 康、蒋荣彪、张惠文	2,000.00	2019/3/27	2020/3/27	是
13	袁建康、叶爱华	1,100.00	2018/10/1	2019/10/24	是
14	曾东强、袁炜阳、袁建康	900.00	2017/3/27	2018/3/13	是
15	曾东强、袁建康	900.00	2018/3/14	2019/3/14	是
16	袁建康、曾东强、王展祥	900.00	2019/3/14	2019/11/29	是
17	袁建康、曾东强、蒋荣彪	500.00	2019/10/25	2020/10/24	是
18	安夏投资、东晖投资、东祺投资、 光轩投资、兆桉投资、袁建康、 李珍泉、曾东强、王展祥、蒋荣 彪、漆良国、潘汝羲、袁伟康、 张惠文、张鯤	3,000.00	2019/12/3	2020/4/22	是
19	袁建康	202.51	2019/12/3	2020/4/22	是
20	袁建康、曾东强、邱进梅、袁炜 阳、袁旺章、袁伟康、东晖投资、 安夏投资	1,000.00	2018/8/21	2019/9/26	是
21	袁建康、曾东强、邱进梅、袁炜 阳、袁旺章、袁伟康、东晖投资、 安夏投资	1,000.00	2018/12/12	2019/12/19	是
22	袁建康	2,000.00	2020/2/28	自主合同债务人履 行债务期限届满之 日起2年	否
23	袁建康	3,000.00	2020/2/28	自主合同债务人履 行债务期限届满之 日起2年	否
24	袁建康、曾东强、蒋荣彪、王展 祥、袁伟康、张惠文	2,000.00	2020/2/29	自主合同项下被担 保债务到期日起2 年	否
25	袁建康、曾东强、蒋荣彪、袁伟	2,000.00	2020/3/27	自主合同债务人履	否

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
	康、张惠文			行债务期限届满之 日起2年	
26	袁建康、曾东强、蒋荣彪	5,000.00	2020/3/18	自主合同债务人履 行债务期限届满之 日起2年	否
27	袁建康、曾东强、蒋荣彪、张惠文	10,000.00	2020/3/6	自主合同债务人履 行债务期限届满之 日起2年	否
28	袁建康、曾东强、蒋荣彪、王展祥、袁伟康、张惠文	2,000.00	2020/3/31	自主合同债务人履 行债务期限届满之 日起2年	否
29	袁建康、曾东强、蒋荣彪、王展祥、袁伟康、张惠文	3,000.00	2020/3/31	自主合同债务人履 行债务期限届满之 日起2年	否
30	袁建康、曾东强、蒋荣彪	3,000.00	2020/3/24	自主合同债务人履 行债务期限届满之 日起2年	否

说明:

第 1-2 项系 2016 年 10 月 28 日，关联方与广发银行河源分行签订保证合同，为公司于 2016 年 10 月 28 日至 2021 年 12 月 31 日期间自广发银行河源分行获取的贷款等提供保证担保。2018 年 6 月 4 日，关联方与广发银行河源分行重新签订保证合同，为公司于 2018 年 6 月 4 日至 2023 年 12 月 31 日期间自广发银行河源分行获取的贷款等提供保证担保，同时废止 2016 年 10 月 28 日签订的保证合同。2020 年 4 月 14 日，公司结清该保证担保项下全部借款，该担保事项在 2020 年 4 月 22 日同广发银行河源分行确认终止。

第 3-5 项系 2016 年 10 月 28 日，关联方与广发银行河源分行签订抵押合同，约定以其个人房产为公司于 2016 年 10 月 28 日至 2021 年 12 月 31 日期间自广发银行河源分行获取的贷款等提供抵押担保。该抵押担保事项已于 2018 年 6 月 4 日解除并于 2019 年 7 月 11 日完成不动产抵押注销登记手续。

第 6 项系关联方以个人房产为公司在 2019 年 9 月 25 日至 2024 年 9 月 25 日期间自广发银行河源分行获取的贷款等提供抵押担保，未办理抵押登记。2020 年 4 月 14 日，公司结清该抵押担保项下全部借款，该担保事项在 2020 年 4 月 22 日同广发银行河源分行确认终止。

第 7-8 项系 2017 年 2 月 20 日，关联方与东莞银行大岭山支行签订保证合同，为公司于 2017 年 2 月 20 日至 2022 年 2 月 19 日期间自东莞银行大岭山支行获取的贷款、银行承兑汇票融资等提供保证担保。经关联方与东莞银行大岭山支行一致同意，上述合同生效之前已经存在的公司债权，转入上述合同约定的最高额担保的债权范围内。2019 年 3 月 11 日，增加了安夏投资、东晖投资提供连带保证担保。

第 9 项系 2019 年 12 月 26 日，关联方与东莞银行大岭山支行签订保证合同，为公司于 2019 年 12 月 26 日至 2029 年 12 月 25 日期间自东莞银行大岭山支行获取的贷款、银行承兑汇票融资、信用证等提供保证担保。经关联方与东莞银行大岭山支行一致同意，上述合同生效之前已经存在的公司债权，转入上述合同约定的最高额担保的债权范围内。

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

第 10-11 项系关联方以个人房产为公司于 2014 年 12 月 23 日至 2019 年 12 月 22 日期间自东莞银行大岭山支行获取的贷款、银行承兑汇票融资等提供抵押担保。上述款项于 2020 年 3 月 18 日清偿。

第 12 项系关联方为公司于 2019 年 3 月 27 日自中国农业银行连平忠信支行借入 2000 万元贷款提供保证担保，该项贷款于 2020 年 3 月 27 日结清。

第 13 项系关联方为公司于 2018 年 10 月与中国工商银行股份有限公司河源分行签订的 1000 万元的出口发票融资业务总协议-编号：020060081-2018 年（出）字 00019 号；2019 年 4 月签订的 1000 万元的出口发票融资业务总协议-编号：0200600081-2019 年（出）字 00010 号等提供保证担保，上述款项分别于 2019 年 4 月 22 日、2019 年 10 月 24 日清偿。

第 14-16 项系关联方为致富猪场于 2017 年 3 月 27 日自东源泰业银行借入 900 万元贷款提供保证担保，该项贷款于 2018 年 3 月 13 日结清；关联方为致富猪场于 2018 年 3 月 14 日自东源泰业银行借入 900 万元贷款提供保证担保，该项贷款于 2019 年 3 月 14 日结清；关联方为致富猪场于 2019 年 3 月 14 日自东源泰业银行借入 900 万元贷款提供保证担保，该项贷款于 2019 年 11 月 29 日结清。

第 17 项系关联方为玉井猪场于 2019 年 10 月 25 日自东源泰业村镇银行借入 500 万元贷款提供保证担保，该项借款于 2020 年 10 月 24 日结清。

第 18 项系关联方为连平东瑞自 2019 年 12 月 3 日至 2024 年 12 月 3 日自广发银行河源分行获取的贷款等提供保证担保。该担保事项在 2020 年 4 月 22 日同广发银行河源分行确认终止。

第 19 项系关联方以个人房产为连平东瑞于 2019 年 12 月 3 日至 2024 年 12 月 3 日自广发银行河源分行获取的贷款等提供抵押担保，未办理抵押登记。该担保事项在 2020 年 4 月 22 日同广发银行河源分行确认终止。

第 20 项系关联方为瑞昌饲料在 2018 年 8 月 21 日自海尔融资租赁（中国）有限公司取得售后回租融资款提供无条件和不可撤销的保证担保。该担保事项所属的主合同已于 2019 年 9 月 26 日全部结清。

第 21 项系关联方为瑞昌饲料在 2018 年 12 月 12 日自海尔融资租赁（中国）有限公司取得售后回租融资款提供无条件和不可撤销的保证担保。该担保事项所属的主合同已于 2019 年 12 月 19 日全部结清。

第 22 项系关联方为公司于 2020 年 2 月 28 日自农业银行连平县支行借入 2,000 万元贷款提供保证担保。

第 23 项系关联方为公司于 2020 年 2 月 28 日自农业银行连平县支行借入 3,000 万元贷款提供保证担保。

第 24 项系关联方为公司于 2020 年 2 月 29 日自邮政储蓄银行河源分行借入 2,000 万元贷款提供保证担保。

第 25 项系关联方为公司在 2020 年 3 月 26 日至 2023 年 3 月 26 日期间自交通银行河源分行获取的贷款等提供保证担保。

第 26 项系关联方为公司在 2020 年 3 月 18 日至 2023 年 12 月 31 日期间自工商银行河源分行获取的贷款等提供保证担保。

第 27 项系关联方为公司在 2020 年 3 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间自建设银行河源分行获取的贷款等提供保证担保。

第 28 项系关联方为公司于 2020 年 3 月 31 日自农业银行连平县支行借入 2,000 万元贷款提供保证担保。

第 29 项系关联方为公司于 2020 年 3 月 31 日、2020 年 4 月 1 日自农业银行连平县支行共借入 3,000 万元贷款提供保证担保。

第 30 项系关联方为公司在 2020 年 3 月 20 日至 2025 年 12 月 31 日期间自中国银行河源分行获取的贷款等提供保证担保。

（3）关联方资产转让、债务重组情况

受让商标

2017 年 7 月 31 日，东莞广利与瑞昌饲料签订了《商标无偿转让协议》，约定东莞广利将其持有的注册号为“1563091”的注册商标无偿转让予瑞昌饲料。同日，东莞广利股东会决议审议通过了上述商标无偿转让事宜。

2018 年 3 月 27 日，国家商标局核准了上述商标转让注册事宜。

（4）关键管理人员薪酬

本公司截至 2020 年 12 月 31 日关键管理人员 13 人，截至 2019 年 12 月 31 日关键管理人员 13 人，截至 2018 年 12 月 31 日关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表（单位：人民币万元）：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	448.06	461.42	260.81

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	东莞银行	52,643,159.85	-	31,136,808.43	-
货币资金	东源泰业银行	4,696,737.62	-	4,808,052.80	-
应收账款	罗文贵	-	-	-	-

（续上表）

项目名称	关联方	2018.12.31	
		账面余额	坏账准备
货币资金	东莞银行	11,685,477.34	-

项目名称	关联方	2018.12.31	
		账面余额	坏账准备
货币资金	东源泰业银行	2,908,116.25	-
应收账款	罗文贵	823,933.64	41,196.68

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	恒昌农牧	-	-	909,346.54
应付利息	东莞银行	-	-	119,625.00
应付利息	东源泰业银行	-	-	21,351.25
应付账款	金宇保灵生物药品有限公司	849,750.00	507,375.00	91,125.00
应付账款	扬州优邦生物药品有限公司	768,000.00	-	-
其他应付款	袁应奇	-	2,709.00	3,533.64
其他应付款	蒋荣彪	-	-	2,187.00
其他应付款	曾兵	-	-	339.00
短期借款	东莞银行	20,000,000.00	63,117,206.94	60,000,000.00
短期借款	东源泰业银行	-	5,009,166.66	9,000,000.00

十、股份支付

1、股份支付总体情况

2016年9月1日，公司股东会决议公司注册资本增加475万元，由东祺投资、光轩投资、兆桉投资三家合伙企业以货币出资，其中东祺投资、光轩投资分别认缴注册资本158.33万元，兆桉投资认缴注册资本158.34万元，合计出资额500万元于2016年9月30日前缴足。东祺投资、光轩投资、兆桉投资是由公司员工持股的平台企业。

2018年，东祺投资出资份额变动300,000.00元，对应公司股份95,004股，出资份额转让价格为该合伙人出资额加计持有期间的利息；光轩投资出资份额变动60,000.00元，对应公司股份19,000股，出资份额转让价格为该合伙人出资额加计持有期间的利息；兆桉投资出资份额变动300,000.00元，对应公司股份94,998股，出资份额转让价格为该合伙人出资额加计持有期间的利息。

2019年，光轩投资出资份额变动510,000.00元，对应公司股份161,496.60股，出资份额转让价格为该合伙人出资额加计持有期间的利息，其中三人离职，其出资份额转给普通合伙人，不作为股份支付，转让份额为300,000.00元，对应公司股份94,998股；兆桉投资出资份额变动305,000.00元，对应公司股份96,581股，出资份额转让价格为该合伙人出资额加计持有期间的利息。

2020年，东祺投资出资份额变动150,000.00元，对应公司股份47,502股，出资份额转让价格为该合伙人出资额；兆桉投资出资份额变动110,000.00元，对应公司股份34,833股，出资份额转让价格为该合伙人出资额加计持有期间的利息。

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期内，三家合伙企业出资份额变动主要是新员工入伙和个别员工离职，新员工入伙、原员工新增的出资份额获取方式为从离职员工或执行事务合伙人中受让。

由于新员工受让、原员工新增出资份额而获取公司股份的作价低于公允价值，因此确认股份支付费用。

三家合伙企业 2018-2020 年出资份额变动无规律，而公司股份无活跃交易的二级市场且不存在外部投资者入股的参考价格，公司采用收益法确认公允价值。合伙企业新入伙员工受让及原员工新增的出资份额，其转让价格低于参考的公允价值的金额确认为股份支付费用。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用收益法估值
可行权权益工具数量的确定依据	平台企业员工因受让出资份额而穿透计算对应公司股份数量
2020 年度估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,280,700.70
2020 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	927,267.73
2019 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	915,636.33
2018 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	907,094.89

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 收购富竹村黄金坑养殖场相关资产

为了进一步扩大生猪养殖规模，提升经营效益，2019 年 12 月 21 日，公司紫金农业与紫金县银湖农业开发有限公司及其法定代表人曹远辉签署了《资产收购协议》，约定紫金农业作价 1,500 万元收购紫金县银湖农业开发有限公司位于九和镇富竹村黄金坑的建筑物、设备等，2020 年 1 月 9 日，紫金农业与紫金县银湖农业开发有限公司、曹远辉签署《资产收购协议之补充协议》，对上述《资产收购协议》的付款条件及付款进度进行了修改。

此外，根据紫金农业与紫金银湖、曹远辉签订的《资产收购协议》约定，紫金农业支付价款需扣除曹远辉尚未向九和镇富竹村黄金坑村民小组支付的 34.00 万元土地租金，紫金农业还需另外向紫金银湖支付 103.02 万元的税费补偿款。

截至 2020 年 12 月 31 日，紫金农业已向紫金县银湖农业开发有限公司支付资产收购款共计 1,519.02 万元，剩余 50.00 万元暂未支付。

(2) 重要的在履行工程合同

合同名称	合同方	合同对方	合同标的	合同金额（万元）
建设工程施工合同	紫金农业	广东安广建设集团有限公司	土建工程（含主体工程、水电安装工程、桩基础工程），室外附属工程	13,802.40
建设工程施工合同	和平东瑞	广东弘顺三建集团有限公司	肉猪区育肥舍及附属管理用房土建工程	3,528.07

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合同名称	合同方	合同对方	合同标的	合同金额（万元）
建设工程施工合同	和平东瑞	广东弘顺三建集团有限公司	母猪区建设工程	2,405.68
建设工程施工合同	连平东瑞	东莞市大昌建筑工程有限公司	保育舍及育肥舍 1 号楼土建工程	1,993.81
工程承包合同	紫金农业	惠州市兴牧环保科技股份有限公司	富竹生态养殖基地粪污综合治理及资源化利用项目	1,680.00
肉猪区围栏料线刮粪设备	和平东瑞	广东广兴牧业机械设备有限公司	“和平东瑞肉猪区（一、二、三平台）”围栏、料线、刮粪机设备的设计加工及安装	1,620.00
污水处理系统工程合同书	连平东瑞	广东益康生环保科技有限公司	污水处理系统工程	1,580.00
建设工程施工合同	连平东瑞	广东众建建设工程有限公司	育肥舍 2 号楼及管理用房土建工程	1,550.32
钢结构工程合同书	和平东瑞	惠州市丰源钢结构有限公司	高床生态养殖项目钢结构工程	1,453.56
工程承包合同	和平东瑞	惠州市兴牧环保科技股份有限	和平东瑞贝墩生态养殖基地粪污综合治理及资源化利用项目	1,420.00
成套饲料加工机组承揽合同	瑞昌饲料	布勒（常州）机械有限公司	高档全价料加工机组设备及设计、调试	1,415.00
建设工程施工合同	连平东瑞	翁源县中裕建筑工程有限公司	A3 区育肥舍二期项目土建工程	1,305.84
清粪设备合同	连平东瑞	广东广兴牧业机械设备有限公司	肉猪区（A2）围栏料线清粪设备	1,064.00
设备购置及安装合同	东瑞肉食	湖南省兴业肉类机械有限公司	生猪屠宰车间屠宰设备及其安装工程	900.00
母猪区钢结构工程合同书	和平东瑞	惠州市丰源钢结构有限公司	高床生态养殖项目母猪区钢结构工程	822.45
设备供货合同	和平东瑞	广州市伟森机电科技有限公司	保育、育肥舍环控设备工程	820.00
建设工程施工合同	和平东瑞	河源市恒辉路桥建设有限公司	后勤生活区、对外办公区、肉猪区员工生活区、大门值班室等工程	817.18
保育育肥舍围栏料线设备	连平东瑞	广东广兴牧业机械设备有限公司	循环农业项目高床保育育肥舍	730.00
高床翻堆设备供货协议书	和平东瑞	广东弘科农业机械研究开发有限公司	高床翻堆设备的设计、制造及安装调试	658.00
饲料厂金属筒仓合同书	瑞昌饲料	溧阳市储丰钢板仓设备制造有限公司	钢板仓成套项目的设备、涉及调试、培训和安装	645.00
建设工程施工合同	和平东瑞	广东弘顺三建团有限公司	肉猪区保育舍（一至七区）土建工程	604.32
建设工程施工合同	本公司	广东恒天泰建设集团有限公司	饲料厂扩建项目	600.00
钢结构工程合同书	连平东瑞	惠州市丰源钢结构有限公司	屋面钢结构结构工程	579.11
工程设计合同	东源东瑞	北京世纪中天国际建筑设计有限公司广东分公司	现代农业综合体项目工程设计项目	522.40

截至2020年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2020年12月31日，本公司不存在应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

新冠肺炎疫情爆发以来，本公司严格按照相关要求切实做好防疫措施，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等各方面的影响，目前尚未发现重大不利影响。

截至2021年1月23日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为两个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括生猪报告分部、饲料报告分部。

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

（1）分部利润或亏损、资产及负债

2020年度/2020年12月31日

项 目	生猪分部	饲料分部	抵销	合计
营业收入	1,257,885,289.90	393,232,845.83	-284,639,869.91	1,366,478,265.82
营业成本	458,986,868.26	371,109,461.01	-283,147,727.45	546,948,601.82
营业费用	153,588,966.43	7,857,226.51	-710,310.05	160,735,882.89
营业利润/(亏损)	698,043,234.85	11,978,690.63	-781,832.41	709,240,093.07
资产总额	1,700,391,932.43	93,365,149.46	-50,416,880.76	1,743,340,201.13
负债总额	537,826,163.05	20,795,554.44	-17,380,000.00	541,241,717.49
补充信息:				
资本性支出	429,877,899.29	16,863,986.00	-	446,741,885.29
折旧和摊销费用	50,120,740.20	2,594,979.04	-	52,715,719.24
折旧和摊销以外的非现金费用	378,654.28	-	-	378,654.28
预期信用损失	1,103,387.01	2,347,895.64	-	3,451,282.65
资产减值损失	170,860.96	-	-	170,860.96

2019年度/2019年12月31日

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	生猪分部	饲料分部	抵销	合计
营业收入	754,901,835.34	348,123,708.34	-231,048,586.56	871,976,957.12
营业成本	419,123,206.62	323,227,635.76	-230,200,349.25	512,150,493.13
营业费用	103,720,569.26	11,522,760.34	-678,986.46	114,564,343.14
营业利润/(亏损)	258,324,076.13	13,704,758.82	-169,250.85	271,859,584.10
资产总额	827,948,746.44	93,508,310.30	-68,135,048.35	853,322,008.39
负债总额	289,983,694.13	29,607,834.26	-35,880,000.00	283,711,528.39
补充信息:				
资本性支出	124,264,568.20	1,384,137.05	-	125,648,705.25
折旧和摊销费用	37,881,245.73	2,637,675.55	-	40,518,921.28
折旧和摊销以外的非现金费用	915,636.33	-	-	915,636.33
预期信用损失	-28,261.11	-237,762.82	-	-266,023.93
资产减值损失	15,177.35	-	-	15,177.35

2018 年度/2018 年 12 月 31 日

项 目	生猪分部	饲料分部	抵销	合计
营业收入	474,001,173.97	348,503,342.63	-208,881,101.10	613,623,415.50
营业成本	398,217,582.97	318,877,568.62	-207,113,253.77	509,981,897.82
营业费用	85,097,647.69	12,452,325.11	-956,727.74	96,593,245.06
营业利润/(亏损)	-2,476,399.83	16,146,377.60	-811,119.59	12,858,858.18
资产总额	600,756,269.79	102,085,040.91	-82,120,172.71	620,721,137.99
负债总额	295,942,727.72	48,000,614.41	-50,034,375.21	293,908,966.92
补充信息:				
资本性支出	65,224,507.75	1,684,488.00	-	66,908,995.75
折旧和摊销费用	38,206,478.87	2,773,667.11	-	40,980,145.98
折旧和摊销以外的非现金费用	825,035.67	-	-	825,035.67
资产减值损失	407,111.33	1,058,112.12	-	1,465,223.45

(2) 其他分部信息

① 产品和劳务对外交易收入

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
生猪	1,256,530,190.91	752,262,203.53	472,517,221.28
饲料	109,099,726.79	117,389,552.98	139,862,957.63
有机肥、猪精液等	848,348.12	2,325,200.61	1,243,236.59
合 计	1,366,478,265.82	871,976,957.12	613,623,415.50

② 地区信息

2020年度	境内	香港	抵销	合计
对外交易收入	458,353,159.15	908,125,106.67	-	1,366,478,265.82

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

2019年度	境内	香港	抵销	合计
对外交易收入	292,705,004.88	579,271,952.24	-	871,976,957.12

（续上表）

2018年度	境内	香港	抵销	合计
对外交易收入	296,959,694.73	316,663,720.77	-	613,623,415.50

③对主要客户的依赖程度

2020 年度，从生猪分部的某两个客户所获得的收入，占本公司总收入的 66.46%。

2019 年度，从生猪分部的某两个客户所获得的收入，占本公司总收入的 66.43%。

2018 年度，从生猪分部的某两个客户所获得的收入，占本公司总收入的 51.59%。

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2020.01.01	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入 损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
生猪产业园项目	财政拨款	32,024,373.67	-	957,793.68	2,197,600.00	33,264,179.99	其他收益	与资产相关
污染治理项目	财政拨款	12,747,438.70	2,902,175.60	994,178.23	-	14,655,436.07	其他收益	与资产相关
高床发酵猪舍补助	财政拨款	6,460,536.14	-	395,000.04	-	6,065,536.10	其他收益	与资产相关
“一县一特”蓝塘农业综合项目	财政拨款	5,478,364.45	-	514,205.87	-	4,964,158.58	其他收益	与资产相关
数字农业建设试点项目	财政拨款	4,317,000.00	10,073,000.00	477,609.44	-	13,912,390.56	其他收益	与资产相关
绿色循环优质高效养殖示范基地	财政拨款	3,300,000.00	5,000,000.00	-	-	8,300,000.00	其他收益	与资产相关
生猪标准化项目	财政拨款	1,905,914.55	-	209,809.45	-	1,696,105.10	其他收益	与资产相关
农业综合开发项目	财政拨款	1,809,773.76	-	150,814.44	-	1,658,959.32	其他收益	与资产相关
农机购置补贴	财政拨款	1,605,415.46	-	364,183.45	-	1,241,232.01	其他收益	与资产相关
现代农业示范项目	财政拨款	1,456,337.14	-	172,414.32	-	1,283,922.82	其他收益	与资产相关
蓝塘猪扶持项目	财政拨款	935,304.68	-	112,394.92	-	822,909.76	其他收益	与资产相关
种猪扩建改良项目	财政拨款	923,116.08	-	114,320.03	-	808,796.05	其他收益	与资产相关
动物防疫专项项目	财政拨款	545,603.19	-	43,182.71	-	502,420.48	其他收益	与资产相关
高床发酵型养猪系统成果转化与示范项目	财政拨款	500,000.00	-	69,548.19	-100,000.00	330,451.81	其他收益	与资产相关
农业机械化发展项目	财政拨款	500,000.00	-	69,999.96	-	430,000.04	其他收益	与资产相关
设备更新改造补助	财政拨款	426,355.44	-	57,733.44	-	368,622.00	其他收益	与资产相关
中央畜禽标准化养殖扶持项目	财政拨款	350,735.99	-	85,293.72	-	265,442.27	其他收益	与资产相关
现代农业提升项目	财政拨款	321,855.20	-	23,369.53	-	298,485.67	其他收益	与资产相关
无害化处理设备补助	财政拨款	393,726.67	-	122,779.95	-	270,946.72	其他收益	与资产相关
丰稔镇现代农业科学产业园建设项目	财政拨款	121,008.40	-	7,500.00	-	113,508.40	其他收益	与资产相关

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2020.01.01	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入 损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
“菜篮子”专项资金	财政拨款	37,499.99	-	16,666.68	-	20,833.31	其他收益	与资产相关
清洁生产污染减排项目	财政拨款	30,000.00	-	30,000.00	-	-	其他收益	与资产相关
生猪产业园项目	财政拨款	4,404,822.15	-	2,202,542.15	-2,197,600.00	4,680.00	其他收益	与收益相关
高床发酵型养猪系统成果转化与 示范项目	财政拨款	-	-	100,000.00	100,000.00	-	其他收益	与收益相关
合计		80,595,181.66	17,975,175.60	7,291,340.20	-	91,279,017.06		

(续上表)

补助项目	种类	2019.01.01	本年新增 补助金额	本年结转计入 损益的金额	其他变动	2019.12.31	本年结转计入 损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
生猪产业园项目	财政拨款	-	32,030,000.00	5,626.33	-	32,024,373.67	其他收益	与资产相关
污染治理项目	财政拨款	13,742,729.49	-	995,290.79	-	12,747,438.70	其他收益	与资产相关
高床发酵猪舍补助	财政拨款	6,862,246.99	-	401,710.85	-	6,460,536.14	其他收益	与资产相关
“一县一特”蓝塘农业综合项目	财政拨款	6,002,449.06	-	524,084.61	-	5,478,364.45	其他收益	与资产相关
数字农业建设试点项目	财政拨款	-	4,317,000.00	-	-	4,317,000.00	其他收益	与资产相关
绿色循环优质高效养殖示范基地	财政拨款	-	3,300,000.00	-	-	3,300,000.00	其他收益	与资产相关
生猪标准化项目	财政拨款	2,116,100.10	-	210,185.55	-	1,905,914.55	其他收益	与资产相关
农业综合开发项目	财政拨款	1,960,588.24	-	150,814.48	-	1,809,773.76	其他收益	与资产相关
农机购置补贴	财政拨款	1,972,502.55	-	367,087.09	-	1,605,415.46	其他收益	与资产相关
现代农业示范项目	财政拨款	1,628,751.23	-	172,414.09	-	1,456,337.14	其他收益	与资产相关
蓝塘猪扶持项目	财政拨款	330,000.00	700,000.00	94,695.32	-	935,304.68	其他收益	与资产相关
种猪扩建改良项目	财政拨款	1,144,379.00	-	221,262.92	-	923,116.08	其他收益	与资产相关
动物防疫专项项目	财政拨款	588,824.85	-	43,221.66	-	545,603.19	其他收益	与资产相关
高床发酵型养猪系统成果转化与 示范项目	财政拨款	-	500,000.00	-	-	500,000.00	其他收益	与资产相关
农业机械化发展项目	财政拨款	570,000.00	-	70,000.00	-	500,000.00	其他收益	与资产相关

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2019.01.01	本年新增 补助金额	本年结转计入 损益的金额	其他变动	2019.12.31	本年结转计入损 益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
设备更新改造补助	财政拨款	484,088.88	-	57,733.44	-	426,355.44	其他收益	与资产相关
中央畜禽标准化养殖扶持项目	财政拨款	436,029.71	-	85,293.72	-	350,735.99	其他收益	与资产相关
现代农业提升项目	财政拨款	345,490.81	-	23,635.61	-	321,855.20	其他收益	与资产相关
无害化处理设备补助	财政拨款	516,446.67	-	122,720.00	-	393,726.67	其他收益	与资产相关
丰稔镇现代农业科学产业示范园 建设项目	财政拨款	128,571.43	-	7,563.03	-	121,008.40	其他收益	与资产相关
“菜篮子”专项资金	财政拨款	50,000.00	-	12,500.01	-	37,499.99	其他收益	与资产相关
清洁生产污染减排项目	财政拨款	60,000.00	-	30,000.00	-	30,000.00	其他收益	与资产相关
农业技术推广与服务项目	财政拨款	48,127.23	-	48,127.23	-	-	其他收益	与资产相关
生猪产业园项目	财政拨款	-	5,820,000.00	1,415,177.85	-	4,404,822.15	其他收益	与收益相关
合计		38,987,326.24	46,667,000.00	5,059,144.58	-	80,595,181.66		

(续上表)

补助项目	种类	2018.01.01	本年新增 补助金额	本年结转计入 损益的金额	其他变动	2018.12.31	本年结转计入损 益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
污染治理项目	财政拨款	4,537,937.70	10,027,156.80	822,365.01	-	13,742,729.49	其他收益	与资产相关
高床发酵猪舍补助	财政拨款	7,263,957.83	-	401,710.84	-	6,862,246.99	其他收益	与资产相关
“一县一特”蓝塘农业综合项目	财政拨款	6,526,533.68	-	524,084.62	-	6,002,449.06	其他收益	与资产相关
生猪标准化项目	财政拨款	2,326,285.65	-	210,185.55	-	2,116,100.10	其他收益	与资产相关
农机购置补贴	财政拨款	646,642.74	1,455,500.00	129,640.19	-	1,972,502.55	其他收益	与资产相关
农业综合开发项目	财政拨款	2,111,402.71	-	150,814.47	-	1,960,588.24	其他收益	与资产相关
现代农业示范项目	财政拨款	1,801,165.32	-	172,414.09	-	1,628,751.23	其他收益	与资产相关
种猪扩建改良项目	财政拨款	1,492,026.09	-	347,647.09	-	1,144,379.00	其他收益	与资产相关
动物防疫专项项目	财政拨款	632,046.49	-	43,221.64	-	588,824.85	其他收益	与资产相关
农业机械化发展项目	财政拨款	651,469.66	-	81,469.66	-	570,000.00	其他收益	与资产相关

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2018.01.01	本年新增 补助金额	本年结转计入 损益的金额	其他变动	2018.12.31	本年结转计入损 益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
设备更新改造补助	财政拨款	-	488,900.00	4,811.12	-	484,088.88	其他收益	与资产相关
中央畜禽标准化养殖扶持项目	财政拨款	-	500,000.00	63,970.29	-	436,029.71	其他收益	与资产相关
现代农业提升项目	财政拨款	369,126.41	-	23,635.60	-	345,490.81	其他收益	与资产相关
蓝塘猪扶持项目	财政拨款	350,000.00	-	20,000.00	-	330,000.00	其他收益	与资产相关
无害化处理设备补助	财政拨款	-	613,600.00	97,153.33	-	516,446.67	其他收益	与资产相关
丰稔镇现代农业科学产业园 建设项目	财政拨款	136,134.46	-	7,563.03	-	128,571.43	其他收益	与资产相关
清洁生产污染治理项目	财政拨款	90,000.00	-	30,000.00	-	60,000.00	其他收益	与资产相关
“菜篮子”专项资金	财政拨款	-	50,000.00	-	-	50,000.00	其他收益	与资产相关
农业技术推广与服务项目	财政拨款	112,435.17	-	64,307.94	-	48,127.23	其他收益	与资产相关
合计		29,047,163.91	13,135,156.80	3,194,994.47	-	38,987,326.24		

(2) 计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

补助项目	种类	2020.01.01	本期新增 补助金额	本期结转 冲减相关 成本的金 额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入 冲减相关成 本的列报项 目	与资产相关/ 与收益相关
贷款贴息	财政贴息	4,367,333.67	-	4,367,333.67	-	-	财务费用	与收益相关
合计		4,367,333.67	-	4,367,333.67	-	-		

(续上表)

补助项目	种类	2019.01.01	本年新增 补助金额	本年结转 冲减相关 成本的金 额	其他变动	2019.12.31	本年结转计入 冲减相关成 本的列报项 目	与资产相关/ 与收益相关
贷款贴息	财政贴息	-	8,000,000.00	3,632,666.33	-	4,367,333.67	财务费用	与收益相关
合计		-	8,000,000.00	3,632,666.33	-	4,367,333.67		

说明：2018 年度无计入递延收益、后续采用净额法计量的政府补助。

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2020 年度计入损益的金额	2020 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
工业和信息化专项资金	财政拨款	1,500,000.00	其他收益	与收益相关
无害化处理补助	财政拨款	522,936.00	其他收益	与收益相关
现代化美丽牧场奖补款	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
动植物防控资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
能繁母猪补贴	财政拨款	83,120.00	其他收益	与收益相关
代扣个税手续费返还	财政拨款	66,526.20	其他收益	与收益相关
装饰展厅费用补贴	财政拨款	47,300.00	其他收益	与收益相关
开展防控新型冠状病毒感染肺炎疫情工作经费补贴	财政拨款	6,000.00	其他收益	与收益相关
基层农技推广体系改革与建设补助	财政拨款	6,000.00	其他收益	与收益相关
贫困劳动力就业补贴	财政拨款	5,000.00	其他收益	与收益相关
监测信息补助资金	财政拨款	3,900.00	其他收益	与收益相关
生猪临时应急财政补贴款	财政拨款	3,600.00	其他收益	与收益相关
专利补助款	财政拨款	2,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		2,646,382.20		

(续上表)

补助项目	种类	2019 年度计入损益的金额	2019 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
有机肥料财政补贴	财政拨款	497,601.00	营业收入	与收益相关
菜篮子专项资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
代扣个税手续费返还	财政拨款	23,863.29	其他收益	与收益相关
节能专项资金	财政拨款	30,000.00	其他收益	与收益相关
农业农村局防控经费	财政拨款	38,840.00	其他收益	与收益相关
无公害处理补助款	财政拨款	84,880.00	其他收益	与收益相关
研发平台建设补助	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
“扶贫车间”运营补贴款	财政拨款	15,000.00	其他收益	与收益相关
价格监测补助款	财政拨款	1,250.00	其他收益	与收益相关
农产品“三品一标”认证奖励资金	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
信息采集补助款	财政拨款	1,042.00	其他收益	与收益相关
合 计		902,476.29		

(续上表)

补助项目	种类	2018 年度计入损益的金额	2018 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
上市后备企业奖励	财政拨款	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
研发平台建设补助	财政拨款	150,000.00	其他收益	与收益相关

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2018 年度计入 损益的金额	2018 年度计入损 益的列报项目	与资产相关 /与收益相关
高新技术企业培育补助	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
菜篮子专项资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
无公害处理补助款	财政拨款	30,720.00	其他收益	与收益相关
代扣个税手续费返还	财政拨款	15,389.42	其他收益	与收益相关
知识产权专项资金	财政拨款	14,000.00	其他收益	与收益相关
专利补助款	财政拨款	6,000.00	其他收益	与收益相关
农业技术推广奖励	财政拨款	5,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		2,371,109.42		

(4) 采用净额法计入冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	2020 年度冲减 相关成本的金额	2020 年度冲减相 关成本的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
贷款贴息	财政贴息	1,272,100.00	财务费用	与收益相关

(续上表)

补助项目	种类	2019 年度冲减 相关成本的金额	2019 年度冲减相 关成本的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
贷款贴息	财政贴息	180,000.00	财务费用	与收益相关

(续上表)

补助项目	种类	2018 年度冲减 相关成本的金额	2018 年度冲减相 关成本的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
贷款贴息	财政贴息	848,199.50	财务费用	与收益相关

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	4,073,827.76	782,630.89	11,649,631.61
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	21,210.00
3至4年	-	21,210.00	62,230.00
4至5年	21,210.00	62,230.00	-
5年以上	62,230.00	-	-
小计	4,157,267.76	866,070.89	11,733,071.61
减：坏账准备	90,527.52	95,375.12	334,043.84
合计	4,066,740.24	770,695.77	11,399,027.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	83,440.00	2.01	83,440.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,073,827.76	97.99	7,087.52	0.17	4,066,740.24
其中：					
应收生猪客户款项	4,073,827.76	97.99	7,087.52	0.17	4,066,740.24
应收并表关联方款项	-	-	-	-	-
合计	4,157,267.76	100.00	90,527.52	2.18	4,066,740.24

(续上表)

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	83,440.00	9.63	83,440.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	782,630.89	90.37	11,935.12	1.52	770,695.77
其中：					
应收生猪客户款项	782,630.89	90.37	11,935.12	1.52	770,695.77
应收并表关联方款项	-	-	-	-	-
合计	866,070.89	100.00	95,375.12	11.01	770,695.77

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续上表)

类别	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	83,440.00	0.71	83,440.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	11,649,631.61	99.29	85,831.81	0.74	11,563,799.80
其中:					
应收生猪客户款项	5,012,076.76	42.72	85,831.81	1.71	4,926,244.95
应收并表关联方款项	6,637,554.85	56.57	-	-	6,637,554.85
合计	11,733,071.61	100.00	169,271.81	1.44	11,563,799.80

按单项计提坏账准备:

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
应收发酵猪粪客户款	83,440.00	83,440.00	100.00	预计无法收回

(续上表)

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
应收发酵猪粪客户款	83,440.00	83,440.00	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收生猪客户款项

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,073,827.76	7,087.52	0.17	782,630.89	11,935.12	1.52

截至 2018 年 12 月 31 日, 坏账准备计提情况:

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中: 账龄组合	5,012,076.76	42.72	250,603.84	5.00	4,761,472.92
并表关联方往来款组合	6,637,554.85	56.57	-	-	6,637,554.85
组合小计	11,649,631.61	99.29	250,603.84	2.15	11,399,027.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	83,440.00	0.71	83,440.00	100.00	-

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	2018.12.31				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
合 计	11,733,071.61	100.00	334,043.84	2.85	11,399,027.77

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	5,012,076.76	100.00	250,603.84	5.00	4,761,472.92

(3) 报告期各年计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年计提坏账准备金额-4,847.60 元，无收回或转回坏账准备金额。

2019 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2018.12.31	334,043.84
首次执行新金融工具准则的调整金额	-164,772.03
2019.01.01	169,271.81
2019 年计提	-73,896.69
2019 年收回或转回	-
2019 年核销	-
2019.12.31	95,375.12

2018 年计提坏账准备金额 155,603.07 元，无收回或转回坏账准备金额。

(4) 报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 报告期各年末按欠款方归集的应收账款余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,157,267.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 90,527.52 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 866,070.89 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 95,375.12 元。

截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 11,730,101.61 元，占应收账款年末余额合计数的比例 99.97%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 331,073.84 元。

(6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	275,864,850.69	118,621,079.64	186,825,891.60
合 计	275,864,850.69	118,621,079.64	186,825,891.60

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	271,946,787.57	11,559,405.40	16,234,535.83
1至2年	4,574,700.00	-	79,810,000.00
2至3年	-	79,810,000.00	60,543,837.39
3至4年	-	27,633,186.51	29,163,940.40
4至5年	-	-	1,385,704.77
5年以上	-	3,640.00	3,140.00
小 计	276,521,487.57	119,006,231.91	187,141,158.39
减：坏账准备	656,636.88	385,152.27	315,266.79
合 计	275,864,850.69	118,621,079.64	186,825,891.60

②按款项性质披露

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
子公司往来款	263,388,750.00	-	263,388,750.00	111,303,186.51	-	111,303,186.51
押金和保证金	717,340.00	35,867.00	681,473.00	718,340.00	35,917.00	682,423.00
出口退税款	12,415,397.57	620,769.88	11,794,627.69	6,984,705.40	349,235.27	6,635,470.13
合 计	276,521,487.57	656,636.88	275,864,850.69	119,006,231.91	385,152.27	118,621,079.64

(续上表)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
子公司往来款	180,902,982.56	-	180,902,982.56
押金和保证金	3,640.00	3,540.00	100.00
出口退税款	6,234,535.83	311,726.79	5,922,809.04
合 计	187,141,158.39	315,266.79	186,825,891.60

③报告期各年末坏账准备计提情况

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020.01.01	385,152.27	-	-	385,152.27
2020.01.01 其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
转入第二阶段	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-
转回第二阶段	-	-	-	-
转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	271,484.61	-	-	271,484.61
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020.12.31	656,636.88	-	-	656,636.88

（续上表）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019.01.01	311,908.79	-	-	311,908.79
2019.01.01 其他应收款账面余额在本年：	-	-	-	-
转入第二阶段	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-
转回第二阶段	-	-	-	-
转回第一阶段	-	-	-	-
2019 年计提	73,243.48	-	-	73,243.48
2019 年转回	-	-	-	-
2019 年转销	-	-	-	-
2019 年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019.12.31	385,152.27	-	-	385,152.27

截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	6,238,175.83	3.33	315,266.79	5.05	5,922,909.04
并表关联方款项	180,902,982.56	96.67	-	-	180,902,982.56
组合小计	187,141,158.39	100.00	315,266.79	0.17	186,825,891.60
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	187,141,158.39	100.00	315,266.79	0.17	186,825,891.60

其中，账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款如下：

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	6,234,535.83	99.94	311,726.79	5.00	5,922,809.04
1 至 2 年	-	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-	-
4 至 5 年	500.00	0.01	400.00	80.00	100.00
5 年以上	3,140.00	0.05	3,140.00	100.00	-
合 计	6,238,175.83	100.00	315,266.79	5.05	5,922,909.04

④ 报告期各年计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年计提坏账准备金额 271,484.61 元，无收回或转回坏账准备金额。

2019 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提过程	坏账准备金额
2018.12.31	315,266.79
首次执行新金融工具准则的调整金额	-3,358.00
2019.01.01	311,908.79
2019 年计提	73,243.48
2019 年收回或转回	-
2019 年核销	-
2019.12.31	385,152.27

2018 年计提坏账准备金额 34,202.98 元，无收回或转回坏账准备金额。

⑤ 报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥ 报告期各年末按欠款方归集的其他应收款余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
连平东瑞	子公司往来款	172,360,000.00	2年以内	62.33	-
和平东瑞	子公司往来款	42,228,750.00	1年以内	15.27	-
紫金农业	子公司往来款	37,900,000.00	1年以内	13.71	-
出口退税	出口退税款	12,415,397.57	1年以内	4.49	620,769.88
东源东瑞	子公司往来款	10,900,000.00	1年以内	3.94	-
合计		275,804,147.57		99.74	620,769.88

截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
紫金东瑞	子公司往来款	56,443,186.51	4年以内	47.43	-
龙川东瑞	子公司往来款	51,000,000.00	4年以内	42.85	-
应收出口退税	出口退税款	6,984,705.40	1年以内	5.87	349,235.27
连平东瑞	子公司往来款	3,860,000.00	1年以内	3.24	-
东源县致富友 力猪场	押金和保证金	360,000.00	1年以内	0.30	18,000.00
合计		118,647,891.91		99.69	367,235.27

截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
龙川东瑞	子公司往来款	102,659,796.05	4年以内	54.86	-
紫金东瑞	子公司往来款	68,243,186.51	5年以内	36.47	-
瑞昌饲料	子公司往来款	10,000,000.00	1年以内	5.34	-
应收出口退税	出口退税款	6,234,535.83	1年以内	3.33	311,726.79
凤鸣山泉公司	押金和保证金	2,640.00	5年以上	0.00	2,640.00
合计		187,140,158.39		100.00	314,366.79

⑦报告期内无应收政府补助情况。

⑧报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	230,951,645.53	-	230,951,645.53	140,951,645.53	-	140,951,645.53
对合营企业投资	77,144,031.78	-	77,144,031.78	47,968,884.52	-	47,968,884.52
合 计	308,095,677.31	-	308,095,677.31	188,920,530.05	-	188,920,530.05

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	105,736,737.55	-	105,736,737.55
对合营企业投资	29,318,068.72	-	29,318,068.72
合 计	135,054,806.27	-	135,054,806.27

（1）对子公司投资

被投资单位	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
民藥贸易	5,901,410.71	-	-	5,901,410.71	-	-
瑞昌饲料	28,641,430.75	-	-	28,641,430.75	-	-
紫金东瑞	16,650,587.17	-	-	16,650,587.17	-	-
龙川东瑞	11,810,534.55	-	-	11,810,534.55	-	-
连平东瑞	35,947,682.35	-	-	35,947,682.35	-	-
东瑞肥料	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
和平东瑞	20,000,000.00	30,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
紫金农业	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
东瑞肉食	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
东源东瑞	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
合 计	140,951,645.53	90,000,000.00	-	230,951,645.53	-	-

（续上表）

被投资单位	2019.01.01	本年增加	本年减少	2019.12.31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
民藥贸易	5,901,410.71	-	-	5,901,410.71	-	-
瑞昌饲料	28,641,430.75	-	-	28,641,430.75	-	-
紫金东瑞	16,542,408.18	108,178.99	-	16,650,587.17	-	-
龙川东瑞	11,792,454.72	18,079.83	-	11,810,534.55	-	-
连平东瑞	35,859,033.19	88,649.16	-	35,947,682.35	-	-
东瑞肥料	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
和平东瑞	5,000,000.00	15,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-
紫金农业	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-
合 计	105,736,737.55	35,214,907.98	-	140,951,645.53	-	-

（续上表）

被投资单位	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.12.31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
民藥贸易	5,901,410.71	-	-	5,901,410.71	-	-
瑞昌饲料	28,641,430.75	-	-	28,641,430.75	-	-

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2018.01.01	本年增加	本年减少	2018.12.31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
紫金东瑞	16,460,348.96	82,059.22	-	16,542,408.18	-	-
龙川东瑞	11,710,404.92	82,049.80	-	11,792,454.72	-	-
连平东瑞	35,612,855.53	246,177.66	-	35,859,033.19	-	-
东瑞肥料	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
和平东瑞	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
合 计	105,326,450.87	410,286.68	-	105,736,737.55	-	-

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	2020.01.01	本期增减变动					减值准备 期末余额				
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动		宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他	2020.12.31
① 合营企业：											
河源恒昌 农牧实业 有限公司	47,968,884.52	-	-	38,352,227.08	-	822,920.18	-10,000,000.00	-	-	77,144,031.78	-
合计	47,968,884.52	-	-	38,352,227.08	-	822,920.18	-10,000,000.00	-	-	77,144,031.78	-

(续上表)

被投资单位名称	2019.01.01	本年增减变动					减值准备 年末余额				
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动		宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他	2019.12.31
① 合营企业：											
河源恒昌 农牧实业 有限公司	29,318,068.72	-	-	18,650,815.80	-	-	-	-	-	47,968,884.52	-
合计	29,318,068.72	-	-	18,650,815.80	-	-	-	-	-	47,968,884.52	-

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续上表)

被投资单位名称	2018.01.01	本年增减变动						减值准备 年末余额			
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润		计提减 值准备	其 他	
① 合营企 业：											
河源恒昌 农牧实业 有限公司	27,919,236.99	-	-	1,275,742.90	-	123,088.83	-	-	-	29,318,068.72	-
合 计	27,919,236.99	-	-	1,275,742.90	-	123,088.83	-	-	-	29,318,068.72	-

东瑞食品集团股份有限公司
财务报表附注

2018年度、2019年度、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：本公司报告期各年末长期股权投资未出现可收回金额低于账面价值情况，故未计提长期股权投资减值准备。

4、营业收入和营业成本

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
营业收入	1,038,568,561.53	670,138,228.71	396,836,275.39
营业成本	621,084,568.58	463,828,658.84	335,335,605.45

5、投资收益

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	38,352,227.08	18,650,815.80	1,275,742.90
债权投资持有期间的投资收益	-	826,232.88	-
合 计	38,352,227.08	19,477,048.68	1,275,742.90

说明：

①投资收益 2020 年度较 2019 年度增加 18,875,178.4 元，增幅 96.91%，主要系 2020 年生猪价格仍保持在较高水平，恒昌农牧净利润增长所致；

②投资收益 2019 年度较 2018 年度增加 18,201,305.78 元，增幅 1426.72%，主要系 2019 年生猪市场受猪瘟疫情的影响，供不应求，猪价较往年有较大幅度上涨，恒昌农牧净利润增长所致。

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
非流动性资产处置损益	-5,838,803.84	-630,757.86	581,774.82
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	15,510,629.87	9,252,822.91	6,398,913.97
委托他人投资或管理资产的损益	-	826,232.88	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	134,447.00	450,000.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,515,480.27	-3,652,558.07	-1,211,372.68
因股份支付确认的费用	-378,654.28	-915,636.33	-825,035.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
非经常性损益总额	-87,861.52	5,330,103.53	4,944,280.44
减：非经常性损益的所得税影响数	1,555,615.62	1,494,142.00	1,218,443.50
非经常性损益净额	-1,643,477.14	3,835,961.53	3,725,836.94
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-1,643,477.14	3,835,961.53	3,725,836.94

2、加权平均净资产收益率

东瑞食品集团股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度、2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产收益率		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	76.89%	57.84%	2.47%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	77.08%	56.99%	1.33%

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	7.17	2.76	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.19	2.72	0.05

（续上表）

报告期利润	稀释每股收益		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	7.17	2.76	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.19	2.72	0.05





姓名 关文源
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-07-18
 Date of birth
 工作单位 致同会计师事务所
 Working unit
 (特殊普通合伙) 广州分所
 身份证号码 440102196807184013
 Identity card No

此件仅供业务报告使用



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



证书编号: 440100790007
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东珠江会计师事务所
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 12 月 13 日
 Date of Issuance y m d

关文源(440100790007)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2020〕132号。



440100790007

年 月 日
 y m d

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

董珍

女

1987-09-10

广东正中珠江会计师事务所
-特殊普通合伙

362323198709101046



此件仅供业务报告使用

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.

董珍(440100793851)，已通过广东省注册会计师协会2019
年度资格检查，通过文号：粤注协〔2019〕94号。



董珍(440100793851)，已通过广东省注册会计师协会2020
年度资格检查，通过文号：粤注协〔2020〕132号。



证书编号： 440100793851
No. of certificate
批准注册机构： 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期： 2018 年 03 月 18 日
Date of issue

董珍(440100793851)，已通过广东省注册会计师协会2018
年度资格检查，通过文号：粤注协〔2018〕58号。



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

同意转出
Agree the holder to be transferred to
转出协会名称
CPA's
转出协会名称
CPA's

2019年12月18日
2019. 12. 18
转出协会名称
CPA's

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转入协会名称
CPA's

2019年12月18日
2019. 12. 18
转入协会名称
CPA's

同意转出
Agree the holder to be transferred to
转出协会名称
CPA's

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转入协会名称
CPA's

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称: 惠琦
同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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 致同会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
法定代表人 李惠琦



成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

经营范围 出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；清算财务决算审计；法律、法规规定的其他业务；（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2020年11月12日