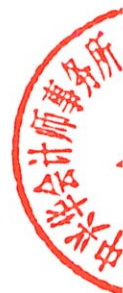


万宝非洲农业发展有限公司

2022年三季度财务报表

审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2022）第 013835 号

万宝非洲农业发展有限公司：

一、审计意见

我们审计了万宝非洲农业发展有限公司（以下简称“万宝非洲”）财务报表，包括 2022 年 09 月 30 日的资产负债表，2022 年 1-9 月利润表、现金流量表、所有者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附注“二、财务报表的编制基础”、“三、公司主要会计政策、会计估计”的规定编制，公允反映了万宝非洲 2022 年 09 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万宝非洲，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、其他事项

本财务报表是中非基金发展有限公司转让股权之用，不适用于其他广泛用途。我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注“二、财务报表的编制基础”的说明，本财务报表以梅蒂卡尔作为记账本位币列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

万宝非洲公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照报表附注“二、财务报表的编制基础”、“三、公司主要会计政策、会计估计”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，管理层负责评估万宝非洲的持续经营能力，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万宝非洲、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万宝非洲的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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。（如果注册会计师结合财务报表审计对内部控制的有效性发表意见，应当删除“但目的并非对内部控制的有效性发表意见”的措辞。）

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万宝非洲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万宝非洲不能持续经营。

（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





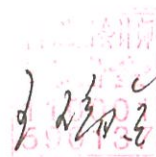
相关交易和事项。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年11月30日





资产负债表

编制单位：万宝非洲农业发展有限公司

金额单位：梅蒂卡尔

项 目	注释	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	388,506,780.36	454,512,499.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	17,119,734.97	12,061,279.35
应收款项融资			
预付款项	六、3	35,989,821.22	8,748,858.22
其他应收款	六、4	17,865,256.54	51,978,080.93
存货	六、5	445,046,723.64	343,439,923.96
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			
流动资产合计		904,528,316.73	870,740,642.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
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	六、6	694,942,142.11	751,189,626.17
在建工程	六、7	245,791,606.54	245,791,606.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	4,430,640.00	4,430,640.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	63,764,713.48	84,986,090.12
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,008,929,102.13	1,086,397,962.83
资产总计		1,913,457,418.86	1,957,138,605.09

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Handwritten signature of the legal representative

Handwritten signature of the accounting supervisor



(承上页)



资产负债表（续）

编制单位：瓦宝非洲农业发展有限公司

金额单位：梅蒂卡尔

项 目	注释	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10	604,263,741.81	622,496,966.60
预收款项	六、11	9,413,400.00	9,339,000.00
合同负债			
应付职工薪酬	六、12	28,287,972.78	24,012,837.25
应交税费			
其他应付款	六、13	608,549,519.68	615,197,582.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,250,514,634.27	1,271,046,386.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,250,514,634.27	1,271,046,386.46
所有者权益：			
实收资本	六、14	140,432,000.00	140,432,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	2,640,036,940.70	2,640,036,940.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、16	-2,117,526,156.11	-2,094,376,722.07
所有者权益合计		662,942,784.59	686,092,218.63
负债和所有者权益总计		1,913,457,418.86	1,957,138,605.09

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人：





利润表

编制单位：万宝非洲农业发展有限公司

金额单位：梅蒂卡尔

项 目	注释	2022年1-9月	2021年度
一、营业收入	六、17	175,324,793.33	385,698,266.00
减：营业成本	六、17	154,469,875.04	278,464,177.21
税金及附加	六、18	134,424.00	133,316.00
销售费用	六、19	12,383,885.58	15,989,142.46
管理费用	六、20	112,678,148.96	238,810,640.82
研发费用			
财务费用	六、21	-82,191,952.00	-159,855,404.23
其中：利息费用			
利息收入		18,436,569.59	19,987,391.41
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、22		17,798.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,149,588.25	12,174,192.64
加：营业外收入	六、23		68,725.43
减：营业外支出	六、24	25,842.50	2,841,457.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,175,430.75	9,401,460.33
减：所得税费用	六、25	974,003.29	1,751,975.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,149,434.04	7,649,485.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,149,434.04	7,649,485.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-23,149,434.04	7,649,485.28

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：万宝非洲农业发展有限公司

金额单位：梅蒂卡

项 目	注释	2022年1-9月	2021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		163,956,781.38	381,082,485.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、26	20,706,569.59	28,949,746.51
经营活动现金流入小计		184,663,350.97	410,032,231.87
购买商品、接受劳务支付的现金		140,052,554.10	214,665,386.95
支付给职工以及为职工支付的现金		67,451,721.29	33,047,083.48
支付的各项税费		5,569,988.14	4,862,415.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	34,555,808.92	89,794,756.37
经营活动现金流出小计		247,630,072.45	342,369,642.03
经营活动产生的现金流量净额		-62,966,721.48	67,662,589.84
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,960,000.00	30,786,977.28
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			
投资活动现金流出小计		2,960,000.00	30,786,977.28
投资活动产生的现金流量净额		-2,960,000.00	-30,786,977.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-78,997.96	-21,402,021.52
五、现金及现金等价物净增加额		-66,005,719.44	15,473,591.04
加：期初现金及现金等价物余额		454,512,499.80	439,038,908.76
六、期末现金及现金等价物余额		388,506,780.36	454,512,499.80

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

编制单位：万宝非洲农业发展有限公司

金额单位：梅蒂卡尔

项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	140,432,000.00			2,640,036,940.70					-2,092,188,643.98	688,280,296.72
加：会计政策变更										
前期差错更正									-2,188,078.09	-2,188,078.09
其他										
二、本年初余额	140,432,000.00			2,640,036,940.70					-2,094,376,722.07	686,092,218.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-23,149,434.04	-23,149,434.04
（一）综合收益总额									-23,149,434.04	-23,149,434.04
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	140,432,000.00			2,640,036,940.70					-2,117,525,156.11	662,942,784.59

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

Handwritten signature

Handwritten signature



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 梅蒂卡尔

2021年度

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	140,432,000.00				2,640,036,940.70					-2,099,838,129.26	680,630,811.44
加: 会计政策变更										-2,188,078.09	-2,188,078.09
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	140,432,000.00				2,640,036,940.70					-2,102,026,207.35	678,442,733.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										7,649,485.28	7,649,485.28
(一) 综合收益总额										7,649,485.28	7,649,485.28
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	140,432,000.00				2,640,036,940.70					-2,094,376,722.07	686,092,218.63



编制单位: 万宝新农业发展有限公司
Gaza, Madagascar

附财务报表附注是本财务报表的组成部分

代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



万宝非洲农业发展有限公司
2022年3季度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

万宝非洲农业发展有限公司(以下简称“本公司”或者“公司”)成立于2011年11月, 实收资本为140,432,000.00 梅蒂卡尔(500 万美元)。翠帆投资有限公司(注册名称为“TRESFONTES INVESTMENT LIMITED”)持有本公司99%股权, 中非农业投资有限公司持有本公司1%股权。

控股股东为: 翠帆投资有限公司。

实际控制人: 中华人民共和国财政部。

营业执照号码为: 0172/09/01/RT/11

注册地址: 莫桑比克共和国加扎省赛赛市一区MATADUORO街

经营范围: 粮食生产、收购、贮存、加工、销售, 种子、生产资料、农业机械生产、经营、销售, 农业产品、机械设备进口。公司主要经营活动为加工及销售大米产品。

本公司与中铁二十局集团莫桑比克有限公司(以下简称“二十局莫桑公司”)于2017年9月签署了《万宝非洲莫桑比克农业项目委托经营管理协议》(以下简称“《委托经营协议》”), 公司作为莫桑比克农业项目的所有者和委托方, 委托给二十局莫桑公司经营管理, 公司莫桑比克农业项目在《委托经营协议》框架下开展日常经营, 委托期为5年。2021年12月31日, 双方签订补充协议, 委托经营委托期顺延至2022年12月31日。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 参照中国财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

其中, 根据公司股东及治理层要求, 本公司以梅蒂卡尔为记账本位币列报。

本公司的无形资产为未开发的商业用地使用权, 按照成本进行初始计量, 无形资产投入使用前, 不计提摊销。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于附注“二、财务报表编制基础”的要求, 真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本财务报表的实际会计期间为2022年1月1日至2022年9月30日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司采用梅蒂卡尔作为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

6、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，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转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金

融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失。

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据及预期信用损失率如下：

应收账款组合1 账龄组合：按信用风险特征进行分类

本公司共管账户应收账款预扣销售人员的工资风险抵押金，共管账户应收账款预期信用损失率为0%。

B、当单项其他应收款无法以合理成本取得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 账龄组合：除无风险组合外的款项

其他应收款组合2 无风险组合：公司判断预期信用损失率为0的组合

(6) 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。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

7、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，原材料、自制半成品及在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

8、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。

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。

(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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20、50	0	5、2
机器设备	直线法	5、10	0	20、10
运输设备	直线法	5、10	0	20、10
电子及办公设备	直线法	5	0	20

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。

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。

(3) 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。

9、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。

10、借款费用

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

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

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

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

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

11、无形资产

本公司的无形资产为未开发的商业用地使用权，按照成本进行初始计量，无形资产投入使用前，不计提摊销。

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。

本公司期末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。

12、长期待摊费用摊销方法

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。

13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬，其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

15、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司营业收入为商品销售收入，按照约定将商品运至约定交货地点，将业务员签字确认的每月销售发货清单以及开具的发货单作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

17、所得税

所得税包括当期所得税；根据当地税务机关核定的金额确定。

18、重要会计政策、会计估计的变更

无

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	设备等非农物品税率为17%；服务类（如运输等）税率16%；农产品免征增值税。
企业所得税	应纳税所得额	16%
企业所得税特别付款	按上年营业额计缴	比例为5%，但最低不低于30,000.00梅蒂卡尔，最高不超过100,000.00梅蒂卡尔

2. 税收优惠及批文

无。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2021年12月31日，“期末”指2022年9月30日，“本期”指2022年1-9月，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,576,991.90	441,925.94
银行存款	386,929,788.46	454,070,573.86
其他货币资金		
合 计	388,506,780.36	454,512,499.80
其中：存放在境外的款项总额	388,506,780.36	454,512,499.80

说明：①期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

②货币资金均存放于莫桑比克公司所在地，资金汇回中国受到限制。

③根据《万宝非洲莫桑比克农业项目委托经营管理协议》约定，二十局莫桑公司投入的资金，封闭运行，独立核算，专门用于经营管理。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款余额	19,621,734.97	14,563,279.35
减：坏账准备	2,502,000.00	2,502,000.00
合 计	17,119,734.97	12,061,279.35

(2) 坏账准备的计提

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022年9月30日，单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
阳光超市	155,820.00	155,820.00	100.00	回收可能性
华安超市	954,120.00	954,120.00	100.00	回收可能性
中国城（马普托）	1,392,060.00	1,392,060.00	100.00	回收可能性
合计	2,502,000.00	2,502,000.00	—	—

②2022年9月30日，按账龄组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	17,119,734.97		0.00
合计	17,119,734.97		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,502,000.00				2,502,000.00
合计	2,502,000.00				2,502,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备期末余额
程凯	11,412,775.00	58.16	
朱军	4,355,418.99	22.20	
中国城（马普托）	1,392,060.00	7.09	1,392,060.00
华安超市	954,120.00	4.86	954,120.00
徐英奎	928,975.70	4.73	
合计	19,043,349.69	97.04	2,346,180.00

3、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	35,502,772.79	98.65	8,261,809.79	94.43

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1至2年				
2至3年				
3年以上	487,048.43	1.35	487,048.43	5.57
合计	35,989,821.22	100.00	8,748,858.22	100.00

(2) 2022年9月30日按预付对象归集的前五名预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
河南如祥包装材料有限公司	14,041,014.74	1年以内	39.01
中化农化有限公司	5,708,679.52	1年以内	15.86
灌区公司	4,700,401.86	1年以内	13.06
四川禾嘉种业有限公司	3,283,761.08	1年以内	9.12
渭南绿盛农业科技有限公司	3,241,019.28	1年以内	9.01
合计	30,974,876.48		86.06

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,865,256.54	51,978,080.93
合计	17,865,256.54	51,978,080.93

(1) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款余额	189,329,477.27	223,442,301.66
减：坏账准备	171,464,220.73	171,464,220.73
合计	17,865,256.54	51,978,080.93

①坏账准备

A. 2022年9月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
无风险组合	3,153,255.16			
账龄组合	243,697.62	5.00	12,184.88	预期信用损失率5%
合计	3,396,952.78		12,184.88	

B. 2022年9月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

单项计提	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
双鸭山农场刘伟	138,524,448.54	100.00	138,524,448.54	回收可能性
江川邵云杰	16,930,500.28	100.00	16,930,500.28	回收可能性
钢构朱孟洪	11,738,220.60	100.00	11,738,220.60	回收可能性
其他单位及个人	4,258,866.43	100.00	4,258,866.43	回收可能性
合计	171,452,035.85		171,452,035.85	

②坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	12,184.88		171,452,035.85	171,464,220.73
期初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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,184.88		171,452,035.85	171,464,220.73

③按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	期末账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备期末余额
双鸭山农场刘伟	以前年度遗留	138,524,448.54	5年以上	73.17	138,524,448.54
江川邵云杰	以前年度遗留	16,930,500.28	5年以上	8.94	16,930,500.28
钢构朱孟洪	以前年度遗留	11,738,220.60	5年以上	6.20	11,738,220.60
陈太江	以前年度遗留	825,603.88	5年以上	0.44	825,603.88
蔡勇（马普托）	以前年度遗留	798,361.09	5年以上	0.42	798,361.09
合计		168,817,134.39		89.17	168,817,134.39

说明：“以前年度遗留”为企业账务交接遗留的额账务，均为5年以上历史账款。

5、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	432,324,500.94		432,324,500.94
在产品			0.00
库存商品	12,722,222.70		12,722,222.70
合 计	445,046,723.64		445,046,723.64

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	278,869,687.00		278,869,687.00
在产品	57,487,728.16		57,487,728.16
库存商品	7,082,508.80		7,082,508.80
合 计	343,439,923.96		343,439,923.96

6、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	694,942,142.11	751,189,626.17
固定资产清理		
合 计	694,942,142.11	751,189,626.17

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值					
1、2021年12月31日	896,958,830.22	821,875,829.30	100,919,982.75	6,546,656.82	1,826,301,299.09
2、本期增加金额			2,960,000.00		2,960,000.00
(1) 购置			2,960,000.00		2,960,000.00
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2022年9月30日	896,958,830.22	821,875,829.30	103,879,982.75	6,546,656.82	1,829,261,299.09
二、累计折旧					
1、2021年12月31日	263,466,137.80	708,747,233.57	97,831,186.36	5,067,115.19	1,075,111,672.92

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合 计
2、本期增加金额	33,554,064.75	23,742,161.24	1,362,693.86	548,564.21	59,207,484.06
(1) 计提	33,554,064.75	23,742,161.24	1,362,693.86	548,564.21	59,207,484.06
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2022年9月30日	297,020,202.55	732,489,394.81	99,193,880.22	5,615,679.40	1,134,319,156.98
三、减值准备					
1、2021年12月31日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2022年9月30日					
四、账面价值					
1、2022年9月30日	599,938,627.67	89,386,434.49	4,686,102.53	930,977.42	694,942,142.11
2、2021年12月31日	633,492,692.42	113,128,595.73	3,088,796.39	1,479,541.63	751,189,626.17

②固定资产中，闲置及待报废的固定资产情况

说明：2014年9月，第六化建公司全面停工，大部分设备和房屋开始闲置，闲置固定资产原值288,562,433.30梅蒂卡尔、净值98,076,595.24梅蒂卡尔；待报废固定资产原值414,757,949.25梅蒂卡尔、净值211,420.80梅蒂卡尔。

③固定资产无用于抵押、担保、其他所有权受限的情况。

③未办妥产权证书的固定资产情况

公司的房屋建筑物权证均未办理权证。由于房屋建筑物附着土地属于当地政府无偿提供给本公司使用，公司暂无法办理房屋建筑物的产权证书。

7、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	245,791,606.54	245,791,606.54
工程物资		
合 计	245,791,606.54	245,791,606.54

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西贡巴里基地	200,176,206.07	44,981,706.07	155,194,500.00	200,176,206.07	44,981,706.07	155,194,500.00
江川农场	63,126,352.95	34,212,752.95	28,913,600.00	63,126,352.95	34,212,752.95	28,913,600.00
双鸭山农场	84,445,311.25	30,151,211.25	54,294,100.00	84,445,311.25	30,151,211.25	54,294,100.00

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
军垦农场	1,457,546.85		1,457,546.85	1,457,546.85		1,457,546.85
运粮湖农场	5,931,859.69		5,931,859.69	5,931,859.69		5,931,859.69
合 计	355,137,276.81	109,345,670.27	245,791,606.54	355,137,276.81	109,345,670.27	245,791,606.54

说明：在建工程长期处于停建状态，未来是否续建存在重大不确定性。

8、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	4,430,640.00	4,430,640.00
2、本期增加金额		
(1) 汇率变动		
(2) 本期增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	4,430,640.00	4,430,640.00
二、累计摊销		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额		
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 汇率变动		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		

项目	土地使用权	合计
1、期末账面价值	4,430,640.00	4,430,640.00
2、期初账面价值	4,430,640.00	4,430,640.00

说明：公司土地使用权已办妥产权证书，土地目前处于闲置状态。

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
2017年农田复垦水利修复	14,394,562.05		7,197,280.92		7,197,281.13
道路	37,188,308.14		7,121,165.40		30,067,142.74
沟渠、围堤	23,193,890.79		5,801,897.23		17,391,993.56
农田开垦修复（18-19种植季二农场）	10,042,636.04		1,063,337.94		8,979,298.10
西贡巴里磅房修复费	47,999.80		23,999.76		24,000.04
第二农场门楼修复费	118,693.30		13,695.39		104,997.91
合计	84,986,090.12		21,221,376.64		63,764,713.48

10、应付账款

(1) 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
采购款	604,263,741.81	622,496,966.60
合计	604,263,741.81	622,496,966.60

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	账龄	未偿还的原因
中国化学工程第六建设有限公司	491,540,192.05	3年以上	尚无工程结算书等重要凭证
合计	491,540,192.05		

说明：应付中国化学工程第六建设有限公司原币人民币金额 54,737,215.15 元。

11、预收账款

(1) 预收账款分类

单位名称	期末余额	期初余额
预收农药 / 化肥 / 种子款	2,998,000.00	3,105,000.00
预收土地平整款	3,140,000.00	3,140,000.00
预收商业合作水灾补偿款	3,000,000.00	3,000,000.00

单位名称	期末余额	期初余额
预收合作种植户服务款	275,400.00	94,000.00
合 计	9,413,400.00	9,339,000.00

(2) 预收账款明细及性质

单位名称	款项性质	发生日期	期末余额
Zuluane.Lda	农药/化肥/种子款	2020年9月至2021年1月	1,000,000.00
FDA	农药/化肥/种子款	2020年11月至12月	1,998,000.00
灌区公司	商业合作水灾补偿款	2021年5月	3,000,000.00
Isambane Plant LDA	土地平整款	2021年2月	3,140,000.00
合作种植户服务费		2021年12月	275,400.00
合 计			9,413,400.00

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,012,837.25	71,726,856.82	67,451,721.29	28,287,972.78
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	24,012,837.25	71,726,856.82	67,451,721.29	28,287,972.78

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,012,837.25	64,615,635.07	60,340,499.54	28,287,972.78
2、职工福利费		3,553,650.13	3,553,650.13	
3、社会保险费		3,557,571.62	3,557,571.62	
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
其他		3,557,571.62	3,557,571.62	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	24,012,837.25	71,726,856.82	67,451,721.29	28,287,972.78

13、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	608,549,519.68	615,197,582.61
合 计	608,549,519.68	615,197,582.61

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
债权投入	369,894,906.14	374,627,461.38
代付款	218,356,951.03	249,322,741.35
往来款	8,994,378.69	-10,418,670.68
预提费用及其他	11,303,283.82	1,666,050.56
合 计	608,549,519.68	615,197,582.61

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
中铁二十局莫桑比克公司	债权投入	369,894,906.14	3年以上
	往来款	-18,423,488.69	3年以上
翠帆投资有限公司	代付款	218,356,951.03	3年以上
湖北省国营军垦农场	代付款	16,448,931.63	3年以上
湖北省国营运粮湖农场	代付款	10,968,935.75	3年以上
合 计		597,246,235.86	

说明：应付中铁二十局莫桑比克公司债权投入包括原币梅蒂卡尔 193,342,087.26 元、原币人民币金额 6,911,908.15 元、原币美元金额 1,792,451.60 元；应付往来款负数原币人民币金额 2,051,613.44 元。应付翠帆投资有限公司原币美元金额 3,418,771.74 元。

14、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
翠帆投资有限公司	139,027,680.00			139,027,680.00
中非农业投资有限公司	1,404,320.00			1,404,320.00
合 计	140,432,000.00			140,432,000.00

15、资本公积

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,640,036,940.70			2,640,036,940.70
合 计	2,640,036,940.70			2,640,036,940.70

16、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前期初未分配利润	-2,092,188,643.98	-2,099,838,129.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,188,078.09	-2,188,078.09
调整后期初未分配利润	-2,094,376,722.07	-2,102,026,207.35
加：本期归属于母公司股东的净利润	-23,149,434.04	7,649,485.28
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,117,526,156.11	-2,094,376,722.07

说明：因固定资产盘亏调减期初未分配利润 2,188,078.09 梅蒂卡尔，其中固定资产原值 81,280,031.71 梅蒂卡尔、累计折旧 79,091,953.62 梅蒂卡尔、净值 2,188,078.09 梅蒂卡尔。

17、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,836,740.00	154,223,505.04	382,275,292.00	277,349,013.86
其他业务	3,488,053.33	246,370.00	3,422,974.00	1,115,163.35
合 计	175,324,793.33	154,469,875.04	385,698,266.00	278,464,177.21

(2) 主营业务

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
大米加工产品	170,320,740.00	149,184,667.63	379,985,480.00	272,342,233.78
建材产品销售	240,000.00	4,004,184.85	96,800.00	3,489,029.10
视同销售收入	1,276,000.00	1,034,652.56	2,193,012.00	1,517,750.98
合 计	171,836,740.00	154,223,505.04	382,275,292.00	277,349,013.86

18、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	134,424.00	133,316.00
合 计	134,424.00	133,316.00

19、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,947,153.60	7,152,613.09
原材料消耗	5,295,002.11	5,198,997.99
维修费	346,017.00	693,105.00
租赁费	420,000.00	520,000.00
折旧费	617,313.96	637,167.16
运杂费	23,494.20	336,600.00
车辆费	201,646.65	319,044.00
福利费	27,611.76	215,592.14
伙食费	502,251.00	227,631.00
广告费	16,318.00	251,125.00
业务推广费	57,615.00	164,377.00
办公费	44,885.00	35,462.50
电话费	15,000.00	36,000.00
医疗费	8,500.00	18,410.00
水电费	9,017.00	21,472.00
业务招待费	149,930.00	20,200.00
出回国费用	535,714.30	50,530.80
其他	166,416.00	90,814.78
合计	12,383,885.58	15,989,142.46

20、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	32,747,082.83	43,391,875.67
长期待摊费用摊销	15,754,490.76	112,096,438.00
工资	37,233,182.51	45,426,452.24
粮食收储费用	15,008,580.61	19,709,552.44
原材料消耗	2,938,789.22	5,502,440.38
出回国费用	2,608,985.04	3,078,443.14
安保费	1,197,000.00	1,463,000.00
专业服务费	2,881,374.00	1,311,925.41
伙食费	248,193.00	708,214.00
维修费	167,658.00	1,044,489.46
停建费-建材厂	488,955.96	651,941.28

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费	207,432.50	578,370.00
业务招待费	338,088.90	589,328.26
差旅费	128,063.50	403,597.50
办公费	173,388.76	376,952.54
油料费	211,332.00	464,895.90
电话费	63,430.71	222,057.01
水电费	78,529.43	160,656.20
交通费	26,587.39	72,225.65
其他	177,003.84	1,557,785.74
合 计	112,678,148.96	238,810,640.82

21、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	18,436,569.59	19,987,391.41
汇兑净损失		
减：汇兑净收益	67,946,570.84	144,677,232.71
银行手续费及其他	4,191,188.43	4,809,219.89
合 计	-82,191,952.00	-159,855,404.23

22、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失		17,798.90
合同资产坏账损失		
其他非流动资产减值损失		
合 计		17,798.90

23、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
合同负债转入			
保险赔款			
罚款、滞纳金及补偿款利得		68,725.43	
其他			
合 计		68,725.43	

24、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
罚款	23,842.50		23,842.50
死亡赔偿金		2,776,157.14	0.00
其他	2,000.00	65,300.60	2,000.00
合 计	25,842.50	2,841,457.74	25,842.50

25、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	974,003.29	1,751,975.05
递延所得税费用		
合 计	974,003.29	1,751,975.05

26、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	18,436,569.59	19,987,391.41
营业外收入	-	68,725.43
往来款	2,270,000.00	8,893,629.67
合 计	20,706,569.59	28,949,746.51

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	19,119,077.52	35,393,798.75
营业外支出	25,842.50	2,841,457.74
往来款	15,410,888.90	51,559,499.88
合 计	34,555,808.92	89,794,756.37

27、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-23,149,434.04	7,649,485.28
加：资产减值准备		
信用减值损失	-	-17,798.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,207,484.06	74,519,073.56

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	21,221,376.64	120,218,322.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-101,606,799.68	-29,736,465.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,813,405.77	102,098,619.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-20,452,754.23	-207,068,646.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-62,966,721.48	67,662,589.84
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	388,506,780.36	454,512,499.80
减：现金的年初余额	454,512,499.80	439,038,908.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-66,005,719.44	15,473,591.04

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	388,506,780.36	454,512,499.80
其中：库存现金	1,576,991.90	441,925.94
可随时用于支付的银行存款	386,929,788.46	454,070,573.86
二、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

28、所有权或使用权受限制的资产

无。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	主要经营地	业务性质
翠帆投资有限公司	毛里求斯		投资管理

本公司的间接股东为中非发展基金有限公司，最终控制方为中华人民共和国财政部。

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

本公司委托中铁二十局集团莫桑比克有限公司代为经营管理。

5、关联方交易情况

无。

6、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
中铁二十局集团莫桑比克有限公司	351,471,417.45	364,208,790.70
翠帆投资有限公司	218,356,951.03	218,637,934.32

7、关联方承诺

无。

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、其他重大事项

本公司与二十局莫桑公司于2017年9月签署了《委托经营协议》，公司作为莫桑比克农业项目的所有者和委托方，委托给二十局莫桑公司经营管理，公司莫桑比克农业项目在《委托经营协议》

框架下开展日常经营，委托期为 5 年。2021 年 12 月 31 日，双方签订补充协议，委托经营委托期顺延至 2022 年 12 月 31 日。

根据协议约定，二十局莫桑公司应分期分批投入不少于 1000 万美元（具体以实际发生及记账的金额、币种为准），封闭运行，独立核算，专门用于经营管理。二十局莫桑公司与本公司的收益分配比例以二十局莫桑公司实际投入的资金及资产，及实际使用的本公司的资产评估价值为计算基数，协商确定双方收益分配比例。



Handwritten signature in Chinese characters: 王... (likely Wang...)



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码
“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

(副本) (5-1)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围

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

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至长期

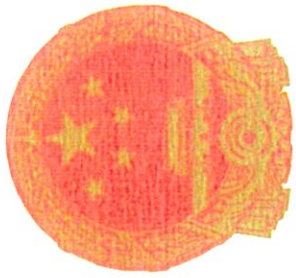
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

北京中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章



登记机关

2022年11月07日



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号 0014686

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》。



报告专用章

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

中瑞华
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs
2016年11月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

中瑞华(特殊普通合伙)
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2016年11月12日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

中瑞华
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs
2016年11月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

中瑞华
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2016年11月12日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

瑞华
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs
2016年11月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

中瑞华(特殊普通合伙)
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2016年11月12日



姓名: 王瑞金
Sex: 男
出生日期: 1979-10-8
工作单位: 中瑞华(特殊普通合伙)
身份证号: 370782791008063



证书编号: 20001520137
注册日期: 2000年11月20日
批准注册机构: 中国注册会计师协会

中瑞华(特殊普通合伙)
2008年3月20日



姓名: 王瑞金
证书编号: 110001590137
2008年3月20日



年度检验登记
Annual Renewal Register
2014



转出: 中瑞华(特殊普通合伙)
转入: 中瑞华(特殊普通合伙)
2016.5.11.02

注册会计师执业公告: 必要时应向税务机关出示
一、注册会计师执业公告, 必要时应向税务机关出示
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改、伪造、变造、冒用
三、注册会计师执业公告, 必要时应向税务机关出示
四、本证书遗失, 应立即向注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续
五、本证书遗失, 应立即向注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续

NOTES
When practising the CPA shall show them this certificate when requested by the tax authority.
This certificate shall be exclusively held by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs when the certificate is lost or damaged.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 李兴
 性别: 男
 身份证号: 110004410013
 工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司
 电子邮箱: zysy@zysy.com.cn



姓名: 李兴
 证书编号: 110004410013



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

报告专用章

110004410013



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 from

李兴

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2017年6月29日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

中审亚太

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2017年6月29日

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

中审亚太

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年12月13日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

中审亚太

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年12月13日