

# 山东益生种畜禽股份有限公司

## 审计报告

和信审字（2018）第 000540 号



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年四月二十五日

# 审计报告

和信审字(2018)第 000540 号

山东益生种畜禽股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了山东益生种畜禽股份有限公司（以下简称益生公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 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，公允反映了益生公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

## 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，我们独立于益生公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

### （一） 收入确认

#### 1. 关键审计事项

如附注六、40 所述，2017 年度公司营业收入为人民币 65,640.48 万元，其中



鸡苗销售收入为人民币 52,075.86 万元占营业收入的 79.33%。如附注四(二十七)所述,益生公司鸡苗分为父母代种鸡苗、商品代鸡苗。父母代种鸡苗销售,以公司根据与客户签订的销售合同或订单发货,在将商品移交给客户,并取得客户或委托人签字确认的发货回执单后确认销售商品收入的实现;商品代鸡苗以将商品交付给客户,客户在销售出库指令上签字后,确认销售收入的实现。由于收入为公司利润关键指标,管理层在收入方面可能存在重大错报风险,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2. 审计中的应对

我们对益生公司销售收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括:

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 选取样本检查销售合同,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,评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(3) 获取本年度销售清单,对本年记录的收入交易选取样本,核对销售合同、销售出库单等支持性文件,评价相关收入确认是否符合公司的会计政策;

(4) 对营业收入实施分析程序,分析毛利异常变动,复核收入的合理性,与同行业毛利率进行对比;

(5) 对重大客户实施函证程序,抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证;对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试,对主要客户进行期后回款测试。

### (二) 生物资产减值

#### 1、关键审计事项

2017 年度鸡苗市场行情持续低迷,如附注注六(四十)所述公司 2017 年度鸡苗收入毛利率为-21.71%。截止 2017 年年末合并财务报表生产性生物资产-种鸡金额为 19,353.48 万元,公司管理层根据以往经验及未来预计市场行情,对生产性生物资产-种鸡是否存在减值迹象进行了评估,对识别出存在减值迹象的生产性生物资产-种鸡进行了减值测试,并根据减值测试结果计提了减值准备 3,125.37 万元。鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大估计和判断,因此我们将生产性生物资产-种鸡减值事项确定为关键审计事项。



## 2、审计中的应对

我们对益生公司生产性生物资产-种鸡减值关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 了解公司生产性生物资产减值准备计提的政策、程序、方法和相关内部控制。

(2) 在接近资产负债表日对生产性生物资产-种鸡抽取足够的样本量进行实地查验、监盘，了解生产性生物资产-种鸡期末的实际结存情况及饲养状态。

(3) 通过互联网及向管理层访谈了解鸡苗未来市场行情，同时获取管理层提供的未来市场行情的预估及判断、复核重要假设条件的支持性资料。

(4) 获取管理层关于生产性生物资产-种鸡的减值测试底稿，复核减值测试计算过程。

## 四、其他信息

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

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



治理层负责监督益生公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



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

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

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

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：

二〇一八年四月二十五日



## 合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	151,674,876.36	100,728,223.78
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	六、2	14,035,841.22	43,596,000.00
应收账款	六、3	41,930,540.82	31,854,565.27
预付款项	六、4	21,305,890.03	53,092,325.21
应收利息	六、5	459,166.67	
应收股利			
其他应收款	六、6	57,005,626.61	17,117,516.07
存货	六、7	126,392,676.55	120,167,726.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8		1,712,609.01
其他流动资产	六、9	4,435,216.16	134,395.44
<b>流动资产合计</b>		<b>417,239,834.42</b>	<b>368,403,361.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、10		43,200,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	六、11	12,793,398.85	12,793,398.85
长期股权投资	六、12	164,299,322.57	208,902,027.82
投资性房地产			
固定资产	六、13	1,080,316,277.73	953,896,285.99
在建工程	六、14	107,233,711.88	77,216,800.99
工程物资	六、15		113,968.87
固定资产清理			
生产性生物资产	六、16	243,299,061.65	196,262,952.60
油气资产			
无形资产	六、17	53,193,360.43	34,677,269.74
开发支出			
商誉	六、18	436,677.63	436,677.63
长期待摊费用	六、19	40,496,710.90	8,754,646.19
递延所得税资产	六、20	21,854.80	181,690.30
其他非流动资产	六、21	25,061,294.37	32,221,847.90
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,727,151,670.81</b>	<b>1,568,657,566.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,144,391,505.23</b>	<b>1,937,060,928.35</b>
法定代表人：曹积生                      主管会计工作负责人：林杰                      会计机构负责人：徐淑艳			



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

## 合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司		单位：元 币种：人民币	
项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、22	418,000,000.00	141,000,000.00
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	六、23	89,237,358.09	10,989,888.97
应付账款	六、24	143,925,107.54	164,404,567.93
预收款项	六、25	14,330,341.05	23,966,188.65
应付职工薪酬	六、26	29,863,930.15	27,914,778.11
应交税费	六、27	1,391,943.11	1,050,007.65
应付利息	六、28	878,741.86	206,153.77
应付股利			
其他应付款	六、29	32,716,029.24	10,959,101.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	34,279,776.66	24,331,146.75
其他流动负债	六、31		1,241,646.87
<b>流动负债合计</b>		764,623,227.70	406,063,479.93
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、32	120,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、33		24,717,304.31
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、34	34,540,157.01	31,848,253.44
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		154,540,157.01	56,565,557.75
<b>负债合计</b>		919,163,384.71	462,629,037.68
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、35	337,378,701.00	333,516,139.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	1,023,230,847.99	980,989,161.42
减：库存股	六、37		5,269,632.48
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、38	59,444,914.39	59,444,914.39
一般风险准备			
未分配利润	六、39	-207,610,607.35	102,757,553.23
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		1,212,443,856.03	1,471,438,135.56
少数股东权益		12,784,264.49	2,993,755.11
<b>所有者权益合计</b>		1,225,228,120.52	1,474,431,890.67
<b>负债和所有者权益总计</b>		2,144,391,505.23	1,937,060,928.35

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：徐淑艳



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

7



## 资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		131,963,065.68	85,407,910.05
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		11,487,723.42	43,596,000.00
应收账款	十七、1	36,538,032.34	25,100,829.76
预付款项		19,189,502.66	40,558,280.39
应收利息		459,166.67	
应收股利			
其他应收款	十七、2	464,019,525.37	276,266,622.75
存货		78,867,542.43	78,076,975.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		726,625.98	1,178,513.19
<b>流动资产合计</b>		<b>743,251,184.55</b>	<b>550,185,131.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			43,200,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		12,793,398.85	12,793,398.85
长期股权投资	十七、3	402,087,815.57	356,402,027.82
投资性房地产			
固定资产		777,912,328.83	735,671,357.28
在建工程		28,074,732.75	63,697,102.10
工程物资			113,968.87
固定资产清理			
生产性生物资产		118,645,193.16	115,725,771.54
油气资产			
无形资产		29,077,886.43	31,014,394.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		12,151,819.94	6,320,022.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		6,596,845.77	11,122,864.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,387,340,021.30</b>	<b>1,376,060,906.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,130,591,205.85</b>	<b>1,926,246,037.85</b>
法定代表人：曹积生		主管会计工作负责人：林杰	会计机构负责人：徐淑艳



## 资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司		单位：元 币种：人民币	
项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		370,000,000.00	141,000,000.00
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		79,458,878.93	10,989,888.97
应付账款		91,307,539.23	128,076,067.33
预收款项		13,264,906.49	22,876,026.05
应付职工薪酬		24,960,797.53	24,294,255.61
应交税费		635,641.94	402,342.15
应付利息		809,622.87	206,153.77
应付股利			
其他应付款		89,352,481.52	40,693,817.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		34,279,776.66	24,331,146.75
其他流动负债			808,313.54
<b>流动负债合计</b>		<b>704,069,645.17</b>	<b>393,678,011.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		120,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			24,717,304.31
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		16,997,142.31	16,997,142.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>136,997,142.31</b>	<b>41,714,446.72</b>
<b>负债合计</b>		<b>841,066,787.48</b>	<b>435,392,458.15</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		337,378,701.00	333,516,139.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,020,329,196.64	976,741,544.87
减：库存股			5,269,632.48
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		59,444,914.39	59,444,914.39
未分配利润		-127,628,393.66	126,420,613.92
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,289,524,418.37</b>	<b>1,490,853,579.70</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,130,591,205.85</b>	<b>1,926,246,037.85</b>
法定代表人：曹积生		主管会计工作负责人：林杰	会计机构负责人：徐淑艳



## 合并利润表

2017年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司		单位：元 币种：人民币	
项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>		656,404,863.44	1,611,132,544.74
其中：营业收入	六、40	656,404,863.44	1,611,132,544.74
<b>二、营业总成本</b>		938,288,500.37	1,033,165,549.74
其中：营业成本	六、40	737,268,400.23	886,976,023.93
税金及附加	六、41	2,983,223.93	2,004,201.63
销售费用	六、42	31,516,790.07	30,441,081.24
管理费用	六、43	108,577,803.47	85,211,875.99
财务费用	六、44	16,232,876.47	27,041,697.30
资产减值损失	六、45	41,709,406.20	1,490,669.65
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	-40,458,680.74	-12,236,905.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-41,437,212.25	-12,236,905.13
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	-366,283.43	-289,669.75
其他收益	六、48	4,574,936.30	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-318,133,664.80	565,440,420.12
加：营业外收入	六、49	16,447,416.43	2,888,693.74
减：营业外支出	六、50	11,279,291.56	7,753,251.29
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-312,965,539.93	560,575,862.57
减：所得税费用	六、51	360,556.47	663,901.61
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-313,326,096.40	559,911,960.96
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-313,326,096.40	559,911,960.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-313,326,096.40	559,911,960.96
1. 少数股东损益		-2,957,935.82	-2,247,916.42
2. 归属于母公司所有者的净利润		-310,368,160.58	562,159,877.38
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-313,326,096.40	559,911,960.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		-310,368,160.58	562,159,877.38
归属于少数股东的综合收益总额		-2,957,935.82	-2,247,916.42
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.92	1.70
（二）稀释每股收益		-0.92	1.69
法定代表人：曹积生		主管会计工作负责人：林杰	会计机构负责人：徐淑艳



## 利润表

2017年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业收入</b>	十七、4	455,509,750.26	1,187,172,768.18
减：营业成本	十七、4	514,828,850.17	572,465,752.74
税金及附加		1,403,974.47	1,226,141.27
销售费用		22,237,665.32	22,003,276.87
管理费用		81,569,685.79	65,887,081.77
财务费用		14,729,496.24	25,427,509.17
资产减值损失		26,674,688.62	-2,950,959.88
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-40,458,680.74	-12,236,905.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-41,437,212.25	-12,236,905.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-366,283.43	84,498.76
其他收益		2,722,908.64	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-244,036,665.88	490,961,559.87
加：营业外收入		128,566.84	1,924,343.26
减：营业外支出		10,140,908.54	7,334,860.44
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-254,049,007.58	485,551,042.69
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-254,049,007.58	485,551,042.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-254,049,007.58	485,551,042.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-254,049,007.58	485,551,042.69
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
法定代表人：曹积生	主管会计工作负责人：林杰	会计机构负责人：徐淑艳	



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

11

## 合并现金流量表

2017年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司		单位：元 币种：人民币	
项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		556,210,200.34	1,583,703,755.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	9,290,518.41	14,503,416.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>565,500,718.75</b>	<b>1,598,207,171.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		410,349,722.39	736,314,173.96
支付给职工以及为职工支付的现金		204,939,563.94	180,639,996.99
支付的各项税费		4,884,108.79	4,743,124.67
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	86,315,807.72	105,252,282.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>706,489,202.84</b>	<b>1,026,949,578.38</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-140,988,484.09</b>	<b>571,257,593.30</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		584,931.51	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,125,083.55	8,230,933.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		46,170,600.00	
收到其他与投资活动有关的现金	六、52	450,000.00	17,800,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>121,330,615.06</b>	<b>26,030,933.61</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		186,318,942.27	188,174,505.42
投资支付的现金		70,000,000.00	10,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19,481,701.33	
支付其他与投资活动有关的现金		40,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>315,800,643.60</b>	<b>199,074,505.42</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-194,470,028.54</b>	<b>-173,043,571.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		38,837,586.74	587,082,788.91
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,825,480.00	
取得借款收到的现金		557,600,000.00	413,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、52	30,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>626,437,586.74</b>	<b>1,000,082,788.91</b>
偿还债务支付的现金		151,000,000.00	1,294,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,442,590.66	21,667,735.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	64,304,982.00	51,966,739.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>229,747,572.66</b>	<b>1,368,034,474.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>396,690,014.08</b>	<b>-367,951,685.59</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-104,291.23</b>	<b>-2,731,316.69</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>61,127,210.22</b>	<b>27,531,019.21</b>
加：期初现金及现金等价物余额		54,417,547.55	26,886,528.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>115,544,757.77</b>	<b>54,417,547.55</b>
公司法定代表人：曹积生		主管会计工作的负责人：林杰	会计机构负责人：徐淑艳



## 现金流量表

2017年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司		单位：元 币种：人民币	
项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		355,283,755.89	1,154,548,537.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28,730,525.81	28,172,325.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>384,014,281.70</b>	<b>1,182,720,863.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		221,898,541.40	479,230,219.52
支付给职工以及为职工支付的现金		145,377,857.43	129,386,145.74
支付的各项税费		1,260,243.37	880,400.11
支付其他与经营活动有关的现金		187,846,179.88	83,157,123.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>556,382,822.08</b>	<b>692,653,888.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-172,368,540.38</b>	<b>490,066,974.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		584,931.51	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,404,610.08	7,272,336.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		46,170,600.00	
收到其他与投资活动有关的现金			5,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>120,160,141.59</b>	<b>12,272,336.04</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,667,891.22	124,398,735.53
投资支付的现金		70,000,000.00	27,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		51,900,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		40,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>235,567,891.22</b>	<b>152,298,735.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-115,407,749.63</b>	<b>-140,026,399.49</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		30,012,106.74	581,982,788.91
取得借款收到的现金		499,600,000.00	383,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>559,612,106.74</b>	<b>964,982,788.91</b>
偿还债务支付的现金		141,000,000.00	1,224,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,130,429.80	19,992,362.89
支付其他与筹资活动有关的现金		57,058,282.00	51,966,739.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>211,188,711.80</b>	<b>1,296,359,101.93</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>348,423,394.94</b>	<b>-331,376,313.02</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-2,731,316.69
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>60,647,104.93</b>	<b>15,932,945.41</b>
加：期初现金及现金等价物余额		39,097,233.82	23,164,288.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>99,744,338.75</b>	<b>39,097,233.82</b>
法定代表人：曹积生		主管会计工作负责人：林杰	会计机构负责人：徐淑艳



## 合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
<b>一、上年期末余额</b>	333,516,139.00				980,989,161.42	5,269,632.48			59,444,914.39		102,757,553.23	2,993,755.11	1,474,431,890.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	333,516,139.00				980,989,161.42	5,269,632.48			59,444,914.39		102,757,553.23	2,993,755.11	1,474,431,890.67
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	3,862,562.00				42,241,686.57	-5,269,632.48					-310,368,160.58	9,790,509.38	-249,203,770.15
（一）综合收益总额											-310,368,160.58	-2,957,935.82	-313,326,096.40
（二）所有者投入和减少资本	3,862,562.00				42,241,686.57	-5,269,632.48						12,748,445.20	64,122,326.25
1. 股东投入的普通股	3,862,562.00				24,803,579.54							12,748,445.20	41,414,586.74
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					17,438,107.03	-5,269,632.48							22,707,739.51
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（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
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. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期期末余额</b>	337,378,701.00				1,023,230,847.99				59,444,914.39		-207,610,607.35	12,784,264.49	1,225,228,120.52

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：徐淑艳

### 合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
<b>一、上年期末余额</b>	283,399,602.00				447,637,586.99	9,774,503.52			47,062,828.74		-447,020,238.50	141,671.53	321,446,947.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	283,399,602.00				447,637,586.99	9,774,503.52			47,062,828.74		-447,020,238.50	141,671.53	321,446,947.24
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	50,116,537.00				533,351,574.43	-4,504,871.04			12,382,085.65		549,777,791.73	2,852,083.58	1,152,984,943.43
（一）综合收益总额											562,159,877.38	-2,247,916.42	559,911,960.96
（二）所有者投入和减少资本	50,116,537.00				535,252,381.03	-4,504,871.04						5,100,000.00	594,973,789.07
1. 股东投入的普通股	51,314,641.00				530,668,147.91	-4,504,871.04						5,100,000.00	591,587,659.95
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	-1,198,104.00				4,584,233.12								3,386,129.12
4. 其他													
（三）利润分配									12,382,085.65		-12,382,085.65		
1. 提取盈余公积									12,382,085.65		-12,382,085.65		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
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. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-1,900,806.60								-1,900,806.60
<b>四、本期期末余额</b>	333,516,139.00				980,989,161.42	5,269,632.48			59,444,914.39		102,757,553.23	2,993,755.11	1,474,431,890.67

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：徐淑艳



### 所有者权益变动表

2017年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额</b>	333,516,139.00				976,741,544.87	5,269,632.48			59,444,914.39	126,420,613.92	1,490,853,579.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	333,516,139.00				976,741,544.87	5,269,632.48			59,444,914.39	126,420,613.92	1,490,853,579.70
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	3,862,562.00				43,587,651.77	-5,269,632.48				-254,049,007.58	-201,329,161.33
（一）综合收益总额										-254,049,007.58	-254,049,007.58
（二）所有者投入和减少资本	3,862,562.00				43,587,651.77	-5,269,632.48					52,719,846.25
1. 股东投入的普通股	3,862,562.00				26,149,544.74						30,012,106.74
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					17,438,107.03	-5,269,632.48					22,707,739.51
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本期期末余额</b>	337,378,701.00				1,020,329,196.64				59,444,914.39	-127,628,393.66	1,289,524,418.37

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：徐淑艳

### 所有者权益变动表

2017年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额</b>	283,399,602.00				443,389,970.44	9,774,503.52			47,062,828.74	-346,748,343.12	417,329,554.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	283,399,602.00				443,389,970.44	9,774,503.52			47,062,828.74	-346,748,343.12	417,329,554.54
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	50,116,537.00				533,351,574.43	-4,504,871.04			12,382,085.65	473,168,957.04	1,073,524,025.16
（一）综合收益总额										485,551,042.69	485,551,042.69
（二）所有者投入和减少资本	50,116,537.00				535,252,381.03	-4,504,871.04					589,873,789.07
1. 股东投入的普通股	51,314,641.00				530,668,147.91	-4,504,871.04					586,487,659.95
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	-1,198,104.00				4,584,233.12						3,386,129.12
4. 其他											
（三）利润分配									12,382,085.65	-12,382,085.65	
1. 提取盈余公积									12,382,085.65	-12,382,085.65	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					-1,900,806.60						-1,900,806.60
<b>四、本期期末余额</b>	333,516,139.00				976,741,544.87	5,269,632.48			59,444,914.39	126,420,613.92	1,490,853,579.70

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：徐淑艳

---

# 山东益生种畜禽股份有限公司

## 2017 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

山东益生种畜禽股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由烟台益生种畜禽有限公司整体变更为山东益生种畜禽股份有限公司,公司注册资本8,100.00万元人民币,公司统一社会信用代码:91370000265627669C。

根据本公司2010年第三次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会《关于核准山东益生种畜禽股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2010]752号)核准,公司向公众发行2,700万股人民币普通股股票(A股),每股面值1元。发行后本公司注册资本增至10,800.00万元人民币。

根据本公司2010年度股东大会决议,本公司以2010年12月31日股本10,800.00万股为基数,按每10股由资本公积转增3股,共计转增3,240.00万股,并于2011年5月实施,转增后,注册资本增至人民币14,040.00万元。截至2011年12月31日,本公司累计发行股本总数14,040.00万股。

根据本公司2011年度股东大会决议,本公司以2011年12月31日股本14,040.00万股为基数,按每10股由资本公积转增10股,共计转增14,040.00万股,并于2012年5月实施,转增后,注册资本增至人民币28,080.00万元。截至2013年12月31日,本公司累计发行股本总数28,080.00万股。

根据本公司2014年4月23日第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司以定向增发的方式向曲立新、巩新民、纪永梅、刘德发等激励对象授予限制性人民币普通股 3,713,717.00股,变更后的注册资本为人民币 284,513,717.00 元。截至2014年12月31日,本公司累计发行股本总数284,513,717.00股。

根据本公司2014年度股东大会决议、第三届董事会第十四次会议决议以及修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币1,114,115.00元,此次减资共减少曲立新、巩新民、纪永梅、刘德发等36名股东出资人民币1,114,115.00元,变更后的注册资本为人民币283,399,602.00元。截至2015年12月31日,本公司累计发行股本总数283,399,602.00股。

根据本公司第三届董事会第十五次会议决议、2014年股东大会决议、第三届董事会第二十一次会议决议、2015年第一次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会证监许可【2015】2821号文《关于核准山东益生种畜禽股份有限公司非公开发行股票批复》,公司以非公开发行方式发行股票51,314,641.00股,每股面值1元。发行后本公司注册资本增至334,714,243.00元人民币。

根据本公司2014年第一次临时股东大会决议、第三届董事会第二十六次会议决议以及修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币1,198,104.00元,此次减资共减少曲立新、巩新民、纪永梅、刘德发等36名股东出资人民币1,198,104.00元。变更后的注册资本为人民币

333,516,139.00元。

根据《山东益生种畜禽股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）》，公司第三批股票行权期自授权日起36个月后首个交易日起至授权日起48个月内最后一个交易日当日止。2017年05月22日，公司召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第三个行权/解锁期行权/解锁条件成就的议案》，同意向101位激励对象在第三个行权期（2017年5月23日至2018年5月23日）行权，可行权数量为3,883,261.00份。截至2017年5月23日止，共有100位激励对象行权，行权数量3,862,562.00份，行权股数3,862,562.00股，变更后的注册资本为人民币337,378,701.00元。

公司法定代表人为曹积生，注册地址为烟台市芝罘区朝阳街80号。

公司经营范围：许可范围内的种鸡、种猪、商品鸡、商品猪及其衍生产品的生产、销售；禽蛋的生产、销售；配合饲料、浓缩饲料的研究、生产、销售；粮食收购。畜产品产前、产中、产后的技术指导、示范、技术咨询服务；有机肥料及微生物肥料、复混肥料、水溶肥料的生产、销售；蔬菜的种植；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

公司主营业务：祖代肉种鸡、祖代蛋种鸡、父母代肉种鸡、原种猪、祖代猪、高产荷斯坦奶牛、饲料、兽药、牛奶等高代次、综合性种畜禽的引进、生产、销售。

公司主要产品：父母代肉种雏鸡、父母代蛋种雏鸡和商品代肉雏鸡、种猪、商品猪、生物肥料以及乳品。

公司所属行业性质：农业畜牧业。

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月25日决议批准报出。

## 二、合并财务报表范围

### （一）合并范围内公司情况

合并范围内公司名称	注册地	持股比例
山东益生堂药业有限公司	山东省烟台市福山区回里工业园区	100%
山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	山东省烟台市牟平区水道镇西邓格庄村	87.41%
山东鲁南种猪繁育有限公司	枣庄市薛城区周营镇陶官驻地	100%
山东益生畜牧兽医科学研究院	烟台市莱山区莱山镇西村	100%
烟台益生源乳业有限公司	山东省烟台市福山区回里工业园区	100%
黑龙江益生种禽有限公司	黑龙江省哈尔滨市道里区机场路15公里处	90%
江苏益太种禽有限公司	睢宁现代农业示范区苏源路8号	100%
烟台益生投资有限公司	山东省烟台市芝罘区朝阳街80号	100%

山东益吉达生物科技有限公司	山东省济宁市泗水县泗张镇峨峪村	55%
山东益生生物肥料科技有限公司	山东省烟台市牟平区水道镇西邓格庄村北	100%
河北益生种禽有限公司	河北省唐山市滦南县扒齿港镇毛营村	100%
安徽民益和种禽养殖有限公司	安徽省萧县庄里乡高庄村	100%
青岛四方新城农牧设备有限公司	山东省青岛市胶州市阜安街道办事处滨州路北	55%
威海四方新城机电设备有限公司	山东省威海市文登区泽头镇上泽路西南首	55%
诸城广达农牧设备有限公司	山东省潍坊市诸城市龙都街道龙源路	55%

合并范围内公司情况详见附注八。

## （二）报告期内合并财务报表范围发生变更的情况

安徽民益和种禽养殖有限公司成立于 2012 年 2 月 16 日，注册资本 123,333,300.00 元，为山东益生种畜禽股份有限公司联营企业，公司股权占比 30%。2017 年 1 月 1 日，公司通过非同一控制下企业合并取得安徽民益和种禽养殖有限公司 100% 股权，自合并之日起纳入合并报表范围。

青岛四方新城农牧设备有限公司成立于 2017 年 7 月 5 日，注册资本 10,000,000.00 元，为山东益生种畜禽股份有限公司重要非全资子公司。截止 2017 年 12 月 31 日，山东益生种畜禽股份有限公司尚未出资。该公司自成立之日起纳入合并报表范围。

威海四方新城机电设备有限公司成立于 2017 年 7 月 26 日，注册资本 15,000,000.00 元，为山东益生种畜禽股份有限公司重要非全资子公司青岛四方新城农牧设备有限公司的全资子公司。截止 2017 年 12 月 31 日，青岛四方新城农牧设备有限公司尚未出资。该公司自成立之日起纳入合并报表范围。

诸城广达农牧设备有限公司成立于 2017 年 11 月 30 日，注册资本 5,000,000.00 元，为山东益生种畜禽股份有限公司重要非全资子公司青岛四方新城农牧设备有限公司的全资子公司。截止 2017 年 12 月 31 日，青岛四方新城农牧设备有限公司尚未出资。该公司自成立之日起纳入合并报表范围。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公

---

司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## （二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）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。

### （四）记账本位币

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

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和

---

未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释

---

第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、7),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### 2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数



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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产

---

生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币交易的折算方法

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

##### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

##### 3、外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分

配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

## （十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，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。

### 1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 2、金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### （1）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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得

或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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。

#### （2）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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### （3）贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和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。

#### （4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售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，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，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。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### 3、金融资产减值

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，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；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。

#### （1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

#### （2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

---

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

##### (2) 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。

##### (3) 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### 6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 7、衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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。

#### 8、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。

#### 9、权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

#### （十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

##### 1、坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

##### 2、坏账准备的计提方法

###### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

###### （2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

###### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征

的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：按债务人期末欠款余额的账龄。

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1-2年（含2年）	10	10
2-3年（含3年）	20	20
3-4年（含4年）	30	30
4-5年（含5年）	50	50
5年以上	100	100

### 3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成本。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、消耗性生物资产（哺乳仔猪、断奶仔猪、育成猪）、库存商品、包装物等。

### 2、存货计价方法

（1）公司的原材料、包装物等取得时按实际成本记账，发出时采用月末一次加权平均法核算。

（2）低值易耗品采用五五摊销法摊销。

（3）公司的消耗性生物资产包括哺乳猪、断奶猪、育成猪，消耗性生物资产成本结转方法详见四、（十九）生物资产。

（4）公司的库存商品主要为乳品及 SPF 蛋等，其按照采购成本及生产/饲养孵化过程中的人工及其他费用等归集库存商品的成本。库存商品发出时采用月末一次加权平均法核算。

### 3、存货的盘存制度采用永续盘存制。

公司定期对存货进行盘点，盘点的损失和利得计入当期损益。



---

对原材料、产成品、包装物每月盘点一次，低值易耗品每半年盘点一次，对消耗性生物资产采取每月末逐个盘点的方法。

#### 4、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量较多、单价较低的存货，也可按存货类别计提存货跌价准备。

存货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。

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。

### （十三）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售资产：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认证件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

### （十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

---

经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 1、投资成本的确定

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

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

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

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

### 2、后续计量及损益确认方法

---

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

（3）收购少数股权

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

#### （4） 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、7“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子

交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### （十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

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

### （十六）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

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

#### 2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30年	3	3.23--4.85
机器设备	年限平均法	5-20年	3	4.85--19.40
运输设备	年限平均法	5-10年	3	9.70--19.40
其他	年限平均法	5年	3	19.4

---

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

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### 5、其他说明

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

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

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

## （十七）在建工程

### 1、在建工程类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2)已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求基本相符。

### 3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日, 本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象, 当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额, 按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备, 减值损失一经计提, 在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## (十八) 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。

## (十九) 生物资产

### 1、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产, 包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本, 为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出, 包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出, 计入当期损益。

本公司消耗性生物资产主要是育肥猪。(注:公司生产的父母代种鸡和商品鸡在生产当天销售,并直接计入当月主营业务成本,故不在存货中核算。)根据消耗性生物资产所处的不同阶段,本公司将消耗性生物资产育肥猪分为哺乳仔猪、断奶仔猪和育成猪三个阶段。

A. 哺乳仔猪:一般指从出生至1月龄在产房饲养需要母猪哺喂的仔猪。

B. 断奶仔猪:一般指从产房转出停止哺喂至保育、仔培舍的仔猪。

C. 育成猪:一般指从保育、仔培舍转出进行育成至出栏的猪只。

消耗性生物资产核算时,按照哺乳仔猪、断奶仔猪、育成猪的顺序依次以实际成本进行结转。

育肥猪的成本包括成熟生产性生物资产种猪计提折旧、耗料,以及分摊的工资性薪酬、猪舍等折旧、水电费等。

生产性生物资产种猪按公司制定的统一的折旧政策计提折旧,计入当月新生哺乳仔猪成本;耗料按实际耗用量和饲料厂生产饲料的成本单价结转计入各阶段育肥猪成本;工资性薪酬、猪舍等折旧、水电费等先在制造费用归集,月末在未成熟生产性生物资产和消耗性生物资产之间分摊。

消耗性生物资产出栏销售时,根据各猪舍的猪只变动情况,按实际成本计算出栏成本,计入主营业务成本科目。

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

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

消耗性生物资产采取的盘点方法是永续盘存制,采取每月末逐个盘点的方法。

## 2、生产性生物资产

### (1) 生产性生物资产的确认和初始计量

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

公司的生产性生物资产主要为外购曾祖代种鸡鸡苗及祖代种鸡鸡苗、自行繁殖的父母代种鸡鸡苗并自行养殖至成龄的父母代种鸡。公司根据是否达到预定生产经营目的(成龄)将生产性生物资产分为未成熟种鸡和成熟产蛋种鸡。

未成熟种鸡成本的确认和初始计量,包括鸡苗购买价格、达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等支出。

未成熟种鸡达到预定生产经营目的时,将其归集的成本转入成熟产蛋种鸡核算。



## (2) 生产性生物资产的后续计量

本公司生产性生物资产中种鸡、种猪在经济使用周期内按照产出能力计提折旧，奶牛采用年限平均法计提折旧，在不考虑减值准备的情况下，按生产性生物资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	经济使用折旧年限	预计残值率	月计提比例
种鸡	9-11 个月		按产出能力
种猪	3 年	900 元/头	按产出能力
奶牛	6 年	2000 元/头	1.39%

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。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

## (3) 生产性生物资产的收获和处置

①公司成熟产蛋种鸡收获的种蛋不承担成本，成熟产蛋种鸡的折旧费用、成熟产蛋种鸡发生的人工费用、饲料费用、固定资产折旧、分摊的间接费用等支出直接结转为当期成本。

②公司生产性生物资产的处置，包括产蛋期过后淘汰出售、损毁、死亡、盘亏几种情况。

成熟产蛋种鸡产蛋期过后淘汰出售时，接收到的处置收入计入营业收入，按其账面余额计入营业成本。

生产性生物资产发生损毁、死亡、盘亏时，公司将处置收入扣除账面价值和相关税费后的余额，根据不同情况分别计入当期管理费用、营业外支出。

## (4) 生产性生物资产的盘点

本公司对生产性生物资产按批次逐个进行盘点，曾祖代肉种鸡、祖代肉种鸡、祖代蛋种鸡、父母代肉种鸡不定期按批次对鸡数进行清点复核，种猪及奶牛每月末对存栏量逐个清点复核。

## 3、公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持

---

林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

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

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

## （二十）无形资产

### 1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出

---

售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

#### （二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### （二十二）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （二十三）职工薪酬

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

中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。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。

#### （二十四）预计负债

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

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

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

#### （二十五）股份支付

##### 1、股份支付的会计处理方法

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

##### ① 以权益结算的股份支付

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

---

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

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

## ② 以现金结算的股份支付

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

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

## 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

---

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

#### （二十六）非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- （1）该项交换具有商业实质；
- （2）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

#### （二十七）收入

##### 1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

销售商品收入具体的确认原则为：

公司父母代种鸡销售收入，以公司根据与客户签订的销售合同或订单的发货，在将商品移交给客户单位，取得客户或委托人签字确认的发货回执单后确认销售商品收入的实现。

公司商品鸡、育肥猪销售收入，以公司将商品鸡、育肥猪交付客户，客户在销售出库指令上签字后，确认销售收入的实现。

公司其他产品的销售收入，以产品已发出，产品价格经双方确认后，确认收入的实现。

##### 2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### 3、建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

### 4、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## （二十八）政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、与资产相关的政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益。并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3、与收益相关的政府补助会计处理

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。本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定与收益相关的部分确认为与收益相关的政府补助。本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额并区分政府补助的类型，按会计准则规定予以确认和计量。

#### 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

#### 5、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，递延收益自相关资产可供使用时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。递延收益摊销期限的起点是“相关资产可供使用时”，摊销的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）”，相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废）的，尚未分摊的递延收益余额一次性转入资产处置当期的收益，不再递延。

公司取得与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）

公司取得与收益相关的政府补助，难以区分的，视情况不同，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

#### 6、政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量确认。

### **（二十九）递延所得税资产/递延所得税负债**

#### 1、当期所得税

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

#### 2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有



关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 4、所得税的抵销

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

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

## （三十）租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### 1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 3、本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4、本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### 1、企业会计准则的变化引起的会计政策变更

(1) 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

(2) 本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，按照修订后的准则进行调整。

(3) 本公司编制 2017 年度报表执行财政部发布《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置损失和利得及非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策的变

---

更采用追溯调整法,对可比期间的比较数据进行相应调整,调减 2016 年度营业外收入 203,718.73 元,营业外支出 493,388.48 元,调增资产处置收益-289,669.75 元。

## 2、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

### (1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

### (2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### (3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### (5) 持有至到期投资

---

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### (6) 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### (7) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### (8) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (9) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用

---

寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (10) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### (11) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (12) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (13) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### **(三十二) 前期会计差错更正**

公司报告期内无前期会计差错更正。

### **(三十三) 其他主要会计政策、会计估计**

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

## **五、税项**

### **(一) 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供应税劳务	11%、13%、17%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
地方水利建设基金	流转税	1%、0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## （二）税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一款，根据主管税务部门的批复，本公司经营的种鸡、种猪饲养及饲料销售业务在生产经营期限内免征增值税。本公司及子公司黑龙江益生、江苏益太、荷斯坦奶牛、鲁南种猪、山东益吉达、河北益生、安徽民益和、益生生物肥料销售的自产农业产品免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以减征、免征企业所得税，同时《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得中从事牲畜、家禽的饲养所得，免征企业所得税，根据主管税务部门的批复，本公司及子公司黑龙江益生、江苏益太、荷斯坦奶牛、鲁南种猪、山东益吉达、河北益生及安徽民益和暂免征收企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号），根据主管税务部门的批复，子公司益生源乳业生产加工的巴氏杀菌奶属于企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得范畴，免征企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2016 年 12 月 31 日，期末指 2017 年 12 月 31 日。未注明货币单位的均为人民币元。

### 1、货币资金

#### （1）明细项目

项 目	期末余额	期初余额
现金	156,833.29	292,429.52
银行存款	121,387,924.48	54,125,118.03

其他货币资金	30,130,118.59	46,310,676.23
<b>合 计</b>	<b>151,674,876.36</b>	<b>100,728,223.78</b>
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他货币资金按明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	27,760,118.59	3,297,775.87
购房保证金		43,012,900.36
借款保证金	400,000.00	
信用证保证金	1,970,000.00	
<b>合 计</b>	<b>30,130,118.59</b>	<b>46,310,676.23</b>

(3) 截止 2017 年 12 月 31 日，公司因存在未决诉讼被烟台市中级人民法院冻结银行存款 600 万元，详见附注“十三、或有事项”，除上述款项及其他货币资金外，报告期内公司无其他因抵押、质押、冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## 2、应收票据

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,035,841.22	43,596,000.00
<b>合计</b>	<b>14,035,841.22</b>	<b>43,596,000.00</b>

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	43,424,058.32	
<b>合计</b>	<b>43,424,058.32</b>	

(4) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

## 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	44,169,954.28	100.00	2,239,413.46	5.07	41,930,540.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>44,169,954.28</b>	<b>100.00</b>	<b>2,239,413.46</b>	<b>5.07</b>	<b>41,930,540.82</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	33,549,895.58	100.00	1,695,330.31	5.05	31,854,565.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>33,549,895.58</b>	<b>100.00</b>	<b>1,695,330.31</b>	<b>5.05</b>	<b>31,854,565.27</b>

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	43,602,152.38	2,180,107.61	5.00
1年至2年(含2年)	564,972.50	56,497.25	10.00



2年至3年(含3年)	26.00	5.20	20.00
3年至4年(含4年)			30.00
4年至5年(含5年)			50.00
5年以上	2,803.40	2,803.40	100.00
<b>合计</b>	<b>44,169,954.28</b>	<b>2,239,413.46</b>	

(3) 当期核销的应收账款金额为 69,729.03 元, 本期计提的坏账准备金额为 613,812.18 元。

(4) 期末应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 期末应收账款中金额前五名的单位明细情况如下

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
黑龙江北三峡养殖有限公司	关联方	10,815,626.33	1年以内	24.49	540,781.32
山东民和牧业股份有限公司	非关联方	10,333,776.45	1年以内	23.40	516,688.82
青岛九联集团股份有限公司	非关联方	6,252,519.50	1年以内	14.16	312,625.98
钦州九联养殖有限公司	非关联方	1,477,598.50	1年以内	3.35	73,879.93
广东九联禽业养殖有限公司	非关联方	1,289,175.90	1年以内	2.92	64,458.80
<b>合计</b>		<b>30,168,696.68</b>		<b>68.32</b>	<b>1,508,434.85</b>

(6) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

(7) 报告期内公司无终止确认的应收款项情况。

(8) 报告期内公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内(含1年)	5,579,096.76	26.19	52,354,717.60	98.61
1年至2年(含2年)	15,726,793.27	73.81	737,607.61	1.39
2年至3年(含3年)				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>21,305,890.03</b>	<b>100.00</b>	<b>53,092,325.21</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末预付款项中金额前五名的单位明细情况如下

单位名称	与本公司的关系	金额	年限	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
中国牧工商(集团)总公司	非关联方	14,666,596.46	1-2年	68.84	种鸡款
EAZY LLC	非关联方	1,777,264.55	1年以内	8.34	物料款
国网江苏省电力公司宿迁供电公司	非关联方	825,072.23	1年以内	3.87	电费
国网山东省电力公司威海市文登区供电公司	非关联方	544,863.60	1年以内	2.56	电费
江苏省电力公司睢宁供电公司	非关联方	315,986.34	1年以内	1.48	电费
<b>合计</b>		<b>18,129,783.18</b>		<b>85.09</b>	

(3) 预付款项中无预付持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

## 5、应收利息

应收利息明细

项目	期末余额	期初余额
黑龙江北三峡养殖有限公司	459,166.67	
<b>合计</b>	<b>459,166.67</b>	

## 6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	63,552,546.82	99.22	6,546,920.21	10.30	57,005,626.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	0.78	500,000.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>64,052,546.82</b>	<b>100.00</b>	<b>7,046,920.21</b>		<b>57,005,626.61</b>

(续)

类别	期初余额				
	期初余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,814,976.98	97.54	2,697,460.91	13.61	17,117,516.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	2.46	500,000.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>20,314,976.98</b>	<b>100.00</b>	<b>3,197,460.91</b>		<b>17,117,516.07</b>

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	46,642,198.69	2,332,109.94	5.00

1年至2年(含2年)	9,905,749.57	990,574.95	10.00
2年至3年(含3年)	2,649,259.40	529,851.88	20.00
3年至4年(含4年)	1,804,936.55	541,480.97	30.00
4年至5年(含5年)	795,000.28	397,500.14	50.00
5年以上	1,755,402.33	1,755,402.33	100.00
<b>合计</b>	<b>63,552,546.82</b>	<b>6,546,920.21</b>	

(3) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
枣庄市薛城区生态养殖场	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	1,439,278.27	3,171,451.54
保证金、押金	17,303,776.33	12,443,718.08
员工借购房款	1,963,066.16	2,988,164.85
往来款	42,475,719.48	1,711,642.51
其他	870,706.58	
<b>合计</b>	<b>64,052,546.82</b>	<b>20,314,976.98</b>

(5) 期末其他应收款金额前五名的单位明细情况如下

单位名称	性质	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
黑龙江北三峡养殖有限公司	往来借款	40,000,000.00	1年以内	62.45	2,000,000.00
烟台市国土资源局牟平分局	土地保证金	6,000,000.00	1-2年	9.37	600,000.00
正大食品(宿迁)有限公司	保证金	6,000,000.00	1-4年	9.37	1,000,000.00
烟台市芝罘区人民政府	土地保证金	1,612,211.00	1年以内	2.52	80,610.55

黄务街道办事处					
山东仙坛股份有限公司	押金	1,000,000.00	1年以内；3-4年	1.56	175,000.00
<b>合 计</b>		<b>54,612,211.00</b>		<b>85.26</b>	<b>3,855,610.55</b>

(6) 期末其他应收款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(7) 报告期内公司无终止确认的其他应收款的情况。

(8) 报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

(9) 报告期内实际核销的其他应收款金额为 303,360.77 元，本期计提坏账准备金额为 4,152,820.07 元。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	96,605,955.82		96,605,955.82	91,399,946.96		91,399,946.96
库存商品	629,912.65		629,912.65	2,523,271.30		2,523,271.30
低值易耗	19,733,674.51		19,733,674.51	18,858,766.03		18,858,766.03
消耗性生	9,423,133.57		9,423,133.57	7,385,742.40		7,385,742.40
<b>合 计</b>	<b>126,392,676.55</b>		<b>126,392,676.55</b>	<b>120,167,726.69</b>		<b>120,167,726.69</b>

### (2) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	库存商品的可变现净值低	不适用	不适用

### (3) 消耗性生物资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
哺乳猪仔	819,249.11		819,249.11	933,328.58		933,328.58
断奶猪仔	2,003,566.55		2,003,566.55	873,000.20		873,000.20

育成猪	6,600,317.91		6,600,317.91	5,579,413.62		5,579,413.62
<b>合 计</b>	<b>9,423,133.57</b>		<b>9,423,133.57</b>	<b>7,385,742.40</b>		<b>7,385,742.40</b>

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

#### 8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
下一年度将摊销的长期待摊费用		1,712,609.01
<b>合计</b>		<b>1,712,609.01</b>

#### 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	220,192.62	134,395.44
预付土地租金	4,215,023.54	
<b>合计</b>	<b>4,435,216.16</b>	<b>134,395.44</b>

#### 10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：				43,200,000.00		43,200,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的				43,200,000.00		43,200,000.00
其他						
<b>合 计</b>				<b>43,200,000.00</b>		<b>43,200,000.00</b>

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		

										持股 比例 (%)
临沂市太合食品有限公司	43,200,000.00		43,200,000.00							
合计	43,200,000.00		43,200,000.00							

### 11、长期应收款

项 目	期末余额			期初余额			折现 率区 间
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值	
融资租赁保证金	12,793,398.85		12,793,398.85	12,793,398.85		12,793,398.85	
合计	12,793,398.85		12,793,398.85	12,793,398.85		12,793,398.85	

### 12、长期股权投资

#### (1) 明细项目

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业：						
小计						
联营企业：						
安徽民益和种禽养殖有限公司	26,198,822.07					
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	182,703,205.75	21,600,000.00		-40,003,883.18		
小计	208,902,027.82	21,600,000.00		-40,003,883.18		
合计	208,902,027.82	21,600,000.00		-40,003,883.18		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			

合营企业：					
小计					
联营企业：					
安徽民益和种禽养殖		26,198,822.07			
北大荒宝泉岭农牧发			164,299,322.57		
小计		26,198,822.07	164,299,322.57		
合计		26,198,822.07	164,299,322.57		

(2) 公司无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 期初余额	860,457,592.81	417,275,185.41	19,246,120.77	17,979,254.08	1,314,958,153.07
2. 本期增加金额	114,306,632.12	102,491,083.48	2,172,280.90	5,308,577.22	224,278,573.72
(1) 购置	185,515.43	50,330,670.12	1,008,695.90	4,466,066.98	55,990,948.43
(2) 在建工程转入	81,818,096.79	36,842,190.39		611,758.44	119,272,045.62
(3) 企业合并增加	32,303,019.90	15,318,222.97	1,163,585.00	230,751.80	49,015,579.67
3. 本期减少金额	725,206.08	7,120,882.88	8,825,203.50	111,157.36	16,782,449.82
(1) 处置或报废	725,206.08	7,120,882.88	8,825,203.50	111,157.36	16,782,449.82
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	974,039,018.85	512,645,386.01	12,593,198.17	23,176,673.94	1,522,454,276.97
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	137,274,408.53	201,097,041.38	11,551,229.64	11,139,187.53	361,061,867.08
2. 本期增加金额	39,274,585.41	46,826,047.12	1,961,134.95	1,906,214.23	89,967,981.71
(1) 计提	35,268,050.00	40,768,347.04	1,524,603.73	1,752,381.94	79,313,382.71
(2) 新增	4,006,535.41	6,057,700.08	436,531.22	153,832.29	10,654,599.00
3. 本期减少金额	290,809.76	3,137,902.06	5,358,730.42	104,407.31	8,891,849.55
(1) 处置或报废	290,809.76	3,137,902.06	5,358,730.42	104,407.31	8,891,849.55



(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	176,258,184.18	244,785,186.44	8,153,634.17	12,940,994.45	442,137,999.24
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	797,780,834.67	267,860,199.57	4,439,564.00	10,235,679.49	1,080,316,277.73
2. 期初账面价值	723,183,184.28	216,178,144.03	7,694,891.13	6,840,066.55	953,896,285.99

(2) 报告期公司固定资产未发生减值情况, 故未计提减值准备。

(3) 报告期公司无暂时闲置的固定资产情况。

(4) 报告期末公司无固定资产设定抵押情况。

(5) 报告期公司通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	151,188,096.20	68,146,957.11		83,041,139.09

(6) 报告期末公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(7) 报告期公司未办妥产权证书固定资产情况

项 目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
孵化二场房屋建筑物	11,510,381.26	正在办理中

## 14、在建工程

(1) 明细项目

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	账面价值

宝泉岭分公司				1,860,755.77		1,860,755.77
宝泉岭祖一厂				1,715,654.83		1,715,654.83
江苏益太研发	11,372,199.43	5,689,099.72	5,683,099.71	11,372,199.43		11,372,199.43
泽头加工厂	12,880,390.00		12,880,390.00	6,550,685.51		6,550,685.51
泗水 SPF 种鸡	3,870,627.20		3,870,627.20			
5 队蛋鸡场				19,002,627.87		19,002,627.87
宝泉岭祖代六场（18 队蛋鸡	14,451,139.37		14,451,139.37	15,083,260.41		15,083,260.41
江苏益太孵化	14,602,014.05		14,602,014.05	746,938.46		746,938.46
待安装设备	42,917,330.08		42,917,330.08	10,110,000.00		10,110,000.00
其他零星工程	1,884,042.54		1,884,042.54	1,400,561.00		1,400,561.00
实验二场				8,990,597.71		8,990,597.71
畜禽养殖废弃物处理与综合	1,311,365.92		1,311,365.92	383,520.00		383,520.00
水道牛场	1,223,395.48		1,223,395.48			
安徽产蛋三场	8,061,437.45		8,061,437.45			
安徽产蛋四场	300,840.08		300,840.08			
安徽育雏二场	48,030.00		48,030.00			
<b>合计</b>	<b>112,922,811.6</b>	<b>5,689,099.72</b>	<b>107,233,711.88</b>	<b>77,216,800.99</b>		<b>77,216,800.99</b>

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
宝泉岭分公司孵化场		1,860,755.77	2,198,494.67	4,059,250.44	
宝泉岭祖一厂		1,715,654.83	1,717,777.36	3,433,432.19	
江苏益太研发综合楼		11,372,199.43			
泽头加工厂	2,999.34 万	6,550,685.51	6,329,704.49		
泗水 SPF 种鸡饲养场			7,076,720.98	3,206,093.78	

5 队蛋鸡场		19,002,627.87	9,749,463.04	28,752,090.91	
宝泉岭祖代六场（18 队蛋鸡场）	3,168.48 万	15,083,260.41	12,150,717.53	5,916,775.47	6,866,063.10
江苏益太孵化场	2,168 万	746,938.46	13,855,075.59		
待安装设备		10,110,000.00	43,357,291.61	10,549,961.53	
其他零星工程		1,400,561.00	5,315,457.77	4,831,976.23	
实验二场		8,990,597.71	14,857,021.29	23,847,619.00	
畜禽养殖废弃物处 理与综合利用三级 网络建设试点项目	7,290.3 万	383,520.00	927,845.92		
水道牛场	200 万		1,223,395.48		
安徽孵化场	1700 万		15,990,580.25	15,990,580.25	
安徽产蛋一场			383,530.01	383,530.01	
安徽产蛋三场	912 万		8,061,437.45		
安徽产蛋四场	920 万		300,840.08		
安徽育雏二场			18,348,765.81	18,300,735.81	
合计		77,216,800.99	161,844,119.33	119,272,045.62	6,866,063.10

（续上表）

项 目	工程投入 占预算比 例（%）	工程进 度（%）	利息资 本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 （%）	达到预计 可使用状 态的时间	资 金 来 源	期末余额
宝泉岭分公 司孵化场								
宝泉岭祖一 厂								
江苏益太研 发综合楼								11,372,199.43
泽头加工厂	42.94	42.94						12,880,390.00
泗水 SPF 种鸡								3,870,627.20

饲养场								
5 队蛋鸡场								
宝泉岭祖代 六场(18 队蛋 鸡场)	64.28	64.28						14,451,139.37
江苏益太孵 化场	67.35	67.35						14,602,014.05
待安装设备								42,917,330.08
其他零星工 程								1,884,042.54
实验二场								
畜禽养殖废 弃物处理与 综合利用三 级网络建设 试点项目	1.8	1.8						1,311,365.92
水道牛场	61.17	85.00						1,223,395.48
安徽孵化场								
安徽产蛋一 场								
安徽产蛋三 场	88.38	88.38						8,061,437.45
安徽产蛋四 场	3.26	3.26						300,840.08
安徽育雏二 场								48,030.00
<b>合 计</b>								<b>112,922,811.60</b>

(3) 2017 年度无借款费用资本化情况。

(4) 报告期江苏益太研发综合楼主体虽已但建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑施工许可证一直未能办理完毕，本期计提减值金额为 5,689,099.72 元。

(5) 其他减少为宝泉岭分公司当期火灾损失。

### 15、工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程材料		113,968.87
合计		113,968.87

### 16、生产性生物资产

项目	种鸡	奶牛	种猪	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 期初余额	411,734,652.43	46,499,087.04	12,507,135.32	470,740,874.79
2. 本期增加金额	326,555,146.32	14,742,146.05	15,936,055.39	357,233,347.76
(1) 外购	49,257,569.90		1,084,849.03	50,342,418.93
(2) 后续培育	277,297,576.42	14,742,146.05	14,851,206.36	306,890,928.83
3. 本期减少金额	376,582,521.27	14,835,168.63	16,550,131.26	407,967,821.16
(1) 处置	376,582,521.27	14,835,168.63	16,550,131.26	407,967,821.16
(2) 其他				
4. 期末余额	361,707,277.48	46,406,064.46	11,893,059.45	420,006,401.39
<b>二、累计折旧</b>				
1. 期初余额	266,299,143.20	7,243,982.33	934,796.66	274,477,922.19
2. 本期增加金额	247,766,224.12	3,915,609.29	1,346,817.94	253,028,651.35
(1) 计提	247,766,224.12	3,915,609.29	1,346,817.94	253,028,651.35
3. 本期减少金额	377,146,583.92	3,655,687.32	1,250,639.22	382,052,910.46
(1) 处置	377,146,583.92	3,655,687.32	1,250,639.22	382,052,910.46
(2) 其他				
4. 期末余额	136,918,783.40	7,503,904.30	1,030,975.38	145,453,663.08
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	31,253,676.66			31,253,676.66
(1) 计提	31,253,676.66			31,253,676.66
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

(2) 其他				
4. 期末余额	31,253,676.66			31,253,676.66
<b>四、账面价值</b>				
1. 期末账面价值	193,534,817.42	38,902,160.16	10,862,084.07	243,299,061.65
2. 期初账面价值	145,435,509.23	39,255,104.71	11,572,338.66	196,262,952.60

## 17、无形资产

### (1) 明细项目

项目	土地使用权	商标	软件	专有技术	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	29,390,394.31	700,000.00	12,022,000.00	754,733.34	42,867,127.65
2. 本期增加金额	20,895,740.84				20,895,740.84
(1) 购置	17,068,540.84				17,068,540.84
(2) 企业合并增加	3,827,200.00				3,827,200.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	50,286,135.15	700,000.00	12,022,000.00	754,733.34	63,762,868.49
<b>二、累计摊销</b>					
1. 期初余额	4,758,492.55	262,498.50	2,414,133.52	754,733.34	8,189,857.91
2. 本期增加金额	1,001,452.72	69,999.60	1,308,197.83		2,379,650.15
(1) 计提	918,530.05	69,999.60	1,308,197.83		2,296,727.48
(2) 企业合并增加	82,922.67				82,922.67
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地 产					
4. 期末余额	5,759,945.27	332,498.10	3,722,331.35	754,733.34	10,569,508.06
<b>三、减值准备</b>					

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					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	44,526,189.88	367,501.90	8,299,668.65		53,193,360.43
2. 期初账面价值	24,631,901.76	437,501.50	9,607,866.48		34,677,269.74

(2) 报告期无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 报告期末公司无形资产未设定抵押情况。

## 18、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购山东鲁南种猪繁育有限公司	402,214.67					402,214.67
收购烟台益生源乳业有限公司	34,462.96					34,462.96
<b>合计</b>	<b>436,677.63</b>					<b>436,677.63</b>

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

(1) 明细项目

项目	期初余额	期初一年内摊销	本期增加	本期摊销	其他变动	期末余额
鸡舍改造	871,876.00	377,121.09	496,110.10	414,552.17		1,330,555.02

项目	期初余额	期初一年内摊销	本期增加	本期摊销	其他变动	期末余额
鸡舍土地租赁	7,882,770.19	1,335,487.92	7,936,168.39	1,093,537.33		16,060,889.17
鸡舍租赁			28,666,600.00	5,561,333.29		23,105,266.71
合计	8,754,646.19	1,712,609.01	37,098,878.49	7,069,422.79		40,496,710.90

(2) 长期待摊费用主要为公司租赁鸡舍及鸡舍改造发生的支出，按受益年限摊销。

## 20、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

类别	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
1、坏账准备	87,419.20	21,854.80	140,164.24	35,041.06
2、可抵扣亏损				
3、内部销售未实现利润			586,596.96	146,649.24
4、存货跌价准备、固定资产减值准备				
合计	87,419.20	21,854.80	726,761.20	181,690.30

(2) 报告期内无未经抵销的递延所得税负债。

(3) 报告期内未确认的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	600,950.00	
可抵扣亏损	274,259.13	
合计	875,209.13	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额



2022 年	274,259.13	
<b>合计</b>	<b>274,259.13</b>	

## 21、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	13,354,765.77	16,089,636.90
预付工程款	4,715,849.60	
预付土地款	6,990,679.00	16,132,211.00
<b>合计</b>	<b>25,061,294.37</b>	<b>32,221,847.90</b>

## 22、短期借款

### (1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	48,000,000.00	
信用借款	370,000,000.00	141,000,000.00
<b>合计</b>	<b>418,000,000.00</b>	<b>141,000,000.00</b>

(2) 保证借款为本公司子公司的借款，保证借款全部由本公司提供保证。

(3) 报告期公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

## 23、应付票据

### (1) 明细项目

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	89,237,358.09	10,989,888.97
<b>合计</b>	<b>89,237,358.09</b>	<b>10,989,888.97</b>

(2) 应付票据期末余额全部将于 2018 年到期，期末不存在已到期未支付的应付票据。

(3) 应付票据中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

## 24、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	134,766,479.05	93.64	156,248,915.51	95.04
1 年至 2 年 (含 2 年)	5,050,677.52	3.51	6,140,051.93	3.74
2 年至 3 年 (含 3 年)	3,485,332.88	2.42	1,405,621.46	0.85
3 年至 5 年 (含 5 年)	387,898.76	0.27	232,381.00	0.14
5 年以上	234,719.33	0.16	377,598.03	0.23
合计	143,925,107.54	100.00	164,404,567.93	100.00

(2) 报告期应付账款中无欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 期末应付账款中账龄超过 1 年的大额应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	资产负债表日后已偿还的金额
石松玲	1,540,645.27	未付工程款	
萝北县永泰建筑工程有限公司	1,619,826.07	未付工程款	900,000.00
合计	3,160,471.34		900,000.00

## 25、预收款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,912,842.34	90.11	21,839,743.68	91.13
1 年至 2 年 (含 2 年)	432,806.02	3.02	1,023,557.43	4.27
2 年至 3 年 (含 3 年)	274,386.61	1.91	261,592.33	1.09
3 年至 5 年 (含 5 年)	332,656.22	2.32	488,486.05	2.04
5 年以上	377,649.86	2.64	352,809.16	1.47

合计	14,330,341.05	100.00	23,966,188.65	100.00
----	---------------	--------	---------------	--------

(2) 预收款项各期末中无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位。

## 26、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	27,913,797.74	189,355,031.60	187,404,899.19	29,863,930.15
二、离职后福利-设定 提存计划	980.37	18,210,759.67	18,211,740.04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他 福利				
合计	27,914,778.11	207,565,791.27	205,616,639.23	29,863,930.15

(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
一、工资、奖金、津贴 和补贴	5,464,280.56	179,765,785.86	177,607,712.99	7,622,353.43
二、职工福利费	4,077,177.40	1,395,515.30	1,395,515.30	4,077,177.40
三、社会保险费	440.46	7,591,432.32	7,591,872.78	
其中：医疗保险费	369.42	6,276,233.45	6,276,602.87	
工伤保险费	42.62	653,774.18	653,816.80	
生育保险费	28.42	651,710.49	651,738.91	
大额救助和残联 基金		9,714.20	9,714.20	
四、住房公积金		577,298.12	577,298.12	
五、工会经费和职工教 育经费	18,371,899.32	25,000.00	232,500.00	18,164,399.32
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
八、辞退福利				
九、其他短期薪酬				
<b>合 计</b>	<b>27,913,797.74</b>	<b>189,355,031.60</b>	<b>187,404,899.19</b>	<b>29,863,930.15</b>

(3) 设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	923.54	16,995,154.30	16,996,077.84	
二、失业保险费	56.83	1,215,605.37	1,215,662.20	
三、企业年金缴费				
<b>合 计</b>	<b>980.37</b>	<b>18,210,759.67</b>	<b>18,211,740.04</b>	

注：根据《企业会计准则讲解》关于《企业会计准则第9号—职工薪酬》准则“新旧比较与衔接”规定：首次执行日企业的职工福利费余额，应当全部转入应付职工薪酬（职工福利）。首次执行日后的第一个会计期间，按照职工薪酬准则规定，根据企业实际情况和职工福利计划确认应付职工薪酬（职工福利），该金额与原转入的应付职工薪酬（职工福利）之间的差额调整当期管理费用。2007年12月本公司第一届董事会第二次会议决议通过“关于2006年度应付福利费的议案”：将公司2006年底职工福利费余额4,077,177.40元予以保留用作职工住房福利支出。

## 27、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	132,589.75	260,645.84
企业所得税	271,600.72	260,276.08
印花税	28,087.74	4,171.58
房产税	115,993.61	62,790.31
土地使用税	274,086.02	156,484.46
个人所得税	552,662.30	270,829.09
城市维护建设税	9,597.00	18,744.00
教育费附加	3,985.91	9,379.71
地方教育费附加	2,657.27	4,756.95

水利基金	682.79	1,929.63
<b>合计</b>	<b>1,391,943.11</b>	<b>1,050,007.65</b>

## 28、应付利息

类别	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	689,335.61	206,153.77
长期借款应付利息	189,406.25	
<b>合计</b>	<b>878,741.86</b>	<b>206,153.77</b>

## 29、其他应付款

### (1) 按款项性质分类情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	29,737,831.06	90.90	3,660,565.69	33.40
1 年至 2 年 (含 2 年)	2,079,759.18	6.35	6,128,833.58	55.93
2 年至 3 年 (含 3 年)	718,784.76	2.20	1,117,922.15	10.20
3 年以上	179,654.24	0.55	51,779.81	0.47
<b>合计</b>	<b>32,716,029.24</b>	<b>100.00</b>	<b>10,959,101.23</b>	<b>100.00</b>

### (2) 其他应付款按性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	23,642,454.25	406,481.22
限制性股票回购义务		5,269,631.72
应付质保金	4,131,167.31	1,602,766.34
应付款理赔款	510,156.75	529,693.40
职工信誉金	442,079.72	155,962.27
押金	1,256,466.00	343,836.06

其他	2,733,705.21	2,650,730.22
<b>合计</b>	<b>32,716,029.24</b>	<b>10,959,101.23</b>

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4) 其他应付款期末中应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况详见“附注十一、6”。

### 30、一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	24,279,776.66	24,331,146.75
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>34,279,776.66</b>	<b>24,331,146.75</b>

### 31、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计一年内摊销的递延收益		1,241,646.87
<b>合计</b>		<b>1,241,646.87</b>

### 32、长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	120,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>120,000,000.00</b>	

### 33、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租		24,717,304.31
<b>合计</b>		<b>24,717,304.31</b>

说明:长期应付款为公司售后回租设备的欠款。

### 34、递延收益

#### (1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	31,848,253.44	4,080,974.87	1,389,071.30	34,540,157.01	政府补助
合计	31,848,253.44	4,080,974.87	1,389,071.30	34,540,157.01	

#### (2) 涉及政府补助的项目

项目	初始金额	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
荣成铁路专项补助	9,055,858.53	7,328,578.75	362,234.34	362,234.44		7,328,578.65	与资产相关
标准化父母代肉种鸡场建设补贴	2,000,000.00	1,659,999.92	80,000.00	80,000.04		1,659,999.88	与资产相关
2010年山东省益生祖代肉种鸡场建设项目	2,000,000.00	1,519,999.99	80,000.00	80,000.00		1,519,999.99	与资产相关
2007年生猪繁育体系建设项目中央预算内专项资金	2,000,000.00	1,399,999.96	80,000.00	80,000.00		1,399,999.96	与资产相关
2008年鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目中央经费	1,300,000.00	879,666.70	52,000.00	52,000.00		879,666.70	与资产相关
污水处理项目财政补助	1,800,000.00	360,000.00	180,000.00	180,000.00		360,000.00	与资产相关

延军孵化场建设项目土地税费拨款	903,960.00	821,097.00	18,079.20	18,079.20		821,097.00	与资产相关
2011年生猪标准化规模养殖场改扩建项目	400,000.00	348,000.01	16,000.00	16,000.00		348,000.01	与资产相关
畜牧局财政补助	400,000.00	206,666.71	40,000.00	39,999.96		206,666.75	与资产相关
废弃物处置三级网络建设项目	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关
有机肥厂及污水处理系统的改扩建项目	5,000,000.00	4,699,800.00	200,000.00	200,000.00		4,699,800.00	与资产相关
奶牛标准化规模养殖场(小区)	800,000.00	711,111.11	53,333.33	53,333.28		711,111.16	与资产相关
睢宁县标准化肉鸡养殖场建设	2,000,000.00	1,913,333.29	80,000.00	86,642.60		1,906,690.69	与资产相关
标准化养殖项目-病死猪处理车间建造	250,000.00		250,000.00	11,111.11		238,888.89	与资产相关
农村环境保护项目	200,000.00		200,000.00	1,666.67		198,333.33	与资产相关
2015年安徽民益和祖代鸡项目建设补助	2,560,000.00		2,389,328.00	128,004.00		2,261,324.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>40,669,818.53</b>	<b>31,848,253.44</b>	<b>4,080,974.87</b>	<b>1,389,071.30</b>		<b>34,540,157.01</b>	

注：本期新增补助为上期转入其他流动负债金额及本期新增政府补助金额。

(3) 根据《荣铁房 201113 号》拆迁协议，公司收到荣成市重点工程项目办公室关于荣成铁路建设拆迁补偿款，其中 9,055,858.53 元用于新鸡场的建设，该项目 2013 年 3 月建设完成，按资产摊销年限 25 年分期转入当期损益。截止 2017 年 12 月 31 日，该项递延收益已累计摊销



---

1,727,279.88 元。

(4) 根据苏财农【2012】159号文件《关于下达2012年第三批财政支持现代农业生产发展项目资金的通知》，公司于2013年收到政府补助2,000,000.00元，此项补助专项用于标准化父母代肉种鸡鸡场建设，该项目2013年9月建设完成，按资产摊销年限25年分期转入当期损益。截止2017年12月31日，该项递延收益已累计摊销340,000.12元。

(5) 根据烟财建指【2010】136号文件《关于下达国家补助2010年禽畜水产良种工程中央预算内基本建设支出预算指标的通知》，公司于2010年11月30日收到政府补助2,000,000.00元，此项补助专项用于禽畜水产工程建设，该项目于2011年12月底建成，按资产摊销年限25年分期转入当期损益。截止2017年12月31日，该项递延收益已累计摊销480,000.01元。

(6) 根据烟发改投资【2007】373号文件《关于转发生猪良种繁育体系建设项目中央预算内转型资金（国债）投资计划的通知》，公司于2007年2月12日收到政府补助2,000,000.00元，该项资金专项用于生猪繁育体系建设项目，该项目于2010年5月建设完成，按资产摊销年限25年分期转入当期损益，截止2017年12月31日，该项递延收益已累计摊600,000.04元。

(7) 根据《山东省鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目任务书》，公司于2008年11月10日收到中央预算内国拨1,300,000.00元，此项补助专项用于鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目，该项目于2009年11月建设完成，按资产摊销年限25年分期转入当期损益，截止2017年12月31日，该递延收益已累计摊销420,333.30元。

(8) 公司2010年10月和11月收到总计1,800,000.00元政府补助，该补助专项用于污水处理产业化项目补助，项目于2009年完工，按照10年摊销，截至2017年12月31日已累计摊销1,440,000.00元。

(9) 本公司于2013年收到延军农场的政府补助款903,960.00元，该项补助专项用于本公司购买土地的支出，该土地2013年7月开始计提摊销，相应的递延收益按土地使用年限50年摊销

---

分期转入当期损益，截止 2017 年 12 月 31 日，该项递延收益已累计摊销 82,863.00 元

(10) 本公司于 2011 年 4 月 6 日收到烟台开发区财政局拨款政府补助 400,000.00 元，该项补助专项用于生猪标准化规模养殖场改扩建项目，该项目于 2014 年 9 月建设完成，按资产摊销年限 25 年分期转入当期损益，截止 2017 年 12 月 31 日，该项递延收益已累计摊销 51,999.99 元。

(11) 根据鲁发改农经【2011】1665 号《山东省发展和改革委员会关于枣庄市 2012 年生猪标准化规模养殖场（小区）建设项目实施方案的批复》，公司于 2013 年 3 月 30 日收到补助 400,000.00 元，此项补助用于山东鲁南种猪繁育有限公司生猪标准化规模养殖场改扩建项目，此项目 2013 年 2 月完工，按资产摊销年限 10 年分期转入当期损益，截至 2017 年 12 月 31 日，该项递延收益已累计摊销 193,333.25 元。

(12) 根据烟牟环发【2016】53 号文件《关于批准实施畜禽养殖废弃物处理与综合利用三级网络建设试点项目实施方案的请示》，公司于 2016 年收到政府补助 10,000,000.00 元，该补助专项用于建设畜禽粪便生物发酵处理项目，该项目预计 2019 年建设完成，递延收益尚未开始摊销。

(13) 根据鲁财农指【2015】85 号文件《关于下达 2015 年中央财政农业资源及生态保护补助资金预算指标的通知》，公司于 2016 年 7 月 7 日收到补助 5,000,000.00 元，此项补助专项用于支持开展畜禽粪污等农业农村废弃物综合利用试点项目，试点项目实行“先建后补”，于收到当月按照资产使用年限 25 年分期摊销转入当期损益，截止 2017 年 12 月 31 日已累计摊销 300,200.00 元。

(14) 根据牟财建指【2015】41 号《关于下达中央基本建设投资预算指标的通知》的规定，公司 2016 年收到补助 800,000.00 元，此项补助专项用于山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司奶牛标准化规模养殖场（小区），该项目 2016 年 4 月 30 日建成，该资产摊销期限 15 年分期摊销计入损益，截至 2017 年 12 月 31 日，已累计摊销 88,888.84 元。

(15) 根据苏财农【2014】117 号苏农计【2014】57 号文件《关于下达 2014 年省级农业产业

化引导项目-高效设施农业项目资金的通知》，公司于 2016 年收到补助 2,000,000.00 元，此项补助专项用于标准化肉种鸡场项目，该补助实行先建后补，按照资产摊销年限 25 年分期转入当期损益，截止 2017 年 12 月 31 日，该项递延收益已累计摊销 93,309.31 元。

(16)根据枣庄市畜牧兽医局、枣庄市财政局《枣庄市 2015 年畜禽标准化养殖项目验收公示》，公司于 2017 年收到政府补助 250,000.00 元，此项补助专项用于病死猪处理车间的建设，该项目 2015 年 11 月建设完成，按照资产剩余摊销年限 225.00 个月分期转入当期损益，截止 2017 年 12 月 31 日，该项递延收益已累计摊销 11,111.11 元。

(17) 根据枣财建【2016】59 号文《关于下达 2016 年实际环保综合治理专项资金预算指标的通知》，公司于 2017 年 11 月收到政府补助 200,000.00 元，此项补助专项用于公司墙东排水沟的建设，该项目 2017 年 10 月建设完成，按照资产摊销年限 20 年分期转入当期损益，截止 2017 年 12 月 31 日，该项递延收益已累计摊销 1,666.67 元。

(18) 根据安徽省萧县人民政府和安徽民益和种禽养殖有限公司于 2015 年 6 月 22 日签订的投资建成祖代鸡项目投资合同“补充协议”，公司于 2015 年 8 月 17 日收到萧县人民政府补助 2,560,000.00 元，此项补助用于项目区域内道路、围墙及配套职工公寓等基础设施建设，该项目 2015 年 6 月建设完成，按资产摊销年限 20 年分期转入当期损益，截止 2017 年 12 月 31 日，该项递延收益已累计摊销 298,676.00 元。

### 35、股本

#### (1) 明细项目

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股	17,316,018.00						17,316,018.00

(3). 其他内资持股	154,265,694.00				-10,048,061.00	-10,048,061.00	144,217,633.00
其中:							
境内法人持股	4,329,005.00						4,329,005.00
境内自然人持股	149,936,689.00				-10,048,061.00	-10,048,061.00	139,888,628.00
(4). 外资持股							
其中:							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	171,581,712.00				-10,048,061.00	-10,048,061.00	161,533,651.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	161,934,427.00				13,910,623.00	13,910,623.00	175,845,050.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股份合计	161,934,427.00				13,910,623.00	13,910,623.00	175,845,050.00
<b>合 计</b>	<b>333,516,139.00</b>				<b>3,862,562.00</b>		<b>337,378,701.00</b>

## (2) 股本说明

根据本公司第三届董事会第十五次会议决议、2014年股东大会决议、第三届董事会第二十一次会议决议、2015年第一次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会证监许可【2015】2821号文《关于核准山东益生种畜禽股份有限公司非公开发行股票批复》，公司以非公开发行方式发行股票51,314,641.00股（每股面值人民币1元），每股发行价格11.5元，实际收到投资者缴入的出资款扣除发行费后净额为581,982,788.91，其中新增股本人民币51,314,641.00元，计入资本公积530,668,147.91元，此次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2016]01730002号验资报告。

根据本公司2014年4月23日第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司以定向增发的

方式向公司激励对象授予限制性人民币普通股 3,713,717.00股；根据本公司2014年度股东大会决议、第三届董事会第二十六次会议决议以及修改后的章程，由于2015年度业绩未达到股票期权与限制性股票激励计划解锁条件，股票期权与限制性股票第二期30%终止，公司已在2016年5月按照授予价回购限制性股票1,198,104.00股，每股面值 1 元，每股回购价格3.76元，其中减少股本人民币1,198,104.00元，减少资本公积3,306,767.04元。此次减资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2016]01730009号验资报告。

2017年5月22日，公司召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第三个行权/解锁期行权/解锁条件成就的议案》，同意向101位激励对象在第三个行权期（2017年5月23日至2018年5月23日）行权，可行权数量为3,883,261.00份。截至2017年5月23日止，实际行权人数为100名，实际行权数量为3,862,562.00份，行权股数3,862,562.00股。本次新增股本3,862,562.00股，每股面值1元，增加资本公积-股本溢价26,149,544.74元。变更后股本337,378,701.00元。此次增资已经和信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了和信验字[2017]000059号验资报告。

## 36、资本公积

### （1）明细项目

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	941,716,557.87	26,149,544.74		967,866,102.61
其他资本公积	39,272,603.55	17,438,107.03	1,345,965.20	55,364,745.38
<b>合 计</b>	<b>980,989,161.42</b>	<b>43,587,651.77</b>	<b>1,345,965.20</b>	<b>1,023,230,847.99</b>

### （2）资本公积说明

1、资本公积-股本溢价的变动参见附注六、35。

2、2017年确认股票期权相关成本费用，增加资本公积 20,539,478.75 元，第一期股票期

权未达解锁条件冲回资本公积 3,101,371.72 元，未丧失控制权下处置子公司股权冲减资本公积 1,345,965.20 元。

### 37、库存股

#### (1) 明细项目

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份				
限制性股票	5,269,632.48		5,269,632.48	
<b>合 计</b>	<b>5,269,632.48</b>		<b>5,269,632.48</b>	

#### (2) 库存股说明

2017 年 6 月限制性股票期权行权，注销库存股。

### 38、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,444,914.39			59,444,914.39
<b>合 计</b>	<b>59,444,914.39</b>			<b>59,444,914.39</b>

### 39、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	102,757,553.23	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	102,757,553.23	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-310,368,160.58	
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		

期末未分配利润	-207,610,607.35
---------	-----------------

#### 40、营业收入及营业成本

##### (1) 明细项目

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	656,404,863.44	737,268,400.23	1,610,679,189.10	886,976,023.93
其他业务			453,355.64	
<b>合计</b>	<b>656,404,863.44</b>	<b>737,268,400.23</b>	<b>1,611,132,544.74</b>	<b>886,976,023.93</b>

##### (2) 本期发生额分产品类别的营业收入、营业成本及营业利润

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
鸡收入	520,758,559.51	633,810,044.96	-113,051,485.45
猪收入	59,092,311.32	51,087,690.41	8,004,620.91
牛奶收入	55,279,533.46	37,528,838.75	17,750,694.71
SPF 蛋及其他	21,274,459.15	14,841,826.11	6,432,633.04
<b>主营业务小计</b>	<b>656,404,863.44</b>	<b>737,268,400.23</b>	<b>-80,863,536.79</b>
2、其他业务			
肥料、废品及其他			
<b>其他业务小计</b>			
<b>合计</b>	<b>656,404,863.44</b>	<b>737,268,400.23</b>	<b>-80,863,536.79</b>

##### (3) 上期发生额分产品类别的营业收入、营业成本及营业利润

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			

鸡收入	1,467,239,829.36	776,932,903.16	690,306,926.20
猪收入	67,189,263.75	54,572,611.70	12,616,652.05
牛奶收入	52,037,177.04	35,496,664.03	16,540,513.01
SPF 蛋及其他	24,212,918.95	19,973,845.04	4,239,073.91
<b>主营业务小计</b>	<b>1,610,679,189.10</b>	<b>886,976,023.93</b>	<b>723,703,165.17</b>
2、其他业务			
肥料、废品及其他	453,355.64		453,355.64
<b>其他业务小计</b>	<b>453,355.64</b>		<b>453,355.64</b>
<b>合 计</b>	<b>1,611,132,544.74</b>	<b>886,976,023.93</b>	<b>724,156,520.81</b>

(4) 公司前五名客户的营业收入总额，以及占公司全部营业收入的比例

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)	上期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	46,646,892.00	7.11	68,928,786.60	4.28
第二名	19,948,427.80	3.04	64,989,462.04	4.03
第三名	19,425,317.50	2.96	61,182,104.10	3.80
第四名	16,332,601.00	2.49	43,315,380.45	2.69
第五名	15,472,295.82	2.36	36,197,617.11	2.25
<b>合计</b>	<b>117,825,534.12</b>	<b>17.96</b>	<b>274,613,350.30</b>	<b>17.05</b>

#### 41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	127,667.21	177,210.01
教育费附加	54,284.03	75,382.59
印花税	248,204.91	482,975.78



房产税	1,140,322.15	396,861.19
土地使用税	1,361,720.41	791,871.46
其他	51,025.22	79,900.60
<b>合 计</b>	<b>2,983,223.93</b>	<b>2,004,201.63</b>

#### 42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬及附加	11,048,651.51	9,709,872.89
运杂费	8,795,549.46	8,488,108.76
车辆费用	5,833,747.01	6,232,471.37
差旅费及办公费	3,783,366.72	3,418,865.66
业务招待费及广告费	1,786,865.79	1,956,731.87
折旧费	20,768.53	62,855.96
其他	247,841.05	572,174.73
<b>合 计</b>	<b>31,516,790.07</b>	<b>30,441,081.24</b>

#### 43、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬及附加	48,420,746.15	33,816,962.83
车辆费用	8,769,816.94	9,567,369.33
折旧及摊销	10,229,276.54	6,366,472.79
机物料消耗及修理费	10,279,745.10	11,605,025.75
办公费及差旅费	6,180,626.51	3,491,616.17
税金		15,663.52
服务费	7,692,533.81	5,399,806.38
业务招待费	2,964,960.71	1,969,632.67
运杂费	785,372.89	251,187.60
其他费用	13,254,724.82	12,728,138.95
<b>合 计</b>	<b>108,577,803.47</b>	<b>85,211,875.99</b>

#### 44、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,075,301.43	20,284,921.37
减：利息收入	855,160.56	1,096,640.89
汇兑损益	121,981.28	2,731,316.69
融资租赁利息	2,289,607.60	4,463,103.26
手续费及其他	601,146.72	658,996.87
合 计	16,232,876.47	27,041,697.30

#### 45、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,766,629.82	1,490,669.65
在建工程资产减值损失	5,689,099.72	
生产性生物资产减值损失	31,253,676.66	
合 计	41,709,406.20	1,490,669.65

#### 46、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-41,437,212.25	-12,236,905.13
处置长期股权投资产生的收益	-2,577,000.00	
可供出售金融资产处置投资收益	2,970,600.00	
理财收益	584,931.51	
合 计	-40,458,680.74	-12,236,905.13

#### 47、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

非流动资产处置利得	-366,283.43	-289,669.75	-366,283.43
其中：固定资产处置利得	-366,283.43	-289,669.75	-366,283.43
<b>合 计</b>	<b>-366,283.43</b>	<b>-289,669.75</b>	<b>-366,283.43</b>

#### 48、其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关	说明
2007 年生猪繁育体系建设项目 <del>由中预算由专项资金</del>	80,000.00		与资产相关	(1)
2008 年鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目中央经费	52,000.00		与资产相关	(2)
2010 年山东省益生祖代肉种鸡	80,000.00		与资产相关	(3)
2011 年生猪标准化规模养殖场 改扩建项目	16,000.00		与资产相关	(4)
荣成铁路专项补助	362,234.44		与资产相关	(5)
有机肥厂及污水处理系统的改 扩建项目	200,000.00		与资产相关	(6)
延军孵化场建设项目土地税费	18,079.20		与资产相关	(7)
奶牛标准化规模养殖场（小区）	53,333.28		与资产相关	(8)
睢宁县标准化肉鸡养殖场建设	86,642.60		与资产相关	(9)
标准化父母代肉种鸡场建设补 贴	80,000.04		与资产相关	(10)
污水处理项目财政补助	180,000.00		与资产相关	(11)
畜牧局财政补助	39,999.96		与资产相关	(12)
标准化养殖项目-病死猪处理车	11,111.11		与资产相关	(13)
农村环境保护项目补贴款	1,666.67		与资产相关	(14)
2015 年安徽民益和祖代鸡项目 <del>专项资金</del>	128,004.00		与资产相关	(15)
肉鸡业粪污处理经费	30,000.00		与收益相关	(16)
疫苗补贴	270,390.00		与收益相关	(17)
疫苗补贴	55.00		与收益相关	(18)
黄改绿补贴	36,000.00		与收益相关	(19)

山东省农牧渔业丰收奖	3,000.00		与收益相关	(20)
大气污染防治补偿金	15,000.00		与收益相关	(21)
标准化规模养殖场养殖环节病	199,150.00		与收益相关	(22)
标准化规模养殖场养殖环节病	301,000.00		与收益相关	(23)
<del>病死无害化处理补贴</del>				
标准化规模养殖场养殖环节病	574,020.00		与收益相关	(24)
<del>病死无害化处理补贴</del>				
淘汰锅炉补贴	160,000.00		与收益相关	(25)
烟台市资本市场开放创新发展	300,000.00		与收益相关	(26)
烟台市资本市场开放创新发展	500,000.00		与收益相关	(27)
重点研发计划扶持资金	100,000.00		与收益相关	(28)
农业结构调整补贴	690,000.00		与收益相关	(29)
动物疫病畜产品安全质量安全	7,250.00		与收益相关	(30)
<del>抽样监测采样补助</del>				
<b>合计</b>	<b>4,574,936.30</b>			

#### 说明：

(1) 根据烟发改投资【2007】373号文件《关于转发生猪良种繁育体系建设项目中央预算内转型资金(国债)投资计划的通知》，公司于2007年2月12日收到政府补助2,000,000.00元，该项资金专项用于生猪繁育体系建设项目，该项目于2010年5月建设完成，按资产摊销年限25年分期转入当期损益，本期转入其他收益80,000.00元。

(2) 根据《山东省鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目任务书》，公司于2008年11月10日收到中央预算内国拨1,300,000.00元，此项补助专项用于鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目，该项目于2009年11月建设完成，按资产摊销年限25年分期转入当期损益，本期转入其他收益52,000.00元。

(3) 根据烟财建指【2010】136号文件《关于下达国家补助2010年禽畜水产良种工程中央预算内基本建设支出预算指标的通知》，公司于2010年11月30日收到政府补助2,000,000.00元，此项补助专项用于禽畜水产工程建设，该项目于2011年12月底建成，按资产摊销年限25年分期转入当期损益，本年转入其他收益80,000.00元。

(4) 公司于2011年4月6日收到烟台开发区财政局拨款政府补助400,000.00元，该项补助专项用于生猪标准化规模养殖场改扩建项目，该项目于2014年9月建设完成，按资产摊销年限25年分期转入当期损益，本期转入其他收益16,000.00元。

(5) 根据《荣铁房201113号》拆迁协议，公司收到荣成市重点工程项目办公室关于荣成铁路建设拆迁补偿款，其中9,055,858.53元用于新鸡场的建设，该项目2013年3月建设完成，按

---

资产摊销年限 25 年分期转入当期损益，本期转入其他收益 362,234.44 元。

(6) 根据鲁财农指【2015】85 号文件《关于下达 2015 年中央财政农业资源及生态保护补助资金预算指标的通知》，公司于 2016 年 7 月 7 日收到补助 5,000,000.00 元，此项补助专项用于支持开展畜禽粪污等农业农村废弃物综合利用试点项目，试点项目实行“先建后补”，于收到当月按照资产使用年限 25 年分期摊销转入当期损益，本期转入其他收益 200,000.00 元。

(7) 公司于 2013 年收到延军农场的政府补助款 903,960.00 元，该项补助专项用于本公司购买土地的支出，该土地 2013 年 7 月开始计提摊销，相应的递延收益按土地使用年限 50 年摊销分期转入当期损益，本期转入其他收益 18,079.20 元。

(8) 根据牟财建指【2015】41 号《关于下达中央基本建设投资预算指标的通知》的规定，公司 2016 年收到补助 800,000.00 元，此项补助专项用于山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司奶牛标准化规模养殖场（小区），该项目 2016 年 4 月 30 日建成，该资产摊销期限(15 年)分期摊销计入损益，本期转入其他收益 53,333.28 元。

(9) 根据苏财农【2014】117 号苏农计【2014】57 号文件《关于下达 2014 年省级农业产业化引导项目-高效设施农业项目资金的通知》，公司于 2016 年收到补助 2,000,000.00 元，此项补助专项用于标准化肉种鸡场项目，该补助实行先建后补，按照资产摊销年限 25 年分期转入当期损益，本期转入其他收益 86,642.60 元。

(10) 根据苏财农【2012】159 号文件《关于下达 2012 年第三批财政支持现代农业生产发展项目资金的通知》，公司于 2013 年收到政府补助 2,000,000.00 元，此项补助专项用于标准化父母代肉种鸡鸡场建设，该项目 2013 年 9 月建设完成，按资产摊销年限 25 年分期转入当期损益，本期转入其他收益 80,000.04 元。

(11) 公司于 2010 年 10 月和 11 月收到总计 1,800,000.00 元政府补助，该补助专项用于污水处理产业化项目补助，项目于 2009 年完工，该递延收益按照资产摊销年限 10 年摊销，本期转入其他收益 180,000.00 元。

(12) 根据鲁发改农经【2011】1665 号《山东省发展和改革委员会关于枣庄市 2012 年生猪标准化规模养殖场（小区）建设项目实施方案的批复》，公司于 2013 年 3 月 30 日收到补助 400,000.00 元，此项补助用于山东鲁南种猪繁育有限公司生猪标准化规模养殖场改扩建项目，此项目 2013 年 2 月完工，按资产摊销年限 10 年分期转入当期损益，本期转入其他收益 39,999.96 元。

(13) 根据枣庄市畜牧兽医局、枣庄市财政局《枣庄市 2015 年畜禽标准化养殖项目验收公示》，公司于 2017 年收到政府补助 250,000.00 元，此项补助专项用于病死猪处理车间的建设，该项目 2015 年 11 月建设完成，按照资产剩余摊销年限 225.00 个月分期转入当期损益，本期转入其他收益 11,111.11 元。

(14) 根据枣财建【2016】59 号文《关于下达 2016 年实际环保综合治理专项资金预算指标的通知》，公司于 2017 年 11 月收到政府补助 200,000.00 元，此项补助专项用于公司墙东排水沟

---

的建设，该项目 2017 年 10 月建设完成，按照资产摊销年限 20 年分期转入当期损益，本期转入其他收益 1,666.67 元。

(15) 根据安徽省萧县人民政府和安徽民益和种禽养殖有限公司于 2015 年 6 月 22 日签订的投资建成祖代鸡项目投资合同“补充协议”，公司于 2015 年 8 月 17 日收到萧县人民政府补助 2,560,000.00 元，此项补助用于项目区域内道路、围墙及配套职工公寓等基础设施建设，该项目 2015 年 6 月建设完成，按资产摊销年限 20 年分期转入当期损益，本期转入其他收益 128,004.00 元。

(16) 公司于 2017 年 1 月 6 日收到烟台市畜牧兽医工作站下拨政府补助 30,000.00 元，用于肉鸡业粪污处理经费。

(17) 公司于 2017 年 1 月 12 日收到烟台市芝罘区畜牧局下拨政府补助 270,390.00 元，用于疫苗补贴。

(18) 公司于 2017 年 8 月 26 日收到威海市文登区动物卫生监督所下拨政府补助 55.00 元，用于疫苗补贴。

(19) 根据《山东省黄标车“黄改绿”补贴管理暂行办法》，公司于 2017 年 2 月 27 日收到烟台市商务局黄改绿补偿款 36,000.00 元。

(20) 公司于 2017 年 4 月 13 日收到烟台市农业局山东省农牧渔业丰收奖 3,000.00 元。

(21) 公司于 2017 年 11 月 28 日收到福山区环保局下拨政府补助 15,000.00 元，用于大气污染防治补偿金。

(22) 公司于 2017 年 1 月 12 日收到蓬莱市畜牧局下拨政府补助 199,150.00 元，用于病死猪无害化处理补助。

(23) 公司于 2017 年 12 月 26 日收到蓬莱市畜牧局下拨政府补助 301,000.00 元，用于病死猪无害化处理补助。

(24) 根据枣牧发【2012】48 号文件《关于做好生猪规模化养殖场无害化处理补助相关工作的通知》，公司于 2017 年收到政府补助 574,020.00 元用于标准化规模养殖场养殖环节病死猪无害化处理。

(25) 公司于 2017 年 12 月 15 日收到烟台市经济开发区发改经信局下拨政府补助 160,000.00 元，用于淘汰锅炉补贴。

(26) 根据烟台市财政局、烟台市金融工作办公室烟财金【2017】20 号文件，公司于 2017 年 12 月 22 日收到烟台市芝罘区财政局关于烟台市资本市场开放创新发展引导资金 300,000.00 元。

(27) 根据烟台市财政局、烟台市金融工作办公室烟财金【2017】20 号文件，公司于 2017 年 9 月 21 日收到烟台市芝罘区财政局拨付烟台市资本市场开放创新发展引导资金 500,000.00 元。

(28) 公司于 2017 年 12 月 29 日收到烟台市芝罘区科学技术局下拨政府补助 100,000.00 元，用于重点研发计划扶持补助。

(29) 根据牟财农指【2017】72号《关于下达2017年中央财政农业生产发展资金预算指标的通知》的规定，公司于2017年12月15日收到烟台市牟平区畜牧兽医局农业结构调整补贴690,000.00元。

(30) 公司于2017年12月份收到枣庄市薛城区畜牧兽医局下拨政府补助7,250.00元，用于动物疫病畜产品安全质量安全抽样监测采样。

#### 49、营业外收入

(1) 明细项目：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		2,723,641.59	
非同一控制下企业合并，投资成本小于取得净资产的公允价值	15,786,150.34		15,786,150.34
其他	661,266.09	165,052.15	661,266.09
<b>合计</b>	<b>16,447,416.43</b>	<b>2,888,693.74</b>	<b>16,447,416.43</b>

(2) 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关	说明
荣成铁路专项补助		559,860.77	与资产相关	(1)
污水处理项目财政补助		180,000.00	与资产相关	(2)
标准化父母代肉种鸡场建设补贴		80,000.00	与资产相关	(3)
2007年生猪繁育体系建设项目中央预		80,000.00	与资产相关	(4)
2010年山东省益生祖代肉种鸡场建设		80,000.00	与资产相关	(5)
2008年鲁禽优质肉鸡新品种培育及基		52,000.00	与资产相关	(6)
畜牧局财政补助		39,999.96	与资产相关	(7)
延军孵化场建设项目土地税费拨款		18,079.20	与资产相关	(8)
2011年生猪标准化规模养殖场改扩建		16,000.00	与资产相关	(9)
生猪活体储蓄		60,000.00	与收益相关	(10)
有机肥厂及污水处理系统的改扩建项		100,200.00	与资产相关	(11)

奶牛标准化规模养殖场（小区）		35,555.56	与资产相关	(12)
睢宁县标准化肉鸡养殖场建设		6,666.71	与资产相关	(13)
良种引进补助		500,000.00	与收益相关	(14)
标准化养殖补助		500,000.00	与收益相关	(15)
疫苗补贴		117,456.00	与收益相关	(16)
疫苗补贴		32,422.12	与收益相关	(17)
黄改绿补贴		14,400.00	与收益相关	(18)
黄改绿补贴		22,400.00	与收益相关	(19)
排污补贴		20,000.00	与收益相关	(20)
三代手续费返还		26,101.27	与收益相关	(21)
畜牧总站经费补助		30,000.00	与收益相关	(22)
疫苗补贴款		152,500.00	与收益相关	(23)
<b>合计</b>		<b>2,723,641.59</b>		

**说明：**

(1) 根据《荣铁房 201113 号》拆迁协议，公司收到荣成市重点工程项目办公室关于荣成铁路建设拆迁补偿款，其中 9,055,858.53 元用于新鸡场的建设，该项目 2013 年 3 月建设完成，按资产摊销年限 25 年分期转入当期损益，2016 年度转入营业外收入 559,860.77 元。

(2) 公司于 2010 年 10 月和 11 月收到总计 1,800,000.00 元政府补助，该补助专项用于污水处理产业化项目补助，项目于 2009 年完工，该递延收益按照资产摊销年限 10 年摊销，2016 年度转入营业外收入 180,000.00 元。

(3) 根据苏财农【2012】159 号文件《关于下达 2012 年第三批财政支持现代农业生产发展项目资金的通知》，公司于 2013 年收到政府补助 2,000,000.00 元，此项补助专项用于标准化父母代肉种鸡鸡场建设，该项目 2013 年 9 月建设完成，按资产摊销年限 25 年分期转入当期损益，2016 年度转入营业外收入 80,000.00 元。

(4) 根据烟发改投资【2007】373 号文件《关于转发生猪良种繁育体系建设项目中央预算内转型资金(国债)投资计划的通知》，公司于 2007 年 2 月 12 日收到政府补助 2,000,000.00 元，该项资金专项用于生猪繁育体系建设项目，该项目于 2010 年 5 月建设完成，按资产摊销年限 25 年分期转入当期损益，2016 年度转入营业外收入 80,000.00 元。

(5) 根据烟财建指【2010】136 号文件《关于下达国家补助 2010 年禽畜水产良种工程中央预算内基本建设支出预算指标的通知》，公司于 2010 年 11 月 30 日收到政府补助 2,000,000 元，此项补助专项用于禽畜水产工程建设，该项目于 2011 年 12 月底建成，按资产摊销年限 25 年分期转入当期损益，2016 年度转入营业外收入 80,000.00 元。

(6) 根据《山东省鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目任务书》，公司于 2008 年 11 月



---

10 日收到中央预算内国拨 2,000,000.00 元, 此项补助专项用于鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目, 该项目于 2009 年 11 月建设完成, 按资产摊销年限 25 年分期转入当期损益, 2016 年度转入营业外收入 52,000.00 元。

(7) 根据鲁发改农经【2011】1665 号《山东省发展和改革委员会关于枣庄市 2012 年生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目的批复》,公司于 2013 年 3 月 30 日收到补助 400,000.00 元, 此项补助用于山东鲁南种猪繁育有限公司生猪标准化规模养殖场改扩建项目, 此项目 2013 年 2 月完工, 按资产摊销年限 10 年分期转入当期损益, 2016 年度转入营业外收入 39,999.96 元。

(8) 公司于 2013 年收到延军农场的政府补助款 903,960.00 元, 该项补助专项用于本公司购买土地的支出, 该土地 2013 年 7 月开始计提摊销, 相应的递延收益按土地使用年限 50 年摊销分期转入当期损益, 2016 年度转入营业外收入 18,079.20 元。

(9) 公司于 2011 年 4 月 6 日收到烟台开发区财政局拨款政府补助 400,000.00 元, 该项补助专项用于生猪标准化规模养殖场改扩建项目, 该项目于 2014 年 9 月建设完成, 按资产摊销年限 25 年分期转入当期损益, 2016 年度转入营业外收入 16,000.00 元。

(10) 根据薛发改字【2011】96 号文件《关于上报《2012 年薛城区生猪标准化规模场改扩建项目实施方案》的报告》, 公司 2016 年 11 月收到补助 60,000.00 元, 用于 2012 年生猪标准化规模场改扩建的补助。

(11) 根据鲁财农指【2015】85 号文件《关于下达 2015 年中央财政农业资源及生态保护补助资金预算指标的通知》,公司于 2016 年 7 月 7 日收到补助 5,000,000.00 元, 此项补助专项用于支持开展畜禽粪污等农业农村废弃物综合利用试点项目, 试点项目实行“先建后补”, 于收到当月按照资产使用年限 25 年分期摊销转入当期损益, 2016 年度转入营业外收入 100,200.00 元。

(12) 根据牟财建指【2015】41 号《关于下达中央基本建设投资预算指标的通知》的规定, 公司 2016 年收到补助 800,000.00 元, 此项补助专项用于山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司奶牛标准化规模养殖场(小区), 该项目 2016 年 4 月 30 日建成, 该资产摊销期限(15 年)分期摊销计入损益, 2016 年度转入营业外收入 35,555.56 元。

(13) 根据苏财农【2014】117 号苏农计【2014】57 号文件《关于下达 2014 年省级农业产业化引导项目-高效设施农业项目资金的通知》, 公司于 2016 年收到补助 2,000,000.00 元, 此项补助专项用于标准化肉种鸡场项目, 该补助实行先建后补, 按照资产摊销年限 25 年分期转入当期损益, 2016 年度转入营业外收入 6,666.71 元。

(14) 根据哈财农预【2016】239 号文件《哈尔滨市财政局关于下达 2016 年第二批农业发展资金指标的通知》, 公司于 2016 年 11 月 24 日收到针对 2015 年良种引进的政府补助 500,000.00 元。

(15) 根据栖霞字【2015】58 号《关于呈报 2015 年栖霞市畜禽标准化养殖项目申报书的请示》, 2016 年 3 月 29 日收到栖霞市畜牧局下拨的政府补助 500,000.00 元, 用于补助公司标准化养殖项目。

(16) 公司于 2016 年 4 月 7 日收到威海市文登区动物卫生监督所下拨政府补助 117,456.00 元，用于疫苗补贴。

(17) 公司于 2016 年 8 月 24 日收到威海市文登区动物卫生监督所下拨政府补助 32,422.12 元，用于疫苗补贴。

(18) 根据《山东省黄标车“黄改绿”补贴管理暂行办法》，公司于 2016 年 3 月 24 日收到黄改绿补偿款 14,400.00 元。

(19) 根据《山东省黄标车“黄改绿”补贴管理暂行办法》，公司于 2016 年 7 月 12 日收到黄改绿补偿款 22,400.00 元。

(20) 根据牟财建【2016】12 号文件《关于拨付 2015 年环保治理专项资金的通知》，2016 年 5 月 13 日收到牟平区财政局发放的排污财政补助 20,000.00 元。

(21) 根据财行【2005】365 号文件《关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》，2016 年 7 月 12 日收到烟台市地税局发放的补助 26,101.27 元。

(22) 根据本公司与山东省畜牧总站签署的《项目合作协议》，公司于 2016 年 4 月 6 日收到财政厅支付的经费 30,000.00 元，用于补偿推广“山东省种猪遗传改良信息平台”的建设。

(23) 公司于 2016 年 12 月 20 日收到烟台市芝罘区财政局下拨政府补助 152,500.00 元，用于疫苗补贴。

## 50、营业外支出

(1) 明细项目：

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产报废损失	9,220,467.79	5,843,742.04	9,220,467.79
对外捐赠及其他	2,058,823.77	1,909,509.25	2,058,823.77
合计	11,279,291.56	7,753,251.29	11,279,291.56

## 51、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	200,720.97	510,103.92

递延所得税费用	159,835.50	153,797.69
<b>合计</b>	<b>360,556.47</b>	<b>663,901.61</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-312,965,539.93	560,575,862.57
按法定/适用税率计算的所得税费用		
子公司适用不同税率的影响	-86,814.95	1,462,994.60
调整以前期间所得税的影响	189,396.33	-41,168.14
非应税收入的影响	-778,033.31	-788,655.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	817,206.12	30,730.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	218,802.28	
技术开发费加计扣除的影响		
<b>所得税费用</b>	<b>360,556.47</b>	<b>663,901.61</b>

52、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	本期发生额	上期发生额
补贴收入	3,185,865.00	1,475,279.39
利息收入	855,160.56	1,096,640.89
往来款项及其他	5,249,492.85	11,931,496.13
<b>合计</b>	<b>9,290,518.41</b>	<b>14,503,416.41</b>

(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
管理费用、销售费用及财务费用中现金支出	66,447,559.93	70,131,280.84
往来款项及其他	19,868,247.79	35,121,001.92
<b>合计</b>	<b>86,315,807.72</b>	<b>105,252,282.76</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	450,000.00	17,800,000.00
<b>合计</b>	<b>450,000.00</b>	<b>17,800,000.00</b>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	40,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>40,000,000.00</b>	

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借归还	30,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>30,000,000.00</b>	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	27,058,282.00	27,461,868.00
股份回购款		4,504,871.04
资金拆借	37,246,700.00	20,000,000.00
<b>合计</b>	<b>64,304,982.00</b>	<b>51,966,739.04</b>

(7) 应收票据支付情况:

项 目	本期发生额	上期发生额
票据用于购买商品接受劳务的金额	20,409,510.16	
票据用于构建固定资产无形资产和其他长期资产的金额	28,494,683.02	
合计	48,904,193.18	

(8) 现金和现金等价物构成:

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	115,544,757.77	54,417,547.55
其中：库存现金	156,833.29	292,429.52
可随时用于支付的银行存款	115,387,924.48	54,125,118.03
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	115,544,757.77	54,417,547.55
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		

(9) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	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	-313,326,096.40	559,911,960.96
加：资产减值准备	41,709,406.20	1,281,243.26

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	84,575,809.94	77,097,103.97
无形资产摊销	2,296,727.48	1,655,991.60
长期待摊费用摊销	7,069,422.79	2,108,554.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	366,283.43	6,133,411.79
固定资产报废损失	9,220,467.79	
公允价值变动损失		
财务费用	15,817,280.75	27,479,341.32
投资损失	40,458,680.74	12,236,905.13
递延所得税资产减少	159,835.50	153,797.69
递延所得税负债增加		
存货的减少	-90,153,483.74	21,858,065.40
经营性应收项目的减少	3,479,318.17	-78,685,426.22
经营性应付项目的增加	57,337,863.26	-59,973,356.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-140,988,484.09	571,257,593.30
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	115,544,757.77	54,417,547.55
减：现金的期初余额	54,417,547.55	26,886,528.34
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	61,127,210.22	27,531,019.21

注：1、期末其他货币资金中的信用证保证金 1,970,000.00 元、银行承兑汇票保证金

27,760,118.59元、长期借款保证金400,000.00元、未决诉讼冻结款6,000,000.00元属于受限资金，不包含在期末现金及现金等价物中；

2、鉴于生产性生物资产-种鸡的生长特性（经济使用折旧期限为9-11个月）与现金流量的合理性，与生产性生物资产-种鸡相关的现金流量均在经营活动中反应；现金流量表补充资料中“固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧”金额不包含本年“生产性生物资产-种鸡”计提的折旧。

### 53、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	36,130,118.59	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、未决诉讼冻结款及借款保证金
合计	36,130,118.59	

### 54、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	406,442.95	6.5342	2,655,779.52
应付账款			
其中：美元	195,830.76	6.5342	1,279,597.35

### 55、政府补助

#### (1) 政府补助的基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2007年生猪繁育体系建设项目中央预算内专项资金	80,000.00	其他收益	80,000.00
2008年鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目中央经费	52,000.00	其他收益	52,000.00

2010 年山东省益生祖代肉种鸡场建设项目	80,000.00	其他收益	80,000.00
2011 年生猪标准化规模养殖场改扩建项目	16,000.00	其他收益	16,000.00
荣成铁路专项补助摊销	362,234.44	其他收益	362,234.44
有机肥厂及污水处理系统的改扩建项目	200,000.00	其他收益	200,000.00
延军孵化场建设项目土地税费拨款	18,079.20	其他收益	18,079.20
奶牛标准化规模养殖场(小区)	53,333.28	其他收益	53,333.28
睢宁县标准化肉鸡养殖场建设	86,642.60	其他收益	86,642.60
标准化父母代肉种鸡场建设补贴	80,000.04	其他收益	80,000.04
污水处理项目财政补助	180,000.00	其他收益	180,000.00
区畜牧局财政补助	39,999.96	其他收益	39,999.96
标准化养殖项目补贴款	11,111.11	其他收益	11,111.11
农村环境保护项目补贴款	1,666.67	其他收益	1,666.67
2015 年安徽民益和祖代鸡项目建设补助	128,004.00	其他收益	128,004.00
肉鸡业粪污处理经费	30,000.00	其他收益	30,000.00
疫苗补贴	270,390.00	其他收益	270,390.00
疫苗补贴	55.00	其他收益	55.00
黄改绿补贴	36,000.00	其他收益	36,000.00
山东省农牧渔业丰收奖	3,000.00	其他收益	3,000.00
大气污染防治补偿金	15,000.00	其他收益	15,000.00
标准化规模养殖场养殖环节病死猪无害化处理补贴	199,150.00	其他收益	199,150.00
标准化规模养殖场养殖环节病死猪无害化处理补贴	301,000.00	其他收益	301,000.00
标准化规模养殖场养殖环节病死猪无害化处理补贴	574,020.00	其他收益	574,020.00



节病死猪无害化处理补贴			
淘汰锅炉补贴	160,000.00	其他收益	160,000.00
烟台市资本市场开放创新发展引导资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
烟台市资本市场开放创新发展引导资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
重点研发计划扶持资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
农业结构调整补贴	690,000.00	其他收益	690,000.00
动物疫病畜产品安全质量安全抽样监测采样补助	7,250.00	其他收益	7,250.00
<b>合计</b>	<b>4,574,936.30</b>		<b>4,574,936.30</b>

(2) 本期无政府补助退回的情况。

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
安徽民益和种禽养殖有限公司	2017/1/1	42,000,000.00	70%	购买	2017/1/1	取得实际控制权	3,673,640.12	-8,915,718.36
<b>合计</b>		<b>42,000,000.00</b>	<b>70%</b>				<b>3,673,640.12</b>	<b>-8,915,718.36</b>

### 2、合并成本及商誉

项目	安徽民益和公司
现金	42,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	

发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	24,765,493.00
合并成本合计	66,765,493.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	82,551,643.34
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	15,786,150.34

### 3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	安徽民益和公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	6,318,298.67	6,318,298.67
其他应收款	45.69	45.69
存货	139,603.32	139,603.32
固定资产	38,360,980.67	38,360,980.67
在建工程	23,003,793.58	23,003,793.58
无形资产	3,744,277.33	3,744,277.33
长期待摊费用	1,476,931.39	1,476,931.39
其他非流动资产	20,482,193.50	20,482,193.50
资产合计	93,526,124.15	93,526,124.15
负债：		
应付账款	5,400.00	5,400.00
预收款项	180.00	180.00
应交税金	2,713.30	2,713.30
其他应付款	8,576,859.51	8,576,859.51
递延收益	2,389,328.00	2,389,328.00

负债合计：	10,974,480.81	10,974,480.81
净资产	82,551,643.34	82,551,643.34
减：少数股东权益		
取得的净资产	82,551,643.34	82,551,643.34

#### 4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
安徽民益和种禽养殖有限公司	24,765,493.00	24,765,493.00		按购买日净资产公允价值确认	
合计	24,765,493.00	24,765,493.00			

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
山东益生堂药业有限公司	山东省烟台市	烟台市福山区回里工业园区	工业	3,000.00	100.00		设立
山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	山东省烟台市	烟台农业高新技术开发区	畜牧业	3,000.00	87.41		设立
山东鲁南种猪繁育有限公司	山东省枣庄市	枣庄市薛城区周营镇陶官驻地	畜牧业	500.00	100.00		设立
山东益生畜牧兽医科学研究院	山东省烟台市	烟台市芝罘区黄务镇黄务小区	研究	100.00	100.00		设立
烟台益生源乳业有限公司	山东省烟台市	烟台市福山区回里工	工业	200.00	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
公司	市	业园					
黑龙江益生种禽有限公司	黑龙江省哈尔滨市	哈尔滨市道里区机场路 15 公里	养殖业	2,300.00	90.00		设立
江苏益太种禽有限公司	江苏省徐州市	江苏睢宁农业示范区	养殖业	6,000.00	100.00		设立
烟台益生投资有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市芝罘区朝阳街 80 号	投资业	10,000.00	100.00		设立
山东益吉达生物科技有限公司	山东省济宁市	山东省济宁市泗水县泗张镇峨峪村	养殖业	5,000.00	55.00		设立
山东益生生物肥料科技有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市牟平区水道镇西邓格庄村北	工业	5,000.00	100.00		设立
河北益生种禽有限公司	河北省唐山市	河北省唐山市滦南县扒齿港镇毛营村	养殖业	2,000.00	100.00		设立
安徽民益和种禽养殖有限公司	安徽省宿州市	安徽省萧县庄里乡高庄村	养殖业	12,333.33	100.00		购买
青岛四方新域农牧设备有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市胶州市阜安街道办事处滨州路北	制造业	1,800.00	55.00		设立
威海四方新域机电设备有限公司	山东省威海市	山东省威海市文登区泽头镇上泽路西南首	制造业	1,500.00		55.00	设立
诸城广达农牧设备有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市诸城市龙都街道龙源路 5125 号	制造业	500.00		55.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	少数股东的表决权比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	12.59	12.59	-30,676.37		5,776,267.88
黑龙江益生种禽有限公司	10.00	10.00	-451,479.93		2,533,126.35

山东益吉达生物科技有 限公司	45.00	45.00	-2,441,314.60		4,509,335.18
青岛四方新城农牧 设备有限公司	45.00	45.00	-34,464.92		-34,464.92

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

A、资产负债表项目

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东荷斯坦奶牛 繁育中心有限公 司	48,457,393.47	52,488,005.55	100,945,399.02	54,354,479.47	711,111.16	55,065,590.63
黑龙江益生种禽 有限公司	2,798,597.93	25,779,939.96	28,578,537.89	3,247,274.35		3,247,274.35
山东益吉达生物 科技有限公司	5,951,373.30	14,922,019.92	20,873,393.22	4,772,679.47		4,772,679.47
青岛四方新城农 牧设备有限公司	19,347.89	4,336,869.16	4,356,217.05	4,432,805.77		4,432,805.77

续上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东荷斯坦奶牛 繁育中心有限公 司	12,751,385.09	52,197,252.81	64,948,637.90	17,138,050.47	711,111.11	17,849,161.58
黑龙江益生种禽 有限公司	14,199,344.82	17,840,643.01	32,039,987.83	2,193,925.01		2,193,925.01
山东益吉达生物 科技有限公司	4,880,959.36	4,236,862.46	9,117,821.82	8,517,444.52		8,517,444.52
青岛四方新城农 牧设备有限公司						

B、损益表项目：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	42,063,544.11	-1,219,667.93	-1,219,667.93	-11,147,830.98
黑龙江益生种禽有限公司	14,910,687.69	-4,514,799.28	-4,514,799.28	98,967.30
山东益吉达生物科技有限公司	2,086,476.62	-5,425,143.55	-5,425,143.55	-8,769,947.21
青岛四方新城农牧设备有限公司		-76,588.72	-76,588.72	1,807,556.19

续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	38,284,780.87	1,369,304.92	1,369,304.92	33,235,454.86
黑龙江益生种禽有限公司	57,151,745.39	23,873,546.42	23,873,546.42	2,581,618.49
山东益吉达生物科技有限公司	4,047,143.13	-10,422,318.33	-10,422,318.33	-11,872,340.18
青岛四方新城农牧设备有限公司				

(4) 公司无使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。

(5) 公司无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持情况。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项 目	山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司
购买成本/处置对价	

现金	
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,345,965.20
差额	1,345,965.20
其中：调整资本公积	1,345,965.20
调整盈余公积	
调整未分配利润	

### 3、在合营企业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	
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	黑龙江鹤岗市	黑龙江鹤岗市萝北县	肉鸡饲养	25.51		权益法
烟台益仙弘股权投资管理有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市牟平区工业园区(城东)	股权投资管理	45.00		权益法

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	214,856,068.53	263,210,579.14
非流动资产	1,168,551,168.53	1,242,423,324.84
资产合计	1,383,407,237.06	1,505,633,903.98
流动负债	380,405,600.13	177,669,381.19
非流动负债	300,000,000.00	500,000,000.00
负债合计	680,405,600.13	677,669,381.19

少数股东权益		
归属于母公司股东权益	703,001,636.93	827,964,522.79
按持股比例计算的净资产份额	179,335,717.58	213,740,904.51
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	161,658,256.40	182,703,205.75
存在公开报价的联营企业权益投资的公允		
营业收入	551,364,738.40	516,119,929.59
净利润	-156,816,476.59	-44,130,817.28
其他综合收益		
综合收益总额	-156,816,476.59	-44,130,817.28
本年度收到的来自联营企业的股利		

备注：本期公司对烟台益仙弘股权投资管理有限公司未出资，烟台益仙弘股权投资管理有限公司本期无业务发生。

(3) 联营企业未发生超额亏损的情况。

(4) 公司无与合营企业投资相关的未确认承诺。

(5) 公司无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

4、公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 九、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。



---

公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

（1）本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（2）资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

## 2、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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元或欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币

金融负债列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中：美元	406,442.95	6.5342	2,655,779.52
<b>应付账款</b>			
其中：美元	195,830.76	6.5342	1,279,597.35

## (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。截止 2017 年 12 月 31 日，公司长短期借款全部为固定利率。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、公允价值的披露

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

项目	账面价值	公允价值			备注
		年初数	年末数	所属的层次	
未以公允价值计量的金融资产					
可供出售金融资产		43,200,000.00			不存在活跃市场，无法取得公允价值
未以公允价值计量的金融负债					

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，董事长曹积生为本公司的控股股东。

### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、1、在子公司中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见“附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益”。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黑龙江北三峡养殖有限公司	联营企业的子公司
曹积生	控股股东
姜小鸿	股东、控股股东的配偶
烟台芝罘区庄禾小额贷款有限公司	控股股东投资的有重大影响的公司
北京信达运泰投资有限公司	控股股东投资的有重大影响的公司
山东太生钛业有限公司	控股股东投资的有重大影响的公司
临沂佳信钛业有限公司	控股股东投资的有重大影响的公司的控股子公司

### 5、关联方交易情况

#### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江北三峡养殖有限公司	饲料加工费	1,251,596.28	877,568.00
黑龙江北三峡养殖有限公司	种公鸡	3,750.00	
黑龙江北三峡养殖有限公司	原料	1,892,105.60	

#### (2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江北三峡养殖有限公司	销售种蛋	9,355,392.20	
黑龙江北三峡养殖有限公司	销售种公鸡	5,281.92	
黑龙江北三峡养殖有限公司	销售淘汰鸡	19,470.00	
黑龙江北三峡养殖有限公司	销售商品鸡	69,026.94	1,468,493.30
黑龙江北三峡养殖有限公司	销售父母代鸡雏	5,015,480.15	16,470,268.31
黑龙江北三峡养殖有限公司	商品蛋	67,020.16	18,130.80
临沂市太合食品有限公司	销售商品鸡		685,482.60

#### (3) 关联担保情况

##### ①本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否
-----	------	------	-------	-------	------

					已经履行 完毕
山东益生种畜禽股份有限公司	山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	20,000,000.00	2017/3/31	2018/3/31	否
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益生源乳业有限公司	18,000,000.00	2017/11/30	2018/11/28	否
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益生源乳业有限公司	10,000,000.00	2017/4/25	2017/8/18	是
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益生源乳业有限公司	5,000,000.00	2017/3/31	2018/3/31	否
山东益生种畜禽股份有限公司	山东益生堂药业有限公司	5,000,000.00	2017/3/31	2018/1/26	否
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益生源乳业有限公司	9,778,479.16	2017/8/22	2018/2/22	否
山东益生种畜禽股份有限公司	山东荷斯坦奶牛繁育有限公司	20,000,000.00	2016/9/30	2016/10/8	是
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益生源乳业有限公司	10,000,000.00	2016/9/30	2016/10/8	是
曹积生	山东益生种畜禽股份有限公司	20,000,000.00	2016/1/8	2016/6/22	是
曹积生	山东益生种畜禽股份有限公司	30,000,000.00	2016/1/11	2016/7/1	是

②公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东益生种畜禽股份有限公司	北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	15,520.8万元	2015/5/20	2023/11/30	否
山东益生种畜禽股份有限公司	黑龙江北三峡养殖有限公司	2,676.00万元	2017/6/19	2018/7/3	否
山东益生种畜禽股份有限公司	黑龙江北三峡养殖有限公司	2,142.2万元	2016/10/31	2017/10/31	是

公司	有限公司			
----	------	--	--	--

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	借款日	归还日	期末余额	说明
拆出:					
黑龙江北三峡养殖有限公司	40,000,000.00	2017/9/28		40,000,000.00	借款期限1年,利率4.35%, 本期利息459,166.67元

(5) 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,999,267.04	2,993,669.99
合计	2,999,267.04	2,993,669.99

6、关联方往来款项

(1) 关联方应收款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
黑龙江北三峡养殖有限公司	10,815,626.33	540,781.32	10,078,991.29	503,949.56
合计	10,815,626.33	540,781.32	10,078,991.29	503,949.56

(2) 关联方应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
黑龙江北三峡养殖有限公司	2,392,957.89	74,468.00
合计	2,392,957.89	74,468.00

(3) 关联方其他应收款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收账款:		
黑龙江北三峡养殖有限公司(本金)	40,000,000.00	
黑龙江北三峡养殖有限公司(利息)	459,166.67	
合计	40,459,166.67	

(4) 关联方其他应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付账款:		

项目名称	期末余额	期初余额
曹积生	94,202.00	75,000.00
合计	94,202.00	75,000.00

7、关联方承诺：无

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	14,010,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	3,862,562.00
公司本年失效的各项权益工具总额	5,604,000.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的股份期权权益生 JLC2，期权代码：037735，行权价格 33.10 元/股，合同剩余期限为 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 28 日。
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

注：2017 年 5 月 22 日，公司召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第三个行权/解锁期行权/解锁条件成就的议案》（股份期权权益生 JLC1），同意向 101 位激励对象在第三个行权期（2017 年 5 月 23 日至 2018 年 5 月 23 日）行权，可行权数量为 3,883,261.00 份。截至 2017 年 5 月 23 日止，实际行权人数为 100 名，实际行权数量为 3,862,562.00 份，行权股数 3,862,562.00 股。

2017 年 3 月 28 日，公司召开第四届董事会第四次会议，审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》（股份期权权益生 JLC2），确定 2017 年 3 月 28 日为授予日。

### 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法（限制性股票）	授予日收盘价-授予价格-看跌期权公允价值
授予日权益工具公允价值的确定方法（股票期权）	看涨期权公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	管理层的最佳估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无

项 目	相关内容
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,823,190.79
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,150,190.29

### 3、本期无股份支付的修改、终止情况。

#### 十三、或有事项

2016年10月，香港瑞信资产管理公司向烟台中级人民法院提起诉讼请求公司烟台市食品进出口公司偿还1998年向中国银行烟台分行所贷借款3000万元。公司1996年改制以前为烟台市食品进出口公司的子公司，公司曾书面承诺为烟台市食品进出口公司在中国银行烟台分行的贷款提供抵押担保，但未进行抵押登记手续，依据相关法律法规公司不应承担抵押担保责任，但最终裁判权还是归属法院。2017年中国农业银行烟台毓璜顶支行根据法院文书，冻结公司在该行的银行存款600万元，作为诉讼保全财产。截止审计报告日，该案件已两次开庭审理，法院尚未作出判决。

截至2017年12月31日，除上述事项外公司不存在需要披露的重大或有事项。

#### 十四、承诺事项

截至2017年12月31日，公司无影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

截至审计报告日，公司无需要披露的资产负债表日后重大事项。

#### 十六、其他重要信息

##### （一）分部信息

本公司及其子公司从事的业务较单一，主要为种畜禽的养殖和销售。管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

##### （二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司无其他对投资者决策有重大影响的重要交易和事项。

#### 十七、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2016 年 12 月 31 日，期末数系指 2017 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

## 1、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	38,461,339.30	100.00	1,923,306.96	5.00	36,538,032.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>38,461,339.30</b>	<b>100.00</b>	<b>1,923,306.96</b>	<b>5.00</b>	<b>36,538,032.34</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	26,422,267.41	100.00	1,321,437.65	5.00	25,100,829.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>26,422,267.41</b>	<b>100.00</b>	<b>1,321,437.65</b>	<b>5.00</b>	<b>25,100,829.76</b>



(2) 组合中按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	38,456,539.30	1,922,826.96	5.00
1年至2年(含2年)	4,800.00	480.00	10.00
2年至3年(含3年)			
3年至4年(含4年)			
4年至5年(含5年)			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>38,461,339.30</b>	<b>1,923,306.96</b>	

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(4) 报告期内公司无实际核销的应收账款金额。

(5) 报告期内公司应收账款中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 期末应收账款中金额前五名的单位明细情况如下

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
黑龙江北三峡养殖有限公司	10,815,626.33	28.12	540,781.32
山东民和牧业股份有限公司	10,333,776.45	26.87	516,688.82
青岛九联集团股份有限公司	6,252,519.50	16.26	312,625.98
钦州九联养殖有限公司	1,477,598.50	3.84	73,879.93
广东九联禽业养殖有限公司	1,289,175.90	3.35	64,458.80
<b>合计</b>	<b>30,168,696.68</b>	<b>78.44</b>	<b>1,508,434.85</b>

(7) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	489,998,318.39	100.00	25,978,793.02	5.30	464,019,525.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>489,998,318.39</b>	<b>100.00</b>	<b>25,978,793.02</b>	<b>5.30</b>	<b>464,019,525.37</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	291,827,190.88	100.00	15,560,568.13	5.33	276,266,622.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合计</b>	<b>291,827,190.88</b>	<b>100.00</b>	<b>15,560,568.13</b>	<b>5.33</b>	<b>276,266,622.75</b>

(2) 组合中按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	487,033,302.35	24,351,665.12	5.00
1年至2年(含2年)	448,580.22	44,858.02	10.00
2年至3年(含3年)	540,920.29	108,184.06	20.00

3年至4年(含4年)	502,042.25	150,612.68	30.00
4年至5年(含5年)	300,000.28	150,000.14	50.00
5年以上	1,173,473.00	1,173,473.00	100.00
<b>合计</b>	<b>489,998,318.39</b>	<b>25,978,793.02</b>	

(3) 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

(4) 其他应收款中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金、保证金	4,660,492.95	8,041,520.07
员工借购房款	1,762,916.53	2,258,381.91
往来款	483,266,656.66	281,527,288.90
其他	308,252.25	
<b>合计</b>	<b>489,998,318.39</b>	<b>291,827,190.88</b>

(6) 期末其他应收款金额前五名的单位明细情况如下

单位名称	性质	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
江苏益太种禽有限公司	往来款	303,338,874.75	1年以内	61.91	15,166,943.74
河北益生种禽有限公司	往来款	44,809,449.11	1年以内	9.15	2,240,472.46
黑龙江北三峡养殖有限公司	借款	40,000,000.00	1年以内	8.16	2,000,000.00
安徽民益和种禽养殖有限公司	往来款	35,891,775.13	1年以内	7.32	1,794,588.76

山东鲁南种猪繁育有限公司	往来款	29,782,885.69	1年以内	6.08	1,489,144.28
合计		453,822,984.68		92.62	22,691,149.23

(7) 报告期内公司实际核销的其他应收款金额为 303,360.75 元，计提其他应收款坏账准备金额为 10,721,585.64 元。

(8) 报告期内公司无以其他应收款为标的进行证券化的交易情况。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值
对子公司投资	237,788,493.00		237,788,493.00	147,500,000.00		147,500,000.00
对联营、合营企业投资	164,299,322.57		164,299,322.57	208,902,027.82		208,902,027.82
合计	402,087,815.57		402,087,815.57	356,402,027.82		356,402,027.82

#### (2) 对子公司的投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	26,223,000.00	28,800,000.00		2,577,000.00	26,223,000.00		
山东益生堂药业有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00			13,000,000.00		
山东鲁南种猪繁育有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
山东益生畜禽疾病研究院	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台益生源乳		2,000,000.00					

业有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00		
江苏益太种禽有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00			60,000,000.00		
黑龙江益生种禽有限公司	20,700,000.00	20,700,000.00			20,700,000.00		
山东益吉达生物科技有限公司	23,100,000.00	11,000,000.00	12,100,000.00		23,100,000.00		
山东益生生物肥料科技有限公司	20,000,000.00	6,000,000.00	14,000,000.00		20,000,000.00		
安徽民益和种禽养殖有限公司	66,765,493.00		66,765,493.00		66,765,493.00		
<b>合计</b>	<b>237,788,493.00</b>	<b>147,500,000.00</b>	<b>92,865,493.00</b>	<b>2,577,000.00</b>	<b>237,788,493.00</b>		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
安徽民益和种禽养殖有限公司	26,198,822.07			-1,433,329.07		
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	182,703,205.75	21,600,000.00		-40,003,883.18		
小计	208,902,027.82	21,600,000.00		-41,437,212.25		
合计	208,902,027.82	21,600,000.00		-41,437,212.25		

(续)

被投资单位	本年增减变动	年末余额	减值准备年末余
-------	--------	------	---------

	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		额
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
安徽民益和种禽养殖 有限公司			24,765,493.00		
北大荒宝泉岭农牧发 展有限公司				164,299,322.57	
小 计			24,765,493.00	164,299,322.57	
合 计			24,765,493.00	164,299,322.57	

(4) 报告期长期股权投资未发生减值情况，故未计提减值准备。

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 明细项目

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	455,509,750.26	514,828,850.17	1,186,781,898.54	572,465,752.74
其他业务			390,869.64	
合 计	455,509,750.26	514,828,850.17	1,187,172,768.18	572,465,752.74

##### (2) 本期发生额分产品类别的营业收入、营业成本及营业利润

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
鸡收入	422,038,083.64	496,687,929.47	-74,649,845.83
猪收入	22,474,447.42	18,140,920.70	4,333,526.72
SPF 蛋及其他	10,997,219.20		10,997,219.20
主营业务小计	455,509,750.26	514,828,850.17	-59,319,099.91
2、其他业务			
废品及其他			

其他业务小计			
合 计	455,509,750.26	514,828,850.17	-59,319,099.91

(3) 公司前五名客户的营业收入总额，以及占公司全部营业收入的比例

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)	上期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	46,646,892.00	10.24	63,305,837.00	5.33
第二名	14,974,473.00	3.29	45,452,743.90	3.83
第三名	14,197,825.49	3.12	34,407,739.60	2.90
第四名	14,150,007.00	3.11	35,458,179.50	2.99
第五名	11,478,933.40	2.52	23,690,960.25	2.00
合计	101,448,130.89	22.28	202,315,460.25	17.05

## 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-41,437,212.25	-12,236,905.13
处置长期股权投资的收益	-2,577,000.00	
可供出售金融资产处置投资收益	2,970,600.00	
理财收益	584,931.51	
合 计	-40,458,680.74	-12,236,905.13

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司报告期非经常性损益情况如下：

单位：人民币元

项目	本期发生额	说明
1、非流动资产处置损益	-12,163,751.22	
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，	4,574,936.30	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本	15,786,150.34	
6、非货币资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，持	3,555,531.51	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,397,557.68	
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22、少数股东权益影响额	-36,128.96	
23、所得税影响额	-59,397.35	
<b>合计</b>	<b>10,259,782.94</b>	



## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订),公司按照加权平均法计算的净资产收益率及每股收益情况如下:

### (1) 本年度

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-23.13	-0.92	-0.92
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-23.90	-0.95	-0.95

### (2) 上年度

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	49.32	1.70	1.69
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	49.77	1.72	1.70

## 3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 货币资金 2017 年期末数较 2016 年期末数增加 50.58%, 主要原因是本期收到货款增加较多所致。

(2) 应收票据 2017 年期末数较 2016 年期末数减少 67.80%, 主要原因是本期通过票据付款增加所致。

(3) 应收款项 2017 年期末数较 2016 年期末数增加 31.63%, 主要原因是客户赊销增加所致。

(4) 预付款项 2017 年期末数较 2016 年期末数减少 59.87%, 主要原因是预付种鸡款及材料

---

款减少所致。

(5) 其他应收款 2017 年期末数较 2016 年期末数增加 233.03%，主要原因是往来借款增加所致。

(6) 在建工程 2017 年期末数较 2016 年期末数增加 38.87%，主要原因是在建工程项目投入增加所致。

(7) 无形资产 2017 年期末数较 2016 年期末数增加 53.40%，主要原因是本期子公司土地增加所致。

(8) 长期待摊费用 2017 年期末数较 2016 年期末数增加 362.57%，主要原因是本期子公司新增土地、鸡舍租赁款所致。

(9) 短期借款 2017 年期末数较 2016 年期末数增加 196.45%，主要原因是本期经营借款增加所致。

(10) 应付票据 2017 年期末数较 2016 年期末数增加 712.00%，主要原因是银行承兑汇票增加所致。

(11) 预收账款 2017 年期末数较 2016 年期末数减少 40.21%，主要原因是本期预收货款减少所致。

(12) 其他应付款 2017 年期末数较 2016 年期末数增加 198.53%，主要原因是本期新增股权转让款所致。

(13) 一年内到期的非流动负债 2017 年期末数较 2016 年期末数增加 40.89%，主要原因是一年内到期的长期借款增加所致。

(14) 长期应付款 2017 年度较 2016 年度减少 100.00%，主要原因为本期长期应付款转至一年内到期的非流动负债所致。

---

(15) 营业收入 2017 年度较 2016 年度减少 59.26%，主要原因为本年鸡苗销售价格较上年度大幅减少所致。

(16) 财务费用 2017 年期末数较 2016 年期末数减少 39.97%，主要原因是本期支付借款利息及融资租赁利息减少所致。

(17) 资产减值损失 2017 年度较 2016 年度增加 2,698.03%，主要原因为本年度计提生产性生物资产减值损失增加所致。

(18) 投资收益 2017 年期末数较 2016 年期末数减少 230.63%，主要原因是本年度联营企业亏损所致。

(19) 其他收益 2017 年度较 2016 年度增加 100.00%，主要原因为本年度与公司日常活动相关的政府补助在其他收益中列示所致。

(20) 营业外收入 2017 年度较 2016 年度增加 469.37%，主要原因为非同一控制下企业合并投资成本小于取得净资产的公允价值所致。

(21) 营业外支出 2017 年度较 2016 年度增加 45.48%，主要原因为本年度鸡舍火灾损失所致。

山东益生种畜禽股份有限公司

2018 年 4 月 25 日