

江西正邦科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]006569号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西正邦科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-95

审计报告

大华审字[2019]006569号

江西正邦科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西正邦科技股份有限公司(以下简称正邦科技公司)财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正邦科技公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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，我们独立于正邦科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 应收账款的减值；
2. 收入确认。

（一）应收账款的减值

1. 事项描述

请参阅财务报表附注四、（十一）与附注六、注释2。截至2018年12月31日，正邦科技公司应收账款账面余额为人民币56,301.93万元，应收账款坏账准备余额为人民币6,336.60万元。

管理层定期对重大客户进行单独的信用风险评估。对该等评估重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。对于无须进行单独评估或单独评估未发生减值的应收款项，管理层在考虑该等客户组账龄分析及发生减值损失的历史记录基础上实施了组合减值评估。

由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款减值实施的重要审计程序包括：

（1）了解应收账款日常管理及可收回性评估的内部控制并测试其运行有效性。

(2) 复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的款项。考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及我们对经营环境及行业基准的认知（特别是账龄及逾期应收账款）等。

(3) 选取应收账款余额重大的应收账款实施函证程序，将回函结果与账面记录的金额进行核对。

(4) 复核公司计提的应收账款坏账准备，评价管理层应收账款坏账准备计提的合理性。实施主要程序包括：编制应收账款账龄分析表，分析检查账龄是否异常、是否存在账龄较长的应收账款等。结合历史收款记录、历史损失率、行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当。

(5) 检查期后回款情况，进一步验证应收款项的可收回性。

基于已执行的审计程序，我们认为，正邦科技公司管理层对应收账款减值的列报与披露是适当的。

(二) 收入确认

1. 事项描述

请参阅财务报表附注四、（二十六）与附注六、注释34。正邦科技公司2018年度营业收入2,211,298.39万元。公司为农业企业，主要主营业务为生猪养殖、饲料生产销售，客户比较分散，大部分客户均为个体商户，且营业收入是正邦科技公司关键业绩指标之一，存在可能操纵收入时点以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对收入确认实施的重要审计程序包括：

(1) 了解被审计单位销售与收款循环内部控制并测试其有效性。

(2) 选取营业收入记账凭证，检查相关的提货单、过磅单，发票等原始单据数据信息是否一致。

(3) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证当期销售额。

(4) 对营业收入实施截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

(5) 实施分析程序，分析销售收入、销售单价是否与市场行情趋势吻合。

基于已执行的审计程序，我们认为，正邦科技公司管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

四、其他信息

正邦科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2018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

正邦科技公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报

表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，正邦科技公司管理层负责评估正邦科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正邦科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正邦科技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：

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

露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对正邦科技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告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正邦科技公司不能持续经营。

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

6. 就正邦科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年四月十八日

江西正邦科技股份有限公司

合并资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末金额	期初金额
流动资产			
货币资金	注释1.	1,583,755,201.54	1,407,695,506.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	注释2.	508,463,145.32	392,529,813.15
预付款项	注释3.	235,486,425.20	209,075,675.42
其他应收款	注释4.	329,776,507.68	340,816,943.48
存货	注释5.	4,233,572,247.72	3,328,850,269.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6.	96,489,372.91	61,417,951.45
流动资产合计		6,987,542,900.37	5,740,386,159.42
非流动资产:			
可供出售金融资产	注释7.	26,968,903.97	30,348,903.97
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释8.	132,758,582.32	144,912,017.22
投资性房地产			
固定资产	注释9.	9,236,059,656.64	6,663,455,142.66
在建工程	注释10.	3,073,089,912.00	2,225,847,649.30
生产性生物资产	注释11.	1,108,738,256.73	979,661,685.79
油气资产			
无形资产	注释12.	345,676,836.08	317,468,006.22
开发支出			
商誉	注释13.	38,482,259.25	38,482,259.25
长期待摊费用	注释14.	278,547,724.86	256,848,295.40
递延所得税资产	注释15.	12,904,301.97	5,946,683.71
其他非流动资产	注释16.	84,856,319.82	212,385,128.47
非流动资产合计		14,338,082,753.64	10,875,355,771.99
资产合计		21,325,625,654.01	16,615,741,931.41

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西正邦科技股份有限公司

合并资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末金额	期初金额
流动负债			
短期借款	注释17.	3,693,565,150.00	2,587,491,022.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	注释18.	3,017,405,740.94	1,896,069,132.72
预收款项	注释19.	310,825,847.29	179,837,882.63
应付职工薪酬	注释20.	179,301,731.03	205,419,188.63
应交税费	注释21.	27,259,666.78	32,615,550.83
其他应付款	注释22.	1,590,386,918.33	1,181,297,037.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释23.	958,686,446.85	1,063,137,077.61
其他流动负债			
流动负债合计		9,777,431,501.22	7,145,866,892.21
非流动负债:			
长期借款	注释24.	3,344,693,847.00	2,086,700,000.00
应付债券	注释25.	526,842,561.27	526,118,012.08
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	注释26.	344,504,390.20	98,411,184.45
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释27.	62,631,506.09	56,868,028.62
递延所得税负债	注释15.	81,226.94	89,024.54
其他非流动负债	注释28.	450,000,000.00	
非流动负债合计		4,728,753,531.50	2,768,186,249.69
负债合计		14,506,185,032.72	9,914,053,141.90
股东权益:			
股本	注释29.	2,363,870,773.00	2,333,655,173.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	注释30.	2,005,052,109.50	1,936,004,850.80
减: 库存股	注释31.	140,199,250.00	127,038,960.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释32.	171,009,098.40	163,946,477.40
未分配利润	注释33.	2,078,841,326.79	2,009,164,721.63
归属于母公司股东权益合计		6,478,574,057.69	6,315,732,262.83
少数股东权益		340,866,563.60	385,956,526.68
股东权益合计		6,819,440,621.29	6,701,688,789.51
负债及股东权益总计		21,325,625,654.01	16,615,741,931.41

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西正邦科技股份有限公司
合并利润表
2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释34.	22,112,983,900.32	20,614,922,289.50
减: 营业成本	注释34.	19,850,982,915.16	18,218,385,286.40
税金及附加	注释35.	29,900,347.80	25,231,553.74
销售费用	注释36.	736,047,526.09	668,050,892.45
管理费用	注释37.	682,633,056.68	751,065,481.23
研发费用	注释38.	208,562,304.74	170,142,102.57
财务费用	注释39.	329,022,757.89	193,914,769.77
其中: 利息费用		314,305,899.30	184,446,950.01
利息收入		12,814,859.63	11,196,838.11
资产减值损失	注释40.	27,887,605.70	29,203,377.12
加: 其他收益	注释41.	21,948,334.04	26,817,068.66
投资收益	注释43.	-11,115,604.88	16,522,226.74
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-12,153,434.90	19,194,297.73
公允价值变动收益			
资产处置收益	注释44.	-963,248.48	8,433,699.80
二、营业利润		<u>257,816,866.94</u>	<u>610,701,821.42</u>
加: 营业外收入	注释45.	63,470,220.54	35,670,255.97
减: 营业外支出	注释46.	118,095,387.63	57,883,225.49
三、利润总额		<u>203,191,699.85</u>	<u>588,488,851.90</u>
减: 所得税费用	注释47.	10,643,586.25	31,979,057.15
四、净利润		<u>192,548,113.60</u>	<u>556,509,794.75</u>
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		192,548,113.60	556,509,794.75
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		193,423,364.82	525,746,485.85
少数股东损益		-875,251.22	30,763,308.90
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		<u>192,548,113.60</u>	<u>556,509,794.75</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		193,423,364.82	525,746,485.85
归属于少数股东的综合收益总额		-875,251.22	30,763,308.90
七、每股收益			
基本每股收益		0.08	0.23
稀释每股收益		0.08	0.23

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西正邦科技股份有限公司

合并现金流量表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,076,477,362.45	20,458,828,222.95
收到的税费返还			887,032.72
收到其他与经营活动有关的现金	注释48.	1,750,951,447.65	1,609,091,813.94
经营活动现金流入小计		23,827,428,810.10	22,068,807,069.61
购买商品、接受劳务支付的现金		18,945,407,124.25	17,748,839,451.59
支付给职工以及为职工支付的现金		1,535,217,940.84	1,359,908,356.36
支付的各项税费		91,149,150.25	78,009,846.22
支付其他与经营活动有关的现金	注释48.	1,924,919,720.53	1,964,480,651.13
经营活动现金流出小计		22,496,693,935.87	21,151,238,305.30
经营活动产生的现金流量净额		1,330,734,874.23	917,568,764.31
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			6,281,186.84
取得投资收益收到的现金			6,281,186.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,705,793.57	34,121,654.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	注释49.	1,953,759.92	59,291,794.09
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,659,553.49	99,694,635.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,154,972,126.66	4,127,794,754.54
投资支付的现金			146,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			11,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			4,982.57
投资活动现金流出小计		3,154,972,126.66	4,285,199,737.11
投资活动产生的现金流量净额		-3,148,312,573.17	-4,185,505,101.59
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		83,719,218.00	145,347,919.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,835,000.00	42,832,519.00
取得借款收到的现金		6,619,480,189.42	5,429,591,022.17
收到其他与筹资活动有关的现金	注释48.	394,102,205.41	171,153,611.60
筹资活动现金流入小计		7,097,301,612.83	5,746,092,552.77
偿还债务支付的现金		4,344,695,584.59	2,712,625,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		568,621,958.74	363,046,615.56
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		29,944,801.21	8,054,267.75
支付其他与筹资活动有关的现金	注释48.	536,357,510.49	203,595,001.95
筹资活动现金流出小计		5,449,675,053.82	3,279,266,617.51
筹资活动产生的现金流量净额		1,647,626,559.01	2,466,825,935.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-345,420.67	203,799.81
五、现金及现金等价物净增加额		-170,296,560.60	-800,906,602.21
加: 期初现金及现金等价物余额		1,313,593,300.66	2,114,499,902.87
六、期末现金及现金等价物余额		1,143,296,740.06	1,313,593,300.66

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西正邦科技股份有限公司 合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额									
		归属于母公司股东权益									
		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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		2,333,655,173.00		1,936,004,850.80	127,038,960.00			163,946,477.40	2,009,164,721.63	385,956,526.68	6,701,688,789.51
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		2,333,655,173.00		1,936,004,850.80	127,038,960.00			163,946,477.40	2,009,164,721.63	385,956,526.68	6,701,688,789.51
三、本年增减变动金额		30,215,600.00		69,047,258.70	13,160,290.00			7,062,621.00	69,676,605.16	-45,089,963.08	117,751,831.78
(一) 综合收益总额									193,423,364.82	-875,251.22	192,548,113.60
(二) 股东投入和减少资本		30,215,600.00		69,047,258.70	13,160,290.00					10,835,000.00	96,937,568.70
1. 股东投入的普通股	注释29.	33,849,600.00		34,243,598.00						10,835,000.00	78,928,198.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额		-3,634,000.00		36,287,690.75	13,160,290.00						19,493,400.75
4. 其他				-1,484,030.05							-1,484,030.05
(三) 利润分配								7,062,621.00	-123,746,759.66	-29,944,801.21	-146,628,939.87
1. 提取盈余公积	注释32.							7,062,621.00	-7,062,621.00		
2. 对股东的分配									-116,684,138.66	-29,944,801.21	-146,628,939.87
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他										-25,104,910.65	-25,104,910.65
四、本年年末余额		2,363,870,773.00		2,005,052,109.50	140,199,250.00			171,009,098.40	2,078,841,326.79	340,866,563.60	6,819,440,621.29

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西正邦科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
附注六	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,290,757,173.00		1,803,932,777.29	47,499,540.00			138,201,127.03	1,623,701,444.80	410,020,672.66	6,219,113,654.78
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	2,290,757,173.00		1,803,932,777.29	47,499,540.00			138,201,127.03	1,623,701,444.80	410,020,672.66	6,219,113,654.78
三、本年增减变动金额	42,898,000.00		132,072,073.51	79,539,420.00			25,745,350.37	385,463,276.83	-24,064,145.98	482,575,134.73
(一) 综合收益总额								525,746,485.85	30,763,308.90	556,509,794.75
(二) 股东投入和减少资本	42,898,000.00		132,072,073.51	79,539,420.00					-16,317,481.00	79,113,172.51
1. 股东投入的普通股	43,810,000.00		58,705,400.00						42,832,519.00	145,347,919.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额	-912,000.00		49,013,640.00	79,539,420.00						-31,437,780.00
4. 其他			24,353,033.51						-59,150,000.00	-34,796,966.49
(三) 利润分配							25,745,350.37	-140,283,209.02	-12,011,861.69	-126,549,720.34
1. 提取盈余公积							25,745,350.37	-25,745,350.37		
2. 对股东的分配								-114,537,858.65	-12,011,861.69	-126,549,720.34
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他									-26,498,112.19	-26,498,112.19
四、本年年末余额	2,333,655,173.00		1,936,004,850.80	127,038,960.00			163,946,477.40	2,009,164,721.63	385,956,526.68	6,701,688,789.51

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西正邦科技股份有限公司

母公司资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末金额	期初金额
流动资产			
货币资金		573,741,955.99	400,154,967.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	注释1.	248,241,251.38	141,106,286.67
预付款项		47,717,709.56	15,071,737.56
其他应收款	注释2.	10,072,802,068.63	7,239,818,615.44
存货		86,481,948.19	153,586,709.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,465,664.14	3,109,262.48
流动资产合计		11,032,450,597.89	7,952,847,579.70
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3.	5,260,142,513.07	4,797,739,072.68
投资性房地产			
固定资产		134,229,920.75	143,278,095.26
在建工程		819,419.00	401,800.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		12,774,880.22	13,077,764.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		335,058.26	98,605.58
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,450,666.20	189,797.80
非流动资产合计		5,410,752,457.50	4,954,785,135.40
资产合计		16,443,203,055.39	12,907,632,715.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西正邦科技股份有限公司

母公司资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十六	期末金额	期初金额
流动负债			
短期借款		2,527,465,150.00	1,868,941,022.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		846,282,458.01	450,270,344.38
预收款项		42,995,459.35	35,410,957.81
应付职工薪酬		7,518,823.21	9,182,396.03
应交税费		2,727,894.36	2,367,487.53
其他应付款		4,657,203,627.59	2,622,586,206.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		458,000,000.00	804,797,877.35
其他流动负债			
流动负债合计		8,542,193,412.52	5,793,556,291.55
非流动负债:			
长期借款		1,653,000,000.00	908,000,000.00
应付债券		526,842,561.27	526,118,012.08
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,240,000.00	2,560,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,182,082,561.27	1,436,678,012.08
负债合计		10,724,275,973.79	7,230,234,303.63
股东权益:			
股本		2,363,870,773.00	2,333,655,173.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,413,722,144.65	2,343,190,855.90
减: 库存股		140,199,250.00	127,038,960.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		149,342,265.21	142,279,644.21
未分配利润		932,191,148.74	985,311,698.36
股东权益合计		5,718,927,081.60	5,677,398,411.47
负债及股东权益总计		16,443,203,055.39	12,907,632,715.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西正邦科技股份有限公司

母公司利润表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4.	3,596,618,428.75	2,430,626,777.37
减: 营业成本	注释4.	3,088,106,728.28	1,979,562,855.56
营业税金及附加		2,399,462.47	3,272,686.12
销售费用		97,016,529.00	45,923,331.18
管理费用		119,035,214.05	117,704,358.02
研发费用		165,566,888.08	157,685,853.49
财务费用		249,113,602.92	114,268,301.71
其中: 利息支出		240,101,210.66	112,650,561.33
利息收入		2,907,049.71	1,570,541.26
资产减值损失		95,398,087.17	97,992,512.34
加: 其他收益		2,418,362.56	4,965,400.00
投资收益	注释5.	288,230,944.30	338,077,931.09
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置损益		36,738.67	-534.00
二、营业利润		70,667,962.31	257,259,676.04
加: 营业外收入		560,322.80	1,319,298.38
减: 营业外支出		602,075.07	1,125,470.73
三、利润总额		70,626,210.04	257,453,503.69
减: 所得税费用			
四、净利润		70,626,210.04	257,453,503.69
持续经营净利润		70,626,210.04	257,453,503.69
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		70,626,210.04	257,453,503.69
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西正邦科技股份有限公司

母公司现金流量表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,480,525,471.72	2,439,287,943.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,039,021,058.87	1,196,690,633.97
经营活动现金流入小计		5,519,546,530.59	3,635,978,577.64
购买商品、接受劳务支付的现金		2,778,100,181.65	1,943,429,339.88
支付给职工以及为职工支付的现金		108,830,187.58	71,250,803.35
支付的各项税费		5,710,675.91	3,027,868.11
支付其他与经营活动有关的现金		3,014,737,621.49	3,788,500,329.33
经营活动现金流出小计		5,907,378,666.63	5,806,208,340.67
经营活动产生的现金流量净额		-387,832,136.04	-2,170,229,763.03
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		384,954,317.59	63,339,000.00
取得投资收益收到的现金		385,970,561.10	706,543,738.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		770,924,878.69	769,882,738.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,116,791.07	3,435,904.49
投资支付的现金		955,307,711.22	690,965,126.27
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		970,424,502.29	694,401,030.76
投资活动产生的现金流量净额		-199,499,623.60	75,481,707.33
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		72,884,218.00	102,515,400.00
取得借款收到的现金		4,308,380,189.42	3,898,941,022.17
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,381,264,407.42	4,001,456,422.17
偿还债务支付的现金		3,243,738,661.59	2,020,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		368,182,139.23	220,426,602.34
支付其他与筹资活动有关的现金		145,761,731.19	38,088,883.65
筹资活动现金流出小计		3,757,682,532.01	2,278,515,485.99
筹资活动产生的现金流量净额		623,581,875.41	1,722,940,936.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		161.45	158.32
五、现金及现金等价物净增加额		36,250,277.22	-371,806,961.20
加: 期初现金及现金等价物余额		334,402,614.80	706,209,576.00
六、期末现金及现金等价物余额		370,652,892.02	334,402,614.80

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西正邦科技股份有限公司 母公司股东权益变动表

2018年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十六	本期金额								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		2,333,655,173.00		2,343,190,855.90	127,038,960.00			142,279,644.21	985,311,698.36	5,677,398,411.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		2,333,655,173.00		2,343,190,855.90	127,038,960.00			142,279,644.21	985,311,698.36	5,677,398,411.47
三、本年增减变动金额		30,215,600.00		70,531,288.75	13,160,290.00			7,062,621.00	-53,120,549.62	41,528,670.13
（一）综合收益总额									70,626,210.04	70,626,210.04
（二）股东投入和减少资本		30,215,600.00		70,531,288.75	13,160,290.00					87,586,598.75
1. 股东投入的普通股		33,849,600.00		34,243,598.00						68,093,198.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额		-3,634,000.00		36,287,690.75	13,160,290.00					19,493,400.75
4. 其他										
（三）利润分配								7,062,621.00	-123,746,759.66	-116,684,138.66
1. 提取盈余公积								7,062,621.00	-7,062,621.00	
2. 对股东的分配									-116,684,138.66	-116,684,138.66
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额		2,363,870,773.00		2,413,722,144.65	140,199,250.00			149,342,265.21	932,191,148.74	5,718,927,081.60

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西正邦科技股份有限公司

母公司股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	上期金额								
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		2,290,757,173.00		2,235,471,815.90	47,499,540.00			116,534,293.84	868,141,403.69	5,463,405,146.43
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		2,290,757,173.00		2,235,471,815.90	47,499,540.00			116,534,293.84	868,141,403.69	5,463,405,146.43
三、本年增减变动金额		42,898,000.00		107,719,040.00	79,539,420.00			25,745,350.37	117,170,294.67	213,993,265.04
(一) 综合收益总额									257,453,503.69	257,453,503.69
(二) 股东投入和减少资本		42,898,000.00		107,719,040.00	79,539,420.00					71,077,620.00
1. 股东投入的普通股		43,810,000.00		58,705,400.00						102,515,400.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额		-912,000.00		49,013,640.00	79,539,420.00					-31,437,780.00
4. 其他										
(三) 利润分配								25,745,350.37	-140,283,209.02	-114,537,858.65
1. 提取盈余公积								25,745,350.37	-25,745,350.37	
2. 对股东的分配									-114,537,858.65	-114,537,858.65
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额		2,333,655,173.00		2,343,190,855.90	127,038,960.00			142,279,644.21	985,311,698.36	5,677,398,411.47

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西正邦科技股份有限公司 2018年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西正邦科技股份有限公司(以下简称本公司)系于2004年3月经中华人民共和国商务部商资批[2004]374号文批准,由正邦集团有限公司及刘道君共同发起设立的股份有限公司。本公司于2007年8月17日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为913600006124405335的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2018年12月31日,本公司累计发行股本总数236,387.0773万股,注册资本为236,387.0773万元,注册地址:南昌市高新区艾溪湖一路569号,总部地址:南昌市高新区艾溪湖一路569号,母公司为正邦集团有限公司,集团最终实际控制人为林印孙。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属饲料、养殖行业,主要产品和服务为饲料、生猪、兽药、农药。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2019年4月18日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体主要包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
东营正邦生态农业发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
扶余正邦养殖有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
富裕正邦养殖有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
广东正邦生态养殖有限公司	控股子公司	三级	98.56	100.00
广西牧标农业科技有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
广州正邦养殖生物科技有限公司	控股子公司	二级	98.56	100.00
河南广联农牧集团有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
黑龙江正邦农牧有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
红安正邦养殖有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
湖北正嘉畜牧投资有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖南临武正邦养殖有限公司	控股子公司	一级	99.66	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
加美(北京)育种科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江门市得宝集团有限公司	控股子公司	一级	49.50	49.50
江西省原种猪场有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江西新世纪民星动物保健品有限公司	控股子公司	一级	84.00	84.00
江西正邦畜牧发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西正邦作物保护有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西正邦生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西正邦养殖有限公司	控股子公司	一级	98.56	98.56
江西正农通网络科技有限公司	控股子公司	一级	100.00	100.00
辽宁盘锦正邦养殖有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
林西正邦农牧有限公司	控股子公司	一级	99.98	100.00
山东和康源集团有限公司	控股子公司	一级	50.00	50.00
山东天普阳光生物科技有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
山东正邦生态农业发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
四川金川农饲料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
四川彭山正邦饲料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
唐山正邦生态农牧有限公司	控股子公司	一级	99.86	100.00
翁牛特旗正邦农牧有限公司	控股子公司	一级	99.86	100.00
云南大鲸科技有限公司	控股子公司	一级	88.50	88.50
云南广联畜禽有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
漳州正邦农牧科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
肇东正邦养殖有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
肇源正邦养殖有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
正邦(香港)贸易有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
临武正邦饲料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江西正联贸易有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
香港正源贸易有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

注：子公司的持股比例不同于表决权比例的原因详见“附注八、（一）1.（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的原因”、持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的原因详见“附注八、（一）1.（2）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据”。

本期纳入合并财务报表范围的主体变动主要如下：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
香港正源贸易有限公司	本期设立

名称	变更原因
利津正邦生态农业发展有限公司	本期设立
恭城正邦畜牧发展有限公司	本期设立
沙洋正邦生物科技有限公司	本期设立
怀化正邦饲料有限公司	本期设立
崇左广联农业科技有限公司	本期设立
邳州正邦饲料有限公司	本期设立
陕西大鲸农牧科技有限公司	本期设立
宜昌正邦饲料有限公司	本期设立
益阳正邦双羊饲料有限公司	本期设立
全椒广联饲料有限公司	本期设立
洛阳广联农牧科技有限公司	本期设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
肇庆正邦饲料有限公司	股权转让
平邑正邦养殖有限公司	注销
盐亭正邦畜牧发展有限公司	注销
罗江正邦畜牧发展有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在：

存货的计价方法、生物资产的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资

单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第

三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形

成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

（4）其他金融负债

其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50%（含50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在100万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	3.00	3.00
1—2年	6.00	6.00
2—3年	15.00	15.00
3年以上	30.00	30.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、消耗性生物资产、自制半成品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见“附注（十七）3. 生物资产后续计量”。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

本公司存货的盘存制度采用永续盘存制，每月末结账后由仓库保管会同生产部门、财务部门人员对存货进行盘点，生猪养殖公司主要存货的盘点方法如下：

生猪盘点，当在喂食时，由财务部门人员和生产部门人员分别进行点数；当不在喂食时，将生猪赶至猪圈一角落，由财务部门人员和生产部门人员分别逐头进行点数。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销。
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位

净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失

控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
专用设备	年限平均法	10	5	9.5
融资租入固定资产	年限平均法	3-6	5	15.83-31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产包括仔猪、肥猪、鸭苗；生产性生物资产包括公猪、母猪、种鸭。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

(3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

消耗性生物资产主要分为哺乳仔猪、保育仔猪、生长育肥猪。其成本包括饲料费、人工费、兽药费用、固定资产折旧及其他间接费用等。

哺乳仔猪是指处于出生日至断奶日阶段的猪，从出生至体重约6 公斤；该阶段成本包括种猪的折旧费用、饲养费用。

保育仔猪是指断奶后至转育肥栏阶段的猪，体重约从6 公斤至20 公斤；该阶段成本包括哺乳仔猪成本、本阶段的饲养费用。

生长育肥猪是指从转入育肥栏至出栏日阶段的猪，体重约从20 公斤至100 公斤；该阶段成本包括保育仔猪成本、本阶段的饲养费用。

消耗性生物资产在发出时按重量采用月末一次加权平均法计价。

(2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
公猪	3	1,000元/头	-
母猪	3	1,000元/头	-
种鸭	1	15	85

(3) 生产性生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除

账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

（十八）无形资产与开发支出

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，包括商标权、名称使用权、软件、林权证、科技成果使用权及土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10年	合同年限或预计使用年限
专利权	5-10年	合同年限或预计使用年限
土地使用权	50年	产权证书确认的使用年限
商标权	5-10年	合同年限或预计使用年限
名称使用权	5-10年	合同年限或预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
土地租赁费	5-50年	受益期限分期摊销
厂房租赁费	5-20年	受益期限分期摊销

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全

部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利包括设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本

费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

若在等待期内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。

(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具

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

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

饲料：客户至饲料厂开票提货，按该客户的品种净价及数量确认开票金额，并签字确认。客户凭提货单后至仓管处提货，以实际出库，并进行NC系统操作时点作为收入确定。

养殖：客户至猪场挑选猪只，并进行过磅，按市场价格确认开票金额，并由财务、客户签字确认。以猪只实际出库时点作为收入确定。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供

劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、注释27. 递延收益/注释41. 其他收益/注释45. 营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产

的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政策补助类别	除贷款贴息外的政府补助
采用净额法核算的政策补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的

递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 本公司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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、（十四）固定资产。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(二十九) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

(三十) 财务报表列报项目变更说明

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目

因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日 之前列报金额	影响金额	2018年1月1日 经重列后金额	备注
应收票据	6,225,980.00	-6,225,980.00		
应收账款	386,303,833.15	-386,303,833.15		
应收票据及应收账款		392,529,813.15	392,529,813.15	
应付票据	370,276,116.56	-370,276,116.56		
应付账款	1,525,793,016.16	-1,525,793,016.16		
应付票据及应付账款		1,896,069,132.72	1,896,069,132.72	
应付利息	12,010,349.88	-12,010,349.88		
应付股利	4,563,371.90	-4,563,371.90		
其他应付款	1,164,723,315.84	16,573,721.78	1,181,297,037.62	
管理费用	921,207,583.80	-170,142,102.57	751,065,481.23	
研发费用		170,142,102.57	170,142,102.57	
收到其他与经营活动有关的现金	1,603,314,629.94	5,777,184.00	1,609,091,813.94	
收到其他与投资活动有关的现金	5,777,184.00	-5,777,184.00		

五、税项

（一）本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	16%、13%、10%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	2-10元/平方米

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，本公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	15%	高新技术企业
湖南广联饲料有限公司	15%	高新技术企业
茂名正邦饲料有限公司	15%	高新技术企业

纳税主体名称	所得税税率	备注
衡阳正邦越高饲料有限公司	15%	高新技术企业
漳州正邦农牧科技有限公司	15%	高新技术企业
重庆大鲸饲料有限公司	15%	高新技术企业
云南广德饲料有限公司	15%	高新技术企业
云南大鲸科技有限公司	15%	高新技术企业
广东正邦农牧科技有限公司	15%	高新技术企业
惠州市海牛饲料有限公司	15%	高新技术企业
江西正邦作物保护有限公司	15%	高新技术企业
云南广联畜禽有限公司	15%	高新技术企业
江西新世纪民星动物保健品有限公司	15%	高新技术企业
江西正邦动物保健品有限公司	15%	高新技术企业
四川正鹏农牧科技有限公司	15%	西部大开发战略
贵阳正邦畜牧有限公司	15%	西部大开发战略
四川彭山正邦饲料有限公司	15%	西部大开发战略
昆明新好农科技有限公司	15%	西部大开发战略
广西广联饲料有限公司	15%	西部大开发战略
广西贝嘉尔生物化学制品有限公司	15%	西部大开发战略
赣州正邦饲料有限公司	15%	西部大开发战略
江西正邦养殖有限公司、加美（北京）育种科技有限公司、黑龙江正邦农牧有限公司、湖北正嘉畜牧投资有限公司等养殖公司	0%	从事牲畜、家禽饲养的所得，免征企业所得税

根据国家税务总局《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的要求，本公司及其下属分公司从2008年1月1日开始按总机构和分支机构所在地的适用税率由总机构统一计算全部应纳税所得额，并进行就地预缴和汇总清算。

（二）税收优惠政策及依据

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从2008年1月1日起，从事牲畜、家禽的饲养所得免征企业所得税。本公司及子公司应纳税所得额属从事牲畜饲养所得，按照相关规定办理企业所得税减免税备案后，享受免征企业所得税优惠。

2、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税。本公司及子公司生产、销售生猪属销售自产农产品，按照相关规定办理增值税减免税备案后，享受免缴增值税优惠政策

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,733,989.77	3,233,055.16
银行存款	1,141,562,750.29	1,310,360,245.50
其他货币资金	440,458,461.48	94,102,205.41
合计	1,583,755,201.54	1,407,695,506.07

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	421,632,698.74	83,916,205.27
信用证保证金	5,000,000.00	186,000.14
履约保证金	3,825,762.74	
用于担保的定期存款或通知存款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	440,458,461.48	94,102,205.41

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	8,809,808.92	6,225,980.00
应收账款	499,653,336.40	386,303,833.15
合计	508,463,145.32	392,529,813.15

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,809,808.92	6,225,980.00
合计	8,809,808.92	6,225,980.00

2. 期末公司已背书或贴现且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
银行承兑汇票	239,860,221.64	
合计	239,860,221.64	

(二) 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账款	18,429,771.90	3.27	18,429,771.90	100.00	

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	535,154,664.67	95.05	35,501,328.27	6.63	499,653,336.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	9,434,887.56	1.68	9,434,887.56	100.00	
合计	563,019,324.13	100.00	63,365,987.73		499,653,336.40

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账款	18,629,771.90	4.26	18,629,771.90	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	410,871,366.45	93.95	24,567,533.30	5.98	386,303,833.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,846,759.13	1.79	7,846,759.13	100.00	
合计	437,347,897.48	100.00	51,044,064.33		386,303,833.15

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
王爱华	7,348,487.31	7,348,487.31	100.00	客户已停产
合肥中钦商贸有限公司	3,941,570.00	3,941,570.00	100.00	账龄较长, 预计无法收回
临沂大田农牧有限公司	3,119,771.09	3,119,771.09	100.00	账龄较长, 预计无法收回
赵云国	2,763,514.00	2,763,514.00	100.00	客户已停产
杨洁祥	1,256,429.50	1,256,429.50	100.00	账龄较长, 预计无法收回
合计	18,429,771.90	18,429,771.90		

(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	370,137,483.97	11,104,124.82	3.00
1—2年	72,227,021.74	4,333,615.47	6.00
2—3年	51,823,064.80	7,773,459.73	15.00
3—4年	21,438,233.51	6,431,470.06	30.00
4—5年	14,549,618.52	4,364,885.56	30.00
5年以上	4,979,242.13	1,493,772.63	30.00
合计	535,154,664.67	35,501,328.27	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额12,521,923.40元。

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	29,349,746.23	5.21	2,699,340.98
客户二	14,623,204.02	2.60	438,696.12
客户三	13,035,838.63	2.32	391,075.16
客户四	7,468,590.03	1.33	224,057.70
客户五	7,348,487.31	1.31	7,348,487.31
合计	71,825,866.22	12.77	11,101,657.27

注释3. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	211,046,404.85	89.62	185,950,309.60	88.94
1至2年	17,165,570.14	7.29	16,201,042.10	7.75
2至3年	3,529,847.21	1.50	3,828,840.45	1.83
3年以上	3,744,603.00	1.59	3,095,483.27	1.48
合计	235,486,425.20	100.00	209,075,675.42	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
江西上高红兴种猪发展有限公司	1,800,000.00	2-3年	交易未完成
东乡大地鑫畜牧良种场	800,000.00	2-3年	交易未完成
合计	2,600,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
供应商一	6,470,000.00	2.75	2年以内	交易未完成
供应商二	5,073,859.22	2.15	1年以内	交易未完成
供应商三	4,478,026.40	1.90	1年以内	交易未完成
供应商四	4,152,898.11	1.76	1年以内	交易未完成
供应商五	3,995,229.82	1.70	1年以内	交易未完成

单位名称	期末金额	占预付账款 总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
合计	24,170,013.55	10.26		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	329,776,507.68	340,816,943.48
合计	329,776,507.68	340,816,943.48

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 其他应收款分类披露

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其他应收款	75,954,112.03	18.09	63,958,336.97	84.21	11,995,775.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	340,936,146.82	81.18	23,155,414.20	6.79	317,780,732.62
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,075,109.73	0.73	3,075,109.73	100.00	
合计	419,965,368.58	100.00	90,188,860.90		329,776,507.68

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其他应收款	52,414,160.91	12.39	52,414,160.91	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	368,864,931.50	87.19	28,047,988.02	7.60	340,816,943.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,803,337.66	0.43	1,803,337.66	100.00	
合计	423,082,430.07	100.01	82,265,486.59		340,816,943.48

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
广东得宝食品有限公司	35,720,498.21	35,720,498.21	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
肇东市福山现代农业农机专业合作社	23,991,550.11	11,995,775.05	50.00	预计部分无法收回
厦门速传物流发展股份有限公司	4,272,877.48	4,272,877.48	100.00	预计无法收回
厦门成大进出口贸易有限公司	3,778,094.08	3,778,094.08	100.00	预计无法收回
临沂大田农牧有限公司	3,013,367.15	3,013,367.15	100.00	预计无法收回
湖口县金沙湾工业园管委会	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
丁韬	1,757,725.00	1,757,725.00	100.00	预计无法收回
东阿县康益肉鸭养殖合作社	1,420,000.00	1,420,000.00	100.00	预计无法收回
合计	75,954,112.03	63,958,336.97		

(2) 组合中，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	216,732,034.42	6,502,944.29	3.00
1—2年	75,508,544.65	4,530,330.79	6.00
2—3年	16,576,874.84	2,486,531.24	15.00
3—4年	22,484,710.40	6,745,413.12	30.00
4—5年	2,420,798.06	726,239.42	30.00
5年以上	7,213,184.45	2,163,955.34	30.00
合计	340,936,146.82	23,155,414.20	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额11,985,682.30元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

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
保证金及押金	77,210,583.69	75,525,561.42
备用金	6,749,062.73	12,687,864.88
往来款	336,005,722.16	334,869,003.77
合计	419,965,368.58	423,082,430.07

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	往来款	35,720,498.21	2-5年	8.51	35,720,498.21

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位二	保证金及押金	24,000,000.00	1年以内	5.71	720,000.00
单位三	往来款	23,991,550.11	2-5年	5.71	11,995,775.05
单位四	保证金及押金	15,127,083.33	1-2年	3.60	907,625.00
单位五	往来款	12,887,323.94	2-5年	3.07	3,866,197.18
合计		111,726,455.59		26.60	53,210,095.44

注释5. 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	769,528,112.54		769,528,112.54	965,846,355.57	5,079,154.99	960,767,200.58
库存商品	322,028,672.77		322,028,672.77	288,356,559.22	98,565.77	288,257,993.45
周转材料	21,599,776.44		21,599,776.44	27,191,168.16		27,191,168.16
自制半成品	32,734,779.19		32,734,779.19	2,890,047.05		2,890,047.05
消耗性生物资产	3,062,593,843.65		3,062,593,843.65	2,035,284,341.84		2,035,284,341.84
包装物	25,087,063.13		25,087,063.13	14,459,518.77		14,459,518.77
合计	4,233,572,247.72		4,233,572,247.72	3,334,027,990.61	5,177,720.76	3,328,850,269.85

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,079,154.99				5,079,154.99		
库存商品	98,565.77				98,565.77		
合计	5,177,720.76				5,177,720.76		

3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、畜牧养殖业	3,045,191,260.36	2,019,857,255.74
哺乳仔猪	634,341,888.70	235,610,558.42
保育仔猪	143,005,487.27	197,128,549.05
生长猪	417,824,631.56	273,807,385.61
委托养殖猪	1,850,019,252.83	1,313,310,762.66
二、林业	17,402,583.29	15,427,086.10
树木	17,402,583.29	15,427,086.10
合计	3,062,593,843.65	2,035,284,341.84

注释6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	727,440.83	1,122,029.70
增值税留抵税额	18,723,387.15	15,040,744.03
租赁费	35,880,152.42	29,525,059.21
待摊费用等	41,158,392.51	15,730,118.51
合 计	96,489,372.91	61,417,951.45

注释7. 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	30,348,903.97	3,380,000.00	26,968,903.97	30,348,903.97		30,348,903.97
按公允价值计量						
按成本计量	30,348,903.97	3,380,000.00	26,968,903.97	30,348,903.97		30,348,903.97
其他						
合 计	30,348,903.97	3,380,000.00	26,968,903.97	30,348,903.97		30,348,903.97

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额				减值准备				本期现金红利
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
定陶欣阳畜禽养殖有限公司	80.00	800,000.00			800,000.00		800,000.00		800,000.00	
东平天普阳光养殖有限公司	88.00	880,000.00			880,000.00		880,000.00		880,000.00	
泰安天普泰银食品有限公司	70.00	700,000.00			700,000.00		700,000.00		700,000.00	
菏泽天普阳光食品有限公司	70.00	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00	
江西增鑫牧业科技股份有限公司	14.29	20,968,903.97			20,968,903.97					
江西正邦庆龙农牧科技有限公司	20.00	6,000,000.00			6,000,000.00					
合计		30,348,903.97			30,348,903.97		3,380,000.00		3,380,000.00	

3. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	其他	合计
期初已计提减值金额				
本年计提	3,380,000.00			3,380,000.00
其中：从其他综合收益转入				
本年减少				
其中：期后公允价值回升转回				
期末已计提减值金额	3,380,000.00			3,380,000.00

本公司之子公司山东天普阳光生物科技有限公司持有定陶欣阳畜禽养殖有限公司、东平天普阳光养殖有限公司、泰安天普泰银食品有限公司及菏泽天普阳光食品有限公司的股权分别为80%、88%、70%及70%。虽然该比例高于20%，但根据协议本集团在上述四家公司董事会中未派有代表或参与对上述四家公司财务和经营政策的决策，所以本公司不能够对其施加重大影响。因上述四家公司历年亏损，资不抵债，本年未开展经营业务，后期预计也不再开展经营，预计未来无法产生经营现金流量，无可收回金额，故本年全额计提减值准备。

注释8. 长期股权投资

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
对联营、合营企业投资	132,758,582.32		132,758,582.32	144,912,017.22		144,912,017.22
合计	132,758,582.32		132,758,582.32	144,912,017.22		144,912,017.22

1. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
江西正博养殖管理有限公司	3,637,725.13			-710,940.42	
河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司	141,274,292.09			-11,442,494.48	
合计	144,912,017.22			-12,153,434.90	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西正博养殖管理有限公司					2,926,784.71	
河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司					129,831,797.61	
合计					132,758,582.32	

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,236,059,656.64	6,663,455,142.66
固定资产清理	--	--
合计	9,236,059,656.64	6,663,455,142.66

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产原值及累计折旧

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	专用设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	6,041,598,528.32	1,580,492,487.30	89,782,440.26	146,271,589.76	276,059,328.90	164,058,953.90	8,298,263,328.46
2. 本期增加金额	2,412,658,743.60	430,224,396.27	15,723,274.86	26,393,905.74	108,246,845.86	163,236,571.37	3,156,483,737.70
购置	83,293,568.44	80,025,258.62	11,422,383.48	19,039,739.73	48,492,426.33	52,385,673.31	294,659,049.91
在建工程转入	2,329,365,175.16	350,199,137.65	4,300,891.38	7,354,166.01	59,754,419.53	110,850,898.06	2,861,824,687.79
3. 本期减少金额	19,590,238.51	21,180,233.42	4,998,605.92	4,924,066.66	4,322,618.00	4,364,061.94	59,379,824.45
处置或报废	19,590,238.51	21,180,233.42	4,998,605.92	4,924,066.66	4,322,618.00	4,364,061.94	59,379,824.45
4. 期末余额	8,434,667,033.41	1,989,536,650.15	100,507,109.22	167,741,428.84	379,983,556.76	322,931,463.33	11,395,367,241.71
二、累计折旧							
1. 期初余额	823,994,489.46	576,798,203.56	37,601,151.40	64,750,775.71	60,802,413.08	68,002,699.68	1,631,949,732.89
2. 本期增加金额	335,001,537.49	131,470,304.77	20,238,891.41	13,528,660.40	24,649,150.98	37,295,625.05	562,184,170.10
本期计提	335,001,537.49	131,470,304.77	20,238,891.41	13,528,660.40	24,649,150.98	37,295,625.05	562,184,170.10
3. 本期减少金额	9,673,455.25	20,691,278.85	2,110,467.28	2,063,345.22	1,268,280.40	1,877,943.83	37,684,770.83
处置或报废	9,673,455.25	20,691,278.85	2,110,467.28	2,063,345.22	1,268,280.40	1,877,943.83	37,684,770.83
4. 期末余额	1,149,322,571.70	687,577,229.48	55,729,575.53	76,216,090.89	84,183,283.66	103,420,380.90	2,156,449,132.16
三、减值准备							
1. 期初余额	466,442.22	1,963,886.28	-	180,649.28	-	247,475.13	2,858,452.91
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	466,442.22	1,963,886.28	-	180,649.28	-	247,475.13	2,858,452.91
四、账面价值							
1. 期末账面价值	7,284,878,019.49	1,299,995,534.39	44,777,533.69	91,344,688.67	295,800,273.10	219,263,607.30	9,236,059,656.64
2. 期初账面价值	5,217,137,596.64	1,001,730,397.46	52,181,288.86	81,340,164.77	215,256,915.82	95,808,779.09	6,663,455,142.66

2. 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋及建筑物	378,432,520.81	18,364,423.29		360,068,097.52
机器设备	16,819,209.96	1,770,793.30		15,048,416.66
运输工具	144,900.00	10,988.39		133,911.61
电子设备	406,868.06	66,501.22		340,366.84
办公设备	1,780,389.50	106,370.55		1,674,018.95
其他	351,301.00	80,646.89		270,654.11
合计	397,935,189.33	20,399,723.64		377,535,465.69

3. 固定资产其他说明

说明1：山东和康源集团有限公司、山东万事兴农牧集团有限公司、云南广德饲料有限公司、江西正邦养殖有限公司、江西正邦畜牧发展有限公司、江西省原种猪场有限公司、黑龙江正邦农牧有限公司、加美（北京）育种科技有限公司等房产因所在土地为租赁的，故无法办理房产权证。

说明2：河南广联农牧集团有限公司所属子公司郑州广联畜禽有限公司未办妥产权房屋建筑物价值 8,589,896.80元，因土地权证事宜正在办理中，故房产证待后续办理。

说明3：红安正邦养殖有限公司未办妥产权房屋建筑物价值为22,523,359.29元，该产权证尚在办理中。

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,073,089,912.00	2,225,847,649.30
工程物资	-	-
合计	3,073,089,912.00	2,225,847,649.30

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西正邦科技股份有限公司设备改造工程	819,419.00		819,419.00	401,800.00		401,800.00
安徽太湖正邦饲料工程				539,712.00		539,712.00
北京中农智邦公司饲料生产线	461,500.00		461,500.00	421,000.00		421,000.00
广西广联饲料工程	79,531.27		79,531.27	64,771.00		64,771.00
广西牧标农业科技有限公司厂区建设	1,764,549.95		1,764,549.95	1,500,000.00		1,500,000.00
江西正邦畜牧工程	810,674,830.89		810,674,830.89	206,376,198.90		206,376,198.90

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
黑龙江正邦农牧有限公司猪场建设	676,322,827.83		676,322,827.83	358,114,921.04		358,114,921.04
湖北正嘉猪场建设	13,105,845.60		13,105,845.60	70,116,401.15		70,116,401.15
吉安市正邦畜禽建设	16,675.60		16,675.60	16,675.60		16,675.60
加美（北京）育种猪场建设	259,103,878.74		259,103,878.74	571,766,544.50		571,766,544.50
江西正邦生物科技项目	5,288,176.40		5,288,176.40	1,085,500.00		1,085,500.00
昆明新好农项目	25,072,828.91		25,072,828.91	742,697.50		742,697.50
六安天业集团项目				128,746.00		128,746.00
江西正农通网络科技有限公司建设工程	65,839,999.16		65,839,999.16	34,930,238.85		34,930,238.85
江西正邦生物化工有限责任公司建设项目	86,072.38		86,072.38	144,153.10		144,153.10
涟水正邦牧业有限公司项目	76,906,739.06		76,906,739.06	7,011,785.24		7,011,785.24
江西正邦养殖有限公司建设工程	1,127,716,250.95		1,127,716,250.95	971,244,426.81		971,244,426.81
山东和康源集团有限公司项目	235,835.23		235,835.23	116,500.00		116,500.00
山东天普阳光生物科技有限公司项目	336,311.19	336,311.19		1,163,562.59	336,311.19	827,251.40
阜阳正邦饲料有限公司项目	7,590.00		7,590.00	15,200.00		15,200.00
河南广联农牧集团有限公司厂区建设				283,126.21		283,126.21
漳州正邦项目	5,736,556.80		5,736,556.80			
共青城市正邦生物科技项目	3,290,000.00		3,290,000.00			
四川彭山饲料生产线项目	255,406.00		255,406.00			
临武饲料厂建设工程	305,398.23		305,398.23			
合计	3,073,426,223.19	336,311.19	3,073,089,912.00	2,226,183,960.49	336,311.19	2,225,847,649.30

2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
江西正邦养殖猪场建设	971,244,426.81	919,303,253.25	762,831,429.11		1,127,716,250.95
加美（北京）育种猪场建设	571,766,544.50	641,056,898.80	953,719,564.56		259,103,878.74
黑龙江正邦农牧有限公司猪场建设	358,114,921.04	912,751,402.67	594,543,495.88		676,322,827.83
江西正邦畜牧工程	206,376,198.90	958,805,090.72	354,506,458.73		810,674,830.89
湖北正嘉猪场建设	70,116,401.15	19,724,279.35	76,734,834.90		13,105,845.60
江西正农通网络科技有限公司建设工程	34,930,238.85	30,909,760.31			65,839,999.16
合计	2,212,548,731.25	3,482,550,685.10	2,742,335,783.18		2,952,763,633.17

续：

工程项目名称	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(%)	资金来源
江西正邦养殖猪场建设	92.00	49,452,004.00	35,745,254.22	6.40	自筹、募集资金

工程项目名称	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 (%)	资金来源
加美（北京）育种猪场建设	92.00	96,779,823.84	41,911,908.48	6.40	自筹、募集资金
黑龙江正邦农牧有限公司猪场建设	92.00	37,844,440.81	25,675,148.04	6.40	自筹、募集资金
湖北正嘉猪场建设	95.00	7,648,617.53			自筹
合计		191,724,886.18	103,332,310.74		

注释11. 生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	种猪	种鸭	
一、账面原值			
1. 期初余额	1,066,468,295.07	8,312,895.32	1,074,781,190.39
2. 本期增加金额	1,197,197,454.13	28,033,155.37	1,225,230,609.50
外购	50,050,028.27	28,033,155.37	78,083,183.64
自行培育	1,147,147,425.86		1,147,147,425.86
3. 本期减少金额	928,101,374.37	22,325,780.51	950,427,154.88
处置	928,101,374.37	22,325,780.51	950,427,154.88
4. 期末余额	1,335,564,374.83	14,020,270.18	1,349,584,645.01
二、累计折旧			
1. 期初余额	93,423,748.63	1,695,755.97	95,119,504.60
2. 本期增加金额	266,546,974.16	6,960,828.45	273,507,802.61
本期计提	266,546,974.16	6,960,828.45	273,507,802.61
3. 本期减少金额	125,532,021.13	2,248,897.80	127,780,918.93
处置	125,532,021.13	2,248,897.80	127,780,918.93
4. 期末余额	234,438,701.66	6,407,686.62	240,846,388.28
三、减值准备			
1. 期初余额			--
2. 本期增加金额			--
3. 本期减少金额			--
4. 期末余额			--
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,101,125,673.17	7,612,583.56	1,108,738,256.73
2. 期初账面价值	973,044,546.44	6,617,139.35	979,661,685.79

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	林权	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	318,706,805.28	394,070.00	9,635,155.91	28,136,577.41	21,686,180.00	378,558,788.60
2. 本期增加金额	68,946,102.29	173,370.00		1,943,558.25		71,063,030.54
外购	68,946,102.29	173,370.00		1,943,558.25		71,063,030.54
3. 本期减少金额	22,971,639.28		9,635,155.91			32,606,795.19
处置	22,971,639.28		9,635,155.91			32,606,795.19
4. 期末余额	364,681,268.29	567,440.00		30,080,135.66	21,686,180.00	417,015,023.95
二、累计摊销						
1. 期初余额	31,078,058.28	177,930.00	1,118,316.60	12,671,999.23	16,044,478.27	61,090,782.38
2. 本期增加金额	9,231,791.16	139,916.68	594,879.31	2,873,253.85	1,205,030.47	14,044,871.47
本期计提	9,231,791.16	139,916.68	594,879.31	2,873,253.85	1,205,030.47	14,044,871.47
3. 本期减少金额	2,084,270.07		1,713,195.91			3,797,465.98
处置	2,084,270.07		1,713,195.91			3,797,465.98
4. 期末余额	38,225,579.37	317,846.68		15,545,253.08	17,249,508.74	71,338,187.87
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	326,455,688.92	249,593.32		14,534,882.58	4,436,671.26	345,676,836.08
2. 期初账面价值	287,628,747.00	216,140.00	8,516,839.31	15,464,578.18	5,641,701.73	317,468,006.22

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
郑州广联畜禽有限公司用地	8,442,499.90	土地使用权证尚在办理中
合计	8,442,499.90	

3. 期末无形资产使用权受限的情况详见附注六注释50。

注释13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
佛山市创华美生物科技有限公司	646,209.50					646,209.50
广州市大乘饲料有限公司	913,370.55					913,370.55

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	其他	处置	其他	
广州市得农饲料有限公司	2,243,329.63					2,243,329.63
上饶市正邦生态农业有限公司	251,296.53					251,296.53
北京华牧智远科技有限公司	1,919,077.00					1,919,077.00
湖北正嘉畜牧投资有限公司	38,482,259.25					38,482,259.25
江门市得宝集团有限公司	14,312,702.40					14,312,702.40
合计	58,768,244.86					58,768,244.86

2. 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
佛山市创华美生物科技有限公司	646,209.50					646,209.50
广州市大乘饲料有限公司	913,370.55					913,370.55
广州市得农饲料有限公司	2,243,329.63					2,243,329.63
上饶市正邦生态农业有限公司	251,296.53					251,296.53
北京华牧智远科技有限公司	1,919,077.00					1,919,077.00
江门市得宝集团有限公司	14,312,702.40					14,312,702.40
合计	20,285,985.61					20,285,985.61

商誉的说明

公司年末对商誉进行减值测试，测试方法为未来现金流量折现法，经进行减值测试，可收回金额高于其账面价值，故无需提取商誉减值准备。

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁费	223,735,762.03	48,286,771.64	52,045,977.00		219,976,556.67
改良支出	16,281,025.87	35,798,919.61	9,625,157.78		42,454,787.70
植被恢复费	14,125,624.00	1,704,729.30	1,772,759.49		14,057,593.81
财务顾问费	2,705,883.50	210,600.81	857,697.63		2,058,786.68
合计	256,848,295.40	86,001,021.36	64,301,591.90		278,547,724.86

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	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
资产减值准备	53,604,278.80	11,228,683.75	28,531,789.97	5,146,445.96
可抵扣亏损			1,205,951.00	301,487.75
递延收益	7,158,806.41	1,675,618.22	1,995,000.00	498,750.00
合 计	60,763,085.21	12,904,301.97	31,732,740.97	5,946,683.71

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	541,512.94	81,226.94	593,496.92	89,024.54
合 计	541,512.94	81,226.94	593,496.92	89,024.54

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付土地款	13,969,853.28	9,429,853.28
预付设备款	52,944,061.36	54,464,331.69
预付工程款	17,942,405.18	4,490,943.50
其他		144,000,000.00
合 计	84,856,319.82	212,385,128.47

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	138,500,000.00	118,100,000.00
保证借款	3,374,265,150.00	2,459,391,022.17
信用借款	180,800,000.00	10,000,000.00
合 计	3,693,565,150.00	2,587,491,022.17

2. 短期借款其他说明

本期无已到期未归还的借款。

注释18. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	1,348,919,158.53	370,276,116.56
应付账款	1,668,486,582.41	1,525,793,016.16

项目	期末余额	期初余额
合计	3,017,405,740.94	1,896,069,132.72

(一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,238,134,347.90	370,276,116.56
商业承兑汇票	110,784,810.63	
合计	1,348,919,158.53	370,276,116.56

(二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	1,566,525,367.75	1,434,880,112.43
设备工程款	63,764,891.64	71,303,610.70
其他	38,196,323.02	19,609,293.03
合计	1,668,486,582.41	1,525,793,016.16

账龄超过一年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山东双龙机械设备有限公司	4,435,683.65	未结算
辽宁天意建筑安装工程有限公司	1,842,637.00	未结算
黑龙江恒事达建筑安装工程有限公司	1,701,451.00	未结算
青岛大牧人机械股份有限公司	1,342,580.00	未结算
山东金星不锈钢科技有限公司	1,298,864.73	未结算
井冈山建设集团有限公司哈尔滨分公司	1,273,294.20	未结算
合计	11,894,510.58	

注释19. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	310,825,847.29	179,837,882.63
合计	310,825,847.29	179,837,882.63

2. 预收账款其他说明

期末无账龄超过一年的重要预收款项。

注释20. 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
短期薪酬	205,289,598.12	1,474,830,141.45	1,500,818,008.54	179,301,731.03
离职后福利—设定提存计划	129,590.51	34,270,341.79	34,399,932.30	
合计	205,419,188.63	1,509,100,483.24	1,535,217,940.84	179,301,731.03

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
工资、奖金、津贴和补贴	204,753,880.24	1,372,201,855.35	1,398,244,526.28	178,711,209.31
职工福利费	339,372.89	74,168,697.44	74,055,635.89	452,434.44
社会保险费	145,662.95	25,195,383.84	25,252,690.66	88,356.13
其中：基本医疗保险费	119,205.12	20,912,023.99	20,945,210.42	86,018.69
补充医疗保险费		361,775.01	361,775.01	
工伤保险费	3,653.11	2,417,352.57	2,420,801.89	203.79
生育保险费	22,804.72	1,504,232.27	1,524,903.34	2,133.65
住房公积金	2,376.00	1,760,261.36	1,762,300.47	336.89
工会经费和职工教育经费	48,306.04	535,329.78	534,241.56	49,394.26
其他短期薪酬		968,613.68	968,613.68	
合计	205,289,598.12	1,474,830,141.45	1,500,818,008.54	179,301,731.03

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
基本养老保险	126,400.87	33,012,855.02	33,139,255.89	
失业保险费	3,189.64	1,257,486.77	1,260,676.41	
合计	129,590.51	34,270,341.79	34,399,932.30	

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,550,635.69	4,114,718.32
企业所得税	11,453,493.11	15,157,421.69
个人所得税	3,202,432.15	3,914,810.26
城市维护建设税	141,741.71	207,375.32
房产税	2,713,749.77	2,812,782.47
土地使用税	3,723,427.60	5,587,768.24
资源税	31,144.38	
印花税	1,010,420.34	740,024.78
环境保护税	60,521.65	
教育费附加	68,347.94	68,141.14
地方教育附加	39,158.95	12,508.61

税费项目	期末余额	期初余额
其他	264,593.49	
合计	27,259,666.78	32,615,550.83

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	13,042,669.80	12,010,349.88
应付股利	4,274,318.66	4,563,371.90
其他应付款	1,573,069,929.87	1,164,723,315.84
合计	1,590,386,918.33	1,181,297,037.62

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,817,925.69	2,116,144.52
企业债券利息	3,543,627.11	8,974,886.03
短期借款应付利息	7,681,117.00	919,319.33
合计	13,042,669.80	12,010,349.88

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
应付股东股利	4,274,318.66	4,563,371.90	
合计	4,274,318.66	4,563,371.90	

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	86,277,850.36	64,233,063.10
押金及保证金	1,001,200,586.61	641,342,286.25
销售返利	1,803,945.13	1,516,260.53
修理费	3,684,214.50	1,105,739.32
代收款	8,963,524.50	8,537,857.40
个人暂借款	7,152,464.07	5,404,571.58
租金	5,831,042.14	5,559,032.50
往来款	300,412,569.12	295,820,089.51
限制性股票回购义务	140,199,250.00	127,038,960.00
其他	17,544,483.44	14,165,455.65

款项性质	期末余额	期初余额
合计	1,573,069,929.87	1,164,723,315.84

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末金额	未偿还或结转原因
吉青建设有限公司	2,110,000.00	未结算
江西省抚州市临川第二建筑安装工程公司	2,058,412.78	未结算
玉茗建设集团有限责任公司	1,821,000.00	未结算
江西华利农业开发有限公司	1,177,470.00	未结算
广东联谊建筑工程有限公司	1,010,248.00	未结算
合计	8,177,130.78	

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	954,724,230.00	927,125,000.00
一年内到期的应付债券	-	116,797,877.35
一年内到期的长期应付款	3,962,216.85	19,214,200.26
合计	958,686,446.85	1,063,137,077.61

注释24. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		424,000,000.00
保证借款	4,299,418,077.00	2,589,825,000.00
减：一年内到期的长期借款	954,724,230.00	927,125,000.00
合计	3,344,693,847.00	2,086,700,000.00

注释25. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	526,842,561.27	642,915,889.43
减：一年内到期的应付债券	-	116,797,877.35
合计	526,842,561.27	526,118,012.08

2. 应付债券增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
12正邦债	550,000,000.00	2013年3月7日	5年	550,000,000.00	116,797,877.35
17正邦债	530,000,000.00	2017年11月17日	5年	530,000,000.00	526,118,012.08

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
合计				1,080,000,000.00	642,915,889.43

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
12正邦债			84,722.65	116,882,600.00	
17正邦债		29,680,000.00	-28,955,450.81		526,842,561.27
合计		29,680,000.00	-28,870,728.16	116,882,600.00	526,842,561.27

注释26. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	344,504,390.20	98,411,184.45
专项应付款	--	--
合计	344,504,390.20	98,411,184.45

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

长期应付款

款项性质	期末金额	期初余额
应付售后回租融资租赁款	333,651,236.97	93,420,813.84
其中：未确认融资费用	28,278,077.75	4,295,247.78
原种猪场改扩建项目中央无偿资金	2,000,000.00	2,000,000.00
1000万头猪肉制品安全可溯源信息化系统建设项目配套资金	--	8,000,000.00
沼气池配套资金	2,517,970.08	2,704,570.87
水基化环保型农药制剂及农药精细化学品改扩建项目无偿资金	6,000,000.00	6,000,000.00
政府扶贫资金	4,297,400.00	5,500,000.00
减：一年内到期的长期应付款	3,962,216.85	19,214,200.26
合计	344,504,390.20	98,411,184.45

1. 广西牧标农业科技有限公司融资租赁是由贵港正邦与天津神州数码融资租赁公司签订融资回租合同合同编号DCF租合[FY16]093.S02，总体转让价格为11,708,750.00元；首付款共计2,927,187.50元，剩余8,781,562.50元未付款由天津神州数码融资租赁公司代付给江苏牧羊控股有限公司，对确认的融资租赁费进行摊销。截止2018年12月31日应付融资租赁款2,189,020.12元，其中未确认融资费用84,527.88元。

2. 河南广联农牧集团有限公司与正瓴融资租赁（上海）有限公司签订《融资租赁合同》，合同中租赁物以2,000.00万元出售给正瓴融资租赁（上海）有限公司，正瓴融资租赁（上海）有限公司收到款后将租赁物回租本公司，截止2018年12月31日应付融资租赁款3,962,216.85元。

3. 广东正邦生态养殖有限公司向浙江浙银金融租赁有限公司租赁猪舍栏位、产床、环控设备等，合同约定租赁日为2017年6月1日，承租期5年，期满后承租方以20,000.00元的价格回购取得租赁物的所有权；截止2018年12月31日应付融资租赁款65,000,000.00元，其中未确认融资费用4,203,575.90元。

4. 根据江西省农业厅赣农计字[2006]103号《关于〈江西省原种猪场改扩建项目初步设计〉的批复》，本公司收到建设繁育优质种猪中央无偿资金2,000,000.00元。

5. 根据江西省农业厅《关于江西省原种猪场有限公司等6个2012年亚行项目大中型沼气工程建设初步设计的批复》，本公司收到亚洲银行无息贷款3,227,200.00元，本期末结余2,517,970.08元。

6. 江西正邦作物保护有限公司为建设水基化环保型农药制剂及农药精细化学品改扩建项目，向江西国资创业投资管理有限公司借入免息引导资金 6,000,000.00 元，以林印孙持有正邦集团有限公司 6,000,000.00 元股权质押，该借款期限三年（2015 年 7 月 15 日至 2018 年 7 月 14 日）。本期合同到期后，于2018年9月29日与江西国资创业投资管理有限公司签订了《债权投资合同补充协议》（创投引延字第20180911-01号），该笔借款到期日顺延至2020年7月14日，并承诺继续按《股权质押合同》（创投引字第2015067）约定为该债务提供股权质押担保。

7. 根据重阳镇人民政府与韶关正邦畜牧发展有限公司签订的精准扶贫合作协议，韶关正邦畜牧发展有限公司2017年8月份收到韶关市武江区财政局拨付精准扶贫资金5,500,000.00元，本期末结余3,841,500.00元。

8. 黑龙江正邦农牧有限公司与华夏金融租赁有限公司签订《不动产回租合同》，租金每期三个月为一期，共16期，租赁期间为2018年6月15日至2022年6月15日，截止2018年12月31日应付融资租赁款262,500,000.00元，未确认融资费用23,989,973.97元。

9. 根据义县头台镇人民政府与义县正邦养殖有限公司签订的扶贫合作协议，义县正邦养殖有限公司2018年收到义县头台镇财政局拨付精准扶贫资金455,900.00元，本期末结余455,900.00元。

注释27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	56,868,028.62	10,461,187.84	4,697,710.37	62,631,506.09	详见表1
合计	56,868,028.62			62,631,506.09	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
沼气补助	8,743,112.53		1,174,383.71		7,568,728.82	与资产相关
猪场建设补贴	1,616,666.65		104,166.50		1,512,500.15	与资产相关
种猪补贴	82,548.84		82,548.84			与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
养殖场建设项目	10,929,619.89		1,070,689.56		9,858,930.33	与资产相关
红安饲料厂建设补贴	9,650,619.53		160,125.00		9,490,494.53	与资产相关
种猪配套系联合育种研究与产业化（注1）	1,327,107.09	100,000.00	273,579.92		1,153,527.17	与资产相关
江夏公猪站补贴	857,538.60		142,923.12		714,615.48	与资产相关
生猪调出大县奖励（注2）	8,645,558.91	1,200,000.00	480,058.95		9,365,499.96	与资产相关
生猪养殖示范场建设	4,208,333.39		250,000.00		3,958,333.39	与资产相关
污染源专项治理	185,416.71		24,999.96		160,416.75	与资产相关
猪场粪污深度净化	513,000.00		38,000.00		475,000.00	与资产相关
秸贮氧化秸秆综合利用项目补贴	270,000.00		15,000.00		255,000.00	与资产相关
土地补贴	3,749,293.31		77,999.16		3,671,294.15	与资产相关
生猪供应链补贴	2,000,000.00		250,000.00		1,750,000.00	与资产相关
种养项目补贴款（注3）	1,000,000.00	1,814,044.00	101,618.27		2,712,425.73	与资产相关
粪污综合利用补贴	705,974.49		36,359.16		669,615.33	与资产相关
中小企业发展专项资金	370,000.00		40,000.00		330,000.00	与资产相关
50万头标准化生猪养殖项目补助资金	317,587.94		24,120.60		293,467.34	与资产相关
稻田有害生物飞防治药剂开发及精准施药技术研究项目	200,000.00		66,666.67		133,333.33	与资产相关
富裕环保奖励金（注4）		2,602,343.84	74,196.02		2,528,147.82	与资产相关
天竹正邦建设补贴（注5）		2,300,000.00	67,083.33		2,232,916.67	与资产相关
猪场零污水工艺改造款（注6）		1,470,000.00			1,470,000.00	与资产相关
项目投资建设奖励（注7）		474,800.00			474,800.00	与资产相关
水污染防治专项补助（注8）		300,000.00			300,000.00	与资产相关
锅炉补贴（注9）		200,000.00	26,666.64		173,333.36	与资产相关
其他	1,495,650.74		116,524.96		1,379,125.78	与资产相关
合计	56,868,028.62	10,461,187.84	4,697,710.37		62,631,506.09	

2. 递延收益说明

注1. 根据安远县财政局下达的良种补贴款通知，江西省原种猪场有限公司收到良种补贴款300,000.00元，其中本期收到100,000.00元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，本期确认63,888.78元列入其他收益。

注2. 建平正邦养殖有限公司于2018年7月收到建平县财政局发放的生猪调出大县奖励基金1,200,000.00元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，按20年分期确认收益，本期确认30,000.00元列入其他收益。

注3. 依据《广安前锋正邦现代产业园项目投资协议书》相关约定，广安正邦农牧有限公司于2017、2018年合计收到广安市前锋区人民政府关于广安现代产业园种养项目补贴款2,814,044.00元，用于打造山水田园综合示范基地，本期确认101,618.27元列入其他收益。

注4. 富裕正邦养殖有限公司于2018年10月22日收到富裕县环境保护局零余额专户拨付的环保奖励金2,602,343.84元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，按6年分期确认收益，本期确认74,196.02元列入其他收益。

注5. 根据大竹县人民政府常务委员会《关于大竹正邦农牧有限公司基础设施建设相关事项的请示》（竹府定字[2018]96号），大竹正邦农牧有限公司公司2018年6月收到建设补助资金230万元，主要用于基础设施建设，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，按20年分期确认收益，本期确认67,083.33元列入其他收益。

注6. 根据桂发改农经[2018]835号文件“广西壮族自治区发展和改革委员会关于来宾市兴宾区畜禽粪污资源化利用整县推进项目实施方案的批复”，广西正邦畜牧发展有限公司于2018年12月30日收到来宾市兴宾区财政局2019年猪场零污水工艺改造款1,470,000.00元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益。

注7. 重庆广联农牧科技有限公司于2018年4月收到重庆市江津区财政局项目投资建设奖励474,800.00元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益。

注8. 根据鄂州财商发[2018]71号，陵川正嘉养殖有限公司2018年2月收到陵川县财政局水污染防治专项补助300,000.00元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益。

注9. 辽宁盘锦正邦养殖有限公司于2018年5月收到锅炉拆除专项款200,000.00元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，按5年分期确认收益，本期确认26,666.64元列入其他收益。

注释28. 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
其他	450,000,000.00	
合 计	450,000,000.00	

正邦科技全资子公司江西正邦畜牧发展有限公司认缴出资36,000万（截止2018年12月31日，实际出资额1.44亿元）参与设立了南昌绿色兴农投资中心（有限合伙）（以下简称“绿色兴农”），并作为该基金的劣后级合伙人。合并层面增加的负债总额为将绿色兴农的优先级合伙人金元证券股份有限公司和江西省发展升级引导基金的权益4.5亿元认定为负债处理。

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	2,333,655,173	33,849,600			-3,634,000	30,215,600	2,363,870,773

股本变动情况说明：

本期增加：

（1）首先，根据正邦科技公司2016年第四次临时股东大会决议、第四届董事会第三十六次会议决议审议通过的《江西正邦科技股份有限公司股票期权激励计划及其摘要》、《江西正邦科技股份有限公司股票期权激励计划实施考核管理办法》，在第一个行权期达到行权条件后，部分股票期权激励对象进行了行权，行权股份为27,600.00股；其次，根据正邦科技公司2017年第四次临时股东大会决议审议通过的《关于〈江西正邦科技股份有限公司2017年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈江西正邦科技股份有限公司2017年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年股票期权与限制性股票激励计划有关事项的议案》、第五届董事会第二十七次会议决议、第五届董事会第三十一次会议决议，正邦科技公司向143名激励对象授予限制性股票共计823.70万股，正邦科技公司合计增加股本人民币8,264,600.00元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2018]000448号报告验证。

（2）根据正邦科技公司2018年第七次临时股东大会决议、第五届董事会第三十五次会议决议、第五届董事会第三十四次会议决议，正邦科技公司向487名激励对象授予限制性股票共计2,558.50万股，正邦科技公司增加股本人民币25,585,000.00元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2018]000589号报告验证。

本期减少：

（1）根据第五届董事会第二十一次会议决议、第五届董事会第二十五次会议决议、第五届董事会第二十六次会议决议、第五届董事会第二十七次会议决议、2017年年度股东大会决议、2018年第一次临时股东大会决议、2018年第三次临时股东大会决议的规定，正邦科技公司回购注销限制性股票2,858,000.00股，减少股本人民币2,858,000.00元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2018]000356号报告验证。

（2）根据第五届董事会第三十一次会议决议、第五届董事会第三十三次会议决议、2018年第五次临时股东大会决议、2018年第六次临时股东大会决议的规定，正邦科技公司正邦科技公司回购注销限制性股票776,000.00股，减少股本人民币776,000.00元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2018]000681号验资报告验证。

注释30. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,800,897,355.42	39,034,618.00	4,791,020.00	1,835,140,953.42
其他资本公积	135,107,495.38	36,287,690.75	1,484,030.05	169,911,156.08
合 计	1,936,004,850.80	75,322,308.75	6,275,050.05	2,005,052,109.50

资本公积变动情况说明：

本期增加：

（1）首先，根据正邦科技公司2016年第四次临时股东大会决议、第四届董事会第三十六次会议决议审议通过的《江西正邦科技股份有限公司股票期权激励计划及其摘要》、《江西正邦科技股份有限公司股票期权激励计划实施考核管理办法》，在第一个行权期达到行权条件后，部分股票期权激励对象进行了行权，行权股份为27,600.00股；其次，根据正邦科技公司2017年第四次临时股东大会决议审议通过的《关于〈江西正邦科技股份有限公司2017年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈江西正邦科技股份有限公司2017年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年股票期权与限制性股票激励计划有关事项的议案》、第五届董事会第二十七次会议决议、第五届董事会第三十一次会议决议，正邦科技公司向143名激励对象授予限制性股票共计823.70万股，正邦科技公司合计增加股本人民币8,264,600.00元，增加资本公积人民币12,170,368.00元。

（2）根据正邦科技公司2018年第七次临时股东大会决议、第五届董事会第三十五次会议决议、第五届董事会第三十四次会议决议，正邦科技公司向487名激励对象授予限制性股票共计2,558.50万股，正邦科技公司增加股本人民币25,585,000.00元，增加资本公积人民币26,864,250.00元。

（3）本年计提限制性股票期权摊销费用30,785,690.75元，计提股票期权摊销费用5,502,000.00元，上述合计36,287,690.75元计入资本公积-其他资本公积。

本期减少：

（1）根据第五届董事会第二十一次会议决议、第五届董事会第二十五次会议决议、第五届董事会第二十六次会议决议、第五届董事会第二十七次会议决议、2017年年度股东大会决议、2018年第一次临时股东大会决议、2018年第三次临时股东大会决议的规定，正邦科技公司回购注销限制性股票2,858,000.00股，减少股本人民币2,858,000.00元，减少资本公积3,780,640.00元。

（2）根据第五届董事会第三十一次会议决议、第五届董事会第三十三次会议决议、2018年第五次临时股东大会决议、2018年第六次临时股东大会决议的规定，正邦科技公司回购注销限制性股票776,000.00股，减少股本人民币776,000.00元，减少资本公积1,010,380.00元。

（3）本期收购少数股东股权减少资本公积1,484,030.05元。

注释31. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	127,038,960.00	72,712,270.00	59,551,980.00	140,199,250.00
合计	127,038,960.00	72,712,270.00	59,551,980.00	140,199,250.00

库存股变动情况说明：

本期增加：2018年授予限制性股票33,822,000.00股，确认回购义务增加库存股72,712,270.00元。

本期减少：正邦科技公司回购注销限制性股票合计3,634,000.00股，以及在2018年限制性股票解锁22,467,000.00股，上述限制性股票已不存在回购义务，减少库存股59,551,980.00元。

注释32. 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	163,946,477.40	7,062,621.00		171,009,098.40
合计	163,946,477.40	7,062,621.00		171,009,098.40

盈余公积说明：2018年正邦科技提取法定盈余公积7,062,621.00元。

注释33. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	2,009,164,721.63	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	193,423,364.82	
减：提取法定盈余公积	7,062,621.00	10
应付普通股股利	116,684,138.66	
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	2,078,841,326.79	

注释34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,020,484,246.01	19,783,335,382.93	20,515,421,868.00	18,160,489,039.87
其他业务	92,499,654.31	67,647,532.23	99,500,421.50	57,896,246.53
合计	22,112,983,900.32	19,850,982,915.16	20,614,922,289.50	18,218,385,286.40

2. 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料	13,279,097,022.79	11,935,942,526.17	14,038,627,579.74	12,737,380,379.18
养殖	7,626,322,521.23	7,021,594,484.40	5,513,037,302.55	4,718,663,075.78
食品	74,129,199.86	67,976,978.35	53,628,645.67	51,593,711.08
兽药	248,045,520.04	178,849,234.48	219,293,028.59	122,680,511.95
农药	587,215,320.78	377,070,591.53	454,513,981.17	305,523,877.66
原料贸易	205,179,511.31	201,443,090.00	224,149,092.52	214,513,794.30
其他	495,150.00	458,478.00	12,172,237.76	10,133,689.92
合计	22,020,484,246.01	19,783,335,382.93	20,515,421,868.00	18,160,489,039.87

注释35. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	924,961.58	1,163,700.10
教育费附加	422,521.03	677,364.11
房产税	5,070,142.47	3,318,572.30
土地使用税	11,655,480.62	9,623,187.74
车船使用税	98,248.91	180,834.02
印花税	10,438,585.26	9,737,044.35
地方教育附加	252,637.05	230,084.10
其他	1,037,770.88	300,767.02
合计	29,900,347.80	25,231,553.74

注释36. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	178,545,767.06	154,997,265.21
职工薪酬	357,116,202.66	346,143,581.66
租赁费	1,798,073.68	1,815,921.85
业务宣传费	32,488,976.21	27,505,591.42
应酬费	8,688,843.14	7,371,374.08
折旧费	4,937,047.74	1,301,631.27
差旅费	132,014,878.38	114,180,396.37
办公费用	5,304,030.64	6,157,414.56
物料消耗	933,115.84	107,040.60
会务费	9,373,668.41	4,349,494.56
资产摊销	190,394.95	164,379.87
检疫费	609,844.37	24,120.43
其他	4,046,683.01	3,932,680.57
合计	736,047,526.09	668,050,892.45

注释37. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
应酬费	39,797,187.11	23,791,881.62
职工薪酬	329,437,163.89	345,100,368.98
开办费	1,371,415.54	5,452,742.59
税费		9,056,787.67
固定资产折旧	94,824,357.78	80,067,161.18
保险费	2,826,231.04	3,402,457.83
租金	24,417,880.11	23,834,898.01
办公费	14,946,681.19	54,691,103.85
差旅费	82,357,568.45	73,787,683.99
会务费	5,421,311.83	4,665,392.11
宣传费用	8,930,177.24	7,844,708.90
资产摊销	4,139,015.56	28,832,504.06
产品三证费	19,371,415.54	10,781,679.91
股权激励费	36,287,690.75	50,198,100.00
其他	18,504,960.65	29,558,010.53
合 计	682,633,056.68	751,065,481.23

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工费	28,579,026.08	28,662,630.05
研发材料费	176,670,518.81	139,154,161.98
研发折旧费	1,655,339.68	1,110,567.77
研发差旅费	1,237,311.44	594,194.90
研发水电费	420,108.73	620,547.87
合 计	208,562,304.74	170,142,102.57

注释39. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	314,305,899.30	184,446,950.01
减：利息收入	12,814,859.63	11,196,838.11
汇兑损益	-1,668,865.87	1,427,718.87
其他	29,200,584.09	19,236,939.00
合 计	329,022,757.89	193,914,769.77

注释40. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	24,507,605.70	22,291,309.13
存货跌价损失		4,742,054.69
可供出售金融资产减值损失	3,380,000.00	
固定资产减值损失		2,170,013.30
合 计	27,887,605.70	29,203,377.12

注释41. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	21,853,991.36	26,817,068.66
代扣个人所得税手续费返还	94,342.68	
合 计	21,948,334.04	26,817,068.66

1. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与资产相关政府补助小计（注1）	4,697,710.37	4,186,820.47	与资产相关
科学技术局研发补助（注2）	1,316,000.00		与收益相关
2017年玉米补贴（注3）	1,172,900.00		与收益相关
税收返还款	1,116,187.42	783,587.23	与收益相关
疫苗补贴款（注4）	859,655.00		与收益相关
科技发展专项资金（注5）	700,000.00		与收益相关
突出贡献企业奖（注6）	600,000.00		与收益相关
现代畜牧示范园区建设扶持项目款（注7）	600,000.00		与收益相关
协同创新项目补贴（注8）	540,000.00		与收益相关
企业研发经费补助（注9）	519,000.00		与收益相关
动物疫病强制免疫疫苗经费（注10）	513,700.00		与收益相关
电子商务产业发展专项资金（注11）	500,000.00		与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	94,342.68		与收益相关
生猪调出大县奖励		2,000,000.00	与收益相关
技术改造奖励资金及设施配套费返还		1,985,000.00	与收益相关
稳增长促发展奖励		1,220,300.00	与收益相关
扶持办公室贫产业引导资金		1,212,000.00	与收益相关
环境保护补助款		1,200,000.00	与收益相关
企业奖励经费		1,000,000.00	与收益相关
中国制造2025专项补助		1,000,000.00	与收益相关
2017年研发经费投入补助		893,210.00	与收益相关
外经贸发展专项资金		843,600.00	与收益相关
灾后恢复生产补贴资金		800,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2016年园区发展突出贡献奖励		600,000.00	与收益相关
粮改饲项目补贴款		500,000.00	与收益相关
其他政府补助	8,718,838.57	8,592,550.96	与收益相关
合计	21,948,334.04	26,817,068.66	

注1. 与资产相关的政府补助详见递延收益注释。

注2. 依据《云南省研发经费投入补助实施办法的规定》以及《云南省科技厅关于预下达2018年云南省财政科技计划项目的通知》，云南广联畜禽有限公司获得省级2016年研发经费补助资金1,316,000.00元。

注3. 根据黑粮规〔2018〕1号文件，黑龙江广联农牧有限公司2018年收到肇东市财政局拨付的2017年玉米补贴1,172,900.00元。

注4. 根据东营市河口区财政下发的文件，2018年东营市河口区财政集中支付中心发放东营市河口区正邦养殖有限公司疫苗补贴款381,871.00元，东营正邦生态农业发展有限公司疫苗补贴款477,784.00元。

注5. 根据洪财企【2017】83号—南昌市财政局关于《下达2017年南昌市科技发展专项资金使用计划的批复》经市财政局、市科技局组织专家评审后下达2017年南昌市科技发展专项资金及经费，补贴江西正邦科技股份有限公司关于“应用技术研究及开发”项目金额700,000.00元。

注6. 根据《南昌市高新技术开发区工委关于表彰2017年度南昌高新区经济发展先进单位和个人先进的通报》，江西正邦科技股份有限公司收到南昌高新技术产业开发区工委突出贡献企业奖600,000.00元。

注7. 根据济南市畜牧兽医局下发的建设扶持项目文件，山东正邦生态农业发展有限公司2018年收到济南市畜牧兽医局发放的现代畜牧示范园区建设扶持项目款600,000.00元。

注8. 根据青岛渔财字[2016]27号文件，青岛天普阳光饲料有限公司2018年收到海洋经济创新发展示范工作产业链协同创新类项目补贴款540,000.00元。

注9. 根据《昆明市科技局、财政局和统计局关于印发昆明市企业研发经费投入后补助实施办法的通知》，云南广联畜禽有限公司于2018年3月收到研发经费投入后补助资金519,000.00元。

注10. 根据湖北省畜牧兽医局鄂牧医发〔2016〕25号文件，湖北沙洋现代农业有限公司2018年收到关于畜禽养殖试行动物疫病强制免疫疫苗经费试行先打后补补助资金513,700.00元。

注11. 根据《南昌市财政局、南昌市科学技术局关于拨付2016年电子商务产业发展专项资金的通知》经市财政局、市科技局审核后，拨付2016年电子商务产业发展专项资金及经费，给予江西正邦科技股份有限公司经费补贴500,000.00元。

注释42. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	10,461,187.84	4,697,710.37	详见附注六、注释27. 递延收益
计入其他收益的政府补助	21,948,334.04	21,948,334.04	详见附注六、注释41. 其他收益
冲减成本费用的政府补助	3,383,512.50	3,383,512.50	详见本注释2.
合计	35,793,034.38	25,331,846.54	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
贷款贴息	贴息	3,383,512.50	3,817,100.00	财务费用
合计		3,383,512.50	3,817,100.00	

注释43. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,153,434.90	19,194,297.73
处置长期股权投资产生的投资收益	1,037,830.02	-2,672,070.99
合计	-11,115,604.88	16,522,226.74

注释44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-963,248.48	8,433,699.80
合计	-963,248.48	8,433,699.80

注释45. 营业外收入

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
盘盈利得	68,211.07	33,510.92	68,211.07
违约金、保险、赔偿收入	44,933,028.64	820,025.24	44,933,028.64
非流动资产毁损报废利得	3,935,341.17	3,962,658.19	3,935,341.17
罚款、赔偿收入	3,789,773.93	16,712,349.26	3,789,773.93
其他	10,743,865.73	14,141,712.36	10,743,865.73
合计	63,470,220.54	35,670,255.97	63,470,220.54

注释46. 营业外支出

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
对外捐赠	2,965,248.60	2,385,598.87	2,965,248.60
盘亏损失	194,319.89	1,718,592.66	194,319.89
非流动资产毁损报废损失	84,092,832.04	43,856,142.30	84,092,832.04
赔偿支出	12,804,456.48	3,410,201.87	12,804,456.48
补偿、罚款支出	7,321,902.86	548,688.51	7,321,902.86
赞助支出	4,177,029.43	2,555,397.54	4,177,029.43
其他	6,539,598.33	3,408,603.74	6,539,598.33
合 计	118,095,387.63	57,883,225.49	118,095,387.63

注释47. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,609,002.10	31,377,393.22
递延所得税费用	-6,965,415.85	601,663.93
合 计	10,643,586.25	31,979,057.15

会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	203,191,699.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,400,347.45
子公司适用不同税率的影响	-20,719,251.34
调整以前期间所得税的影响	-1,176,132.62
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,721,748.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,250,373.89
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	16,327,329.44
加计扣除	-12,660,081.26
所得税费用	10,643,586.25

注释48. 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	本期金额	上期发生额
收到往来款	1,654,587,529.36	1,539,375,002.95
收到银行利息	12,814,859.63	11,196,838.11
收到政府补助	31,095,324.01	33,106,072.19
收到其他营业外收入款	52,453,734.65	25,413,900.69
合 计	1,750,951,447.65	1,609,091,813.94

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
支付销售费用	367,026,008.21	341,140,161.54
支付管理费用及研发费用	213,495,611.86	246,066,785.22
支付手续费	29,200,584.09	19,236,939.00
支付往来款	1,286,620,959.33	1,345,728,274.84
支付的营业外支出款	28,576,557.04	12,308,490.53
合计	1,924,919,720.53	1,964,480,651.13

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
处置子公司现金净额为负数	--	4,982.57
合计	--	4,982.57

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
收回保证金	94,102,205.41	88,153,611.60
收到售后租回固定资产款项	300,000,000.00	83,000,000.00
合计	394,102,205.41	171,153,611.60

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
支付保证金	440,458,461.48	94,102,205.41
库存股回购	8,425,020.00	2,096,460.00
收购少数股东股权	1,400,000.00	59,150,000.00
支付的债券发行费		3,940,600.00
支付融资租赁租金及退回融资租赁款	86,074,029.01	44,305,736.54
合计	536,357,510.49	203,595,001.95

注释49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	192,548,113.60	556,509,794.75
加：资产减值准备	27,887,605.70	29,203,377.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	835,691,972.71	590,167,975.29
无形资产摊销	14,044,871.47	8,648,793.64

项 目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	64,301,591.90	45,732,660.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	963,248.48	-8,433,699.80
固定资产报废损失	80,157,490.87	39,893,484.11
公允价值变动损失		
财务费用	314,651,319.97	184,446,950.01
投资损失	11,115,604.88	-16,522,226.74
递延所得税资产减少	-6,957,618.26	609,335.35
递延所得税负债增加	-7,797.60	-7,671.42
存货的减少	-899,544,257.11	-1,258,093,190.40
经营性应收项目的减少	-151,548,943.86	-79,677,723.20
经营性应付项目的增加	847,431,671.48	825,090,905.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,330,734,874.23	917,568,764.31
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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增加情况		
现金的期末余额	1,143,296,740.06	1,313,593,300.66
减：现金的期初余额	1,313,593,300.66	2,114,499,902.87
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	-170,296,560.60	-800,906,602.21

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	期末金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	7,803,876.68
其中：肇庆正邦饲料有限公司	7,803,876.68
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	5,850,116.76
其中：肇庆正邦饲料有限公司	5,850,116.76
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	1,953,759.92

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	1,143,296,740.06	1,313,593,300.66
其中：库存现金	1,733,989.77	3,233,055.16

项目	期末金额	期初金额
可随时用于支付的银行存款	1,141,562,750.29	1,310,360,245.50
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,143,296,740.06	1,313,593,300.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	440,458,461.48	票据保证金、履约保证金
存货	22,865,616.82	借款抵押
固定资产	33,094,012.55	借款抵押
无形资产	17,690,068.00	借款抵押
合计	514,108,158.85	

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
肇庆正邦饲料有限公司	8,000,000.00	100.00	转让	2018/10/30	工商变更、管理层变更	229,563.64
平邑正邦养殖有限公司		100.00	注销	2018/1/1	工商注销	1,289,207.01
盐亭正邦畜牧发展有限公司		100.00	注销	2018/12/4	工商注销	-7,805.00
罗江正邦畜牧发展有限公司		100.00	注销	2018/11/20	工商注销	-64,638.82

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
肇庆正邦饲料有限公司						
平邑正邦养殖有限公司						
盐亭正邦畜牧发展有限公司						

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
罗江正邦畜牧发展有限公司						

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成主要如下

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东营正邦生态农业发展有限公司	东营	东营	养殖业	100.00		投资设立
扶余正邦养殖有限公司	扶余	扶余	养殖业	100.00		投资设立
富裕正邦养殖有限公司	富裕	富裕	养殖业	100.00		投资设立
广东正邦生态养殖有限公司	广东	广东	养殖业	100.00		投资设立
广西牧标农业科技有限公司	南宁	南宁	饲料业	51.00		投资设立
河南广联农牧集团有限公司	郑州	郑州	饲料业	51.00		投资设立
黑龙江正邦农牧有限公司	哈尔滨	哈尔滨	养殖业	100.00		投资设立
红安正邦养殖有限公司	红安	红安	养殖业	100.00		投资设立
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	沙洋	沙洋	养殖业	100.00		投资设立
湖北正嘉畜牧投资有限公司	湖北	武汉	养殖业	100.00		收购
湖南临武正邦养殖有限公司	临武	临武	养殖业	99.66		投资设立
加美(北京)育种科技有限公司	北京	北京	项目投资\养殖	100.00		投资设立
江门市得宝集团有限公司	江门	江门	饲料业	49.50		收购
江西省原种猪场有限公司	江西	江西	养殖业	100.00		投资设立
江西新世纪民星动物保健品有限公司	南昌	南昌	兽药	84.00		收购
江西正邦畜牧发展有限公司	南昌	南昌	项目投资\养殖	100.00		投资设立
江西正邦作物保护有限公司	江西	江西	农药	100.00		收购
江西正邦生物科技有限公司	江西	南昌	养殖业	100.00		投资设立
江西正邦养殖有限公司	南昌	南昌	养殖业	98.56		收购
江西正农通网络科技有限公司	南昌	南昌	网络销售	95.00		投资设立
辽宁盘锦正邦养殖有限公司	辽宁	辽宁	养殖业	100.00		投资设立
林西正邦农牧有限公司	林西	林西	养殖业	99.98		投资设立
山东和康源集团有限公司	山东	山东	饲料业	50.00		投资设立
山东龙融融资性担保有限公司	济南	济南	融资担保	49.00	25.70	投资设立
山东天普阳光生物科技有限公司	潍坊	潍坊	饲料业	51.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东正邦生态农业发展有限公司	山东	山东	养殖业	100.00		投资设立
四川金川农饲料有限公司	彭山	彭山	饲料业	55.00		投资设立
四川彭山正邦饲料有限公司	彭山	彭山	饲料业	100.00		投资设立
唐山正邦生态农牧有限公司	唐山	唐山	养殖业	99.86		投资设立
翁牛特旗正邦农牧有限公司	翁牛特	翁牛特	养殖业	99.86		投资设立
云南大鲸科技有限公司	昆明	昆明	饲料业	88.50		投资设立
云南广联畜禽有限公司	昆明	昆明	饲料业	51.00		收购
漳州正邦农牧科技有限公司	漳州	漳州	饲料业	100.00		投资设立
肇东正邦养殖有限公司	肇东	肇东	养殖业	100.00		投资设立
肇源正邦养殖有限公司	肇源	肇源	养殖业	100.00		投资设立
正邦(香港)贸易有限公司	香港	香港	项目投资	100.00		投资设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

正邦科技公司持有山东龙融融资性担保有限公司49%股权。正邦科技公司分别持有山东和康源集团有限公司50%股权、山东天普阳光生物科技有限公司51%股权、山东万事兴农牧集团有限公司51%股权，而山东和康源集团有限公司、山东天普阳光生物科技有限公司、山东万事兴农牧集团有限公司分别持有山东龙融融资性担保有限公司31%、10%、10%的股权，正邦科技公司直接加间接持股合计74.70%、但享有100%表决权。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司持有江门市得宝集团有限公司49.50%股权，依据《企业会计准则第33号—合并财务报表》第八条规定，本公司虽然仅拥有被投资单位半数以下的表决权，但本公司为第一大股东且本公司在该公司的董事会占多数表决权（董事会3名成员中本公司委派2名），因此本公司能对该公司实施控制。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
江西正邦养殖有限公司	1.44	1,511,668.83		21,261,872.25	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						本期发生额			
	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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西正邦养殖有限公司	7,477,697,856.79	4,049,839,421.05	11,527,537,277.84	8,518,362,034.04	909,238,884.26	9,427,600,918.30	5,870,979,061.96	112,098,381.24	104,977,002.25	-20,509,531.23

续：

子公司名称	期初余额						上期发生额			
	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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西正邦养殖有限公司	5,065,728,078.89	3,097,587,293.34	8,163,315,372.23	5,696,732,560.65	411,986,613.14	6,108,719,173.79	4,583,393,967.21	23,379,340.07	23,379,340.07	1,238,710,208.08

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司	周口市	周口市	种畜禽、商品 畜禽的饲养销 售等	25.31		权益法
江西正博养殖管理有限公司	南昌市	南昌市	生猪养殖；动 物生物制品； 兽药、养猪机 械设备的销售 等	40.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额/本期发生额	
	河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司	江西正博养殖管理有限公司
流动资产	209,754,120.57	8,122,288.59
非流动资产	374,303,621.41	25,909.59
资产合计	584,057,741.98	8,148,198.18
流动负债	278,072,372.83	831,236.42
非流动负债	22,870,076.29	
负债合计	300,942,449.12	831,236.42
少数股东权益	5,634,983.50	
归属于母公司股东权益	277,480,309.36	7,316,961.76
按持股比例计算的净资产份额	70,231,653.70	2,926,784.71
调整事项	59,600,143.91	
——其他	59,600,143.91	
对联营企业权益投资的账面价值	129,831,797.61	2,926,784.71
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	303,953,619.56	4,329,233.19
净利润	-45,381,725.97	-1,777,351.06
其他综合收益		
综合收益总额	-45,381,725.97	-1,777,351.06
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	期初金额/上期发生额	
	河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司	江西正博养殖管理有限公司
流动资产	202,323,617.85	10,486,675.74
非流动资产	367,047,690.93	65,873.15
资产合计	569,371,308.78	10,552,548.89
流动负债	219,484,378.82	1,458,236.07

项目	期初金额/上期发生额	
	河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司	江西正博养殖管理有限公司
非流动负债	21,373,729.62	
负债合计	240,858,108.44	1,458,236.07
少数股东权益	5,789,098.97	
归属于母公司股东权益	322,724,101.37	9,094,312.82
按持股比例计算的净资产份额	83,148,333.57	3,637,725.13
调整事项	58,125,958.52	
——其他	58,125,958.52	
对联营企业权益投资的账面价值	141,274,292.00	3,637,725.13
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	467,352,733.48	22,180,572.46
净利润	73,583,034.37	1,444,488.07
其他综合收益		
综合收益总额	73,583,034.37	1,444,488.07
企业本期收到的来自联营企业的股利	6,281,186.84	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于和应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止2018年12月31日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额12.77%（2017年：13.27%）

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十三、(二)对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响所载本公司作出的财务担保外,本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司资金部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

截止2018年12月31日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	1,583,755,201.54	1,583,755,201.54	1,583,755,201.54
应收票据	8,809,808.92	8,809,808.92	8,809,808.92
应收账款	499,653,336.40	563,019,324.13	563,019,324.13
其他应收款	317,780,732.62	419,965,368.58	419,965,368.58
金融资产小计	2,409,999,079.48	2,575,549,703.17	2,575,549,703.17
短期借款	3,693,565,150.00	3,693,565,150.00	3,693,565,150.00
应付账款	1,668,486,582.41	1,668,486,582.41	1,668,486,582.41
应付票据	1,348,919,158.53	1,348,919,158.53	1,348,919,158.53
其他应付款	1,573,069,929.87	1,573,069,929.87	1,573,069,929.87
金融负债小计	8,284,040,820.81	8,284,040,820.81	8,284,040,820.81

续:

项目	期初余额		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	1,407,695,506.07	1,407,695,506.07	1,407,695,506.07
应收票据	6,225,980.00	6,225,980.00	6,225,980.00
应收账款	386,303,833.15	437,347,897.48	437,347,897.48
其应收款	340,816,943.48	423,082,430.07	423,082,430.07
金融资产小计	2,141,042,262.70	2,274,351,813.62	2,274,351,813.62
短期借款	2,587,491,022.17	2,587,491,022.17	2,587,491,022.17
应付账款	1,525,793,016.16	1,525,793,016.16	1,525,793,016.16
应付票据	370,276,116.56	370,276,116.56	370,276,116.56
其应付款	1,164,723,315.84	1,164,723,315.84	1,164,723,315.84

项目	期初余额		
	账面净值	账面原值	1年以内
金融负债小计	5,648,283,470.73	5,648,283,470.73	5,648,283,470.73

（三）市场风险

1. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止2018年12月31日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为3,871,536,408.27元，详见附注六、注释24. 长期借款。

（3）敏感性分析

截止2018年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约19,823,519.24元（2017年度约15,069,125.00元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司主要产品：（1）饲料产品，作为一种附加值相对较低的产品，需要价格相对稳定的原材料供给。玉米和豆粕是饲料业的主要原材料，两者成本合计约占饲料生产成本的50%以上，但其价格受气候、农民种植偏好及农业总收成等因素的影响较大，近三年来呈一定程度的波动，增加了下游饲料行业的经营难度；（2）生猪，因我国生猪养殖设施化水平、规模化程度、生产效率等偏低，生猪市场价格呈现周期性的波动，生猪出栏价格对公司盈利情况有较大影响。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止2018年12月31日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
正邦集团有限公司	南昌市昌北经济开发区枫林大街	对农业、化工等行业领域的投资	80,000.00	19.81	39.62

(二) 本公司的子公司情况详见附注八、(一) 在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要合营或联营企业详见附注八、(二) 在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江西维雀乳业有限公司	受同一控制人控制
江西省奶牛原种场有限公司	受同一控制人控制
江西科鼎资产管理有限公司	受同一控制人控制
正瓴融资租赁(上海)有限公司	受同一控制人控制
江西正邦林业开发有限公司	受同一控制人控制
江西江南香米业有限公司	受同一控制人控制
江西增鑫科技股份有限公司	可供出售金融资产核算单位
山东和康源生物育种有限公司	股东的联营单位

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西维雀乳业有限公司	采购货物	2,633,853.13	2,045,460.00
江西江南香米业有限公司	采购货物	9,613,291.28	4,464,294.00
江西增鑫科技股份有限公司	采购设备	133,798,260.79	161,900,599.11
江西科鼎资产管理有限公司	接受劳务	1,207,475.40	1,409,697.93
正邦集团有限公司	采购货物	39,024.00	
合计		147,291,904.60	169,820,051.04

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西正邦林业开发有限公司	销售货物	366,825.94	725,560.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东和康源生物育种有限公司	销售饲料	72,600,038.44	60,157,769.40
合计		72,966,864.38	60,883,329.40

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产类型	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
江西科鼎资产管理有限公司	房屋建筑物	-	-
正翎融资租赁（上海）有限公司	房屋建筑物、机器设备	60,337.14	67,724,223.64
合计		60,337.14	67,724,223.64

本公司与江西科鼎资产管理有限公司于2016年签订《租赁协议》，江西科鼎资产管理有限公司将其位于江西省南昌市高新区艾溪湖一路569号办公大楼三楼无偿提供本公司使用。

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西正邦养殖有限公司	5,000.00	2014年2月11日	2019年1月10日	否
江西正邦养殖有限公司	5,000.00	2018年11月21日	2019年11月20日	否
江西正邦养殖有限公司	5,000.00	2018年5月24日	2019年5月23日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2018年12月27日	2019年12月26日	否
江西正邦养殖有限公司	5,000.00	2017年6月30日	2019年6月23日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2017年7月25日	2020年6月23日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2017年7月27日	2020年6月23日	否
江西正邦养殖有限公司	1,000.00	2018年4月19日	2019年4月18日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2018年4月2日	2019年4月1日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2018年2月9日	2019年2月8日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2018年3月2日	2019年3月2日	否
江西正邦养殖有限公司	1,000.00	2018年8月10日	2019年8月9日	否
江西正邦养殖有限公司	5,000.00	2018年8月31日	2019年8月30日	否
江西正邦养殖有限公司	3,000.00	2018年9月6日	2019年9月5日	否
江西正邦养殖有限公司	10,000.00	2018年8月28日	2019年8月22日	否
江西正邦养殖有限公司	2,000.00	2018年11月15日	2019年11月14日	否
江西省原种猪场有限公司	5,100.00	2017年6月15日	2025年3月21日	否
江西省原种猪场有限公司	9,900.00	2017年11月16日	2025年3月21日	否
肇源正邦养殖有限公司	19,000.00	2017年6月29日	2022年6月28日	否
广东正邦生态养殖有限公司	19,000.00	2018年4月10日	2021年4月9日	否

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
广东正邦生态养殖有限公司	9,500.00	2018年4月27日	2021年4月9日	否
广东正邦生态养殖有限公司	5,000.00	2017年6月29日	2022年6月28日	否
广东正邦生态养殖有限公司	4,000.00	2017年7月18日	2022年7月25日	否
红安正邦养殖有限公司	2,002.00	2017年10月27日	2023年9月15日	否
红安正邦养殖有限公司	3,000.00	2017年11月6日	2023年9月15日	否
红安正邦养殖有限公司	10,000.00	2018年1月1日	2023年9月15日	否
红安正邦养殖有限公司	2,000.00	2018年2月7日	2022年10月1日	否
红安正邦养殖有限公司	2,000.00	2018年3月29日	2022年10月1日	否
红安正邦养殖有限公司	2,000.00	2018年4月1日	2022年10月1日	否
红安正邦养殖有限公司	3,000.00	2018年5月2日	2023年9月15日	否
红安正邦养殖有限公司	3,000.00	2018年6月5日	2023年9月15日	否
宜宾正邦养殖有限公司	15,000.00	2018年1月11日	2022年1月20日	否
宜宾正邦养殖有限公司	3,500.00	2018年3月30日	2022年7月20日	否
宜宾正邦养殖有限公司	3,500.00	2018年3月30日	2023年1月20日	否
黑龙江广联农牧有限公司	3,000.00	2018年7月31日	2019年1月12日	否
大竹正邦农牧有限公司	2,600.00	2018年9月3日	2022年12月31日	否
大竹正邦农牧有限公司	4,900.00	2018年12月25日	2022年12月31日	否
东营市河口区正邦养殖有限公司	8,695.00	2018年2月7日	2023年1月31日	否
东营正邦生态农业发展有限公司	4,500.00	2018年12月30日	2019年12月29日	否
扶余正邦养殖有限公司	1,140.00	2014年9月30日	2019年9月3日	否
扶余正邦养殖有限公司	1,100.00	2014年11月21日	2019年9月3日	否
扶余正邦养殖有限公司	1,000.00	2014年12月18日	2019年9月3日	否
扶余正邦养殖有限公司	400.00	2015年2月2日	2019年9月3日	否
扶余正邦养殖有限公司	1,100.00	2015年3月18日	2020年3月18日	否
扶余正邦养殖有限公司	17,692.31	2017年8月25日	2022年3月20日	否
扶余正邦养殖有限公司	30,000.00	2018年6月22日	2022年6月21日	否
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	2,400.00	2014年6月13日	2019年3月10日	否
江苏正杰生态农业有限公司	8,000.00	2018年6月29日	2024年6月28日	否
江苏正杰生态农业有限公司	1,000.00	2018年7月2日	2021年12月28日	否
涟水正邦牧业有限公司	5,000.00	2018年7月2日	2024年6月29日	否
涟水正邦牧业有限公司	2,000.00	2018年7月19日	2024年6月29日	否
江苏正邦农友饲料有限公司	2,000.00	2018年8月28日	2019年8月27日	否
东营正邦生态农业发展有限公司	15,000.00	2017年6月20日	2020年6月19日	否
扶余正邦养殖有限公司	1,312.50	2014年1月26日	2019年1月24日	否
江门市得宝集团有限公司	1,500.00	2018年5月16日	2019年4月15日	否
合计	336,841.81			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
正邦集团有限公司及自然人林印孙	6,000.00	2018年10月24日	2019年10月23日	否
正邦集团有限公司及自然人林印孙	4,000.00	2018年10月11日	2019年10月10日	否
正邦集团有限公司及自然人林印孙	10,000.00	2018年6月25日	2019年6月24日	否
正邦集团有限公司及自然人林印孙	5,000.00	2018年12月28日	2019年12月27日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	5,000.00	2018年1月10日	2019年1月9日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	9,000.00	2018年1月12日	2019年1月11日	否
正邦集团有限公司及江西永联农业控股有限公司	6,000.00	2018年6月21日	2019年3月4日	否
正邦集团有限公司	9,000.00	2018年5月16日	2019年5月9日	否
正邦集团有限公司	4,000.00	2018年3月1日	2019年1月19日	否
正邦集团有限公司	12,000.00	2018年3月23日	2019年1月19日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2018年1月26日	2020年1月25日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2018年3月19日	2020年3月18日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2017年8月29日	2019年8月28日	否
正邦集团有限公司	25,000.00	2017年1月25日	2019年1月24日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2018年9月28日	2020年9月25日	否
正邦集团有限公司	25,000.00	2018年10月19日	2020年10月18日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2018年12月21日	2019年12月21日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2018年1月15日	2019年1月14日	否
正邦集团有限公司	4,500.00	2018年4月27日	2019年4月26日	否
正邦集团有限公司	2,500.00	2018年5月22日	2019年5月21日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2018年4月17日	2019年4月16日	否
正邦集团有限公司	20,000.00	2018年4月19日	2019年4月18日	否
正邦集团有限公司	5,000.00	2018年4月16日	2019年4月15日	否
正邦集团有限公司	5,000.00	2018年1月12日	2019年1月11日	否
正邦集团有限公司	3,000.00	2018年5月25日	2019年5月24日	否
正邦集团有限公司	5,000.00	2018年9月17日	2019年9月17日	否
正邦集团有限公司	4,000.00	2018年7月12日	2019年7月12日	否
正邦集团有限公司	19,400.00	2017年1月12日	2020年1月10日	否
正邦集团有限公司	10,000.00	2017年1月13日	2020年1月10日	否
正邦集团有限公司	7,900.00	2017年4月20日	2020年4月12日	否
正邦集团有限公司	4,360.00	2017年4月21日	2020年4月10日	否
正邦集团有限公司	3,440.00	2017年5月24日	2020年4月10日	否
正邦集团有限公司	6,000.00	2017年6月28日	2019年6月27日	否
正邦集团有限公司	6,606.90	2018年6月28日	2019年3月21日	否
正邦集团有限公司	6,838.20	2018年8月8日	2019年8月5日	否

6. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
正邦集团有限公司	1,222,325,568.61	2018年1月1日	2018年12月31日	临时资金周转
合计	1,222,325,568.61			

本公司向正邦集团有限公司拆入资金已于2018年12月31日之前归还。

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	2,000,000.00	300,000.00	2,000,000.00	120,000.00
正瓴融资租赁（上海）有限公司	2,000,000.00	300,000.00	2,000,000.00	120,000.00
合计	2,000,000.00	300,000.00	2,000,000.00	120,000.00

(2) 本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
长期应付款（含一年内到期）	3,962,216.85	5,214,200.26
正瓴融资租赁（上海）有限公司	3,962,216.85	5,214,200.26
合计	3,962,216.85	5,214,200.26

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	限制性股票3,382.20万股、股票期权3,865万股
公司本期行权的各项权益工具总额	2.76万股
公司本期失效的各项权益工具总额	363.40万股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2016年授予的股票期权：行权价格6.18元/股、合同剩余期限6个月； 2017年授予的股票期权：行权价格4.63元/股、合同剩余期限1年6个月； 2018年授予的股票期权：行权价格4.09元/股、合同剩余期限2年9个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克—斯科尔斯期权定价模型（Black-Scholes Model）和股票公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据资产负债表日剩余可行权工具数量，及被授予职工离职情况，预计未来最可能的行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	123,212,890.75
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	36,287,690.75

（三）股份支付的修改、终止情况

本期股份支付无修改、终止情况。

十三、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响详见附注六、注释26. 长期应付款。

除存在上述承诺事项外，截止2018年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

本公司于2019年4月12日将控股子公司济南正邦生态农业发展有限公司100%股权转让给江西绿康源生物科技有限公司，已在济南市高新技术产业开发区办理工商变更。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	94,554,830.92
经审议批准宣告发放的利润或股利	94,554,830.92

利润分配情况说明：由于公司总股本在分配方案实施前可能会由于股份回购、股权激励行权等原因发生变化，故公司拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，每10股派 0.4元（含税）。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期未发现需要披露的前期会计差错。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有4个报告分部：饲料分部、养殖分部、农药分部、其他分部。饲料分部负责畜禽饲料、预混料、饲料添加剂的研发、生产和销售；养殖分部负责畜禽及水产品养殖、加工和销售；农药分部负责各类农药生产和销售；其他分部负责除饲料分部、养殖分部及农药分部之外的其他业务经营。

3. 报告分部的财务信息

(金额单位) 万元

项 目	本期发生额/期末余额					合计
	饲料分部	养殖分部	农药分部	其他分部	抵销	
一、营业收入	1,808,262.15	762,632.25	58,721.53	65,817.30	493,384.81	2,202,048.42
其中：对外交易收入	1,327,909.70	762,632.25	58,721.53	52,784.94		2,202,048.42
分部间交易收入	480,352.45			13,032.36	493,384.81	
二、营业成本	1,681,519.77	702,159.45	37,707.06	44,872.78	487,925.51	1,978,333.55
其中：对联营和合营企业的投资收益						

项目	本期发生额/期末余额					合计
	饲料分部	养殖分部	农药分部	其他分部	抵销	
三、利润总额	21,084.79	20,374.35	10,901.32	-32,041.29		20,319.17
四、所得税费用	1,035.29		-45.44	74.51		1,064.36
五、净利润	20,049.50	20,374.35	10,946.76	-32,115.80		19,254.81
六、资产总额	2,819,349.66	1,600,727.90	112,919.41	34,476.31	2,434,910.71	2,132,562.57
七、负债总额	2,752,635.93	557,746.28	73,515.69	10,840.54	1,944,119.94	1,450,618.50

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	--	--
应收账款	248,241,251.38	141,106,286.67
合计	248,241,251.38	141,106,286.67

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	258,474,188.01	100.00	10,232,936.63	3.96	248,241,251.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	258,474,188.01	100.00	10,232,936.63		248,241,251.38

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	146,860,227.14	100.00	5,753,940.47	3.92	141,106,286.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	146,860,227.14	100.00	5,753,940.47		141,106,286.67

2. 应收账款分类说明

(1) 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	235,584,648.57	7,067,539.46	3.00
1—2年	13,228,574.27	793,714.45	6.00
2—3年	3,510,712.25	526,606.84	15.00
3—4年	2,998,341.90	899,502.57	30.00
4—5年	2,637,196.97	791,159.09	30.00
5年以上	514,714.05	154,414.22	30.00
合计	258,474,188.01	10,232,936.63	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额4,478,996.16元。

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	10,808,624.59	4.18	324,258.74
客户二	10,367,493.15	4.01	311,024.79
客户三	8,544,141.03	3.31	256,324.23
客户四	7,683,646.11	2.97	230,509.38
客户五	4,686,468.60	1.81	140,594.06
合计	42,090,373.54	16.28	1,262,711.20

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	3,368,436.44
应收股利	271,340,978.48	369,080,595.28
其他应收款	9,801,461,090.15	6,867,369,583.72
合计	10,072,802,068.63	7,239,818,615.44

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收内部单位利息	--	3,368,436.44

项目	期末余额	期初余额
合计	-	3,368,436.44

(二) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
江西正邦作物保护有限公司	259,797,964.86	-
河南广联农牧集团有限公司	4,485,406.62	4,485,406.62
山东天普阳光生物科技有限公司	4,319,191.71	4,319,191.71
山东万事兴农牧集团有限公司	2,554,637.53	2,554,637.53
云南广德饲料有限公司	183,777.76	73,511.11
加美(北京)育种科技有限公司	-	178,152,806.84
黑龙江正邦农牧有限公司	-	98,419,907.61
江西正邦养殖有限公司	-	34,449,919.03
江西新世纪民星动物保健品有限公司	-	29,400,000.00
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	-	6,786,075.52
广西广联饲料有限公司	-	6,523,828.32
湖北正嘉畜牧投资有限公司	-	3,759,572.55
云南广联畜禽有限公司	-	107,180.43
广西正邦饲料有限公司	-	48,558.01
合计	271,340,978.48	369,080,595.28

(三) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

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其他应收款	1,757,725.00	0.02	1,757,725.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,105,381,931.53	99.98	303,920,841.38	3.01	9,801,461,090.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	12,681.00		12,681.00	100.00	
合计	10,107,152,337.53	100.00	305,691,247.38		9,801,461,090.15

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其他应收款	1,757,725.00	0.02	1,757,725.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,080,371,334.09	99.98	213,001,750.37	3.01	6,867,369,583.72

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 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	12,681.00		12,681.00	100.00	
合计	7,082,141,740.09	100.00	214,772,156.37		6,867,369,583.72

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
丁韬	1,757,725.00	1,757,725.00	100.00	预计无法收回
合计	1,757,725.00	1,757,725.00		

(2) 组合中，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	10,099,834,786.36	302,995,043.58	3.00
1—2年	2,396,615.40	143,796.92	6.00
2—3年	1,087,720.35	163,158.05	15.00
3—4年	3,000.00	900.00	30.00
4—5年	701,725.00	210,517.50	30.00
5年以上	1,358,084.42	407,425.33	30.00
合计	10,105,381,931.53	303,920,841.38	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额90,919,091.01元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

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
保证金	2,404,159.89	1,735,216.95
备用金	1,959,055.09	1,976,374.90
往来款	10,102,789,122.55	7,078,430,148.24
合计	10,107,152,337.53	7,082,141,740.09

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	往来款	4,783,366,383.66	1年以内	47.33	143,500,991.51
单位二	往来款	1,827,896,541.17	1年以内	18.09	54,836,896.24
单位三	往来款	472,643,542.30	1年以内	4.68	14,179,306.27
单位四	往来款	351,642,497.74	1年以内	3.48	10,549,274.93
单位五	往来款	271,792,878.15	1年以内	2.69	8,153,786.34
合计		7,707,341,843.02		76.27	231,220,255.29

注释3. 长期股权投资

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
对子公司投资	5,260,142,513.07		5,260,142,513.07	4,797,739,072.68		4,797,739,072.68
合计	5,260,142,513.07		5,260,142,513.07	4,797,739,072.68		4,797,739,072.68

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
安达正邦粮食收储有限公司	30,575,680.12	30,575,680.12	-	-	30,575,680.12	-	-
安徽太湖正邦饲料有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
北京中农智邦生物科技有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
大理华惠饲料有限公司	1,318,814.73	1,318,814.73	-	-	1,318,814.73	-	-
赣州正邦饲料有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
广西广联饲料有限公司	4,381,331.38	4,381,331.38	2,949,701.57	-	7,331,032.95	-	-
广西牧标农业科技有限公司	20,400,000.00	20,400,000.00	-	-	20,400,000.00	-	-
广西正邦饲料有限公司	2,800,000.00	350,000.00	281,644.62	-	631,644.62	-	-
贵阳正邦畜牧有限公司	14,657,500.00	14,657,500.00	7,997,406.92	-	22,654,906.92	-	-
河南广联农牧集团有限公司	20,400,000.00	20,400,000.00	-	-	20,400,000.00	-	-
漳州正邦农牧科技有限公司	124,592,700.00	124,592,700.00	-	-	124,592,700.00	-	-
黑龙江正邦农牧有限公司	190,000,000.00	304,618,620.54	-	-	304,618,620.54	-	-
湖北正嘉畜牧投资有限公司	168,607,120.00	168,607,120.00	-	-	168,607,120.00	-	-
湖南广联饲料有限公司	6,500,000.00	3,250,000.00	250,000.00	-	3,500,000.00	-	-
湖南信诚动物营养科技有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00	-	-
湖南正邦立成饲料有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-	-
吉安市正邦畜禽有限公司	1,340,626.54	1,340,626.54	-	-	1,340,626.54	-	-
济南众和农牧发展有限公司	16,500,000.00	16,500,000.00	-	-	16,500,000.00	-	-
加美(北京)育种科技有限公司	498,422,131.74	498,422,131.74	-	-	498,422,131.74	-	-

江西正邦科技股份有限公司
2018年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	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
江门市得宝集团有限公司	60,456,031.42	60,456,031.42	-	-	60,456,031.42	-	-
江西汇联实业有限公司	2,484,859.83	2,484,859.83	-	-	2,484,859.83	-	-
江西新世纪民星动物保健品有限公司	57,351,841.65	57,351,841.65	-	-	57,351,841.65	-	-
江西正邦生物科技有限公司	20,000,000.00	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-
江西正邦食品有限公司	191,416,000.00	191,416,000.00	-	-	191,416,000.00	-	-
江西正邦养殖有限公司	957,894,737.28	1,063,837,254.43	-	-	1,063,837,254.43	-	-
昆明新好农科技有限公司	3,850,000.00	3,850,000.00	-	-	3,850,000.00	-	-
六安天业集团饲料有限公司	10,346,940.00	10,346,940.00	-	-	10,346,940.00	-	-
山东和康源集团有限公司	33,322,442.67	33,322,442.67	-	-	33,322,442.67	-	-
山东龙融融资性担保有限公司	49,000,000.00	49,000,000.00	-	-	49,000,000.00	-	-
山东天普阳光生物科技有限公司	7,650,000.00	7,650,000.00	-	-	7,650,000.00	-	-
四川金川农饲料有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00	5,108,220.00	-	16,108,220.00	-	-
四川彭山正邦饲料有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
云南大鲸科技有限公司	19,700,000.00	35,187,600.00	-	-	35,187,600.00	-	-
云南广德饲料有限公司	4,200,000.00	4,200,000.00	-	-	4,200,000.00	-	-
云南广联畜禽有限公司	6,409,451.36	6,409,451.36	-	-	6,409,451.36	-	-
云南领袖生物饲料有限公司	700,000.00	700,000.00	-	-	700,000.00	-	-
驻马店正邦生物饲料有限公司	17,700,000.00	17,700,000.00	-	-	17,700,000.00	-	-
江西正农通网络科技有限公司	38,276,099.50	190,000,000.00	-	-	190,000,000.00	-	-
江西正邦畜牧发展有限公司	7,600,000.00	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	-
江西省原种猪场有限公司	529,097,500.00	529,097,500.00	-	529,097,500.00	-	-	-
湖南临武正邦养殖有限公司	455,202,800.00	455,202,800.00	-	106,323,328.00	348,879,472.00	-	-
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	90,546,700.00	90,546,700.00	-	-	90,546,700.00	-	-
唐山正邦生态农牧有限公司	68,108,511.91	68,108,511.91	139,000,000.00	28,080,111.91	179,028,400.00	-	-
翁牛特旗正邦农牧有限公司	40,199,389.59	40,199,389.59	111,000,000.00	147,363,989.59	3,835,400.00	-	-
上海龙邦国际贸易有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
江西正邦农业科学研究院有限公司	900,000.00	900,000.00	4,310,000.00	-	5,210,000.00	-	-
江西广联生物科技有限公司	200,000.00	200,000.00	-	-	200,000.00	-	-
肇源正邦养殖有限公司	141,733,933.10	141,733,933.10	130,000,000.00	-	271,733,933.10	-	-
林西正邦农牧有限公司	177,423,291.67	177,423,291.67	70,000,000.00	134,423,291.67	113,000,000.00	-	-
阜阳正邦饲料有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
共青城市正邦生物科技有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-
江西正联贸易有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
香港正源贸易有限公司	6,959,200.00	-	6,959,200.00	-	6,959,200.00	-	-

被投资单位	初始投资成本	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
肇东正邦养殖有限公司	124,000,000.00	-	124,000,000.00	-	124,000,000.00	-	-
大悟正邦养殖有限公司	40,420,000.00	-	40,420,000.00	-	40,420,000.00	-	-
徐州市贾汪正邦牧业有限公司	63,000,000.00	-	63,000,000.00	-	63,000,000.00	-	-
黄骅正邦生态农业有限公司	162,000,000.00	-	162,000,000.00	-	162,000,000.00	-	-
广西正邦畜牧发展有限公司	151,278,366.60	-	151,278,366.60	-	151,278,366.60	-	-
江西正邦作物保护有限公司	349,137,121.85	-	349,137,121.85	-	349,137,121.85	-	-
合计	5,100,061,122.94	4,797,739,072.68	1,407,691,661.56	945,288,221.17	5,260,142,513.07	-	-

注释4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,594,023,746.46	3,088,106,728.28	2,427,312,230.23	1,979,562,855.56
其他业务	2,594,682.29	-	3,314,547.14	-
合计	3,596,618,428.75	3,088,106,728.28	2,430,626,777.37	1,979,562,855.56

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	288,230,944.30	355,169,078.64
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-17,091,147.55
合计	288,230,944.30	338,077,931.09

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-80,082,909.33	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,331,846.54	
委托他人投资或管理资产的损益	4,154,300.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,532,323.78	
减：少数股东权益影响额（减少以“-”表示）	3,147,236.24	
所得税影响额	1,124,158.19	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-29,335,833.44	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润(I)	3.03	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润(II)	3.49	0.10	0.10

江西正邦科技股份有限公司

(公章)

二〇一九年四月十八日