

# 湖南新五丰股份有限公司

## 审 阅 报 告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

## 目 录

一、审阅报告 .....	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注 .....	第 4—75 页



## 审阅报告

天健审〔2017〕2-466号

湖南新五丰股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖南新五丰股份有限公司（以下简称新五丰公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2016年12月31日和2017年9月30日的备考合并资产负债表，2016年度和2017年1-9月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是新五丰公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问新五丰公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信新五丰公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

魏力军



中国注册会计师：

周娅



二〇一七年十二月二十五日

# 备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：湖南新五丰股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	2017年9月30日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2017年9月30日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	819,725,155.34	786,765,043.60	短期借款	18	67,052,110.00	128,402,110.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	2	46,199,153.41	27,597,987.35	应付票据			
预付款项	3	37,513,541.37	17,041,065.73	应付账款	19	57,006,231.23	80,553,785.27
应收保费				预收款项	20	52,477,628.05	27,240,032.27
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	4	2,761,422.23	45,391.24	应付职工薪酬	21	47,156,479.51	65,394,612.95
应收股利				应交税费	22	7,257,761.65	14,100,976.47
其他应收款	5	15,813,830.25	19,051,479.66	应付利息	23	1,638,517.75	305,508.28
买入返售金融资产				应付股利			123,310.00
存货	6	361,667,447.07	514,857,763.94	其他应付款	24	132,288,976.61	144,482,072.95
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产			94,759.05	保险合同准备金			
其他流动资产	7	23,088,523.44	30,682,846.82	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,306,769,073.11	1,396,136,337.39	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	25	38,500,000.00	30,250,000.00
可供出售金融资产	8	850,000.00	850,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		403,377,704.80	490,852,408.19
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	9	8,528,788.39	8,335,150.21	长期借款	26	116,200,000.00	145,950,000.00
投资性房地产				应付债券			
固定资产	10	595,802,198.17	617,072,551.44	其中：优先股			
在建工程	11	33,047,171.94	22,714,639.60	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产	12	58,934,462.96	60,610,160.14	专项应付款	27	78,042,698.23	79,214,048.02
油气资产				预计负债			
无形资产	13	81,567,084.68	82,016,029.52	递延收益	28	71,708,019.39	73,455,134.25
开发支出				递延所得税负债			
商誉	14			其他非流动负债			
长期待摊费用	15	28,821,637.03	29,142,704.45	非流动负债合计		265,950,747.62	296,619,182.27
递延所得税资产	16	8,366,093.48	7,971,780.17	负债合计		669,328,452.42	789,471,590.46
其他非流动资产	17	2,627,428.00	2,627,428.00	所有者权益：			
非流动资产合计		818,544,864.95	831,340,443.53	归属于母公司所有者权益	29	1,341,952,853.77	1,335,343,290.05
资产总计		2,125,313,937.76	2,227,476,780.92	少数股东权益		114,032,631.57	102,661,900.41
				所有者权益合计		1,455,985,485.34	1,438,005,190.46
负债和所有者权益总计				负债和所有者权益总计		2,125,313,937.76	2,227,476,780.92

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

编制单位：湖南新五丰股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	注释号	2017年1-9月	2016年度
一、营业总收入		1,504,821,891.49	1,936,098,634.18
其中：营业收入	1	1,504,821,891.49	1,936,098,634.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		1,404,490,308.91	1,709,468,777.90
其中：营业成本	1	1,300,588,484.55	1,527,848,130.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	4,316,226.44	3,216,111.79
销售费用	3	33,242,013.27	49,061,970.52
管理费用	4	62,706,505.57	102,553,377.69
财务费用	5	-305,965.28	7,033,018.75
资产减值损失	6	3,943,044.36	19,756,168.75
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	393,179.00	70,500.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		193,638.18	52,895.47
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	8	2,910,160.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		103,634,921.58	226,700,356.67
加：营业外收入	9	14,142,752.03	42,467,236.83
其中：非流动资产处置利得		53,240.00	13,415.73
减：营业外支出	10	5,619,305.31	5,976,743.59
其中：非流动资产处置损失		340,368.73	193,301.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		112,158,368.30	263,190,849.91
减：所得税费用	11	500,820.01	-44,527.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,657,548.29	263,235,377.69
归属于母公司所有者的净利润		97,783,890.92	267,569,569.94
少数股东损益		13,873,657.37	-4,334,192.25
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		111,657,548.29	263,235,377.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		97,783,890.92	267,569,569.94
归属于少数股东的综合收益总额		13,873,657.37	-4,334,192.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1281	0.3506
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1281	0.3506

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 湖南新五丰股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年9月30日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

湖南新五丰股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省人民政府湘政函(2001)第98号文批准,由湖南省粮油食品进出口集团有限公司(以下简称湖南粮油)为主发起人,联合五丰行有限公司、中国农业大学、中国农业科学院饲料研究所、南光贸易有限公司四家单位发起设立,于2001年6月26日在湖南省工商行政管理局登记注册,总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为91430000727987387G的营业执照,注册资本652,675,584.00元,股份总数652,675,584股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份A股183,955,332股;无限售条件的流通股份A股468,720,252股。公司股票已于2004年6月9日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属畜牧业。主要经营活动为生猪养殖及贸易、生猪屠宰及冷藏、饲料生产及销售。产品主要有:生猪、饲料、鲜肉及冻肉。

本公司将湖南韶山长丰畜牧有限公司(以下简称韶山长丰)、深圳市晨丰食品有限公司(以下简称深圳晨丰)、衡阳新五丰畜牧发展有限公司(以下简称衡阳新五丰)、湖南润丰投资管理有限公司(以下简称润丰投资)、湖南惠尔丰工贸有限公司(以下简称惠尔丰)、湖南优鲜食品有限公司(以下简称优鲜食品)、湘潭健丰食品有限公司(以下简称健丰食品)、湖南大齐畜牧有限公司(以下简称大齐畜牧)、湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司(以下简称广联公司)、扎赉特旗天和粮食有限公司(以下简称天和粮食)、衡阳怡农生态农牧发展有限公司(以下简称衡阳怡农)、长沙科丰龙生物科技有限公司(以下简称科丰龙)、湖南新永联物流有限公司(以下简称新永联)和耒阳新五丰生物饲料科技有限公司(以下简称耒阳新五丰)、湖南天心种业股份有限公司(以下简称天心种业)等20家子公司纳入本备考合并财务报表范围,详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### (一) 重大资产重组方案

本公司拟通过非公开发行股票及支付现金 2,664.1591 万元的方式购买湖南省现代农业产业控股集团有限公司（以下简称现代农业集团）、中国长城资产管理公司（以下简称长城资产）等持有的天心种业 98.1317% 股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《湖南新五丰股份有限公司重大资产重组项目所涉及的湖南天心种业股份有限公司股东全部权益价值评估报告》（中企华评报字（2017）第 1212 号），截至 2017 年 6 月 30 日，现代农业集团、长城资产等所持有的天心种业 100% 股权的评估值为 71,498.61 万元，其中天心种业的资本公积（国有独享）200 万元已包含在经评估的股东全部权益结果中，由现代农业集团独享。评估基准日后，天心种业对以前年度未分配利润进行现金分红 2,640 万元，经交易双方协商，本次重组标的资产的交易价格以评估值扣除分红金额和国有独享资本金后 68,658.61 万元为基础，按照 98.1317% 股权比例分配后加上国有独享资本金，确定为 67,575.84 万元。

以上述截至 2017 年 6 月 30 日的交易对价为基础，本公司拟向现代农业集团、长城资产等非公开发行 110,582,066 股，发行价格为 5.87 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%。

## （二）交易标的相关情况

天心种业系由湖南省天心实业总公司（现代农业集团前身）和肖本权共同出资组建，于 1999 年 6 月 3 日在湖南省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 430000000019209 的企业法人营业执照。天心种业成立时注册资本 500 万元。天心种业以 2016 年 4 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司，将净资产人民币 104,397,816.48 元折合为股份公司股本 6,600 万股，并于 2016 年 9 月 19 日在湖南省工商行政管理局登记注册。天心种业总部位于湖南省长沙市，现持有统一社会信用代码为 91430000712197999U 的营业执照，注册资本 6,600 万元，股份总数 6,600 万股（每股面值 1 元）。

截至 2017 年 9 月 30 日止，天心种业拥有湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司、临澧天心种业有限公司、汝州天心种业有限公司、攸县天心生态养殖有限公司、汉寿天心农牧有限公司 5 家控股子公司。

## 三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组

事项使用。

(二) 除下述事项外, 本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定, 并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 9 月 30 日的备考合并财务状况, 以及 2016 年度和 2017 年 1-9 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初 (2016 年 1 月 1 日) 实施完成, 即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计的本公司 2016 年度及审阅的 2017 年 1-9 月的财务报表, 和业经天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计的天心种业公司 2016 年度及 2017 年 1-9 月的财务报表为基础, 按以下方法编制。

#### (1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组, 本公司在编制备考合并财务报表时, 将被重组方 2016 年 1 月 1 日的应享有的账面净资产价值 7, 173. 11 万元作为备考合并财务报表 2016 年 1 月 1 日的购买成本, 重组方案确定的支付对价 67, 575. 84 万元与应享有的被重组方账面净资产价值的差额, 分别根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 649, 116, 792. 12 元及现金支付对价 26, 641, 590. 91 元调整归属于母公司所有者权益 45, 089, 501. 05 元及其他应付款 26, 641, 590. 91 元。

#### (2) 备考合并财务报表的编制方法

2017 年 6 月 8 日, 根据湖南省人民政府国有资产监督管理委员会 (湘国资产权 [2017] 174 号) 文件和湖南省人民政府第 103 次常务会议精神, 湖南省人民政府国有资产监督管理委员会将持有的公司母公司湖南省粮油食品进出口集团有限公司 100% 股权无偿划转至湖南省现代农业产业控股集团有限公司。而被重组方天心种业的 82. 83% 股权为湖南省现代农业产业控股集团有限公司所持有, 本次公司的重大资产重组的目的就是为了消除同业竞争。

因此, 本备考合并财务报表按同一控制下企业合并编制, 不确认备考合并财务报表的商誉。

#### (3) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示, 不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。



(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(6) 编制备考合并财务报表时,尚未支付的对价列报为负债项目。

#### 四、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

##### (一) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为2016年1月1日至2017年9月30日。

##### (二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

##### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

##### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

###### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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;如果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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

##### (五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及

其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (八) 外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (九) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或

金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并

将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）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。

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行

减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

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。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其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 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其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，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 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

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上(含)的应收账款或金额 30 万元以上(含)的其他应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	40	40
5 年以上	100	100

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与账龄组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 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。

对应收票据、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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货除消耗性生物资产外, 其余均采用月末一次加权平均法。

3. 消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产, 公司的消耗

性生物资产系生长中存栏待售的生猪,包括公司自行繁殖或养殖的生猪以及委托农户养殖的生猪。

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。公司自行繁殖或养殖的消耗性生物资产成本,为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。公司委托农户养殖的消耗性生物资产成本包括领用的猪苗、饲料及药物成本、养户饲养费用等。

公司自行繁殖或养殖的消耗性生物资产发出时按先进先出法结转成本;委托农户养殖的消耗性生物资产系发出时分批次按个别计价法结转成本。

#### 4. 存货可变现净值的确定依据

(1) 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,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;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(2) 资产负债表日,消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量,并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的,减记的金额应当予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回金额计入当期损益。如果消耗性生物资产改变用途,作为生产性生物资产,改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途,作为公益性生物资产,则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值,发生减值时先计提减值准备,再按计提减值准备后的账面价值确定。

#### 5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十二) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始



投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### (十三) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

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	20-35	3	2.77-4.85
机器设备	年限平均法	8-15	3	6.47-12.13
电子设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
运输工具	年限平均法	8	3	12.13
其他设备	年限平均法	10	3	9.70

### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十五) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### （十六）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。公司消耗性生物资产包括仔猪、保育猪、肥猪、后备猪。生产性生物资产为种猪，包括种公猪和种母猪。

生物资产同时满足下列条件时予以确认：（1）因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；（2）与其有关的经济利益很可能流入公司；（3）其成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 生物资产的计量

（1）消耗性生物资产的计量详见本财务报表附注四、（十一）存货。

（2）生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性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。投资者投入的生产性生物资产，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产性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。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定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。

#### 3. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
种猪	年限平均法	1.5-3.5	0	28.57-66.67

#### 4. 生物资产的减值准备计提方法

（1）资产负债表日，公司对消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（2）资产负债表日，公司对生产性生物资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产的减值准备。生产性生物资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	20-50
软件	3-10
专利权	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

### (十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (二十) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为

公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十二）收入

### 1. 收入确认原则

#### （1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### （2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按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完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售生猪、饲料、鲜肉及冻肉等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经验收，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销生猪出口收入的确定依照港澳市场有关商品的销售惯例，采用市场拍卖价（或市场销售价）扣除港段、澳段销售费用后的净价进行确认。公司出口业务销售收入确认时间分为两种情况，即出口香港的生猪销售收入确认时间为生猪在深圳海关发运出关的时间，出口澳门的生猪销

售收入确认时间为收到南光贸易有限公司寄来代销单的时间。

### (二十三) 政府补助

#### 1. 2017 年 1-9 月

##### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

##### (4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 2. 2016 年度

##### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### (二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十五) 租赁

##### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

#### (二十六) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。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. 能够通过分析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。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%、11%、6%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	适用项目	所得税税率
本公司	牲畜饲养项目	免税
衡阳新五丰		
大齐畜牧		
衡阳怡农		
韶山长丰		
天心种业		
深圳晨丰	农产品初加工项目	
除上述以外的其他纳税主体	非免税项目	25%

### (二) 税收优惠

1. 本公司及各分、子公司依照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，对取得的牲畜、家禽的饲养项目及农产品初加工项目所得免征企业所得税。

2. 本公司的分、子公司按《增值税暂行条例》第十五条有关农业生产者销售的自产农产品免征增值税的规定免缴生猪销售增值税。

3. 本公司的分、子公司按《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税〔2012〕75号)规定,免缴鲜活肉蛋产品销售增值税。

4. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税〔2001〕121号)等法律法规和政策文件的规定,本公司的分、子公司生产、销售饲料免缴增值税。

## 六、备考合并财务报表项目注释

说明:本备考合并财务报表附注的期初数指2017年1月1日财务报表数,期末数指2017年9月30日财务报表数,本期指2017年1月1日—2017年9月30日。

### (一) 备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	299,152.97	226,072.42
银行存款	815,539,966.46	782,697,410.81
其他货币资金	3,886,035.91	3,841,560.37
合 计	819,725,155.34	786,765,043.60

(2) 其他货币资金主要系借款保证金。

#### 2. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	37,980,479.32	46.30	30,748,720.03	80.96	7,231,759.29
按信用风险特征组合计提坏账准备	42,676,982.24	52.03	3,709,588.12	8.69	38,967,394.12
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,371,939.84	1.67	1,371,939.84	100.00	
合 计	82,029,401.40	100.00	35,830,247.99	43.68	46,199,153.41

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	38,691,065.75	62.73	30,269,436.17	78.23	8,421,629.58
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,618,129.47	35.05	2,441,771.70	11.30	19,176,357.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,371,939.84	2.22	1,371,939.84	100.00	
合计	61,681,135.06	100.00	34,083,147.71	55.26	27,597,987.35

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
长沙市瑞健农业科技有限公司	26,627,959.32	24,496,200.03	91.99	预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额
伟鸿食品股份有限公司	11,352,520.00	6,252,520.00	55.08	预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额
小计	37,980,479.32	30,748,720.03	80.96	

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,632,844.86	1,931,642.26	5.00
1-2年	793,435.84	79,343.59	10.00
2-3年	1,021,099.33	204,219.87	20.00
3-4年	765,709.14	229,712.75	30.00
4-5年	332,039.03	132,815.61	40.00
5年以上	1,131,854.04	1,131,854.04	100.00
小计	42,676,982.24	3,709,588.12	8.69

(2) 本期计提坏账准备 1,774,900.28 元。

(3) 本期实际核销应收账款 27,800.00 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
中央储备粮乌兰浩特直属库	27,046,364.29	32.97	1,352,318.21
长沙瑞健农业科技有限公司	26,627,959.32	32.46	24,496,200.03

伟鸿食品股份有限公司	11,352,520.00	13.84	6,252,520.00
邵阳县鑫恒饲料有限公司	1,134,173.96	1.38	56,708.70
人人乐商业有限公司	938,021.23	1.14	46,901.06
小 计	67,099,038.8	81.79	32,204,648.00

### 3. 预付款项

#### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	36,165,985.72	96.40		36,165,985.72	16,742,526.83	98.25		16,742,526.83
1-2 年	1,149,940.15	3.07		1,149,940.15	108,743.45	0.64		108,743.45
2-3 年	26,719.15	0.07		26,719.15	43,246.00	0.25		43,246.00
3 年以上	170,896.35	0.46		170,896.35	146,549.45	0.86		146,549.45
合 计	37,513,541.37	100.00		37,513,541.37	17,041,065.73	100.00		17,041,065.73

#### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
内蒙古扎赉特旗巴彦高勒粮库	10,113,322.49	26.96
永州市楚旺农牧发展有限公司	6,701,620.00	17.86
湖南科星生态农业有限公司	3,618,750.00	9.65
益阳万能生态农业发展有限公司	1,420,833.33	3.79
郴州兴坤生态养殖有限公司	1,215,000.00	3.24
小 计	23,069,525.82	61.50

### 4. 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款利息	2,761,422.23	45,391.24
合 计	2,761,422.23	45,391.24

### 5. 其他应收款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,419,720.00	10.94	2,419,720.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,284,419.87	87.17	3,470,589.62	18.00	15,813,830.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备	418,172.99	1.89	418,172.99	100.00	
合 计	22,122,312.86	100.00	6,308,482.61	28.52	15,813,830.25

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,419,720.00	9.97	2,419,720.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,434,390.45	88.31	2,382,910.79	11.12	19,051,479.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备	418,172.99	1.72	418,172.99	100.00	
合 计	24,272,283.44	100.00	5,220,803.78	21.51	19,051,479.66

## 2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
伟鸿食品股份有限公司	2,419,720.00	2,419,720.00	100.00	
小 计	2,419,720.00	2,419,720.00	100.00	

## 3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,725,789.59	286,289.46	5.00
1-2 年	2,002,360.21	200,236.02	10.00
2-3 年	9,439,230.41	1,887,846.08	20.00
3-4 年	1,386,347.69	415,904.30	30.00
4-5 年	83,963.68	33,585.47	40.00

5 年以上	646,728.29	646,728.29	100.00
小 计	19,284,419.87	3,470,589.62	18.00

(2) 本期计提坏账准备 1,087,678.83 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	3,355,928.26	3,153,337.27
拆借款	10,923,526.65	11,470,844.22
应收暂付款	3,778,720.00	4,996,577.24
应收出口退税	2,115,107.55	3,446,620.37
员工借支	964,599.62	197,015.43
其他	984,430.78	1,007,888.91
合 计	22,122,312.86	24,272,283.44

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
汉寿县宏星牧业有限公司	拆借款	342,000.00	1 年以内	46.03	1,915,540.00
		696,000.00	1-2 年		
		9,144,200.00	2-3 年		
伟鸿食品股份有限公司	往来款	1,064,720.00	3-4 年	10.94	2,419,720.00
		1,355,000.00	5 年以上		
湖南省国家税务局进出口税收管理局	应收出口退税	2,115,107.55	1 年以内	9.56	105,755.38
蓝月亮(中国)有限公司	保证金	820,000.00	1-2 年	3.71	82,000.00
中央储备粮乌兰浩特直属库	履约保证金	640,000.00	3-4 年	2.89	192,000.00
小 计		16,177,027.55		73.13	4,715,015.38

## 6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	284,372,506.80		284,372,506.80	364,922,475.04		364,922,475.04
库存商品	31,518,969.39	2,125,121.35	29,393,848.04	78,043,428.39	2,650,466.88	75,392,961.51
原材料	33,981,692.02		33,981,692.02	56,732,575.55		56,732,575.55
材料物资	8,570,948.62		8,570,948.62	7,400,638.87		7,400,638.87
委托加工物资	105,217.08		105,217.08	5,153,535.81		5,153,535.81
发出商品	2,566,415.36		2,566,415.36	2,357,909.43		2,357,909.43
包装物	1,572,886.69		1,572,886.69	1,698,117.86		1,698,117.86
在产品	1,099,218.46		1,099,218.46	1,195,244.87		1,195,244.87
低值易耗品	4,714.00		4,714.00	4,305.00		4,305.00
合 计	363,792,568.42	2,125,121.35	361,667,447.07	517,508,230.82	2,650,466.88	514,857,763.94

(2) 消耗性生物资产明细情况

项 目	期末数		期初数	
	数量（头）	账面价值	数量（头）	账面价值
生猪	372,514.00	284,372,506.80	403,920.00	364,922,475.04
小 计	372,514.00	284,372,506.80	403,920.00	364,922,475.04

(3) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	2,650,466.88	1,093,152.64		1,618,498.17		2,125,121.35
小 计	2,650,466.88	1,093,152.64		1,618,498.17		2,125,121.35

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

直接用于出售的成熟消耗性生物资产及冻肉等库存商品，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；需要经过生长的未成熟消耗性生物资产或加工的存货，以在正常生产经营过程中以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；国家储备粮食，以粮食储备主管部门核定的出库价格减去估计的费用后确定其可变现净值。

本期转销存货跌价准备主要系已计提存货跌价准备的库存商品实现销售，故将其对应的

存货跌价准备转销。

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税	463,384.23	445,947.84
待抵扣增值税进项税额	24,783,939.63	24,381,973.57
理财产品	4,000,000.00	12,000,000.00
其他	9,184.68	35,597.89
减：减值准备	6,167,985.10	6,180,672.48
合 计	23,088,523.44	30,682,846.82

(2) 其他说明

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回	核销	
待抵扣增值税进项税额减值准备	6,180,672.48	-12,687.38				6,167,985.10
小 计	6,180,672.48	-12,687.38				6,167,985.10

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	850,000.00		850,000.00	850,000.00		850,000.00
其中：按成本计量的	850,000.00		850,000.00	850,000.00		850,000.00
合 计	850,000.00		850,000.00	850,000.00		850,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
邵阳市九鑫畜牧农民专业合作社	100,000.00			100,000.00
湖南通莱食品供应链管理 有限公司	750,000.00			750,000.00



小 计	850,000.00			850,000.00
-----	------------	--	--	------------

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持 股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
邵阳市九鑫畜牧农民专 业合作社					6.06	
湖南通莱食品供应链管 理有限公司					15.00	
小 计						

## 9. 长期股权投资

### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对联营企业投资	8,528,788.39		8,528,788.39	8,335,150.21		8,335,150.21
合 计	8,528,788.39		8,528,788.39	8,335,150.21		8,335,150.21

### (2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
中机华丰(北京) 科技有限公司	8,335,150.21			193,638.18	
小 计	8,335,150.21			193,638.18	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	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		
联营企业						
中机华丰(北京) 科技有限公司					8,528,788.39	
小 计					8,528,788.39	

## 10. 固定资产

## (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	659,543,221.77	151,887,134.62	26,188,996.18	14,192,625.74	32,326,698.66	884,138,676.97
本期增加金额	2,118,443.32	2,037,366.19	1,400,071.96	1,916,057.29	2,110,363.81	9,582,302.57
1) 购置	1,400,920.19	1,032,040.58	799,712.98	1,916,057.29	1,197,096.80	6,345,827.84
2) 在建工程转入	717,523.13	1,005,325.61	600,358.98	0.00	913,267.01	3,236,474.73
本期减少金额	63,431.47	756,702.20	596,033.01	597,688.79	82,701.89	2,096,557.36
1) 处置或报废	63,431.47	756,702.20	596,033.01	597,688.79	82,701.89	2,096,557.36
期末数	661,598,233.62	153,167,798.61	26,993,035.13	15,510,994.24	34,354,360.58	891,624,422.18
累计折旧						
期初数	162,890,458.38	65,681,284.44	15,465,320.51	7,716,254.77	13,194,361.01	264,947,679.11
本期增加金额	17,334,713.69	7,577,707.52	2,354,848.17	1,238,422.22	2,001,429.40	30,507,121.00
1) 计提	17,334,713.69	7,577,707.52	2,354,848.17	1,238,422.22	2,001,429.40	30,507,121.00
本期减少金额	25,358.37	668,090.75	571,676.12	435,425.99	50,471.29	1,751,022.52
1) 处置或报废	25,358.37	668,090.75	571,676.12	435,425.99	50,471.29	1,751,022.52
期末数	180,199,813.70	72,590,901.21	17,248,492.56	8,519,251.00	15,145,319.12	293,703,777.59
减值准备						
期初数	1,918,610.64	20,151.31	176,444.97	3,239.50		2,118,446.42
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数	1,918,610.64	20,151.31	176,444.97	3,239.50		2,118,446.42
账面价值						
期末账面价值	479,479,809.28	80,556,746.09	9,568,097.60	6,988,503.74	19,209,041.46	595,802,198.17
期初账面价值	494,734,152.75	86,185,698.87	10,547,230.70	6,473,131.47	19,132,337.65	617,072,551.44

## (2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	41,573,565.55	10,282,141.46		31,291,424.09	
机器设备	4,982,941.30	1,996,179.18		2,986,762.12	

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
小 计	46,556,506.85	12,278,320.64		34,278,186.21	

### 11. 在建工程

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
耒阳饲料厂	13,115,022.40		13,115,022.40	12,562,628.40		12,562,628.40
污水处理工程	6,037,119.87		6,037,119.87	1,531,941.30		1,531,941.30
宜章生猪产业化发展项目	1,627,268.70		1,627,268.70	1,627,268.70		1,627,268.70
房屋改造工程	856,028.42		856,028.42	119,766.41		119,766.41
储粮钢构罩棚工程	2,904,040.07		2,904,040.07	2,888,708.52		2,888,708.52
猪场建设改造及道路建设	7,837,798.68		7,837,798.68	3,882,510.19		3,882,510.19
其他	669,893.80		669,893.80	101,816.08		101,816.08
合 计	33,047,171.94		33,047,171.94	22,714,639.60		22,714,639.60

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	转入长期待摊	期末数
耒阳饲料厂	5,810.00	12,562,628.40	552,394.00			13,115,022.40
污水处理工程	2,240.35	1,531,941.30	5,293,310.45	788,131.88		6,037,119.87
宜章生猪产业化发展项目	5,049.62	1,627,268.70				1,627,268.70
猪舍改造工程	121.97		703,712.50	703,712.50		
房屋改造工程	100.00	119,766.41	736,262.01			856,028.42
储粮钢构罩棚工程	420.00	2,888,708.52	15,331.55			2,904,040.07
猪场建设改造及道路建设	5618.14	3,882,510.19	10,670,431.81	1,427,655.28	5,287,488.04	7,837,798.68
其他		101,816.08	885,052.79	316,975.07		669,893.80
小 计		22,714,639.60	18,856,495.11	3,236,474.73	5,287,488.04	33,047,171.94

(续上表)

工程名称	工程累计投入	工程	利息资本	本期利息	本期利息资本	资金来源
------	--------	----	------	------	--------	------

	占预算比例(%)	进度(%)	化累计金额	资本化金额	化率(%)	
未阳饲料厂	22.48	25.00				自筹
污水处理工程	72.78	85.00				其他资金
宜章生猪产业化发展项目	3.22	5.00				其他资金
猪舍改造工程	57.70	100.00				自筹
房屋改造工程	60.00	60.00				自筹
储粮钢构罩棚工程	68.78	70.00				自筹
猪场建设改造及道路建设	21.00	40.00				自筹
其他						自筹
小 计						

## 12. 生产性生物资产

### (1) 明细情况

项 目	畜牧养殖业	合 计
账面原值		
期初数	100,777,861.81	100,777,861.81
本期增加金额	46,413,958.20	46,413,958.20
1) 自行培育	46,413,958.20	46,413,958.20
2) 外购		
本期减少金额	42,315,707.05	42,315,707.05
1) 处置	42,315,707.05	42,315,707.05
2) 转入成熟资产		
期末数	104,876,112.96	104,876,112.96
累计折旧		
期初数	40,167,701.67	40,167,701.67
本期增加金额	20,609,647.61	20,609,647.61
1) 计提	20,609,647.61	20,609,647.61
本期减少金额	14,835,699.28	14,835,699.28
1) 处置	14,835,699.28	14,835,699.28

项 目	畜牧养殖业	合 计
期末数	45,941,650.00	45,941,650.00
账面价值		
期末账面价值	58,934,462.96	58,934,462.96
期初账面价值	60,610,160.14	60,610,160.14

(2) 生产性生物资产-种畜期初存栏数量为 32,590 头，账面价值为 60,610,160.14 元；  
期末存栏数量为 35,618.00 头，账面价值为 58,934,462.96 元。

### 13. 无形资产

#### (1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
账面原值				
期初数	96,019,945.16	2,442,147.31	600,000.00	99,062,092.47
本期增加金额	1,559,402.00	6,410.26		1,565,812.26
1) 购置	1,559,402.00	6,410.26		1,565,812.26
本期减少金额				
期末数	97,579,347.16	2,448,557.57	600,000.00	100,627,904.73
累计摊销				
期初数	15,125,598.93	1,704,130.41	216,333.61	17,046,062.95
本期增加金额	1,828,822.64	140,934.37	45,000.09	2,014,757.10
1) 计提	1,828,822.64	140,934.37	45,000.09	2,014,757.10
本期减少金额				
期末数	16,954,421.57	1,845,064.78	261,333.70	19,060,820.05
账面价值				
期末账面价值	80,624,925.59	603,492.79	338,666.30	81,567,084.68
期初账面价值	80,894,346.23	738,016.90	383,666.39	82,016,029.52

#### (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
天和粮食土地使用权	2,196,902.00	正在办理土地使用权证

小 计	2,196,902.00
-----	--------------

#### 14. 商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
衡阳怡农	624,465.22			624,465.22
合 计	624,465.22			624,465.22

##### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期计提	本期处置	期末数
衡阳怡农	624,465.22			624,465.22
合 计	624,465.22			624,465.22

##### (3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的现金流量预测为基础，现金流量预测使用折现率进行折现，预测期以后的现金流量根据增长率推断得出，该增长率和行业总体长期平均增长率相当。

上述对可收回金额的预计表明商誉出现减值损失，相应计提商誉减值准备。

#### 15. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
土地租赁费	6,031,650.12	2,126,766.68	3,580,647.01		4,577,769.79
装修改造费	23,111,054.33	6,367,660.20	5,234,847.29		24,243,867.24
合 计	29,142,704.45	8,494,426.88	8,815,494.30		28,821,637.03

#### 16. 递延所得税资产

##### (1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	36,674,382.05	8,366,093.48	31,887,120.69	7,971,780.17
合 计	36,674,382.05	8,366,093.48	31,887,120.69	7,971,780.17

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	16,500,366.64	18,366,416.58
可抵扣亏损	168,024,541.42	150,175,202.96
未支付工资	24,061,657.20	37,584,155.14
小 计	208,586,565.26	206,125,774.68

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2017年		5,923,292.64	
2018年	10,025,961.52	10,025,961.52	
2019年	35,889,408.43	35,889,408.43	
2020年	57,608,165.05	57,608,165.05	
2021年	41,568,480.95	40,728,375.32	
2022年	22,932,525.47		
小 计	168,024,541.42	150,175,202.96	

## 17. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付土地转让款	1,727,428.00	1,727,428.00
预付环保改造款	900,000.00	900,000.00
合 计	2,627,428.00	2,627,428.00

## 18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	40,000,000.00	68,000,000.00
信用借款	27,052,110.00	60,402,110.00
合 计	67,052,110.00	128,402,110.00

## 19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	56,382,536.76	77,926,129.58
工程款	623,694.47	2,627,655.69
合 计	57,006,231.23	80,553,785.27

#### 20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货 款	52,477,628.05	27,240,032.27
合 计	52,477,628.05	27,240,032.27

#### 21. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	64,719,349.37	85,594,263.52	104,189,723.75	46,123,889.14
离职后福利—设定提存计划	675,263.58	6,062,380.28	5,705,053.49	1,032,590.37
合 计	65,394,612.95	91,656,643.80	109,894,777.24	47,156,479.51

##### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	50,643,249.44	72,254,875.09	92,490,360.30	30,407,764.23
职工福利费	350,000.00	6,201,531.94	6,114,421.77	437,110.17
社会保险费	163,375.67	3,053,447.39	2,945,984.12	270,838.94
其中：医疗保险费	92,668.09	2,339,982.08	2,238,101.64	194,548.53
工伤保险费	60,848.25	530,569.76	525,914.09	65,503.92
生育保险费	9,656.83	133,175.41	132,248.25	10,583.99
其他保险费	202.50	49,720.14	49,720.14	202.5
住房公积金	1,181,612.22	1,682,148.83	1,727,961.36	1,135,799.69
工会经费	2,357,320.71	1,165,903.77	581,013.46	2,942,211.02
职工教育经费	10,023,791.33	1,165,369.12	278,194.07	10,910,966.38
其他		70,987.38	51,788.67	19,198.71



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计	64,719,349.37	85,594,263.52	104,189,723.75	46,123,889.14

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	559,534.83	5,638,808.28	5,524,955.16	673,387.95
失业保险费	115,728.75	228,537.50	180,098.33	164,167.92
企业年金缴费		195,034.50		195,034.50
小 计	675,263.58	6,062,380.28	5,705,053.49	1,032,590.37

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,260.46	90,836.57
企业所得税	3,725,297.32	6,158,398.77
代扣代缴个人所得税	2,089,755.52	876,809.32
城市维护建设税		6,115.90
房产税		4,971,549.39
土地使用税		401,392.98
印花税	69,041.82	189,844.09
教育费附加		4,368.51
残疾人保障基金	16,758.89	44,838.89
防洪保安基金	451,361.46	536,900.81
契税	683,722.32	683,722.32
其他	218,563.86	136,198.92
合 计	7,257,761.65	14,100,976.47

23. 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	231,620.29	290,191.62
短期借款应付利息	1,406,897.46	15,316.66
合 计	1,638,517.75	305,508.28

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股权收购款	26,641,590.91	26,641,590.91
工程及设备款	19,810,059.54	30,131,449.50
押金保证金	46,046,139.29	44,631,540.03
应付暂收款	6,923,660.24	3,629,468.60
拆借款	5,100,000.00	5,100,000.00
生猪养殖风险基金	9,605,910.78	13,539,056.12
其他	18,161,615.85	20,808,967.79
合 计	132,288,976.61	144,482,072.95

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南省第六工程有限公司	15,836,500.28	欠付工程款
伟鸿食品股份有限公司	5,100,000.00	拆借款
小 计	20,936,500.28	

25. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	38,500,000.00	30,250,000.00
合 计	38,500,000.00	30,250,000.00

(2) 借款明细情况

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率	期末数	期初数
浦发银行长沙分行	2012.12.17	2017.2.4	人民币	同期基准利率上浮 10%		4,000,000.00
浦发银行长沙分行	2012.12.17	2017.5.4	人民币	同期基准利率上浮 10%		8,750,000.00
浦发银行长沙分行	2012.12.17	2017.8.4	人民币	同期基准利率上浮 10%		8,750,000.00
浦发银行长	2012.12.17	2017.11.4	人民币	同期基准利	8,750,000.00	8,750,000.00

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率	期末数	期初数
沙分行				率上浮 10%		
浦发银行长沙分行	2012.12.17	2018.2.4	人民币	同期基准利率上浮 10%	8,750,000.00	
浦发银行长沙分行	2012.12.17	2018.5.4	人民币	同期基准利率上浮 10%	10,500,000.00	
浦发银行长沙分行	2012.12.17	2018.8.4	人民币	同期基准利率上浮 10%	10,500,000.00	
小计					38,500,000.00	30,250,000.00

## 26. 长期借款

### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
抵押及信用借款	116,200,000.00	145,950,000.00
合计	116,200,000.00	145,950,000.00

### (2) 借款明细情况

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率	期末数	期初数
浦发银行长沙分行	2012.12.17	2020.12.17	人民币	同期基准利率上浮 10%	116,200,000.00	145,950,000.00
小计					116,200,000.00	145,950,000.00

## 27. 专项应付款

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
黄金种猪场拆迁重建补助款	79,214,048.02		1,171,349.79	78,042,698.23	
合计	79,214,048.02		1,171,349.79	78,042,698.23	

### (2) 其他说明

由于政府规划变动和环保要求，2010 年望城区政府印发了《马桥河环境污染综合整治实施方案》（望政办发〔2010〕14 号），天心种业所属望城黄金乡原种猪场被列为限期搬迁对象。2015 年 1 月 14 日天心种业与望城区人民政府就搬迁补偿事项达成协议，协议约定补偿总额 11,300 万元。截至 2017 年 9 月 30 日，天心种业已收到全部补偿款 11,300 万元，发生拆迁相关支出 6,901,392.43 元。目前天心种业的相关土地证件已经移交政府，实物资产

已移交相关拆迁部门，长期资产拆迁损失 28,055,909.34 元，余下补偿款 78,042,698.23 元用于补助攸县产业园建设。

## 28. 递延收益

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	73,455,134.25	5,874,300.00	7,621,384.86	71,708,049.39
合 计	73,455,134.25	5,874,300.00	7,621,384.86	71,708,049.39

### (2) 政府补助明细情况

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期摊销金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关	备注
耒阳畜牧生态园清洁项目	8,831,200.00		348,600.00		8,482,600.00	与资产相关	[注 1]
节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程	9,112,775.17		258,647.30		8,854,127.87	与资产相关	[注 2]
生猪产业化项目	5,789,000.00		750,000.00		5,039,000.00	与资产相关	[注 3]
湖南省农产品现代流通综合试点专项资金	4,571,428.61		107,142.86		4,464,285.75	与资产相关	[注 4]
大型沼气综合利用工程项目建设项目	4,702,500.03		210,000.00		4,492,500.03	与资产相关	[注 5]
农产品批发市场信息系统和检验检测系统建设项目	3,251,115.49		547,826.62		2,703,288.87	与资产相关	[注 6]
粪污治理项目	3,833,726.43		124,705.17		3,709,021.26	与资产相关	[注 7]
产品质量检测中心项目	1,820,000.00		390,000.00		1,430,000.00	与资产相关	[注 8]
有机肥项目	1,565,875.00		67,687.50		1,498,187.50	与资产相关	[注 9]
现代节能高效设施园艺装备研制与产业化项目	268,502.63	306,800.00	287,316.84		287,985.79	与资产及收益相关	[注 10]
广联生猪、肉类食品及冻副产品电子商务平台项目	980,933.33		34,320.00		946,613.33	与资产相关	[注 11]
湘潭种猪场改造项目	661,923.49		43,484.04		618,439.45	与资产相关	[注 12]
中药渣微生物发酵综合利用技术研发与应用项目	160,755.19		61,986.00		98,769.19	与收益相关	[注 13]

湘江流域环境综合整治项目	830,862.00				830,862.00	与资产相关	[注 14]
生猪标准化养殖场项目	636,666.67		60,000.00		576,666.67	与资产相关	[注 15]
1.8 万吨冷链物流项目	463,095.16		10,714.29		452,380.87	与资产相关	[注 16]
常宁市生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目	376,000.00		18,000.00		358,000.00	与资产相关	[注 17]
衡南县生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目	362,916.67		6,675.00		356,241.67	与资产相关	[注 18]
肉食双加工生产线技术改造专项资金	185,555.57		10,000.00		175,555.57	与资产相关	[注 19]
移动互联网产业发展专项资金	900,000.00				900,000.00	与资产相关	[注 20]
长沙市现代服务业综合试点项目补贴	210,000.00		210,000.00			与收益相关	[注 21]
粮食储备补贴	620,000.00	1,330,000.00		1,150,000.00	800,000.00	与收益相关	[注 22]
现代农业产业技术体系建设专项资金	55,254.45	500,000.00	236,910.73		318,343.72	与收益相关	[注 23]
2011 年生猪产业化项目资金	1,400,000.12		487,499.97		912,500.15	与资产相关	[注 24]
2013 年生猪标准化规模养殖项目资金	1,600,000.00				1,600,000.00	与资产相关	[注 25]
2014 年生猪标准化规模养殖项目资金	1,546,666.67		299,999.97		1,246,666.70	与资产相关	[注 26]
2012 年生猪标准化规模养殖项目资金	563,873.84		73,548.72		490,325.12	与资产相关	
生物育种项目专项资金	800,000.00				800,000.00	与资产相关	[注 27]
畜禽品种改良及产业开发、养殖业科技推广	150,000.00		37,500.00		112,500.00	与资产相关	[注 28]
2012 年粪污治理项目资金	7,957,583.28		918,750.05		7,038,833.23	与资产相关	[注 29]
2010 年第四批省级环保专项资金	400,000.00		180,000.00		220,000.00	与资产相关	[注 30]
2013 年规模猪场粪污治理项目资金	480,000.00		90,000.00		390,000.00	与资产相关	[注 31]
猪场改造与清洁生产基础设施建设资金	3,640,000.00		390,000.00		3,250,000.00	与资产相关	[注 32]
2013 年畜禽水产良种工程资金	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关	[注 33]

现代农业产业技术体系建设专项资金	500,000.00	500,000.00			1,000,000.00	与收益相关	[注 34]
无害化处理设备	86,667.00		15,000.00		71,667.00	与资产相关	[注 35]
畜牧产业园建设资金	200,000.00				200,000.00	与资产相关	[注 36]
进厂公路补助款	1,458,333.35		108,333.30		1,350,000.05	与资产相关	[注 37]
1000 立方沼气工程		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关	[注 38]
粪污处理及疫病防控设施建设		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关	[注 39]
其他	981,924.10	237,500.00	36,736.50	50,000.00	1,132,687.60		
小 计	73,455,134.25	5,874,300.00	6,421,384.86	1,200,000.00	71,708,049.39		

### (3) 其他说明

[注 1]: 耒阳畜牧生态园清洁项目, 系根据湘发改环资〔2013〕1009 号文、长沙市发改委长财建指〔2013〕119 号文收到的专项建设资金 10,000,000.00 元, 确认为与资产相关的递延收益, 并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销, 本期摊销 348,600.00 元, 期末余额 8,482,600.00 元。

[注 2]: 节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程, 系子公司广联公司根据长沙市财政局长财建指〔2012〕112 号文收到的专项建设资金 10,000,000.00 元, 确认为与资产相关的递延收益, 并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销, 本期摊销 258,647.30 元, 期末余额 8,854,127.87 元。

[注 3]: 生猪产业化项目资金, 系根据《湖南省财政厅关于下达 2010 年生猪产业化项目资金的通知》(湘财建指〔2010〕241 号) 文收到的专项建设资金, 确认为与资产相关的递延收益, 并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销, 本期摊销 750,000.00 元, 期末余额 5,039,000.00 元。

[注 4]: 湖南省农产品现代流通综合试点专项资金, 系根据湖南省财政厅、湖南省商务厅湘财建指〔2012〕325 号文收到的专项建设资金 6,000,000.00 元, 其中确认为与资产相关的递延收益 5,000,000.00 元, 并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销, 本期摊销 107,142.86 元, 期末余额 4,464,285.75 元。

[注 5]: 大型沼气综合利用工程建设资金, 系湖南省财政厅、湖南省人民政府农村工作办公室、衡阳市发展与改革委员会、衡阳市人民政府农村工作办公室根据相关文件下拨的专项建设资金, 确认为与资产相关的递延收益, 并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销, 本期摊销 210,000.00 元, 期末余额 4,492,500.03 元。

[注 6]: 农产品批发市场信息系统和检验检测系统建设项目, 系根据湖南省发展和改革委员会

委员会湘发改财贸〔2010〕1091号文收到的专项建设资金4,000,000.00元，确认为与资产相关的递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销，本期摊销547,826.62元，期末余额2,703,288.87元。

[注7]：粪污治理项目，系根据湖南省财政厅文件湘财建指〔2012〕409号文收到的项目资金4,000,000.00元，确认为与资产相关的递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销，本期摊销124,705.17元，期末余额3,709,021.26元。

[注8]：产品质量检测中心项目，系根据湖南省发改委和湖南省经济和信息化委员会湘发改工〔2012〕915号文、长沙市发改委和长沙市工业和信息化委员会长沙发改〔2012〕466号文收到的专项资金2,600,000.00元，确认为与资产相关的递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销，本期摊销390,000.00元，期末余额1,430,000.00元。

[注9]：有机肥项目，系收到原生生物科技股份有限公司拨来的有机肥项目专项资金，确认为与资产相关的递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销，本期摊销67,687.50元，期末余额1,498,187.50元。

[注10]：现代节能高效设施园艺装备研制与产业化项目，系收到中粮营养健康研究院有限公司拨来的“十二五”农村领域国家科技计划课题——设施养猪关键技术与设备研发专项资金2,731,200.00元，确认为与资产及未来收益相关的递延收益，本期该项目增加金额为306,800.00元，结转营业外收入287,316.84元，期末余额287,985.79元。

[注11]：广联生猪、肉类食品及冻副产品电子商务平台项目，系根据湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会湘财企〔2014〕131号文收到的专项资金1,000,000.00元，确认为与资产相关的递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销，本期摊销34,320.00元，期末余额为946,613.33元。

[注12]：湘潭种猪场改造项目，系根据《关于湖南省新五丰湘潭原种猪场建设项目初步设计的批复》（湘牧渔计函〔2008〕34号）文收到的专项建设资金，确认为递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销计入营业外收入，本期摊销43,484.04元，期末余额618,439.45元。

[注13]：中药渣微生物发酵综合利用技术研发与应用项目，系根据湘财企指〔2014〕66号文收到的项目资金900,000.00元，确认为与资产及未来收益相关的递延收益，本期结转营业外收入61,986.00元，期末余额98,769.19元。

[注14]：湘江流域环境综合整治项目，系根据《湖南省财政厅关于下达2010年第一批湘江流域环境综合整治资金的通知》（湘财建指〔2010〕175号）文收到的专项建设资金，

确认为递延收益，因该项目截至 2017 年 9 月 30 日尚未完工，暂未开始摊销，期末余额为 830,862.00 元。

[注 15]：生猪标准化养殖场项目，系子公司大齐畜牧根据湘潭市发展和改革委员会和湘潭市畜牧水产局（潭发改农〔2012〕452 号）文收到的专项资金 800,000.00 元，确认与资产相关的递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销，本期摊销 60,000.00 元，期末余额 576,666.67 元。

[注 16]：1.8 万吨冷链物流项目，系根据长沙市财政局、长沙市商务局长财建指〔2013〕277 号文收到的专项资金 500,000.00 元，确认为与资产相关的递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销，本期摊销 10,714.29 元，期末余额为 452,380.87 元。

[注 17]：常宁市生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目，系根据常宁市畜牧水产局等部门的文件收到的专项建设资金，确认为递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销，本期摊销 18,000.00 元，期末余额 358,000.00 元。

[注 18]：衡南县生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目，系根据衡南县畜牧水产局等部门的文件收到的专项建设资金，确认为递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销，本期摊销 6,675.00 元，期末余额 356,241.67 元。

[注 19]：肉食双加工生产线改造专项资金，系根据湖南省财政厅湘财企指〔2013〕160 号文收到的专项资金 200,000.00 元，确认为与资产相关的递延收益，并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销，本期摊销 10,000.00 元，期末余额 175,555.57 元。

[注 20]：移动互联网发展专项资金，系根据湖南省财政厅湘财企指〔2015〕123 号文收到的专项资金 800,000.00 元，本期根据长沙市财政局、长沙市经济和信息化委员会财企指〔2016〕35 号文收到的专项资金 100,000.00 元，确认为与资产相关的递延收益，该项目截至 2017 年 9 月 30 日尚未完工，暂未开始摊销，期末余额 900,000.00 元。

[注 21]：长沙市现代服务业综合试点项目补贴系根据长沙市商务局《关于长沙市现代服务业综合试点第四批项目安排计划的公示》文收到的专项资金 700,000.00 元，确认为与未来收益相关的递延收益，2016 年度结转营业外收入 490,000.00 元，本期结转营业外收入 210,000.00 元。

[注 22]：粮食储备补贴，系子公司天和粮食收到中国储备粮管理总公司内蒙古分公司支付的粮食保管补贴，确认为与未来收益相关的递延收益。本期期初余额系 2017 年一季度粮食保管补贴 620,000.00 元，本期新增粮食保管补贴金额为 1,330,000.00 元，本期其他转出 1,150,000.00 元，本期期末余额为 800,000.00 元。



[注 23]: 现代农业产业技术体系建设专项资金, 系根据农业部文件《农业部关于印发现代农业产业技术体系聘用人员名单(2017-2020年)的通知》农科教发[2017]10号文件收到的专项资金 500,000.00 元, 确认为与未来收益相关的递延收益, 本期该项目发生专项费用支出 236,910.73 元, 因此结转营业外收入 236,910.73 元, 期末余额为 318,343.72 元。

[注 24]: 公司 2011 年 12 月收到生猪产业化项目资金 4,000,000.00 元, 本期摊销 487,499.97 元, 剩余 912,500.15 元。

[注 25]: 根据湖南省发展和改革委员会、湖南省畜牧水产局《关于转发下达我省生猪标准化规模养殖场(小区)项目 2013 年中央预算内投资计划的通知》(湘发改农〔2013〕1219 号), 2015 年 5 月和 8 月共收到生猪标准化规模养殖场补贴资金 1,600,000.00 元, 尚未开始摊销。

[注 26]: 根据攸县畜牧水产局关于 2014 年生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目申报文本的批复, 2014 年 12 月收到粪污治理资金 600,000.00 元, 2016 年 2 月收到 1,400,000.00 元, 本期摊销 299,999.97 元, 剩余 1,246,666.70 元。

[注 27]: 根据湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会关于下达 2016 年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金通知, 2016 年 12 月收到生猪育种项目资金 800,000.00 元, 尚未开始摊销。

[注 28]: 根据湖南省财政厅《关于下达 2015 年部分养殖业专项资金的通知》(湘财农指〔2015〕254 号), 2016 年 4 月收到畜禽品种改良资金 200,000.00 元, 本期摊销 37,500.00 元, 剩余 112,500.00 元。

[注 29]: 根据湖南省财政厅《关于下达 2012 年粪污治理项目资金的通知》(湘财建指〔2012〕409 号), 2012 年 12 月收到粪污治理资金 10,000,000.00 元, 本期摊销 918,750.06 元, 剩余 7,038,833.23 元。

[注 30]: 根据湖南省财政厅《关于下达 2010 年第四批省级环保专项资金的通知》(湘财建指〔2010〕256 号), 2011 年 1 月收到污染治理资金 1,200,000.00 元, 本期摊销 180,000.00 元, 剩余 220,000.00 元。

[注 31]: 根据攸县畜牧水产局关于 2013 年规模猪场粪污治理项目申请的批复, 2014 年 6 月收到生猪品种改良科研项目资金 180,000.00 元, 2014 年 12 月收到 180,000.00 元, 2016 年 2 月收到 240,000.00 元, 本期摊销 90,000.00 元, 剩余 390,000.00 元。

[注 32]: 根据国家发展改革委《关于下达节能重点工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程 2013 年中央预算内投资计划(第三批)的通知》(发改投资

(2013) 1028 号), 2013 年 12 月收到猪场改造与清洁生产示范基地建设资金 5,200,000.00 元, 本期摊销 390,000.00 元, 剩余 3,250,000.00 元。

[注 33]: 根据长沙市财政局《关于下达 2013 年畜禽水产良种工程中央预算内基建资金的通知》(长财建指(2013)249 号), 2014 年 12 月收到公猪站建设补贴资金 1,500,000.00 元, 尚未开始摊销。

[注 34]: 根据《关于下达 2016 年现代农业产业技术体系建设专项资金的通知》(长财农指(2016)30 号), 2016 年 6 月公司收到 2016 年中央现代农业产业技术体系建设专项资金 500,000.00 元; 2017 年 8 月公司收到国家生猪产业技术体系建设专项资金 500,000.00 元, 尚未开始摊销。

[注 35]: 根据汝州市人民政府办公室《关于印发汝州市病死猪无害化处理长效机制实施方案的通知》(汝政办(2014)56 号), 公司 2015 年 2 月收到无害化处理设备补贴 10 万元, 本期摊销 15,000.00 元, 剩余 71,667.00 元。

[注 36]: 根据湖南省财政厅《关于下达 2016 年畜牧水产发展专项资金(第三批)的通知》(湘财农指(2016)169 号), 公司本期收到攸县畜牧产业园建设资金补助 200,000.00 元, 尚未开始摊销。

[注 37]: 根据公司与临澧县人民政府签订的进厂公路建设协议书, 临澧县人民政府负责提供建设资金 1,500,000.00 元, 公司 2016 年 8 月收到进厂公路建设资金 150 万元, 本期已摊销 108,333.30 元, 剩余 1,350,000.05 元。

[注 38]: 根据湖南省发展和改革委员会《关于临澧天心种业有限有限公司大型沼气综合利用工程可行性研究报告的批复》(湘发改农(2015)07 号), 2017 年 1 月收到 1000 立方沼气资金 1,500,000.00 元, 尚未开始摊销。

[注 39]: 粪污处理及疫病防控设施建设, 系根据《湖南省财政厅关于提前下达 2016 年农业财政专项资金及 2015 年非税收入的通知》(湘财农指(2015)313 号)《湖南省财政厅关于 2016 年中央财政现代农业生产发展项目实施方案的批复》(湘财农函(2016)6 号)收到的专项资金 1,500,000.00 元, 确认为与资产相关的递延收益, 该项目截至 2017 年 9 月 30 日尚未完工, 暂未开始摊销, 期末余额 1,500,000.00 元。

## 29. 归属于母公司所有者权益

### (1) 2016 年度

项 目	2016.1.1	增加	减少	2016.12.31
-----	----------	----	----	------------

项 目	2016. 1. 1	增加	减少	2016. 12. 31
本次重组前权益	1, 069, 594, 266. 50	170, 486, 015. 28	16, 316, 889. 60	1, 223, 763, 392. 18
因本次重组权益变动	38, 668, 823. 64	72, 911, 074. 23		111, 579, 897. 87
合 计	1, 108, 263, 090. 14	243, 397, 089. 51	16, 316, 889. 60	1, 335, 343, 290. 05

(2) 2017 年 1-9 月

项 目	2017. 1. 1	增加	减少	2017. 9. 30
本次重组前权益	1, 223, 763, 392. 18	49, 827, 716. 73	65, 267, 558. 40	1, 208, 323, 550. 51
因本次重组权益变动	111, 579, 897. 87	48, 449, 405. 39	26, 400, 000. 00	133, 629, 303. 26
合 计	1, 335, 343, 290. 05	98, 277, 122. 12	91, 667, 558. 40	1, 341, 952, 853. 77

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2017 年 1-9 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1, 503, 346, 552. 79	1, 300, 360, 383. 42	1, 934, 321, 272. 36	1, 527, 259, 284. 74
其他业务收入	1, 475, 338. 70	228, 101. 13	1, 777, 361. 82	588, 845. 66
合 计	1, 504, 821, 891. 49	1, 300, 588, 484. 55	1, 936, 098, 634. 18	1, 527, 848, 130. 40

2. 税金及附加

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
营业税		114, 665. 00
城市维护建设税	11, 196. 87	66, 329. 83
教育费附加	8, 181. 45	47, 363. 44
印花税[注]	605, 959. 15	748, 973. 08
房产税[注]	3, 023, 104. 50	1, 941, 297. 85
土地使用税[注]	656, 712. 17	273, 662. 70
车船税[注]	11, 072. 30	23, 819. 89
合 计	4, 316, 226. 44	3, 216, 111. 79

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年1-9月房产税、土地使

用税、印花税和车船税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

### 3. 销售费用

项 目	2017年1-9月	2016年度
职工薪酬	10,607,285.84	16,928,456.97
运输费及汽车费用	9,838,446.79	13,401,941.60
销售推广费及代理费	3,627,711.51	5,649,819.80
折 旧	3,212,233.43	4,209,331.94
业务招待费	1,139,222.29	2,072,957.80
差旅费	1,252,597.58	2,352,746.00
租赁费	491,893.50	1,379,614.32
报关及检疫费	182,659.62	364,765.86
水电费	827,148.39	225,971.40
其他费用	2,062,814.32	2,476,364.83
合 计	33,242,013.27	49,061,970.52

### 4. 管理费用

项 目	2017年1-9月	2016年度
职工薪酬	32,976,356.18	56,034,460.68
折旧及摊销	6,074,093.20	8,560,677.32
业务招待费	3,220,534.56	4,730,931.79
租赁费	3,332,430.65	3,957,391.94
差旅费、会议费	1,881,381.08	3,857,636.34
无形资产摊销	1,995,106.50	2,562,507.28
办公费	1,429,193.97	754,467.40
汽车费用	1,345,323.42	2,231,890.67
环保及技术研发费	1,292,902.86	2,956,051.42
水电费、物业费	836,797.49	1,166,258.27

咨询费	1,583,113.75	4,002,617.97
税金[注]	181,941.11	1,645,381.86
其他	6,557,330.80	10,093,104.75
合计	62,706,505.57	102,553,377.69

[注]：详见本财务报表附注六(二)2 税金及附加之说明。

#### 5. 财务费用

项目	2017年1-9月	2016年度
利息支出	8,478,690.11	14,931,925.46
减：利息收入	9,205,195.13	8,452,024.89
汇兑损失	46,082.87	11,842.45
减：汇兑收益	116.09	57,198.60
金融机构手续费等	374,572.96	598,474.33
合计	-305,965.28	7,033,018.75

#### 6. 资产减值损失

项目	2017年1-9月	2016年度
坏账损失	2,862,579.10	16,509,619.72
存货跌价损失	1,093,152.64	2,650,466.88
其他流动资产减值损失	-12,687.38	-28,383.07
商誉减值损失		624,465.22
合计	3,943,044.36	19,756,168.75

#### 7. 投资收益

##### (1) 明细情况

项目	2017年1-9月	2016年度
权益法核算的长期股权投资收益	193,638.18	52,895.47
理财产品投资收益	66,981.51	27,156.52
投资理财及期货平仓收益	132,536.91	-9,585.05

其他	22.40	33.45
合计	393,179.00	70,500.39

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2017年1-9月	2016年度
中机华丰(北京)科技有限公司	193,638.18	52,895.47
小计	193,638.18	52,895.47

8. 其他收益

项目	2017年1-9月	2016年度
房产税、土地使用税返还	2,000,000.00	
生猪调出大县补贴及科技补贴	700,160.00	
冻肉储备补贴	210,000.00	
合计	2,910,160.00	

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项目	2017年1-9月	2016年度
非流动资产处置利得合计	53,240.00	13,415.73
其中：固定资产处置利得	53,240.00	13,415.73
政府补助	11,411,029.86	36,527,573.37
罚没收入		100,000.00
保险赔款	1,516,215.79	2,638,541.32
豁免利息		2,874,270.00
其他	1,162,266.38	313,436.41
合计	14,142,752.03	42,467,236.83

(2) 政府补助明细

补助项目	2017年1-9月	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入	6,421,384.86	13,671,064.99	
病害猪无害化处理补贴资金	2,428,970.00	2,154,699.00	与收益相关

补助项目	2017年1-9月	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
生猪养殖场及环保建设补贴	1,000,000.00	420,000.00	与收益相关
粮食储备补贴		6,044,371.72	与收益相关
湖南省财政厅现代服务业发展专项补贴		5,140,000.00	与收益相关
冻肉储备补贴		3,255,911.32	与收益相关
生猪储备补贴		1,820,000.00	与收益相关
生猪调出大县补贴及科技补贴		801,438.00	与收益相关
菜篮子项目补贴		500,000.00	与收益相关
农产品外贸升级扶持资金	500,000.00	500,000.00	与收益相关
出口贸易补贴	49,900.00	460,000.00	与收益相关
肉菜流通追溯体系建设资金		454,320.00	与收益相关
电子商务示范企业补贴		400,000.00	与收益相关
多孔生物膜关键技术研究项目补助		150,000.00	与收益相关
著名商标奖励资金		100,000.00	与收益相关
肉食企业补贴	570,000.00		与收益相关
生猪良种补贴收入	368,455.00	154,000.00	与收益相关
其他	72,320.00	135,119.51	与收益相关
猪场标准化		50,000.00	与收益相关
国家生猪产业体系建设科研费		316,648.83	与收益相关
小计	11,411,029.86	36,527,573.37	

#### 10. 营业外支出

项目	2017年1-9月	2016年度
非流动资产处置损失合计	340,368.73	193,301.50
其中：固定资产处置损失	340,368.73	193,301.50
捐赠支出	260,886.20	132,000.00
罚款支出	1,760,031.88	64,220.57
非常损失	2,996,520.49	3,685,590.05
赔款支出	81,725.00	1,042,705.36

其他	179,773.01	858,926.11
合计	5,619,305.31	5,976,743.59

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	2017年1-9月	2016年度
当期所得税费用	895,133.32	3,538,622.60
递延所得税费用	-394,313.31	-3,583,150.38
合计	500,820.01	-44,527.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年1-9月	2016年度
利润总额	112,158,368.30	263,190,849.91
按法定税率计算的所得税费用	28,039,592.08	65,797,712.48
子公司适用不同税率的影响	-30,414,565.88	-79,607,499.88
调整以前期间所得税的影响	-223,169.20	573,834.71
非应税收入的影响	-48,415.15	-13,223.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	766,779.33	636,178.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-38,177.44	-1,267,389.00
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	2,418,776.27	13,835,859.40
所得税费用	500,820.01	-44,527.78

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	22,349,500.00	共管账户资金、定期存款及借款保证金
固定资产	318,739,459.59	抵押借款
无形资产	62,521,522.09	抵押借款
合计	403,610,481.68	



2. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			9,246.26
其中：美元	478.91	6.6369	3,178.48
港币	7,139.40	0.8497	6,066.35
澳门元	1.73	0.8275	1.43
应收账款			2,466,349.40
其中：港币	2,902,611.98	0.8497	2,466,349.40

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
耒阳畜牧生态园清洁项目	8,831,200.00		348,600.00	8,482,600.00	营业外收入	
节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程	9,112,775.17		258,647.30	8,854,127.87	营业外收入	
生猪产业化项目	5,789,000.00		750,000.00	5,039,000.00	营业外收入	
湖南省农产品现代流通综合试点专项资金	4,571,428.61		107,142.86	4,464,285.75	营业外收入	
大型沼气综合利用工程项目建设项目	4,702,500.03		210,000.00	4,492,500.03	营业外收入	
农产品批发市场信息系统和检验检测系统建设项目	3,251,115.49		547,826.62	2,703,288.87	营业外收入	
粪污治理项目	3,833,726.43		124,705.17	3,709,021.26	营业外收入	
产品质量检测中心项目	1,820,000.00		390,000.00	1,430,000.00	营业外收入	
有机肥项目	1,565,875.00		67,687.50	1,498,187.50	营业外收入	
现代节能高效设施园艺装备研制与产业化项目	268,502.63	306,800.00	287,316.84	287,985.79	营业外收入	

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
广联生猪、肉类食品及冻副产品电子商务平台项目	980,933.33		34,320.00	946,613.33	营业外收入	
湘潭种猪场改造项目	661,923.49		43,484.04	618,439.45	营业外收入	
湘江流域环境综合整治项目	830,862.00			830,862.00		
生猪标准化养殖场项目	636,666.67		60,000.00	576,666.67	营业外收入	
1.8万吨冷链物流项目	463,095.16		10,714.29	452,380.87	营业外收入	
常宁市生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目	376,000.00		18,000.00	358,000.00	营业外收入	
衡南县生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目	362,916.67		6,675.00	356,241.67	营业外收入	
肉食双加工生产线技术改造专项资金	185,555.57		10,000.00	175,555.57	营业外收入	
移动互联网产业发展专项资金	900,000.00			900,000.00		
2011年生猪产业化项目资金	1,400,000.12		487,499.97	912,500.15	营业外收入	
2013年生猪标准化规模养殖项目资金	1,600,000.00			1,600,000.00		
2014年生猪标准化规模养殖项目资金	1,546,666.67		299,999.97	1,246,666.70	营业外收入	
2012年生猪标准化规模养殖项目资金	563,873.84		73,548.72	490,325.12	营业外收入	
生物育种项目专项资金	800,000.00			800,000.00		
畜禽品种改良及产业开发、养殖业科技推广	150,000.00		37,500.00	112,500.00	营业外收入	
2012年粪污治理项目资金	7,957,583.28		918,750.05	7,038,833.23	营业外收入	
2010年第四批省级环保专项资金	400,000.00		180,000.00	220,000.00	营业外收入	
2013年规模猪场粪污治理项目资金	480,000.00		90,000.00	390,000.00	营业外收入	
猪场改造与清洁生产基础设施建设资金	3,640,000.00		390,000.00	3,250,000.00	营业外收入	
2013年畜禽水产良种工程资金	1,500,000.00			1,500,000.00		

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
无害化处理设备	86,667.00		15,000.00	71,667.00	营业外收入	
畜牧产业园建设资金	200,000.00			200,000.00		
进厂公路补助款	1,458,333.35		108,333.30	1,350,000.05	营业外收入	
1000 立方沼气工程		1,500,000.00		1,500,000.00		
粪污处理及疫病防控 设施建设		1,500,000.00		1,500,000.00		
其他	931,924.10	237,500.00	36,736.50	1,132,687.60		
小 计	71,859,124.61	3,544,300.00	5,912,488.13	69,490,936.48		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说 明
中药渣微生物发酵 综合利用技术研发 与应用项目	160,755.19		61,986.00	98,769.19	营业外收入	
长沙市现代服务业 综合试点项目补贴	210,000.00		210,000.00		营业外收入	
粮食储备补贴	620,000.00	1,330,000.00	1,150,000.00	800,000.00	其他业务收 入	
现代农业产业技术 体系建设专项资金	55,254.45	500,000.00	236,910.73	318,343.72	营业外收入	
现代农业产业技术 体系建设专项资金	500,000.00	500,000.00		1,000,000.00		
小 计	1,546,009.64	2,330,000.00	1,658,896.73	2,217,112.91		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
病害猪无害化处理补贴资金	2,428,970.00	营业外收入	
房产税、土地使用税返还	2,000,000.00	其他收益	
生猪养殖场及环保建设补贴	1,000,000.00	营业外收入	
生猪调出大县补贴及科技补贴	700,160.00	其他收益	
肉食企业补贴	570,000.00	营业外收入	
农产品外贸升级扶持资金	500,000.00	营业外收入	
生猪良种补贴收入	368,455.00	营业外收入	
冻肉储备补贴	210,000.00	其他收益	

出口贸易补贴	49,900.00	营业外收入	
其他	72,320.00	营业外收入	
小 计	7,899,805.00		

#### 4) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
2013 年临储粮收购		1,490,000.00	1,490,000.00		财务费用	
小 计		1,490,000.00	1,490,000.00			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 16,961,189.86 元。

## 七、合并范围的变更

被重组方合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2016 年度				
汉寿天心农牧有限公司	设立	2015 年 12 月	3,600,000.00	60%

## 八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

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	
深圳市晨丰食品有限公司	深圳市	深圳市	商业	90.00	10.00	设立
衡阳新五丰畜牧发展有限公司	衡阳市	衡阳市	生猪养殖	60.00		设立
湖南润丰投资管理有限公司	长沙市	长沙市	投资管理	99.90	0.10	设立
湖南惠尔丰工贸有限公司	长沙市	长沙市	商业	100.00		设立
湖南优鲜食品有限公司	长沙市	长沙市	商业	88.00	12.00	设立
长沙科丰龙生物科技有限公司	长沙市	长沙市	商业	65.00		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
湖南新永联物流有限公司	长沙市	长沙市	物流运输	48.00	7.00	设立
湖南韶山长丰畜牧有限公司	韶山市	韶山市	生猪养殖	100.00		同一控制下企业合并
湘潭健丰食品有限公司	湘潭市	湘潭市	仓储	51.00		非同一控制下企业合并
湖南大齐畜牧有限公司	湘潭市	湘潭市	生猪养殖	100.00		非同一控制下企业合并
扎赉特旗天和粮食有限公司	扎赉特旗	扎赉特旗	商业	51.00		非同一控制下企业合并
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	长沙县	长沙县	仓储及屠宰	65.03		非同一控制下企业合并
衡阳怡农生态农牧发展有限公司	衡阳县	衡阳县	生猪养殖	60.00		非同一控制下企业合并
耒阳新五丰生物饲料科技有限公司	耒阳市	耒阳市	饲料生产	100.00		设立

(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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	34.97	-3,864,437.11		41,064,785.91
扎赉特旗天和粮食有限公司	49.00	889,745.96		10,017,886.82
衡阳新五丰畜牧发展有限公司	40.00	-91,224.42		-1,504,058.98
湘潭健丰食品有限公司	49.00	-260,697.82		5,556,199.54

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	53,218,090.59	407,038,823.73	460,256,914.32	207,926,861.63	134,901,439.86	342,828,301.49
扎赉特旗天和粮食有限公司	39,153,994.24	16,851,699.50	56,005,693.74	34,761,026.76	800,000.00	35,561,026.76
衡阳新五丰畜牧发展有限公司	1,219,580.34	2,258,160.93	3,477,741.27	4,704,138.71	2,533,750.00	7,237,888.71
湘潭健丰食品有限公司	12,489,721.75	1,414,236.30	13,903,958.05	2,564,775.31		2,564,775.31

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	80,852,450.36	418,255,694.81	499,108,145.17	204,921,983.97	165,706,827.43	370,628,811.40
扎赉特旗天和粮食有限公司	107,609,183.29	15,889,056.93	123,498,240.22	104,249,381.32	620,000.00	104,869,381.32
衡阳新五丰畜牧发展有限公司	1,446,736.30	2,387,381.47	3,834,117.77	4,776,204.16	2,590,000.00	7,366,204.16
湘潭健丰食品有限公司	12,491,092.32	1,929,227.10	14,420,319.42	2,549,100.31		2,549,100.31

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2017年1-9月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	431,547,981.92	-11,050,720.94	-11,050,720.94	3,182,027.80
扎赉特旗天和粮食有限公司	125,531,731.59	1,815,808.08	1,815,808.08	29,756,934.00
衡阳新五丰畜牧发展有限公司		-228,061.05	-228,061.05	-340,472.12
湘潭健丰食品有限公司		-532,036.37	-532,036.37	-516,361.37

(续上表)

子公司名称	2016年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	552,402,521.88	-34,773,390.55	-34,773,390.55	50,291,455.74
扎赉特旗天和粮食有限公司	111,600,518.91	987,771.84	987,771.84	15,304,380.24
衡阳新五丰畜牧发展有限公司	1,871,529.33	-496,911.13	-496,911.13	-270,411.15
湘潭健丰食品有限公司		-2,064,402.96	-2,064,402.96	-2,437,450.56

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	2016.12.21	41.25%	65.03%

## (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	广联公司
购买成本	
现金	100,000,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本合计	100,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	73,864,885.57
差额	26,135,114.43
其中：调整资本公积	26,135,114.43

## 3. 在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
中机华丰(北京) 科技有限公司	北京	北京	商业	45.00		权益法核算

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2017.9.30/2017年1-9月	2016.12.31/2016年度
流动资产	27,472,491.23	27,518,584.76
非流动资产	669,044.37	318,426.07
资产合计	28,141,535.60	27,837,010.83
流动负债	8,248,672.51	8,754,454.80
非流动负债	940,000.00	560,000.00
负债合计	9,188,672.51	9,314,454.80
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	18,952,863.09	18,522,556.03
按持股比例计算的净资产份额	8,528,788.39	8,335,150.21
对联营企业权益投资的账面价值	8,528,788.39	8,335,150.21
营业收入	14,459,114.26	31,379,645.69
净利润	430,307.06	34,929.14
综合收益总额	430,307.06	34,929.14

项 目	2017. 9. 30/2017 年 1-9 月	2016. 12. 31/2016 年度
本期收到的来自联营企业的股利		455, 793. 75

(二) 被重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

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	
汝州天心种业 有限公司	河南汝州	河南汝州	畜牧业	60%		设立
湖南天心伍零 贰畜牧有限责 任公司	湖南攸县	湖南攸县	畜牧业	51%		设立
临澧天心种业 有限公司	湖南常德	湖南常德	畜牧业	67%		设立
攸县天心生态 养殖有限公司	湖南攸县	湖南攸县	畜牧业	100%		设立
汉寿天心农牧 有限公司	湖南常德	湖南常德	畜牧业	60%		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2017 年 1-9 月	2016 年度
汝州天心种业有限公司	40%	1, 590, 126. 06	2, 217, 947. 13
湖南天心伍零贰畜牧有 限责任公司	49%	7, 790, 123. 51	13, 999, 981. 70
临澧天心种业有限公司	33%	5, 876, 480. 70	1, 147, 801. 18
汉寿天心农牧有限公司	40%	2, 241, 830. 08	15, 886. 75

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	期末数					
	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
汝州天心种业有限公司	8, 412, 662. 24	4, 429, 401. 63	12, 842, 063. 87	961, 280. 80		961, 280. 80
湖南天心伍零贰畜牧有 限责任公司	31, 178, 973. 26	22, 858, 564. 27	54, 037, 537. 53	10, 524, 208. 48	4, 629, 666. 67	15, 153, 875. 15



临澧天心种业有限公司	27,885,918.18	22,006,266.11	49,892,184.29	6,579,111.00	2,850,000.06	9,429,111.06
汉寿天心农牧有限公司	10,990,668.98	4,153,277.24	15,143,946.22	2,324,654.14	1,174,999.99	3,499,654.13

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
汝州天心种业有限公司	6,402,026.74	3,923,849.44	10,325,876.18	1,026,299.45		1,026,299.45
湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司	20,604,628.60	22,630,041.35	43,234,669.95	11,671,157.14	5,619,666.67	17,290,823.81
临澧天心种业有限公司	8,913,693.60	25,292,784.65	34,206,478.25	10,092,588.95	1,458,333.35	11,550,922.30
汉寿天心农牧有限公司	18,774,291.88	3,911,484.88	22,685,776.76	15,346,059.89	1,299,999.99	16,646,059.88

## 2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2017年1-9月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汝州天心种业有限公司	11,069,763.64	3,975,315.14	3,975,315.14	4,641,029.32
湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司	49,858,118.80	15,898,211.24	15,898,211.24	18,050,555.10
临澧天心种业有限公司	41,247,370.20	17,807,517.28	17,807,517.28	14,299,797.37
汉寿天心农牧有限公司	12,880,070.00	5,604,575.21	5,604,575.21	5,180,439.32

(续上表)

子公司名称	2016年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汝州天心种业有限公司	15,272,778.50	5,544,867.84	5,544,867.84	5,702,662.72
湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司	73,812,005.17	28,571,391.22	28,571,391.22	15,717,449.78
临澧天心种业有限公司	27,149,167.90	3,478,185.40	3,478,185.40	17,104,806.51
汉寿天心农牧有限公司	8,037,933.50	39,716.87	39,716.87	-696,565.17

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及

市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### 2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

截至 2017 年 9 月 30 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司的应收账款的 81.79% (2016 年 12 月 31 日：68.91%) 源于前五大客户。本公司于 2015 年 4 月对销售客户长沙市瑞健农业科技有限公司及受同一实际控制人控制的湖南湘瑞健农牧有限公司的全部股权设置了质押担保。

(1) 本公司应收款项中无未逾期且未减值的金额。

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

#### (二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	221,752,110.00	239,506,923.77	115,888,364.04	123,618,559.73	
应付账款	57,006,231.23	57,006,231.23	57,006,231.23		

应付利息	1,638,517.75	1,638,517.75	1,638,517.75		
其他应付款	132,288,976.61	132,288,976.61	132,288,976.61		
小 计	412,685,835.59	430,440,649.36	306,822,089.63	123,618,559.73	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	304,602,110.00	331,391,712.51	172,747,324.80	94,956,659.11	63,687,728.60
应付账款	80,553,785.27	80,553,785.27	80,553,785.27		
应付利息	305,508.28	305,508.28	305,508.28		
其他应付款	144,482,072.95	144,482,072.95	144,482,072.95		
小 计	529,943,476.50	556,733,079.01	398,088,691.30	94,956,659.11	63,687,728.60

### (三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。截至2017年9月30日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币154,700,000.00元(2016年12月31日:人民币176,200,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营,且其主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 重组方关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南省粮油食品进出口集团有限公司	长沙市芙蓉区	商贸	166,611,000.00	30.95	30.95

(2) 本公司最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

2017年6月8日,根据湖南省人民政府国有资产监督管理委员会(湘国资产权〔2017〕174号)文件和湖南省人民政府第103次常务会议精神,湖南省人民政府国有资产监督管理委员会将持有的公司母公司湖南省粮油食品进出口集团有限公司100%股权无偿划转至湖南省现代农业产业控股集团有限公司。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的重要的联营企业情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南原生生物科技股份有限公司	受同一母公司控制

(二) 重组方关联交易情况

1. 关联委托管理情况

(1) 明细情况

委托方名称	受托方名称	委托资产类型	委托起始日	委托终止日	托管费定价依据	2017年1-9月确认的托管费
本公司	湖南原生生物科技股份有限公司	永安污水处理站	2012.08.01	2017.06.30	协议定价	360,000.00
			2017.07.01	2018.06.30	协议定价	180,000.00
		广联污水处理站	2015.06.26	2020.06.25	招标定价	623,987.19
		耒阳畜牧园污水厂	2016.03.01	2018.02.28	招标定价	262,500.00
		荫田污水处理厂	2016.11.21	2018.11.22	招标定价	285,000.00
		衡南污水处理厂	2016.11.21	2018.11.21	招标定价	315,000.00

(2) 其他说明

1) 根据公司与湖南原生生物科技股份有限公司(以下简称原生生物科技公司)续签的《永安污水处理站运营托管合同》,公司将永安污水处理站的日常运营管理全权委托原生生物

物科技公司负责，托管期限为 12 个月，自 2016 年 7 月 1 日起至 2017 年 6 月 30 日止，运营管理费为 72.00 万元；本期续签该委托管理合同，自 2017 年 7 月 1 日起至 2018 年 6 月 30 日止，运营管理费为 72.00 万元，目前正在走续签流程审批。公司本期支付自 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日运营管理费 36.00 万元。

2) 根据公司与原生生物科技有限公司签订的《污水处理站运营托管合同》，公司将湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司污水处理站的日常运营管理全权委托原生生物科技有限公司负责，托管期限为 60 个月，自 2015 年 6 月 26 日起至 2020 年 6 月 25 日止，基本污水处理费为 51.55 万元/年，超出基本水量且在能力处理范围内的污水处理单价为 1.98 元/立方米（不含税）计费；公司本期支付运营管理费 32.08 万元。

3) 根据公司与原生生物科技有限公司续签的《耒阳畜牧生态园污水厂托管运营合同》，公司将耒阳畜牧生态园污水厂的日常运营管理全权委托原生生物科技有限公司负责，托管期限为 24 个月，自 2016 年 3 月 1 日起至 2018 年 2 月 28 日止，运营管理费共 70.00 万元；公司 2016 年支付自 2016 年 3 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日运营管理费 29.00 万元。公司本期支付运营管理费 30.00 万元。

4) 根据公司与原生生物科技有限公司续签的《荫田污水处理站托管运营合同》，公司将荫田污水处理站的日常运营管理全权委托原生生物科技有限公司负责，托管期限为 24 个月，自 2016 年 11 月 21 日起至 2018 年 11 月 22 日止，运营管理费为 38.00 万元/年；公司 2016 年支付自 2016 年 11 月 21 日至 2016 年 12 月 31 日运营管理费 4.20 万元。公司本期支付运营管理费 33.80 万元。

5) 根据公司与原生生物科技有限公司续签的《衡南污水处理站托管运营合同》，公司将衡南污水处理站的日常运营管理全权委托原生生物科技有限公司负责，托管期限为 24 个月，自 2016 年 11 月 21 日起至 2018 年 11 月 21 日止，运营管理费为 42.00 万元/年；公司 2016 年支付自 2016 年 11 月 21 日至 2016 年 12 月 31 日运营管理费 4.60 万元。公司本期支付运营管理费 37.40 万元。

## 2. 关联租赁情况

### (1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-9 月确认的租赁费	2016 年度确认的租赁费
湖南省粮油食品进出口集团有限公司	工业用地使用权	1,950,000.03	2,600,000.00
	第一大道写字楼 502、503 房	137,103.99	185,912.20

	第一大道写字楼 501 房	128,764.29	42,921.43
--	---------------	------------	-----------

(2) 其他说明

1) 本公司第三届董事会第二十九次会议审议通过了《关于控股子公司租赁生产经营所需土地使用权的议案》，子公司大齐牧业与湖南粮油签署《土地使用权租赁协议》，大齐牧业租赁湖南粮油位于湘潭市岳塘区面积为 67,858.10 平方米的两宗工业用地使用权，租赁期限为 3 年，自 2011 年 3 月 16 日起至 2014 年 3 月 15 日止，租金为每年 2,600,000.00 元，每年的 12 月 31 日前支付完毕；为保证公司控股子公司大齐牧业正常生产经营需要，大齐牧业与湖南粮油续签土地使用权租赁协议，大齐牧业继续向湖南粮油租赁上述两宗工业生产用地总计 67,858.10 平方米，年租金 2,600,000.00 元人民币，租赁期限为 3 年，自 2014 年 3 月 16 日起至 2017 年 3 月 15 日止。公司本期再次续签土地使用权租赁协议，大齐牧业继续向湖南粮油租赁上述两宗工业生产用地总计 67,858.10 平方米，年租金 2,600,000.00 元人民币，租赁期限为 3 年，自 2017 年 3 月 16 日起至 2020 年 3 月 15 日止。公司确认计入本期损益的租赁费为 1,950,000.03 元。

2) 子公司新永联公司与湖南粮油签署《房屋租赁合同》，新永联租赁湖南粮油位于第一大道写字楼第五层 502、503 房，租赁期限为 3 年，自 2014 年 6 月 20 日起至 2017 年 7 月 19 日止，租金为第一年 177,060.00 元，第二年 185,912.00 元，第三年 195,208.00 元。本期续签该房屋租赁合同，租赁期限为 3 年，自 2017 年 7 月 20 日起至 2020 年 7 月 19 日止，租金为第一年 185,420.72 元，第二年 185,420.72 元，第三年 194,691.76 元。公司确认计入本期损益的租赁费为 137,103.99 元。

3) 公司与湖南粮油签署《房屋租赁合同》，租赁湖南粮油位于第一大道写字楼第五层 501 房，租赁期限为 14 个月，自 2016 年 10 月 1 日起至 2017 年 11 月 30 日止，租金 200,300.00 元。公司确认计入本期损益的租赁费为 128,764.29 元。

3. 关联方承包设施工程建设情况

(1) 明细情况

发包方名称	承包方名称	建设资产类型	建设起始日	建设终止日	建设费定价依据	1-9 月确认的建设费
本公司	湖南原生生物科技有限公司	永安分公司粪污处理及疫病防控设施建设	2017.06.01	2017.12.31	协议定价	1,803,507.84
		广联污水处理改造工程施工	2017.03.28	2017.05.12	协议定价	305,036.57
		广联代宰圈工程	2017.09.28	2017.11.21	协议定价	162,360.12

## (2) 其他说明

1) 根据公司与原生生物科技有限公司签订的《湖南省新五丰浏阳永安分公司粪污处理及疫病防控设施建设项目》，公司将永安粪污处理及疫病防控的土建和安装工程项目全权承包给原生生物科技有限公司负责，承包期限为7个月，自2017年6月1日起至2017年12月31日止，合同价款为399.73万元；公司本期支付施工程建设款111.69万元。

2) 根据公司与原生生物科技有限公司签订的《湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司污水处理改造工程施工》，公司将广联污水处理改造工程项目全权承包给原生生物科技有限公司负责，承包期限为1个半月，自2017年3月28日起至2017年5月12日止，合同价款为33.86万元；公司本期支付施工程建设款30.50万元。

3) 根据公司与原生生物科技有限公司签订的《湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司待宰圈（西向）扩建工程施工合同》，公司将广联代宰圈工程项目全权承包给原生生物科技有限公司负责，承包期限为40天，自2017年9月28日起至2017年10月08日止，于2017年11月21日进行验收，合同价款为36.04万元；公司本期支付施工程建设款16.24万元。

### 4. 关键管理人员报酬

项目	2017年1-9月	2016年度
关键管理人员报酬	351.53万元	285.35万元

## (三) 重组方关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖南省粮油食品进出口集团有限公司	51,106.58	14,755.83	48,802.00	9,760.40
	湖南原生生物科技股份有限公司	56,825.64	2,862.29	14,773.43	738.67
小计		107,932.22	17,618.12	63,575.43	10,499.07
预付款项	湖南省粮油食品进出口集团有限公司	902,437.59		157,378.57	
小计		902,437.59		157,378.57	

### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----

应付账款	湖南原生物科技股份有限公司	413,518.36	
小计		413,518.36	
其他应付款	湖南省粮油食品进出口集团有限公司	3,000.00	39,176.66
	湖南原生物科技股份有限公司	990,596.50	
小计		993,596.50	39,176.66

### (三) 被重组方关联方及交易情况

#### 1. 被重组方的实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例	母公司对公司的表决权比例
湖南省现代农业产业控股集团有限公司	长沙市天心区湘府中路369号星城荣域园	畜禽养殖等	400,000.00万元	82.83%	82.83%

2. 被重组方的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之被重组方重要子公司的构成说明。

#### 3. 被重组方的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与被重组方关系
湖南天心实业发展有限责任公司	受同一母公司控制
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	[注 1]
湖南网岭五〇二饲料厂	[注 2]
湖南大北农农业科技有限公司	[注 3]
郴州大北农饲料科技有限公司	[注 4]
南阳大北农农牧科技有限公司	[注 5]
湖南旺森农牧有限公司	[注 6]
淮安市淮阴大北农饲料有限公司	[注 7]
章志勇	副总经理

[注 1]:湖南万安达集团铭德实业有限责任公司系被重组方重要子公司湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司的第二大股东,能够对重要子公司施加重大影响,根据实质重于形式原则判断为关联方。

[注 2]:湖南网岭五〇二饲料厂系湖南万安达集团铭德实业有限责任公司的全资子公司。



[注 3]: 湖南大北农农业科技有限公司系被重组方重要子公司临澧天心种业有限公司的第二大股东, 能够对重要子公司施加重大影响, 根据实质重于形式原则判断为关联方。

[注 4]: 郴州大北农饲料科技有限公司与湖南大北农农业科技有限公司受同一母公司控制。

[注 5]: 南阳大北农农牧科技有限公司与湖南大北农农业科技有限公司受同一母公司控制。

[注 6]: 湖南旺森农牧有限公司系被重组方子公司汉寿天心农牧有限公司的第二大股东, 能够对子公司施加重大影响, 在子公司成立后根据实质重于形式原则判断为关联方。

[注 7]: 淮南市淮阴大北农饲料有限公司与湖南大北农农业科技有限公司受同一母公司控制。

#### 4. 被重组方的关联交易情况

##### (1) 被重组方购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2017年1-9月	2016年度
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	电费	502,000.00	670,490.50
湖南网岭五〇二饲料厂	购买饲料	18,089,374.93	24,171,729.96
湖南大北农农业科技有限公司	购买饲料	13,124,819.06	7,748,576.11
郴州大北农饲料科技有限公司	购买饲料	1,006,228.16	49,051.00
南阳大北农农牧科技有限公司	购买饲料	106,500.00	
淮南市淮阴大北农饲料有限公司	购买饲料	16,600.00	

###### 2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2017年1-9月	2016年度
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	生猪销售	14,176.00	27,608.00
湖南旺森农牧有限公司	生猪销售		344,940.00

##### (2) 被重组方承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2017年1-9月	2016年度
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	场地租赁	855,000.00	1,140,000.80
湖南天心实业发展有限责任公司	场地租赁	255,636.00	324,000.00

##### (3) 被重组方关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
-------	------	-----	-----	----

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
湖南网岭五〇二饲料厂	1,000,000.00	2014年1月18日	2016年4月19日	已到期偿还

(4) 关键管理人员报酬

单位: 万元

项目	2017年1-9月	2016年度
关键管理人员报酬	171.02	117.58

5. 被重组方关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2017.9.30		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	5,609.00	280.45		
小计		5,609.00	280.45		
其他应收款	杨竣程	15,000.00	750.00		
小计		15,000.00	750.00		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017.9.30	2016.12.31
应付账款	湖南网岭五〇二饲料厂	2,897,214.70	328,671.77
	湖南万安达集团铭德实业有限责任公司		469,921.26
	湖南大北农农业科技有限公司	1,928,509.91	979,136.52
	郴州大北农饲料科技有限公司	179,336.20	
	淮南市淮阴大北农饲料有限公司	16,600.00	
小计		5,021,660.81	1,777,729.55
其他应付款	湖南省现代农业产业控股集团有限公司		684,900.01
	湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	234,379.86	105,000.00
小计		234,379.86	789,900.01

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

1. 2017年11月20日,公司收到中国证监会行政许可申请受理通知书(172263号),对公司提交的《湖南新五丰股份有限公司上市公司发行股份购买资产核准》行政许可申请材料进行了审查,决定对该行政许可申请予以受理。详见本财务报表附注二、附注三之相关所述。

2. 天心种业于2017年12月8日召开第一届董事会第十一次会议审议同意,天心种业与汉寿县宏星牧业有限公司(以下简称宏星牧业)、罗宏兵等签署了《资产收购框架协议》,天心种业拟采用现金方式收购罗宏兵位于汉寿县桥乡白马村的养殖场、收购宏星牧业位于常德市临澧县四新岗镇永丰村的养殖场,在以下任一情形成立时按照协议约定选定审计、评估机构,启动养殖场资产的收购工作:(一)在公司对天心种业股权收购的交割手续完成之日起15个工作日内;(二)在公司正式终止对天心种业股权收购之日起15个工作日内;(三)在框架协议签署之日起期满6个月之日起15个工作日内。

## 十三、其他重要事项

### 分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

本公司以地区分部为基础确定报告分部,主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分,资产和负债按经营实体所在地进行划分。

#### 2. 报告分部的财务信息

##### (1) 2017年1-9月

##### 地区分部

项目	境内地区	港澳地区	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,340,743,754.92	162,602,797.87		1,503,346,552.79
主营业务成本	1,184,444,676.37	115,915,707.05		1,300,360,383.42
资产总额	2,124,285,368.48	1,028,569.28		2,125,313,937.76
负债总额	665,390,967.41	3,937,485.01		669,328,452.42

##### (2) 2016年度

##### 地区分部

项目	境内地区	港澳地区	分部间抵销	合计
----	------	------	-------	----

主营业务收入	1,685,976,688.09	252,274,850.27	-3,930,266.00	1,934,321,272.36
主营业务成本	1,340,081,210.03	191,108,340.71	-3,930,266.00	1,527,259,284.74
资产总额	2,222,881,488.01	4,595,292.91		2,227,476,780.92
负债总额	788,653,633.08	817,957.38		789,471,590.46

#### 十四、其他补充资料

##### 1. 非经常性损益明细表

项 目	2017年1-9月	2016年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-287,128.73	-179,885.77	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	2,000,000.00		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,901,029.86	23,465,487.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	342,000.00	696,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	66,981.51	27,156.52	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益		2,874,270.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	132,536.91	-9,585.05	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变			

项 目	2017年1-9月	2016年度	说明
动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,600,454.41	-2,731,464.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	12,554,965.14	24,141,978.39	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,456,064.23	5,292,718.77	
少数股东权益影响额(税后)	3,792,078.10	3,921,258.03	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	6,306,822.81	14,928,001.59	

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	2017年1-9月	2016年度	原因
生猪调出大县补贴	700,160.00	262,558.00	属于与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定量持续享受的政府补助。
粮食储备补贴	1,150,000.00	7,223,617.00	
生猪储备补贴		1,820,000.00	
冻肉储备补贴	210,000.00	3,255,911.32	
菜篮子补贴		500,000.00	
合 计	2,060,160.00	13,062,086.32	





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2017年12月22日

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度报告



企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为湖南新五丰股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000455

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



发证时间：二〇一九年十一月八日  
证书有效期至：二〇一九年十一月八日

仅为湖南新五丰股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: NO. 025940

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡少先  
 办公场所: 杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 33000001  
 注册资本(出资额): 人民币 7990 万元  
 批准设立文号: 浙财会〔2011〕25号  
 批准设立日期: 2011年6月28日



仅为湖南新五丰股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

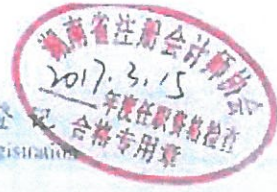


证书编号: 430100020072  
No. of Certificate

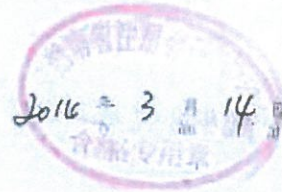
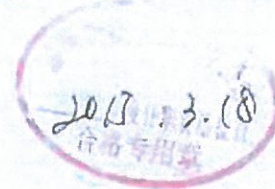
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 15 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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



姓名	魏五军
Sex	男
Date of birth	1975-07-06
Working unit	天健会计师事务所(特殊普通 合伙)-湖南分所
专修注册号	430802197507062516
Identity card No.	



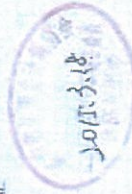
仅为湖南新五丰股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明魏五军是中国注册会计师, 未经魏五军本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



姓名 周娅  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1986-01-24  
Date of birth  
工作单位 湖南湘诚联达有限责任  
会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 430423198601245824  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书经年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册编号 430100310017

注册单位 湖南省注册会计师协会

注册日期 2009年06月17日

发证日期 2009年06月17日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

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

原工作单位 天健会计师事务所有限公司  
Original working unit

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

2011.10.20

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

原工作单位 天健会计师事务所有限公司  
Original working unit

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

2011.5.24

仅为湖南新五丰股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明周娅是中国注册会计师，未经周娅本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。