

湖南龙华农牧发展有限公司

审计报告

天职业字[2015]15198 号

目 录

审 计 报 告	1
财 务 报 表	3
财务报表附注	10



湖南龙华农牧发展有限公司：

我们审计了后附的湖南龙华农牧发展有限公司（以下简称“龙华农牧”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的资产负债表，2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-9 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是龙华农牧管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，龙华农牧财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙华农牧 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的财务状况，2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



资产负债表

编制单位：湖南龙华农牧发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	6,581,068.07	6,303,276.42	6,876,651.57	六、1
△结算备付金				
△拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2,863,069.48	576,965.02	406,847.45	六、2
预付款项	1,699,080.23	646,189.06	824,054.36	六、3
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	21,371,696.39	5,440,066.31	12,220,361.51	六、4
△买入返售金融资产				
存货	26,578,668.16	26,654,987.90	38,847,600.77	六、5
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	59,093,582.93	39,621,484.71	59,175,515.66	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
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	14,138,477.71	12,880,337.35	11,360,603.29	六、6
投资性房地产				
固定资产	153,535,661.77	143,382,270.87	34,825,915.62	六、7
在建工程	2,806,319.70	762,691.50	84,292,958.43	六、8
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产	5,216,670.44	5,315,931.83	6,307,412.72	六、9
油气资产				
无形资产	13,738,594.61	13,982,948.81	9,354,291.19	六、10
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	76,225.00	89,966.68	89,700.00	六、11
递延所得税资产				
其他非流动资产	12,137,691.64	5,964,886.15	13,879,507.21	六、12
非流动资产合计	201,649,640.87	182,379,033.19	160,110,388.46	
资产总计	260,743,223.80	222,000,517.90	219,285,904.12	

法定代表人：

龙礼华

主管会计工作负责人：

蒋少明

会计机构负责人：

蒋少明

资产负债表（续）

编制单位：湖南龙华农牧发展有限公司

金额单位：元

项 目	2013年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款	78,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00	六、14
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
△拆入资金				
应付票据				
应付账款	5,485,514.65	2,379,941.77	2,064,009.80	六、15
预收款项	2,096,365.72	22,133.66	38,156.90	六、16
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	564,750.00	483,715.00	371,778.00	六、17
应交税费	3,543.45	3,801.73	1,266.75	六、18
应付利息				
应付股利				
其他应付款	3,286,538.12	924,054.08	8,663,738.20	六、19
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	20,000,000.00	17,000,000.00	9,000,000.00	六、20
其他流动负债				
流动负债合计	109,436,711.94	80,813,646.24	80,138,949.65	
非流动负债				
长期借款	48,100,000.00	63,100,000.00	80,100,000.00	六、21
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	7,143,166.67	7,437,166.67	4,275,833.33	六、22
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	55,243,166.67	70,537,166.67	84,375,833.33	
负 债 合 计	164,679,878.61	151,350,812.91	164,514,782.98	
所有者权益				
实收资本	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	六、23
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	2,141,969.68	2,141,969.68	554,111.29	六、24
一般风险准备				
未分配利润	43,921,375.51	18,507,735.31	4,217,009.85	六、25
所有者权益合计	96,063,345.19	70,649,704.99	54,771,121.14	
负债及所有者权益合计	260,743,223.80	222,000,517.90	219,285,904.12	

法定代表人：

龙和军

主管会计工作负责人：

龙和军

会计机构负责人：

龙和军

利润表

编制单位：湖南龙华农牧发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-9月	2014年度	2013年度	附注编号
一、营业总收入	106,079,829.73	136,814,477.30	202,813,690.96	
其中：营业收入	106,079,829.73	136,814,477.30	202,813,690.96	六、26
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	90,169,150,221.84	128,064,694.05	205,881,822.28	
其中：营业成本	80,329,833.36	120,850,252.63	198,861,443.90	六、26
△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				
营业税金及附加				
销售费用	734,312.00	478,767.00	218,512.00	六、27
管理费用	2,626,328.20	2,403,522.51	2,575,623.70	六、28
财务费用	4,589,782.46	4,657,867.05	3,493,281.19	六、29
资产减值损失	869,965.82	-325,715.14	712,961.49	六、30
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益	2,290,140.36	2,379,734.06	651,509.37	六、31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,290,140.36	2,379,734.06	651,509.37	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,219,748.25	11,129,517.31	-2,416,621.95	
加：营业外收入	6,371,833.23	4,905,450.63	1,726,769.72	六、32
其中：非流动资产处置利得	1,255,087.98	568,482.66	477,421.77	
减：营业外支出	177,941.28	156,384.09	65,227.56	六、33
其中：非流动资产处置损失	59,171.96	98,923.68		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25,413,640.20	15,878,583.85	-755,079.79	
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	25,413,640.20	15,878,583.85	-755,079.79	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益				
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				
七、综合收益总额	25,413,640.20	15,878,583.85	-755,079.79	
八、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

龙和 华

主管会计工作负责人：

蒋列 田

会计机构负责人：

蒋列 田

现金流量表

编制单位：湖南龙华农牧发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-9月	2014年度	2013年度	附注编号
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	105,867,957.33	136,138,848.13	203,928,414.72	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	98,380,299.65	116,751,656.54	65,616,277.76	六、34
经营活动现金流入小计	204,248,256.98	252,890,504.67	269,544,692.48	
购买商品、接受劳务支付的现金	76,558,872.13	109,303,854.27	202,109,086.13	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	5,766,769.81	6,033,198.02	4,601,026.55	
支付的各项税费		1,322,705.05	67,596.93	
支付其他与经营活动有关的现金	105,389,608.59	85,051,501.37	45,505,419.62	六、34
经营活动现金流出小计	187,715,250.53	201,711,258.71	252,283,129.23	
经营活动产生的现金流量净额	16,533,006.45	51,179,245.96	17,261,563.25	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			4,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,032,000.00	860,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,255,087.98	469,558.98	477,421.77	
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	2,287,087.98	1,329,558.98	4,477,421.77	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,962,218.15	34,971,006.87	35,392,337.29	
投资支付的现金			4,006,855.00	
△质押贷款净增加额				
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	19,962,218.15	34,971,006.87	39,399,192.29	
投资活动产生的现金流量净额	-17,675,130.17	-33,641,447.89	-34,921,770.52	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	60,000,000.00	79,600,000.00	129,500,000.00	
△发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	60,000,000.00	79,600,000.00	129,500,000.00	
偿还债务支付的现金	54,000,000.00	88,600,000.00	99,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,580,084.03	9,111,173.22	8,817,384.85	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	58,580,084.03	97,711,173.22	107,817,384.85	
筹资活动产生的现金流量净额	1,419,915.97	-18,111,173.22	21,682,615.15	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	277,792.25	-573,375.15	4,022,407.88	
加：期初现金及现金等价物的余额	6,303,276.42	6,876,651.57	2,854,243.69	
六、期末现金及现金等价物余额	6,581,068.67	6,303,276.42	6,876,651.57	

法定代表人：

龙礼华

主管会计工作负责人：

陈子安

会计机构负责人：

陈子安

所有者权益变动表

编制单位：湖南龙华农牧发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-9月											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00								2,141,969.68		18,507,735.31	70,649,704.99
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	50,000,000.00	-			-	-	-	-	2,141,969.68	-	18,507,735.31	70,649,704.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-			-	-	-	-	-	-	25,413,640.20	25,413,640.20
（一）综合收益总额											25,413,640.20	25,413,640.20
（二）所有者投入和减少资本	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
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												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	50,000,000.00	-			-	-	-	-	2,141,969.68	-	43,921,375.51	96,063,345.19

法定代表人：

龙和军

主管会计工作负责人：

陈子明

会计机构负责人：

陈子明

所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南龙华农牧发展有限公司

金额单位：元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00								554,111.29		4,217,009.85	54,771,121.14
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	50,000,000.00	-			-	-	-	-	554,111.29	-	4,217,009.85	54,771,121.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-			-	-	-	-	1,587,858.39	-	14,290,725.46	15,878,583.85
（一）综合收益总额											15,878,583.85	15,878,583.85
（二）所有者投入和减少资本	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
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												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-			-	-	-	-	1,587,858.39	-	-1,587,858.39	-
1.提取盈余公积									1,587,858.39		-1,587,858.39	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定收益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	50,000,000.00	-			-	-	-	-	2,141,969.68	-	18,507,735.31	70,649,704.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南龙华农牧发展有限公司

金额单位：元

项 目	实收资本	2013年度										
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00								554,111.29		4,987,089.64	55,541,200.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												-
二、本年初余额	50,000,000.00	-			-	-	-	-	554,111.29	-	4,972,089.64	55,526,200.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-			-	-	-	-	-	-	-755,079.79	-755,079.79
（一）综合收益总额											-755,079.79	-755,079.79
（二）所有者投入和减少资本	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
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												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定收益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	50,000,000.00	-			-	-	-	-	554,111.29	-	4,217,009.85	54,771,121.14

法定代表人：

龙和丰

主管会计工作负责人：

陈习武

会计机构负责人：

陈习武

湖南龙华农牧发展有限公司

2013 年 1 月 1 日-2015 年 9 月 30 日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司历史沿革、所处行业、经营范围及主要产品。

湖南龙华农牧发展有限公司(以下简称本公司)于 2005 年 8 月 9 日经茶陵县工商行政管理局批准成立(原名茶陵县龙华畜牧有限责任公司, 2008 年 10 月 24 日更名), 取得企业法人营业执照, 注册号为 430224000000397; 注册地址: 茶陵县下东乡金星村 16 组; 注册资本: 人民币 5,000 万元, 实收资本: 人民币 5,000 万元; 法定代表人: 龙秋华; 公司类型: 有限责任公司。

出资情况:

本公司于 2005 年 8 月由龙秋华出资人民币 70 万元, 龙伟华出资人民币 30 万元成立。注册资本人民币 100 万元, 经株洲正信联合会计师事务所审验并出具株正信验字(2005)第 061 号验资报告。

2006 年 2 月龙秋华增资人民币 200 万元, 注册资本变更为 300 万元, 业经株洲正信联合会计师事务所审验并出具株正信验字(2006)第 021 号验资报告。

2006 年 12 月龙秋华增资人民币 700 万元, 注册资本变更为 1,000 万元, 业经株洲正信联合会计师事务所审验并出具株正信验字(2006)第 087 号验资报告。

2007 年 12 月龙秋华增资人民币 1,965.50 万元, 龙伟华增资人民币 34.50 万元, 注册资本变更为 3,000 万元, 业经湖南建业会计师事务所有限公司攸县分所审验并出具湘建攸会(2007)验字第 050 号验资报告。

2009 年 4 月龙秋华增资人民币 1,969.90 万元, 龙伟华增资人民币 30.10 万元, 注册资本变更为 5,000 万元, 业经株洲天展联合会计师事务所审验并出具株天展验字(2009)第 031 号验资报告。

2015 年 5 月根据股权转让协议, 龙秋华将其名下持有的公司 11.61%的股权(对应 580.40 万元出资)以 580.40 万元的价格转让给龙伟华, 同时进行了工商变更登记。

经数次增资及股权转让, 截至 2015 年 9 月 30 日止, 股东名单及股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
龙秋华	43,250,000.00	86.50
龙伟华	6,750,000.00	13.50
<u>合 计</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

公司属于牲猪养殖行业，经营范围：种猪繁殖；牲猪养殖、销售；饲料加工；果树种植销售。主要产品为牲猪。

2. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

公司财务报告的批准报出机构为公司董事会，财务报告批准报出日为 2015 年 12 月 3 日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。公司经营业务的经营周期较短，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

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

（1）计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

(2) 公司本报告期内无计量属性发生变化的报表项目。

(五) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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资本公积。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(七) 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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产时终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司初始确认的金融资产或金融负债，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或金融负债，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。

本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。但是，下列情况除外：

- 1) 持有至到期投资和应收款项，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；
- 3) 对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

本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。下列情况除外：

- 1) 以公允价值计量且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) 因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；
- 3) 与在活跃的市场中没有报价、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；
- 4) 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，应当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：

A、按照或有事项准则确定的金额；

B、初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

本公司对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，按照下列规定处理：

- 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，计入当期损益；
- 2) 可供出售金融资产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，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

本公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

本公司金融负债的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。

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. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

年末，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以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值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，直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

应收款项减值损失的计量见下述“（八） 应收款项坏账准备的核算”。

（八）应收款项坏账准备的核算

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司单项金额重大的应收款项的确认标准

期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

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以下信用风险组合计提坏账准备。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	25	25
3 至 4 年	40	40

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
4 至 5 年	40	40
5 年以上	100	100

（九）存货的核算方法

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货取得成本包括采购成本、加工成本和其他成本。购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料 and 在产品按类别提取存货跌价准备。

产成品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4. 存货的盘存制度

存货实行永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十）长期股权投资的核算方法

1. 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（资本溢价或股份溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（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。

（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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，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的，认定为重大影响。

5. 长期股权投资的处置

5.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

5.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）固定资产的核算方法

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价、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；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；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；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现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的预计净残值率、分类折旧年限、折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	5-10	5	9.50-19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

（十二）在建工程的核算方法

在建工程按实际发生的成本计量。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

（十三）借款费用的核算

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）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。

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

（十三）无形资产的核算方法

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件及专有技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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，不予摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- (1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- (2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- (3) 以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- (4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- (5) 为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- (7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，按估计的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的，则进行减值测试。

(十四) 研究与开发的核算方法

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，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) 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；

(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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(十五) 生物资产的核算方法

(1) 生物资产的确定标准

生物资产是指有生命的动物和植物构成的资产。

(2) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

(3) 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
种猪	3年	10	30

(4) 生物资产减值的处理

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。

(十六) 资产减值的核算方法

本公司除对存货、递延所得税资产、金融资产以外的资产减值，按以下方法进行确定及核算。

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（十七）长期待摊费用的核算方法

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

（十八）职工薪酬的核算

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除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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提出给予补偿，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。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十九）预计负债的核算方法

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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

（二十）收入确认核算

本公司的营业收入主要包括牲猪销售收入及其他销售收入，其收入确认原则如下：

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、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，确认销售商品收入的实现。

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例）确认；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

（二十一）政府补助的核算方法

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。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，并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。

(二十二) 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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(二十三) 经营租赁、融资租赁

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

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

(二十四) 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当期所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应缴纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按销售商品或提供劳务的增值额	17%
城建税	按当期应纳流转税	7%

税 种	计税依据	税率
教育费附加	按当期应纳流转税	5%
企业所得税	按应纳税所得额	25%
其他税项	依据税法规定计缴	

2、税收说明及优惠批文

(1) 企业所得税

依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和茶陵县国家税务局纳税人减免税申请审批表，本公司销售公司养殖的种猪、肥猪、仔猪及公猪精液所得免征企业所得税。

(2) 增值税

根据《中华人民共和国企业增值税暂行条例》及《中华人民共和国企业增值税暂行条例实施细则》和茶陵县国家税务局纳税人减免税申请审批表，本公司销售种猪、肥猪、仔猪及公猪精液免征增值税。

(3) 土地使用税

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条，本公司免征土地使用税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策变更及影响

(1)、会计政策变更原因

财政部自2014 年1月26日起修订了《企业会计准则第2号-长期股权投资》、《企业会计准则第9号-职工薪酬》、《企业会计准则第30号-财务报表列报》、《企业会计准则第33号-合并财务报表》，以及颁布了《企业会计准则第39号-公允价值计量》、《企业会计准则第40号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》等具体准则，自2014年7月1日起，在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。2014年6月20日，财政部修订了《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》，要求执行企业会计准则的企业在 2014 年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。2014年7月23日，财政部发布了《财政部关于修改〈企业会计准则-基本准则〉的决定》，要求所有执行企业会计准则的企业自公布之日起施行。

根据前述规定，本公司于以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

(2)、变更前采用的会计政策

本次变更前，本公司执行中国财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则-基本准则》和38项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

(3)、变更后采用的会计政策

本次变更后，本公司将按照财政部自2014年1月26日起修订和颁布的《企业会计准则第2号-长期股权投资》、《企业会计准则第9号-职工薪酬》、《企业会计准则第30号-财务报表列报》、《企业会计准则第33号-合并财务报表》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》、《企业会计准则第39号-公允价值计量》、《企业会计准则第40号-合营安排》、《企业会计准则第41号-在其他主体中权益的披露》及《企业会计准则—基本准则》等具体准则规定的起始日期进行执行，其余未变更部分仍执行中国财政部于2006年2月15日颁布的相关准则及其他有关规定。

(4)、本次会计政策变更对公司的影响

①、执行《企业会计准则第2号-长期股权投资》的相关情况

根据《企业会计准则第2号-长期股权投资》，本公司对持有的不具有控制、共同控制、重大影响，且其公允价值不能可靠计量的股权投资，作为按成本计量的可供出售金融资产进行核算，不作为长期股权投资核算，并对其采用追溯调整法进行调整。上述会计政策变更，仅对可供出售金融资产和长期股权投资两个报表项目金额产生影响，对本公司2014年度及上年总资产、负债总额、净资产及净利润不产生任何影响。

②、执行《企业会计准则第9号-职工薪酬》、《企业会计准则第30号-财务报表列报》、《企业会计准则第33号-合并财务报表》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》、《企业会计准则第39号-公允价值计量》、《企业会计准则第40号-合营安排》、《企业会计准则第41号-在其他主体中权益的披露》的相关情况

本公司2014年度及上年财务报表中关于职工薪酬、财务报表列报、合并财务报表、金融工具列报、公允价值计量、合营安排及在其他主体中权益相关业务及事项，已按上述准则的规定进行核算与披露，新准则的实施不会对本公司2014年度及上年财务报表产生影响。

2、会计估计变更及影响

无。

3、重要前期差错更正和影响

无。

六、财务报表主要项目注释

说明：期末指2015年9月30日，本期指2015年1-9月。

1. 货币资金

(1) 分类列示

项目	2015年9月30日余额	2014年12月31日余额
现金	97,122.22	71,070.08

项目	2015 年 9 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
银行存款	6,483,946.45	6,232,206.34
其他货币资金		
<u>合计</u>	<u>6,581,068.67</u>	<u>6,303,276.42</u>

(2) 期末不存在对使用有限制款项。

(3) 期末无存放在境外的款项。

2. 应收账款

(1) 按类别列示

类别	2015 年 9 月 30 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,028,516.29	100.00	165,446.81	5.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的应收账款				
<u>合计</u>	<u>3,028,516.29</u>	<u>100.00</u>	<u>165,446.81</u>	<u>5.46</u>

续上表：

类别	2014 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	622,090.55	100.00	45,125.53	7.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的应收账款				
<u>合计</u>	<u>622,090.55</u>	<u>100.00</u>	<u>45,125.53</u>	<u>7.25</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015 年 9 月 30 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内(含 1 年)	2,988,456.29	98.68	149,422.81	582,030.55	93.56	29,101.53
1-2 年(含 2 年)						

账龄	2015 年 9 月 30 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
2-3 年(含 3 年)						
3-4 年(含 4 年)				40,060.00	6.44	16,024.00
4-5 年(含 5 年)	40,060.00	1.32	16,024.00			
<u>合计</u>	<u>3,028,516.29</u>	<u>100.00</u>	<u>165,446.81</u>	<u>622,090.55</u>	<u>100.00</u>	<u>45,125.53</u>

(3) 期末无本期转回或收回应收账款的情况。

(4) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例(%)
湖南唐人神肉制品有限公司	非关联方	2,230,344.70	1 年以内	73.64
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	非关联方	628,974.44	1 年以内	20.77
李湘中	非关联方	91,949.00	1 年以内	3.04
吴雄云	非关联方	40,060.00	4-5 年	1.32
陈国文	非关联方	37,030.00	1 年以内	1.22
<u>合计</u>		<u>3,028,358.14</u>		<u>99.99</u>

(5) 期末应收款项中无持本公司 5%（含 5%）表决权股份的股东单位的欠款。

(6) 期末无应收其他关联方款项情况。

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2015 年 9 月 30 日余额	比例 (%)	2014 年 12 月 31 日余额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	1,603,276.57	94.36	631,711.59	97.76
1-2 年（含 2 年）	95,803.66	5.64	14,477.47	2.24
2-3 年（含 3 年）				
3 年以上				
<u>合计</u>	<u>1,699,080.23</u>	<u>100.00</u>	<u>646,189.06</u>	<u>100.00</u>

(2) 期末无预付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 本报告期预付款项中预付其他关联方款项详见附注八、4、（5）。

(4) 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金 额	账 龄	占预付款 总额比例 (%)	性质或 内容	未结算原因
永州美神种猪育种有限公司	非关联方	800,000.00	1 年以内	47.08	原料款	尚未完成交易
湖南正大畜禽有限公司	非关联方	544,222.00	1 年以内	32.03	原料款	尚未完成交易
茶陵县电力局农电总站(十里冲)	非关联方	66,830.63	1-2 年	3.93	电费	尚未完成交易
唐人神集团股份有限公司	非关联方	64,252.80	1 年以内	3.79	原料款	尚未完成交易
湖南省电力公司株洲电业局	非关联方	61,472.07	1 年以内	3.62	电费	尚未完成交易
<u>合计</u>		<u>1,536,777.50</u>		<u>90.45</u>		

4. 其他应收款

(1) 按类别列示

类别	2015 年 9 月 30 日余额			
	金额	占总额 比例 (%)	坏帐准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,666,534.21	100.00	1,294,837.82	5.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他 应收款				
<u>合计</u>	<u>22,666,534.21</u>	<u>100.00</u>	<u>1,294,837.82</u>	<u>5.71</u>

续上表：

类别	2014 年 12 月 31 日余额			
	金额	占总额 比例 (%)	坏帐准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,985,259.59	100.00	545,193.28	9.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<u>合计</u>	<u>5,985,259.59</u>	<u>100.00</u>	<u>545,193.28</u>	<u>9.11</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015 年 9 月 30 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	22,234,315.97	98.09	1,111,715.80	5,152,821.49	86.09	257,641.07
1-2 年	97,690.24	0.43	9,769.02	151,410.10	2.53	15,141.01

账 龄	2015 年 9 月 30 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
2-3 年	20,500.00	0.09	5,125.00			
3-4 年	0.00		0.00	610,000.00	10.19	244,000.00
4-5 年	243,000.00	1.07	97,200.00	71,028.00	1.19	28,411.20
5 年以上	71,028.00	0.32	71,028.00			
<u>合计</u>	<u>22,666,534.21</u>	<u>100.00</u>	<u>1,294,837.82</u>	<u>5,985,259.59</u>	<u>100.00</u>	<u>545,193.28</u>

(3) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司的关系	金额	年限	占其他应收款 总额的比例 (%)
茶陵县红星农业开发有限公司	关联方	10,520,000.00	1 年以内	46.41
茶陵县正方农牧有限公司	关联方	9,885,000.00	1 年以内	43.61
龙秋华	关联方	1,517,708.76	1 年以内	6.70
雷冬华	非关联方	111,324.24	1-2 年	0.49
罗雪桥	非关联方	101,048.14	1 年以内	0.45
<u>合计</u>		22,135,081.14		97.66

(4) 期末其他应收款项中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款

单位名称	款项性质	金额	占该项目总额的比例 (%)
龙秋华	往来款	1,517,708.76	6.70
<u>合计</u>		<u>1,517,708.76</u>	<u>6.70</u>

(5) 本报告期其他应收款中应收其他关联方款项详见附注八、4、(5)。

5. 存货

项目	2015 年 9 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	1,832,852.73		1,832,852.73	1,857,026.86		1,857,026.86
库存商品	23,151,909.74		23,151,909.74	24,730,287.76		24,730,287.76
发出商品	1,525,397.17		1,525,397.17			
低值易耗品	68,508.52		68,508.52	67,673.28		67,673.28
<u>合计</u>	<u>26,578,668.16</u>		<u>26,578,668.16</u>	<u>26,654,987.90</u>		<u>26,654,987.90</u>

6. 长期股权投资

被投资单位名称	2014 年 12 月 31 日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
株洲市九鼎饲料有限公司	12,880,337.35		
<u>合计</u>	<u>12,880,337.35</u>		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		
		其他综合 收益调整	其他 权益变动	现金红利
株洲市九鼎饲料有限公司	2,290,140.36			1,032,000.00
<u>合计</u>	<u>2,290,140.36</u>			<u>1,032,000.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		2015 年 9 月 30 日 余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
株洲市九鼎饲料有限公司			14,138,477.71	
<u>合计</u>			<u>14,138,477.71</u>	

7. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日余额
<u>一、账面原值合计</u>	<u>153,912,374.28</u>	<u>16,146,615.46</u>	<u>3,172,436.00</u>	<u>166,886,553.74</u>
其中：房屋及建筑物	131,793,257.76	15,132,505.46	2,854,539.00	144,071,224.22
机器设备	17,200,836.15	688,273.00		17,889,109.15
运输设备	2,343,972.89	80,549.00	317,897.00	2,106,624.89
电子设备及其他	2,574,307.48	245,288.00		2,819,595.48
		<u>本期新增</u>	<u>本期计提</u>	
<u>二、累计折旧合计</u>	<u>10,530,103.41</u>	<u>4,390,747.05</u>	<u>1,569,958.49</u>	<u>13,350,891.97</u>
其中：房屋及建筑物	4,755,614.12	3,194,817.99	1,357,233.45	6,593,198.66
机器设备	4,011,507.66	752,794.08		4,764,301.74
运输设备	1,352,776.91	160,430.47	212,725.04	1,300,482.34
电子设备及其他	410,204.72	282,704.51		692,909.23
<u>三、减值准备合计</u>				

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日余额
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备及其他				
四、固定资产账面价值合计	143,382,270.87			153,535,661.77
其中：房屋及建筑物	127,037,643.64			137,478,025.56
机器设备	13,189,328.49			13,124,807.41
运输设备	991,195.98			806,142.55
电子设备及其他	2,164,102.76			2,126,686.25

注：本期折旧额4,390,747.05元。

（2）本期无闲置固定资产。

（3）本期固定资产未出现减值情形，不需计提减值准备。

（4）本期无融资租赁租入的固定资产及经营租赁租出的固定资产。

8. 在建工程

（1）按项目列示

项目	2015 年 9 月 30 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
十里冲一期工程				281,855.00		281,855.00
十里冲二期工程	26,779.00		26,779.00			
十里冲三期工程	535.00		535.00	29,245.00		29,245.00
秩堂种畜场工程	2,779,005.70		2,779,005.70	406,624.67		406,624.67
粪污处理厂房工程				44,966.83		44,966.83
合计	2,806,319.70		2,806,319.70	762,691.50		762,691.50

（2）重要在建工程项目变化情况

项目名称	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他减少额
十里冲一期工程	281,855.00	214,953.30	496,808.30	
十里冲二期工程		82,404.30	55,625.30	
十里冲三期工程	29,245.00	108,266.54	136,976.54	

项目名称	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他减少额
秩堂种畜场工程	406,624.67	2,372,381.03		
粪污处理厂房工程	44,966.83	3,577,958.49	3,620,540.32	2,385.00
合计	<u>762,691.50</u>	<u>6,355,963.66</u>	<u>4,309,950.46</u>	<u>2,385.00</u>

接上表：

项目名称	累计利息 资本化金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率（%）	资金来源	2015 年 9 月 30 日 余额
十里冲一期工程				其他来源	
十里冲二期工程	3,422,151.98			金融机构借款	26,779.00
十里冲三期工程	4,757,164.81			金融机构借款	535.00
秩堂种畜场工程	921,666.68	921,666.68	5.25-6.4	金融机构借款	2,779,005.70
粪污处理厂房工程	728,064.00	728,064.00	9.72-10.08	金融机构借款	
合计	<u>8,741,236.79</u>	<u>1,649,730.68</u>			<u>2,806,319.70</u>

（3）本期在建工程未出现减值情形，不需计提减值准备。

9. 生产性生物资产

（1）按成本法计量的生产性生物资产

项目类别	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日余额
一、账面原值	<u>9,208,183.40</u>	<u>5,108,129.49</u>	<u>4,394,953.13</u>	<u>9,921,359.76</u>
畜牧养殖业	9,208,183.40	5,108,129.49	4,394,953.13	9,921,359.76
二、累计摊销额合计	<u>3,892,251.57</u>	<u>2,500,531.36</u>	<u>1,688,093.61</u>	<u>4,704,689.32</u>
畜牧养殖业	3,892,251.57	2,500,531.36	1,688,093.61	4,704,689.32
三、减值准备累计金额				
畜牧养殖业				
四、账面价值	<u>5,315,931.83</u>			<u>5,216,670.44</u>
畜牧养殖业	5,315,931.83			5,216,670.44

10. 无形资产

（1）按类别列示

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日余额
一、账面原值合计	<u>15,378,099.03</u>			<u>15,378,099.03</u>
土地使用权	15,378,099.03			15,378,099.03

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日余额
二、累计摊销额合计	<u>1,395,150.22</u>	<u>244,354.20</u>		<u>1,639,504.42</u>
土地使用权	1,395,150.22	244,354.20		1,639,504.42
三、无形资产账面净值合计	<u>13,982,948.81</u>			<u>13,738,594.61</u>
土地使用权	13,982,948.81			13,738,594.61
四、减值准备合计				
土地使用权				
五、无形资产账面价值合计	<u>13,982,948.81</u>			<u>13,738,594.61</u>
土地使用权	13,982,948.81			13,738,594.61

注：本期摊销额244,354.20元。

11. 长期待摊费用

项 目	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2015 年 9 月 30 日 余额
十里冲二分场租山租金	54,000.00		5,400.00		48,600.00
生产用水费	22,500.00		4,500.00		18,000.00
秩堂毗塘村土地租金	13,466.68	21,000.00	24,841.68		9,625.00
合计	<u>89,966.68</u>	<u>21,000.00</u>	<u>34,741.68</u>		<u>76,225.00</u>

12. 其他非流动资产

项目	2015 年 9 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
预付工程款	6,819,731.40	5,677,000.00
预付设备款	5,317,960.24	287,886.15
合计	<u>12,137,691.64</u>	<u>5,964,886.15</u>

13. 所有权受到限制的资产

项目	2015 年 9 月 30 日账面价值	受限原因
固定资产	97,276,703.00	抵押
无形资产	13,738,594.61	抵押
合计	<u>111,015,297.61</u>	

14. 短期借款

(1) 借款类别

短期借款类别	2015 年 9 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
信用借款		
抵押借款	78,000,000.00	60,000,000.00
质押借款		
保证借款		
<u>合计</u>	<u>78,000,000.00</u>	<u>60,000,000.00</u>

(2) 抵押情况

贷款机构	2015 年 9 月 30 日 余额	借款合同编号	抵押合同编号	抵押物
中国农业发展银行 茶陵县支行	18,000,000.00	43022400-2014 年 (茶陵) 字 0013 号	43022400-2012 茶陵 (抵) 字 0004 号	权证编号为“茶城国用(2008)字第 A 个 92 号”土地使用权证和“茶房权证茶字第 1000000217 号、220 号、221 号共 3 栋”、“茶房权证严塘镇字第 1000000215 号、216 号、218 号、219 号共 4 栋
中国农业发展银行 茶陵县支行	20,000,000.00	43022400-2015 年 (茶陵) 字 0002 号	43022400-2014 年茶陵(抵) 字 0002 号、 43022400-2011 年茶陵(抵) 字 0004 号	权证编号为“茶城国用(2008)字第 A 个 89 号”和“茶城国用(2009)字第 A 个 93 号]”两宗土地使用权和“茶房权证严塘镇字第 1800-000059 号至 1800-000070 号共 12 栋的房屋；权证编号为“茶房权证茶字第 1000006966-6969、6971-6976、9773-9787”房屋
中国农业发展银行 茶陵县支行	10,000,000.00	43022400-2015 年 (茶陵) 字 0003 号	43022400-2011 茶陵 (抵) 字 0004 号	权证编号为“茶城国用(2008)字第 A 个 89 号”和“茶城国用(2009)字第 A 个 93 号]”两宗土地使用权和“茶房权证严塘镇字第 1800-000059 号至 1800-000070 号共 12 栋”的房屋
中国农业发展银行 茶陵县支行	10,000,000.00	43022400-2015 年 (茶陵) 字 0004 号	43022400-2011 茶陵 (抵) 字 0004 号	权证编号为“茶城国用(2008)字第 A 个 89 号”和“茶城国用(2009)字第 A 个 93 号]”两宗土地使用权和“茶房权证严塘镇字第 1800-000059 号至 1800-000070 号共 12 栋”的房屋
中国农业银行 茶陵县支行	20,000,000.00	43010120150001791		
<u>合计</u>	<u>78,000,000.00</u>			

注：中国农业银行2,000万元借款是以茶陵县理想房地产开发实业公司一宗面积为29,728.80平方米的国有土地使用权（茶城国用〔2014〕第A个35号）作为抵押物取得的。

（3）本公司无到期未偿还的借款。

15. 应付账款

（1）分类列示

项目	2015年9月30日余额	2014年12月31日余额
应付饲料款	2,713,409.09	
应付兽药款	2,701,120.15	2,193,203.35
其他原料款	70,985.41	186,738.42
<u>合计</u>	<u>5,485,514.65</u>	<u>2,379,941.77</u>

（2）期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2015年9月30日余额	未偿还或结转的原因
长沙世鑫工贸有限公司	207,600.00	未结算

（3）期末无欠持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

（4）本报告期应付账款中欠付其他关联方款项详见附注八、4、（5）。

16. 预收账款

（1）分类列示

项目	2015年9月30日余额	2014年12月31日余额
预收货款	2,096,365.72	22,133.66
<u>合计</u>	<u>2,096,365.72</u>	<u>22,133.66</u>

（2）期末无账龄超过1年的重要预收账款。

（3）本报告期预收账款中无预收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项。

17. 应付职工薪酬

（1）分类列示

项 目	2014年12月31日 余额	本期增加	本期支付	2015年9月30日 余额
短期薪酬	483,715.00	5,729,915.41	5,648,880.41	564,750.00
离职后福利中的设定提存计划负债		117,889.40	117,889.40	

项 目	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期支付	2015 年 9 月 30 日 余额
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分				
其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
<u>合 计</u>	<u>483,715.00</u>	<u>5,847,804.81</u>	<u>5,766,769.81</u>	<u>564,750.00</u>

(2) 短期薪酬

项 目	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期支付	2015 年 9 月 30 日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	483,715.00	5,267,852.19	5,186,817.19	564,750.00
二、职工福利费		321,724.49	321,724.49	
三、社会保险费		140,338.73	140,338.73	
其中：1. 医疗保险费		59,387.24	59,387.24	
2. 工伤保险费		80,951.49	80,951.49	
3. 生育保险费				
4. 其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合 计</u>	<u>483,715.00</u>	<u>5,729,915.41</u>	<u>5,648,880.41</u>	<u>564,750.00</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	117,889.40	
失业养老保险		
<u>合计</u>	<u>117,889.40</u>	

18. 应交税费

项 目	2015 年 9 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
个人所得税	3,543.45	3,801.73
<u>合计</u>	<u>3,543.45</u>	<u>3,801.73</u>

19. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2015 年 9 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
饲料运输费	55,186.22	50,746.00
质保金	222,180.96	746,011.00
其他往来款	3,009,170.94	127,297.08
<u>合计</u>	<u>3,286,538.12</u>	<u>924,054.08</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2015 年 9 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
段运来	32,118.00	质保金
段新华	28,211.00	质保金

(3) 本报告期其他应付款中无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 本报告期其他应付款中欠付其他关联方款项详见附注八、4、(5)。

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2015 年 9 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
1 年内到期的长期借款	20,000,000.00	17,000,000.00
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
<u>合 计</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>17,000,000.00</u>

21. 长期借款

(1) 借款类别

借款条件类别	2015 年 9 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额	利率区间
抵押借款	32,100,000.00	42,100,000.00	5.25%-10.08%
保证借款	16,000,000.00	21,000,000.00	7.05%
<u>合计</u>	<u>48,100,000.00</u>	<u>63,100,000.00</u>	

(2) 抵押情况

2015年9月30日余				
贷款机构	额(含1年内到期的 长期借款)	借款合同编号	抵押合同编号	抵押物
				权证编号“茶房权证茶字第1000002845号至茶房权证茶字第1000002877号”的房屋;
中国农业发展银行 茶陵县支行	32,500,000.00	43022400-2013年 (茶陵)字0031号	43022400-2013年茶陵 (抵)字0003号、 43022400-2011年茶陵 (抵)字0004号、	权证编号为“茶城国用(2008)字第A个89号”和“茶城国用(2009)字第A个93号”两宗土地使用权和“茶房权证严塘镇字第1800-000059号至1800-000070号共12栋”的房屋
中国农业发展银行 茶陵县支行	26,000,000.00	43022400-2011年 (茶陵)字0011号	43022400-2011年茶陵 (抵)字0004号	权证编号为“茶城国用(2008)字第A个89号”和“茶城国用(2009)字第A个93号”两宗土地使用权和“茶房权证严塘镇字第1800-000059号至1800-000070号共12栋”的房屋
茶陵县农村信用合作 联社下东信用社	9,600,000.00	1882053300-2014- 00000603	(1882053300)抵字 [2014]第00000068号	权证编号为“茶城国用(2008)第A个92号”土地使用权
<u>合计</u>	<u>68,100,000.00</u>			

22. 递延收益

(1) 分类列示

项目	2014年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2015年9月30日 余额	形成原因
政府补助	7,437,166.67		294,000.00	7,143,166.67	
<u>合计</u>	<u>7,437,166.67</u>		<u>294,000.00</u>	<u>7,143,166.67</u>	

(2) 政府补助情况

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
株洲市茶陵县 12 万头生猪 养殖扩建项目	5,875,833.34		232,500.00		5,643,333.34	与资产相关
大型沼气综合利用工程	1,323,333.33		52,500.00		1,270,833.33	与资产相关
严塘镇十里冲村龙华农牧 养殖场	238,000.00		9,000.00		229,000.00	与资产相关
合计	<u>7,437,166.67</u>		<u>294,000.00</u>		<u>7,143,166.67</u>	

23. 实收资本

投资者名称	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
龙秋华	43,250,000.00	86.50	49,054,000.00	98.11	49,054,000.00	98.11
龙伟华	6,750,000.00	13.50	946,000.00	1.89	946,000.00	1.89
合计	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

注：本公司报告期内实收资本变动情况详见本附注“一、公司的基本情况”。

24. 盈余公积

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日余额
法定盈余公积	2,141,969.68			2,141,969.68
合计	<u>2,141,969.68</u>			<u>2,141,969.68</u>

25. 未分配利润

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
上期期末未分配利润	18,507,735.31	4,217,009.85	4,987,089.64
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	18,507,735.31	4,217,009.85	4,987,089.64
加：本期净利润转入	25,413,640.20	15,878,583.85	-755,079.79
减：提取法定盈余公积		1,587,858.39	
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他			15,000.00
期末未分配利润	<u>43,921,375.51</u>	<u>18,507,735.31</u>	<u>4,217,009.85</u>

26. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
1、主营业务收入	<u>106,045,718.73</u>	<u>136,473,736.30</u>	<u>202,744,707.96</u>
其中: 牲猪收入	106,045,718.73	136,473,736.30	202,744,707.96
2、其他业务收入	<u>34,111.00</u>	<u>340,741.00</u>	<u>68,983.00</u>
其中: 兽药销售收入	7,610.00	1,001.00	600.00
销售有机肥收入	15,450.00	119,770.00	57,012.00
其他收入	11,051.00	219,970.00	11,371.00
<u>合计</u>	<u>106,079,829.73</u>	<u>136,814,477.30</u>	<u>202,813,690.96</u>
3、主营业务成本	<u>80,324,016.03</u>	<u>120,847,107.63</u>	<u>198,880,483.96</u>
其中: 牲猪成本	80,324,016.03	120,847,107.63	198,880,483.96
4、其他业务成本	<u>5,817.33</u>	<u>3,145.00</u>	<u>959.94</u>
其中: 兽药销售成本	5,817.33	3,145.00	959.94
<u>合计</u>	<u>80,329,833.36</u>	<u>120,850,252.63</u>	<u>198,881,443.90</u>

(2) 公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
邓乐平	8,981,837.00	33,234,569.50	43,128,982.13
罗社来			33,357,922.00
罗件仔			31,372,059.00
吴件香			29,829,797.00
刘晓霞			21,838,449.55
谭富生	14,352,232.00	55,895,235.30	
浙江金大地肉类加工有限公司		10,324,506.00	
冷习方		7,157,602.00	
邹树华		5,833,801.50	
湖南唐人神肉制品有限公司	14,985,172.10		
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	14,814,466.83		
卢小珠	10,136,589.00		
<u>合计</u>	<u>63,270,296.93</u>	<u>112,445,714.30</u>	<u>159,527,209.68</u>
占主营业务收入的比例 (%)	<u>59.66</u>	<u>82.39</u>	<u>78.68</u>

注:2014 年主营业务收入较 2013 年主营业务收入减少 6,627 万元、下降 32.69%，主要原因是：2013 年本公司从事贸易业务外购牲猪 72,265 头，实现销售收入 1.23 亿元，而 2014 年无此业务。

27. 销售费用

费用性质	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
差旅费	3,749.00	2,277.00	4,637.00
牲猪运费	698,200.00	411,489.00	93,753.00
检疫费	13,336.00	53,960.00	118,652.00
其他	19,027.00	11,041.00	1,470.00
合计	<u>734,312.00</u>	<u>478,767.00</u>	<u>218,512.00</u>

28. 管理费用

费用性质	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	753,542.23	1,000,805.59	1,194,081.55
折旧费	301,847.51	126,532.30	138,089.56
差旅费	47,579.00	78,730.00	60,460.50
业务招待费	175,709.20	211,000.00	173,053.00
办公费	17,142.78	35,239.70	34,707.44
车辆费	180,594.64	243,867.96	155,799.91
水电费	0.00	925.00	7,294.80
邮电费用	2,061.00	2,631.50	1,667.50
交通费	423.00	696.00	804.00
印刷费	2,153.00	4,709.00	7,850.00
维修费	74,897.00	41,437.00	
无形资产摊销	244,354.20	231,342.38	213,000.96
供水系统开支	60,481.33	52,904.57	
其他	765,543.31	372,701.51	588,814.48
合计	<u>2,626,328.20</u>	<u>2,403,522.51</u>	<u>2,575,623.70</u>

29. 财务费用

费用性质	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	4,580,084.03	4,354,008.41	3,502,246.25
减：利息收入	7,751.71	17,386.25	25,546.45
手续费	17,450.14	321,244.89	16,581.39
合计	<u>4,589,782.46</u>	<u>4,657,867.05</u>	<u>3,493,281.19</u>

30. 资产减值损失

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	869,965.82	-325,715.14	712,961.49
<u>合计</u>	<u>869,965.82</u>	<u>-325,715.14</u>	<u>712,961.49</u>

31. 投资收益

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,290,140.36	2,379,734.06	651,509.37
<u>合计</u>	<u>2,290,140.36</u>	<u>2,379,734.06</u>	<u>651,509.37</u>

32. 营业外收入

(1) 按项目列示

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
1、非流动资产处置利得	1,255,087.98	568,482.66	477,421.77
其中：固定资产处置利得		66,394.00	
生产性生物资产处置利得	1,255,087.98	502,088.66	477,421.77
2、政府补助	5,109,000.00	4,053,466.66	777,166.67
3、其他	7,745.25	283,501.31	472,181.28
<u>合计</u>	<u>6,371,833.23</u>	<u>4,905,450.63</u>	<u>1,726,769.72</u>

(2) 政府补助情况

项 目	2015 年 1-9 月 发生额	2014 年度 发生额	2013 年度 发生额	与资产相关/ 与收益相关	依据及来源
茶陵县财政局农业专项资金 (农业产业化政府补贴项目)	4,700,000.00	3,000,000.00		与收益相关	2014 年中央财政现代 农业生产发展资金 (湘财农指【2014】77 号)
生猪调出大县奖励	10,000.00			与收益相关	
中国食品公司款	105,000.00	210,000.00		与收益相关	
市动物卫生院监督所无害化处理补助		50,000.00		与收益相关	
株财农指 201439 号其他农业 支出(县财政局)		200,000.00		与收益相关	
株洲畜牧水产局补助款		250,000.00		与收益相关	
规模养殖场病死猪无害化处理补助		64,800.00		与收益相关	
收到能源办拨款			300,000.00	与收益相关	
中央肉储备补贴款			270,000.00	与收益相关	

项 目	2015 年 1-9 月 发生额	2014 年度 发生额	2013 年度 发生额	与资产相关/ 与收益相关	依据及来源
省拨付沼气建设奖励资金			50,000.00	与收益相关	
农业标准化示范区项目经费			53,000.00	与收益相关	
递延收益转入	294,000.00	278,666.66	104,166.67	与资产相关	
合计	<u>5,109,000.00</u>	<u>4,053,466.66</u>	<u>777,166.67</u>		

33. 营业外支出

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
1、处置非流动资产损失	59,171.96	98,923.68	
其中:处置固定资产损失	59,171.96	98,923.68	
2、公益性捐赠支出	100,000.00	24,400.00	41,000.00
3、其他	18,769.32	33,060.41	24,227.56
合计	<u>177,941.28</u>	<u>156,384.09</u>	<u>65,227.56</u>

34. 现金流量表项目注释

(1) 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
一、收到的其他与经营活动有关的现金	<u>98,380,299.65</u>	<u>116,751,656.54</u>	<u>65,616,277.76</u>
其中：收到的其他往来款	93,557,547.94	109,519,470.29	61,717,731.31
利息收入	7,751.71	17,386.25	25,546.45
政府补助	4,815,000.00	7,214,800.00	3,873,000.00
二、支付的其他与经营活动有关的现金	<u>105,389,608.59</u>	<u>85,051,501.37</u>	<u>45,505,419.62</u>
其中：支付的其他往来款	104,063,026.63	84,067,276.71	44,933,955.97
支付的日常经营管理费用	1,326,581.96	984,224.66	571,463.65

35. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	25,413,640.20	15,878,583.85	-755,079.79
加：资产减值准备	869,965.82	-325,715.14	712,961.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,891,278.41	4,376,899.82	5,033,365.42
无形资产摊销	244,354.20	231,342.38	213,000.96

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
长期待摊费用摊销	52,541.68	15,893.32	32,058.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-1,195,916.02	-469,558.98	-477,421.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	4,580,084.03	4,354,008.41	3,502,246.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,290,140.36	-2,379,734.06	-651,509.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	76,319.74	12,192,612.87	-5,386,344.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,140,591.53	7,113,758.07	-10,127,367.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,031,470.28	10,191,155.42	25,165,654.07
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>16,533,006.45</u>	<u>51,179,245.96</u>	<u>17,261,563.25</u>

二、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

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	<u>6,581,068.67</u>	<u>6,303,276.42</u>	<u>6,876,651.57</u>
减：现金的期初余额	6,303,276.42	6,876,651.57	2,854,243.69
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	277,792.25	-573,375.15	4,022,407.88

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	<u>6,581,068.67</u>	<u>6,303,276.42</u>	<u>6,876,651.57</u>
其中：1. 库存现金	97,122.22	71,070.08	180,162.51
2. 可随时用于支付的银行存款	6,483,946.45	6,232,206.34	6,696,489.06
3. 可随时用于支付的其他货币资金			
4. 可用于支付的存放中央银行款项			

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
5. 存放同业款项			
6. 拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	<u>6,581,068.67</u>	<u>6,303,276.42</u>	<u>6,876,651.57</u>
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			

七、在其他主体中的权益

1. 在联营企业中的权益

(1) 重要联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		本公司在被投资单位表决权比例（%）	对公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
1. 株洲市九鼎饲料有限公司	茶陵县	茶陵县	饲料生产	42.87		42.87	是

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额
	株洲市九鼎饲料有限公司
流动资产	26,708,225.40
非流动资产	15,599,313.90
资产合计	42,307,539.30
流动负债	9,327,651.95
非流动负债	
负债合计	9,327,651.95
净资产	32,979,887.35
按持股比例计算的净资产份额	14,174,755.56
调整事项	
对联营企业权益投资的账面价值	14,307,745.78
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	189,008,459.52
净利润	5,722,215.98

项目	期末余额或本期发生额
	株洲市九鼎饲料有限公司
其他综合收益	
综合收益总额	5,722,215.98
收到的来自联营企业的股利	1,032,000.00

八、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的最终控制方

最终控制方名称	性质
龙秋华	自然人股东

3. 其他关联方

序号	单位名称	关联方关系
1	株洲市九鼎饲料有限公司	联营企业
2	湖南省慧科生态园林开发有限公司	同一控制
3	株洲龙华循环农业科技有限公司	同一控制
4	茶陵龙华控股投资有限公司	同一控制
5	茶陵县龙华十里冲园艺有限公司	同一控制
6	茶陵县正方农牧有限公司	其他关联方
7	岳阳县事业广告有限公司	其他关联方
8	茶陵县龙华小额贷款有限公司	其他关联方
9	茶陵县红星农业开发有限公司	其他关联方
10	龙伟华	参股股东
11	朱玉红	其他关联方
12	龙件华	其他关联方

4. 关联方交易

(1) 购销交易、提供和接受劳务的关联交易

企业名称	交易类型	关联方 定价原则	2015 年 1-9 月		2014 年度	
			金额	占同类交易金 额的比例（%）	金额	占同类交易金 额的比例（%）
一、销售商品、提供劳务						
湖南省慧科生态 园林开发有限公 司	销售有机肥	市场价格			4,950.00	4.13
二、采购商品、接受劳务						
株洲市九鼎饲料 有限公司	采购饲料	市场价格	62,930,270.84	98.46	92,954,315.00	100.00
茶陵县红星农业 开发有限公司	采购牲猪	市场价格				

接上表：

企业名称	交易类型	关联方	2013 年度	
		定价原则	金额	占同类交易金额的比例（%）
一、销售商品、提供劳务				
湖南省慧科生态园林开发有限公司	销售有机肥	市场价格		
二、采购商品、接受劳务				
株洲市九鼎饲料有限公司	采购饲料	市场价格	61,634,935.00	73.94
茶陵县红星农业开发有限公司	采购牲猪	市场价格	25,617,080.00	23.25

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
龙秋华	本公司	27,000,000.00	2015-8-13	2016-8-13	否
龙伟华	本公司	27,000,000.00	2015-8-13	2016-8-13	否
龙秋华	本公司	18,000,000.00	2014-10-27	2015-10-26	否
朱玉红	本公司	18,000,000.00	2014-10-27	2015-10-26	否
龙秋华	本公司	20,000,000.00	2015-6-25	2016-6-24	否
朱玉红	本公司	20,000,000.00	2015-6-25	2016-6-24	否
龙秋华	本公司	10,000,000.00	2015-9-9	2016-8-31	否
朱玉红	本公司	10,000,000.00	2015-9-9	2016-8-31	否
龙秋华	本公司	10,000,000.00	2015-9-15	2016-9-14	否
朱玉红	本公司	10,000,000.00	2015-9-15	2016-9-14	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	期末拆借金额
拆出	
茶陵县红星农业开发有限公司	10,520,000.00
茶陵县正方农牧有限公司	9,885,000.00

(4) 关联方资产转让情况

公司名称	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	2015 年 1-9 月	2014 年度
				金额 占同类交易 金额的比例 (%)	金额 占同类交易 金额的比例 (%)
龙秋华	房产	资产转让	按账面净值	1,497,305.55 100.00	

接上表：

公司名称	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	2013 年度
				金额 占同类交易 金额的比例 (%)
龙秋华	房产	资产转让	按账面净值	

(5) 关联方往来余额情况

关联单位	项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
龙秋华	其他应收款	1,517,708.76	3,387,764.29	
茶陵县红星农业开发有限公司	其他应收款	10,520,000.00	1,500,000.00	
茶陵县正方农牧有限公司	其他应收款	9,885,000.00		
龙秋华	其他应付款			7,410,000.00
株洲市九鼎饲料有限公司	预付账款		29,514.11	
株洲市九鼎饲料有限公司	应付账款	2,713,229.09		514,304.51
湖南省慧科生态园林开发有限公司	其他应付款	5,050.00	5,050.00	10,000.00

九、或有事项

截止本报告期末，本公司无需披露的或有事项。

十、承诺事项

截止本报告期末，本公司不存在应披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、补充资料

报告期非经常损益明细

非经常性损益明细	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
(1) 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	1,195,916.02	469,558.98	477,421.77
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
(3) 计入当期损益的政府补助，但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	5,109,000.00	4,053,466.66	777,166.67
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本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			
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益			
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
(9) 债务重组损益			
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
(12) 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			
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(16) 对外委托贷款取得的损益			
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
(18) 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			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-111,024.07	226,040.90	406,953.72
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			

非经常性损益明细	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非经常性损益合计	<u>6,193,891.95</u>	<u>4,749,066.54</u>	<u>1,661,542.16</u>
减：所得税影响金额			
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>6,193,891.95</u>	<u>4,749,066.54</u>	<u>1,661,542.16</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	6,193,891.95	4,749,066.54	1,661,542.16
归属于少数股东的非经常性损益			