

**关于天山农牧业发展有限公司
资产交割过渡期间损益的专项审计报告**

目 录

一、专项审计报告.....	第 1—2 页
二、资产交割过渡期间损益表.....	第 3 页
三、财务报表附注.....	第 4-6 页

关于天山农牧业发展有限公司 资产交割过渡期间损益的专项审计报告

天健审〔2016〕8-244 号

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的天山农牧业发展有限公司（以下简称天山农牧业）按照资产交割过渡期间损益财务报表附注二所述的编制基础和编制方法编制的财务报表，包括资产交割过渡期间损益表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照资产交割过渡期间损益财务报表附注二所述的编制基础和编制方法编制财务报表是天山农牧业管理层的责任。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，天山农牧业资产交割过渡期间损益表已经按照资产交割过渡期间损益财务报表附注二所述的编制基础和编制方法编制，在所有重大方面公允反映了天山农牧业资产交割过渡期间的经营成果。

四、对分发和使用的限制

我们提醒资产交割过渡期间损益表使用者关注资产交割过渡期间损益财务报表附注二所述的编制基础和编制方法。

本报告仅供新疆天山畜牧生物工程股份有限公司与天山农牧业履行资产交割之目的使用，不适用其他用途。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄巧梅

中国·杭州

中国注册会计师：倪意

二〇一六年三月十八日

资产交割过渡期间损益表

2014年11月1日至2016年3月15日

编制单位：天山农牧业发展有限公司		单位：人民币元
项 目	注释号	报告期数
一、营业总收入		
二、营业总成本		157,330.53
其中：管理费用	(一)	157,330.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-157,330.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-157,330.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-157,330.53

法定代表人：李刚

主管会计工作的负责人：李静

会计机构负责人：李静

天山农牧业发展有限公司

资产交割过渡期间损益财务报表附注

2014 年 11 月 1 日—2016 年 3 月 15 日

单位：人民币元

一、公司基本情况

天山农牧业发展有限公司（以下简称公司或本公司）系经昌吉州工商行政管理局批准，于 2006 年 6 月 9 日在昌吉州工商行政管理局登记注册，总部位于新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州。公司现持有注册号为 652300050001345 的营业执照，公司注册资本为 5,000.00 万元，法定代表人为李刚。

公司经营范围：从事投资管理，资产管理，饲草料加工及销售，籽棉、皮棉的销售，谷物、豆类、油料和薯类的种植，农产品初加工与销售，牲畜、家禽饲养与销售，林木的育苗及销售。

二、资产交割过渡期间损益表的编制目的、编制基础和编制方法

2015 年 1 月，新疆天山畜牧生物工程股份有限公司（以下简称天山生物）与本公司签订《发行股份购买资产协议》约定：天山生物拟通过发行股份的方式购买本公司持有的 15,644 亩草原使用权（以下简称标的资产）。标的资产在交割过渡期间因市场价格发生波动而产生的收益由天山生物享有；标的资产在过渡期间所产生的亏损由本公司承担，自交割完成日 30 日内向天山生物以现金补足。

为履行前述协议约定，本公司编制了资产交割过渡期间损益表。

上述协议约定，资产交割过渡期间指自评估基准日起至标的资产交割日止的期间。其中，评估基准日为 2014 年 10 月 31 日，资产交割日为 2016 年 3 月 15 日。

资产交割过渡期间损益表仅为上述发行股份购买资产交割资产事项而编制。

（二）编制基础和编制方法

在编制资产交割过渡期间损益表时以本公司在持续经营期间的财务报表为基础，根据上述发行股份购买资产方案，确定与本次发行股份购买资产相关的资产；将本公司的收入及与之配比的成本、费用按业务范围进行划分，确定与拟购买资产业务范围相关的收入、成本及

费用。其中：收入、成本、税金按拟购买资产的业务直接认定；期间费用凡能直接辨别为拟购买资产的业务范围内发生的费用直接认定，其余费用按拟购买资产的业务范围内营业收入占本公司营业收入的比例计算确认。在编制资产交割过渡期间损益表时，按照天山生物的会计政策对本公司原执行的会计政策进行差异调整。

（三）持续经营能力评价

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、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了标的资产经营成果等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2014年11月1日起至2016年3月15日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）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

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
构筑物	年限平均法	15	5	6.33

（五）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。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。

（六）无形资产

1. 无形资产包括草原使用权等，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)
草原使用权	30

(七) 部分长期资产减值

对固定资产、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。

四、资产交割过渡期间损益表项目注释

说明：报告期指资产交割过渡期，即自 2014 年 11 月 1 日起至 2016 年 3 月 15 日止。

(一) 管理费用

项 目	报告期数
固定资产折旧	72,911.39
无形资产摊销	84,419.13
合 计	157,330.52

天山农牧业发展有限公司

二〇一六年三月十八日