



审计报告

AUDIT REPORT

项目名称

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司

2015年1月1日至2015年7月31日

财务报表审计

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

CHINA AUDIT ASIA PACIFIC CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

中国·北京
BEIJING CHINA



中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙)

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP.

审计报告

Audit Report

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 7 月 31 日

财务报表审计

中国·北京
BEIJING. CHINA



审计报告



中审亚太审字(2015)020496号

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司全体股东:

我们审计了后附的湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司财务报表,包括2015年7月31日资产负债表,2015年1月至7月的利润表、所有者权益变动表、现金流量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湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司管理层的责任,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，湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司2015年7月31日的财务状况以及2015年1月至7月的经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：李新首



中国注册会计师：张 乐



二〇一五年九月二十八日

资产负债表

编制单位：湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司

2015年7月31日

会企 01 表

金额单位：元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	25,246,683.02	9,866,666.44
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	2,700,285.93	5,212,473.29
预付款项	六、3	512,812.45	511,808.36
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	573,784.26	211,482.62
存货	六、5	8,976,882.38	10,917,037.12
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	六、6	14,560,504.20	11,523,955.10
流动资产合计		52,570,952.24	38,243,422.93
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	441,000.00	441,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	355,611,753.94	349,443,888.09
在建工程	六、9	26,512,220.22	20,654,210.21
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	53,157,183.20	53,974,186.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		435,722,157.36	424,513,285.07
资产总计		488,293,109.60	462,756,708.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

资产负债表(续)

编制单位：湖南长林源广联生猪交易市场有限公司

2015年7月31日

金额单位：元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、11		20,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六、12	28,571,500.00	
应付账款	六、13	15,067,740.14	6,773,866.81
预收款项	六、14	13,079,457.45	3,210,640.83
应付职工薪酬	六、15	749,318.91	2,994,999.77
应交税费	六、16	3,470,625.47	1,699,738.76
应付利息	六、17	700,000.00	628,038.90
应付股利			
其他应付款	六、18	57,925,360.86	60,340,647.68
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、19	70,000,000.00	40,000,000.00
流动负债合计		189,564,002.83	135,647,932.75
非流动负债：			
长期借款	六、20	197,050,000.00	200,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、21	20,849,364.39	20,762,222.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		217,899,364.39	220,762,222.92
负债合计		407,463,367.22	356,410,155.67
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、22	133,333,400.00	133,333,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	12,666,600.00	12,666,600.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、24	-65,170,257.62	-39,653,447.67
所有者权益合计		80,829,742.38	106,346,552.33
负债和所有者权益总计		488,293,109.60	462,756,708.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

利润表

编制单位：湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司

2015年1-7月

金额单位：元

会企 02 表

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、营业收入	六、25	215,282,762.05	133,531,529.78
减：营业成本	六、25	220,041,693.47	137,271,674.49
营业税金及附加			30,755.18
销售费用	六、26	4,879,779.24	8,435,023.73
管理费用	六、27	5,330,126.14	8,555,307.82
财务费用	六、28	13,360,388.47	14,946,452.26
资产减值损失	六、29	-1,743,256.05	1,892,167.88
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,585,969.22	-37,599,851.58
加：营业外收入	六、30	1,069,159.27	5,365,568.29
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、31		50,598.78
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,516,809.95	-32,284,882.07
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,516,809.95	-32,284,882.07
五、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和净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
.....			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类至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			
.....			
六、综合收益		-25,516,809.95	-32,284,882.07
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

现金流量表

会企 03 表

编制单位：湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司

2015年1-7月

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		256,144,653.15	132,107,924.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	476,110.16	9,074,118.11
经营活动现金流入小计		256,620,763.31	141,182,042.62
购买商品、接受劳务支付的现金		200,468,163.98	138,352,750.39
支付给职工以及为职工支付的现金		8,726,652.71	9,377,623.75
支付的各项税费		1,896.47	365,271.26
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	18,713,607.55	20,313,391.32
经营活动现金流出小计		227,910,320.71	168,409,036.72
经营活动产生的现金流量净额		28,710,442.60	-27,226,994.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、32		
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,132,380.37	71,905,988.08
投资支付的现金			441,000.00
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	六、32		
投资活动现金流出小计		7,132,380.37	72,346,988.08
投资活动产生的现金流量净额		-7,132,380.37	-72,346,988.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			46,000,000.00
取得借款收到的现金		30,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、32		5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	111,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,950,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,248,045.65	17,567,876.52
支付其他与筹资活动有关的现金	六、32		
筹资活动现金流出小计		36,198,045.65	27,567,876.52
筹资活动产生的现金流量净额		-6,198,045.65	83,432,123.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,380,016.58	-16,141,858.70
加：期初现金及现金等价物余额		9,866,666.44	26,008,525.14
六、期末现金及现金等价物余额		25,246,683.02	9,866,666.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

编制单位：湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司

2015年1-7月

金额单位：元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益	合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	133,333,400.00				12,666,600.00						-39,653,447.67		106,346,552.33	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	133,333,400.00				12,666,600.00						-39,653,447.67		106,346,552.33	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-				-		-25,516,809.95		-25,516,809.95	
(一) 综合收益总额											-25,516,809.95		-25,516,809.95	
(二) 所有者投入和减少资本					-								-	
1、所有者(股东)投入的资本(普通股)													-	
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配									-		-		-	
1、提取盈余公积											-		-	
2、对所有者(或股东)的分配														
3、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、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														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	133,333,400.00				12,666,600.00				-		-65,170,257.62		80,829,742.38	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

编制单位：湖南长沙株洲广联生猪交易市场有限公司

2014年度

金额单位：元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益	合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	100,000,000.00										-7,368,565.60		92,631,434.40	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他 0 1 2 1 0 1 0 3 1 2 7														
二、本年期初余额	100,000,000.00										-7,368,565.60		92,631,434.40	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	33,333,400.00				12,666,600.00						-32,284,882.07		13,715,117.93	
(一) 综合收益总额											-32,284,882.07		-32,284,882.07	
(二) 所有者投入和减少资本	33,333,400.00				12,666,600.00								46,000,000.00	
1、所有者(股东)投入的资本(普通股)	33,333,400.00				12,666,600.00								46,000,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配											-		-	
1、提取盈余公积											-		-	
2、对所有者(或股东)的分配														
3、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、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														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	133,333,400.00				12,666,600.00				-		-39,653,447.67		106,346,552.33	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司

财务报表附注

2014 年 12 月 31 日至 2015 年 7 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、历史沿革

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）成立于 2008 年 07 月 08 日，由周银香、詹宁共同出资组建，并取得湖南省工商行政管理局核发的 4300000000038527 号《企业法人营业执照》，法人代表为詹宁，初始注册资本为人民币 500.00 万元，分两次出资，本次出资计 200.00 万元，各股东均以货币出资，本次出资已经湖南长江有限责任会计师事务所验证，并出具了湘长验字[2008]第 2053 号验资报告，公司成立时的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	周银香	102.00	20.40
2	詹宁	98.00	19.60
合 计		200.00	40.00

2009 年 06 月 29 日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，公司办理工商变更登记手续，将公司法定代表人由詹宁变更为周银香，原股东詹宁将其持有的公司 98.00 万元股权转让给李焕炎，股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	周银香	102.00	20.40
2	李焕炎	98.00	19.60
合 计		200.00	40.00

2010 年 03 月 09 日，公司完成注册资本二次出资，本次出资 300.00 万元，另增资 3,800.00 万元，即本次实收注册资本人民币 4,100.00 万元，各股东均以货币出资，上述出资已经湖南湘军会计师事务所有限责任公司验证，并出具了湘军验字[2010]第

03-B075 号验资报告。2010 年 3 月 11 日，公司办理了相关工商变更登记手续，本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	周银香	2,193.00	51.00
2	李焕炎	2,107.00	49.00
合 计		4,300.00	100.00

2010 年 03 月 16 日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，公司新增注册资本 3,700.00 万元，各股东均以货币出资。上述出资已经湖南湘军会计师事务所有限责任公司验证，并出具了湘军验字[2010]第 03-B179 号验资报告。2010 年 03 月 18 日，公司办理了相关工商变更登记手续，变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	周银香	4,080.00	51.00
2	李焕炎	3,920.00	49.00
合 计		8,000.00	100.00

2010 年 04 月 27 日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，公司新增注册资本 5,000.00 万元，各股东均以货币出资。上述出资已经湖南天和联合会计师事务所验证，并出具了湘天和验字(2010)第 0467 号验资报告。2010 年 05 月 19 日，公司办理本次工商变更登记手续，变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	周银香	6,630.00	51.00
2	李焕炎	6,370.00	49.00
合 计		13,000.00	100.00

2011 年 12 月 01 日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，公司减少注册资本 7,500.00 万元，其中：周银香减资 3,825.00 万元、李焕炎减资 3,675.00 万元，变更后的注册资本为人民币 5,500.00 万元。上述减资已经湖南里程有限责任会计师事务所验证，并出具了湘程验字(2011)第 0127 号验资报告。2011 年 12 月 08 日，公司办理本次工商变更登记手续，变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	周银香	2,805.00	51.00
2	李焕炎	2,695.00	49.00
合 计		5,500.00	100.00

2012年03月01日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，将公司法定代表人由周银香变更为邱卫，新增湖南新五丰股份有限公司为股东，股东周银香将其持有的1,045.00万元股权、李焕炎将其持有的1,980.00万元股权转让给股东湖南新五丰股份有限公司。本次变更完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	周银香	1,760.00	32.00
2	李焕炎	715.00	13.00
3	湖南新五丰股份有限公司	3,025.00	55.00
合 计		5,500.00	100.00

2012年04月25日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，公司新增注册资本4,500.00万元，其中：周银香出资1,440.00万元，李焕炎出资585.00万元，湖南新五丰股份有限公司出资2,475.00万元，各股东均以货币出资。上述出资已经湖南里程有限责任会计师事务所验证，并出具了湘程验字(2012)第0293号验资报告。2012年04月26日办理工商登记，变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	周银香	3,200.00	32.00
2	李焕炎	1,300.00	13.00
3	湖南新五丰股份有限公司	5,500.00	55.00
合 计		10,000.00	100.00

2012年06月18日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，股东李焕炎转让其持有的公司股份500.00万元转让给柳齐树、秦全美、夏若文3位股东，其中：柳齐树持股250.00万元，秦全美持股150.00万元，夏若文持股100.00万元。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	湖南新五丰股份有限公司	5,500.00	55.00
2	周银香	3,200.00	32.00
3	李焕炎	800.00	8.00
4	柳齐树	250.00	2.50
5	秦全美	150.00	1.50
6	夏若文	100.00	1.00
合 计		10,000.00	100.00

2014年02月27日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，公司新增注册资本3,333.34万元，由新增股东长沙市城市建设投资开发集团有限公司出资2,318.84万元、湖南省粮油食品进出口集团有限公司出资1,014.50万元，各股东均以货币出资。上述出资已经湖南湘军会计师事务所有限责任公司验证，并出具了湘军验字[2014]第D02004号验资报告。2014年02月28日，公司办理本次变更登记手续，变更完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	湖南新五丰有限公司	5,500.00	41.25
2	长沙市城市建设投资开发集团有限公司	2,318.84	17.40
3	湖南省粮油食品进出口集团有限公司	1,014.50	7.60
4	周银香	3,200.00	24.00
5	李焕炎	800.00	6.00
6	柳齐树	250.00	1.87
7	秦全美	150.00	1.13
8	夏若文	100.00	0.75
合 计		13,333.34	100.00

2014年06月27日，根据公司股东会决议和章程修正案规定，股东李焕炎转让其持有的公司股份133.34万元转让给丁彩凤、唐伟2位股东，其中：丁彩凤持股66.67万元，唐伟持股66.67万元。本次变更完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本（万元）	股权比例（%）
1	湖南新五丰有限公司	5,500.00	41.25
2	长沙市城市建设投资开发集团有限公司	2,318.84	17.40
3	湖南省粮油食品进出口集团有限公司	1,014.50	7.60
4	周银香	3,200.00	24.00
5	李焕炎	666.66	5.00
6	柳齐树	250.00	1.87
7	秦全美	150.00	1.13
8	夏若文	100.00	0.75
9	丁彩凤	66.67	0.50
10	唐伟	66.67	0.50
合 计		13,333.34	100.00

2、公司类型：有限责任公司。

3、经营范围：生猪交易中介信息服务（不含期货、证券）；生猪收购；养殖业的管理咨询服务；仓储、物流配套服务；家畜屠宰（凭许可证、审批文件经营）、加工（凭许可证、审批文件经营）、冷冻、冷藏；畜禽鲜冻产品、油脂的加工（凭许可证、审批文件经营）、销售；凭本企业资质证书从事房地产开发与经营；预包装食品批发兼零售（食品流通许可证有效期至2016年3月25日）；农产品批发市场的开发及物流配送中心、配套物业开发、经营、管理、租赁；自有房屋租赁；农产品（不含粮食）、水产品的批发；网上销售农副产品；肉食、有机复合肥、饲料添加剂、饲料的销售（国家有专项规定的除外）；计算机软硬件开发、销售；从事货物和技术进出口业务（国家法律、法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外）；纸制包装品（不含印刷品印刷）、普通机械的销售。（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）。

4、本财务报告于2015年10月12日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表的编制以持续经营假设为基础。根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第

76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除现金流量表按照收付实现制原则编制外,本公司按照权责发生制原则编制财务报表。

除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

(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、重要性的具体标准

1、性质方面:项目是否属于本公司日常活动、是否显著影响本公司的财务状况、经营成果和现金流量等。

2、金额方面:根据项目金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额、营业成本总额、净利润、综合收益总额等直接相关项目金额的比重或所属报表单列项目金额的比重是否重大。

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) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度采用公历年制,即每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

(五) 会计计量属性

1、计量属性

本公司以权责发生制为记账基础，初始价值以历史成本为计量原则。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、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量；其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

2、计量属性在本期发生变化的报表项目

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

（七）外币业务折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

（八）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制定为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,按照成本计算。

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)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)不属于制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《企业会计准备第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》的原则确定的累计摊销额后的余额。

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认方法

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认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，并依此使用：

（1）第一层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有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为减值损失。

(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。

本公司与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%, 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，

（九）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）的应收款项或金额30万元以上（含）的其他应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	公司经营情况正常，发生坏账的可能性及金额与应收款项的账龄相关	账龄分析法

（2）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）	5.00	5.00
1年至2年（含2年）	10.00	10.00
2年至3年（含3年）	20.00	20.00
3年至4年（含4年）	30.00	30.00
4年至5年（含5年）	40.00	40.00
5年以上	100.00	100.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合
-------------	---------------------------------

	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。

4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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）存货

1、存货的类别

本公司存货主要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

本公司发出存货采用月末一次加权平均法。

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

存货可变现净值的确定：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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，以所生产产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物均按照一次转销法于领用时一次性摊销。

（十一）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

(1) 除合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位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，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十二）投资性房地产

1、投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十三）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

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

2、固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

（1）外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

（3）投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

3、固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

4、各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	使用年限(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) 无形资产

1、无形资产的确认标准

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义；
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

3、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对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
土地使用权	20-50 年
项 目	摊销年限

应用软件	3-10 年
------	--------

（十六）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程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。

（十七）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）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。若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。

（十八）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

公司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。

2、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）公司在职工为公司提供服务的会计期间，将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如下步骤：

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，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。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司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后相关资产成本。

（十九）收入

1、收入确认原则

（1）商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②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；
- ③收入的金额能够可靠计量；
- ④相关经济利益很可能流入本公司；
- ⑤相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

（2）提供劳务收入

①本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、收入的金额能够可靠地计量；
- b、相关的经济利益很可能流入企业；
- c、交易的完工进度能够可靠地确定；
- d、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收入。

②提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- a、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；
- b、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）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①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；
- ②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同

①建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

②固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成

合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

③确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

④资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2、收入确认的具体方法

公司主要销售鲜肉及冻肉等产品。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品产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。

（二十）政府补助

1、政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、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，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分别计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、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，用于补偿公司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；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，

确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(二十二) 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不当期损益，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，采用实际利率法计息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未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计息确认当期的融资收入。

（二十三）主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本报告期内无会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

（一）公司适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00%
营业税	应纳税营业额	5.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

六、财务报表项目注释

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	2,925.79	43,994.35
银行存款	25,243,757.23	9,822,672.09
合 计	25,246,683.02	9,866,666.44

注：期末银行存款中 857.20 万元系应付票据保证金。

（二）应收账款

（1）应收账款按种类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	2,846,865.46	100.00	146,579.53	5.15	2,700,285.93
政府往来组合					
组合小计	2,846,865.46	100.00	146,579.53	5.15	2,700,285.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,846,865.46	100.00	146,579.53	5.15	2,700,285.93

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	5,488,372.11	100.00	275,898.82	5.03	5,212,473.29
政府往来组合					
组合小计	5,488,372.11	100.00	275,898.82	5.03	5,212,473.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,488,372.11	100.00	275,898.82	5.03	5,212,473.29

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额			
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	2,762,721.49	5	138,136.07	2,624,585.42
1 年至 2 年 (含 2 年)	83,853.42	10	8,385.34	75,468.08
2 年至 3 年 (含 3 年)	290.55	20	58.11	232.44
合 计	2,846,865.46		30,338.65	2,700,285.93

(续上表)

账龄结构	期初余额			
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	5,458,767.92	5	272,938.40	5,185,829.52

账龄结构	期初余额			
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年至 2 年 (含 2 年)	29,604.19	10	2,960.42	26,643.77
合 计	5,488,372.11		275,898.82	5,212,473.29

(3) 截至 2015 年 7 月 31 日, 无应收持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项。

(三) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	512,812.45	100	511,808.36	100
合 计	512,812.45	100	511,808.36	100

(2) 截至 2015 年 7 月 31 日, 无预付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项。

(3) 预付账款情况

债务人名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额比例 (%)	预付款时间	未结算原因
国网湖南省电力公司长沙供电分公司	非关联方	312,419.37	60.92	1 年以内	电力预付款
长沙县三润燃气有限公司	非关联方	200,393.08	39.08	1 年以内	燃气预付款

(四) 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	604,122.90	100.00	30,338.64	5.02	573,784.26
政府往来组合					
组合小计	604,122.90	100.00	30,338.64	5.02	573,784.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	604,122.90	100.00	30,338.64	5.02	573,784.26

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	222,752.76	100.00	11,270.14	5.06	211,482.62
政府往来组合					
组合小计	222,752.76	100.00	11,270.14	5.06	211,482.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	222,752.76	100.00	11,270.14	5.06	211,482.62

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额			
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	601,472.90	5	30,073.64	571,399.24
1 年至 2 年 (含 2 年)	2,650.00	10	265.00	2,385.00
合 计	604,122.90		30,338.64	573,784.26

(续上表)

账龄结构	期初余额			
	金额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	220,102.76	5	11,005.14	209,097.62
1 年至 2 年 (含 2 年)	2,650.00	10	265.00	2,385.00
合 计	222,752.76		11,270.14	211,482.62

(3) 无报告期前已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。期末, 无应收关联方款项。

(五) 存货

(1) 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,128,273.46		1,128,273.46	741,572.97		741,572.97
库存商品	7,583,463.00	17,579.03	7,565,883.97	11,596,060.91	1,650,584.29	9,945,476.62

项目	期末余额			期初余额		
材料物资	282,724.95		282,724.95	229,987.53		229,987.53
合计	8,994,461.41	17,579.03	8,976,882.38	12,567,621.41	1,650,584.29	10,917,037.12

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	1,650,584.29		1,633,005.26		17,579.03
小计	1,650,584.29		1,633,005.26		17,579.03

(六) 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预交增值税	14,560,504.20		14,560,504.20	11,523,955.10		11,523,955.10
合 计	14,560,504.20		14,560,504.20	11,523,955.10		11,523,955.10

(七) 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分项目列示

项 目	期末余额	期初余额
可供出售权益工具	441,000.00	441,000.00
其中：按公允价值计量		
按成本计量	441,000.00	441,000.00
合 计	441,000.00	441,000.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	年末账面余额	年末减值准备	年末账面价值	年末持股比例 (%)
湖南新永联物流有限公司	441,000.00		441,000.00	7.00
合 计	441,000.00		441,000.00	

(八) 固定资产

(1) 明细情况

账面原值				
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋、建筑物	294,595,713.38	12,422,915.84		307,018,629.22

账面原值				
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	841,743.59	22,263.12		864,006.71
机器设备	52,760,634.09	897,737.26		53,658,371.35
运输工具	858,990.18	61,538.46		920,528.64
其他	10,911,921.24	178,431.52		11,090,352.76
小计	359,969,002.48	1,3582,886.20		373,551,888.68
累计折旧				
项目	期初余额	本期增加		期末余额
		计提	转入	
房屋、建筑物	6,856,112.16	4,762,630.74		11,618,742.90
电子设备	158,971.64	96,644.22		255,615.86
机器设备	2,733,461.84	2,113,984.57		4,847,446.41
运输工具	124,825.65	61,678.05		186,503.70
其他	651,743.10	455,026.77		1,031,825.87
小计	10,525,114.39	7,489,964.35		17,940,134.74
账面价值				
项目	期初余额	期末余额		
房屋、建筑物	287,739,601.22	295,399,886.32		
电子设备	682,771.95	608,390.85		
机器设备	50,027,172.25	48,810,924.94		
运输工具	734,164.53	734,024.94		
其他	10,260,178.14	10,058,526.89		
合 计	349,443,888.09	355,611,753.94		

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
屠宰场及 1.8 万吨冷库	138,256,235.04	正在办理
小 计	138,256,235.04	

(3) 截至期末，已抵押的固定资产明细情况

固定资产类别	账面净值	抵押情况
机器设备	36,810,822.40	抵押给上海浦东发展银行长沙分行
房屋建筑物	57,728,771.00	系 2.2 万吨物流冷库，抵押给上海浦东发展银行（长沙分行）
小 计	94,539,593.40	

(九) 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末余额	期初余额
场平项目	16,955,764.78	16,955,764.78
交易市场项目	2,792,257.81	2,314,942.74
冷库项目	53,587.21	
屠宰项目	6,620,461.73	1,345,904.00
炼油棚项目	90,148.69	37,598.69
合 计	26,512,220.22	20,654,210.21

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
场平项目	16,955,764.78				16,955,764.78
交易市场项目	2,314,942.74	477,315.07			2,792,257.81
冷库项目		53,587.21			53,587.21
屠宰项目	1,345,904.00	5,492,096.18	217,538.45		6,620,461.73
炼油棚项目	37,598.69	52,550.00			90,148.69
合 计	20,654,210.21	6,075,548.46	217,538.45		26,512,220.22

(十) 无形资产

(1) 明细情况

账面原值				
项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地使用权	58,461,648.00			58,461,648.00
农丰商标权		59,000.00		59,000.00
小 计	58,461,648.00	59,000.00		58,520,648.00
累计摊销				
项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地使用权	4,487,461.23	872,561.90		5,360,023.13
农丰商标权		3,441.67		3,441.67
小 计	4,487,461.23	876,003.57		5,363,464.80
账面价值				
项目	期初余额		期末余额	
土地使用权	53,974,186.77		53,101,624.87	
农丰商标权			55,558.33	
合 计	53,974,186.77		53,157,183.20	

(2) 截至期末, 已抵押的无形资产明细情况

无形资产类别	产权证号	账面净值	抵押情况
土地使用权	长国用(2014)第0790、0791、0792、0793号	53,101,624.87	抵押给上海浦东银行(长沙分行), 期末抵押借款余额为20000万元
小 计		53,101,624.87	

(十一) 短期借款

(1) 短期借款类别

类 别	期末余额	期初余额
抵押借款	-	20,000,000.00
合 计	-	20,000,000.00

(十二) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,571,500.00	
合 计	28,571,500.00	

(十三) 应付账款

(1) 按账龄列示应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	15,067,740.14	6,773,866.81
合 计	15,067,740.14	6,773,866.81

(2) 应付关联方账款

关联方名称	期末余额	期初余额
湖南新五丰股份有限公司耒阳畜牧生态园	12,387,631.09	2,308,821.45
湖南新五丰股份有限公司湘乡分公司	679,303.44	56,520.80
湖南新五丰股份有限公司荫田分公司	258,272.10	
湖南新五丰股份有限公司永安分公司	221,529.16	112,742.08
湖南优鲜食品有限公司	482,409.01	300,227.80
湖南新永联物流有限公司	300,760.00	475,678.00
小 计	14,329,904.80	3,253,990.13

(3) 位列前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例(%)
湖南新五丰股份有限公司耒阳畜牧生态园	关联方	12,387,631.09	1年以内	82.27

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例(%)
湖南新五丰股份有限公司湘乡分公司	关联方	679,303.44	1年以内	4.51
湖南优鲜公司	关联方	482,409.01	1年以内	3.20
湖南新永联物流有限公司	关联方	300,760.00	1年以内	2.00
湖南新五丰股份有限公司荫田分公司	关联方	258,272.10	1年以内	1.71
合 计		14,108,375.64		93.69

注：对关联方湖南新五丰股份有限公司及其子公司的债务主要为生猪采购款。

(十四) 预收款项

(1) 账龄分析

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	13,079,368.46	3,210,551.84
1-2年(含2年)	88.99	88.99
2-3年(3年)		
3年以上		
合 计	13,079,457.45	3,210,640.83

(2) 截至2015年7月31日，无预收持本公司5%(含5%)以上股份的股东单位款项。

(十五) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,994,999.77	5,653,137.93	7,898,818.79	749,318.91
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,994,999.77	5,653,137.93	7,898,818.79	749,318.91

(2) 短期薪酬

短期薪酬项目	期初余额	本年增加	本年支付	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,413,330.53	4,847,548.42	7,258,046.95	2,832.00
2、职工福利费		524,565.10	524,565.10	
3、社会保险费	1,895.31	33,702.73	35,598.04	
其中：(1) 医疗保险费				

短期薪酬项目	期初余额	本年增加	本年支付	期末余额
(2) 工伤保险费	1,895.31	33,702.73	35,598.04	
(3) 生育保险费				
4、住房公积金	150.00	29,182.00	27,200.00	2,132.00
5、工会经费和职工教育经费	579,623.93	218,139.68	53,408.70	744,354.91
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期带薪				
合 计	2,994,999.77	5,653,137.93	7,898,818.79	749,318.91

(十六) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
印花税	28,076.49	23,039.63
土地使用税	400,343.06	252,848.25
个人所得税	7,946.74	7,358.21
房产税	3,034,259.18	1,416,492.67
合 计	3,470,625.47	1,699,738.76

(十七) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	700,000.00	628,038.90
合 计	700,000.00	628,038.90

(十八) 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金	4,807,769.41	4,226,538.51
工程设备款	45,315,124.20	48,980,071.23
其他	7,802,467.25	7,134,037.94
合 计	57,925,360.86	60,340,647.68

(2) 按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	48,308,364.87	59,700,195.50
1-2 年 (含 2 年)	9,196,543.81	640,452.18

2-3 年 (含 3 年)	420,452.18	
合 计	57,925,360.86	60,340,647.68

(3) 应付关联方账款

关联方名称	期末余额
湖南新五丰股份有限公司	974,395.90
湖南省粮油食品进出口集团有限公司	5,000,000.00
合 计	5,974,395.90

(4) 位列前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款总额的比例 (%)
湖南省第六工程有限公司	非关联关系	40,240,031.63	1 年以内	69.47
湖南省粮油食品进出口集团有限公司	关联关系	5,000,000.00	1-2 年	8.67
大连冷冻机股份有限公司	非关联关系	1,671,900.00	1 年以内	2.89
湖南清之源环保科技有限公司	非关联关系	1,345,904.00	1 年以内	2.32
湖南新五丰股份有限公司	关联关系	974,395.90	1 年以内	1.68
合 计		49,232,231.53		85.03

(十九) 其他流动负债

(1) 类别

类 别	期末余额	期初余额
委托借款	70,000,000.00	40,000,000.00
合 计	70,000,000.00	40,000,000.00

(2) 截止到 2015 年 7 月 31 日明细情况

贷款机构	借款金额	借款日期	到期日期	委托人
中国光大银行长沙分行营业部	20,000,000.00	2014-04-18	2016-04-17	湖南新五丰股份有限公司
	10,000,000.00	2014-06-11	2016-06-10	湖南新五丰股份有限公司
	10,000,000.00	2014-07-30	2016-07-29	湖南新五丰股份有限公司
	30,000,000.00	2015-02-13	2016-02-12	湖南新五丰股份有限公司
合 计	70,000,000.00			

注：前三笔借款均在原贷款合同到期日签订了贷款展期合同，展期一年，故贷款期限为两年。

(二十) 长期借款

(1) 借款情况

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	83,050,000.00	86,000,000.00
保证借款	114,000,000.00	114,000,000.00
合 计	197,050,000.00	200,000,000.00

(2) 2015 年 7 月 31 日长期借款明细

借款单位	贷款单位	余 额	信用/委托/抵押/质押	保证人/抵(质)押物
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	上海浦东发展银行人民东路支行	83,050,000.00	抵押借款	长国用(2014)第 0790、长国用(2014)第 0791、长国用(2014)第 0792、长国用(2014)第 0793、2.2 万吨物流冷库
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	上海浦东发展银行人民东路支行	114,000,000.00	保证借款	湖南新五丰股份有限公司
合 计		197,050,000.00		

(二十一) 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
政府补助	20,849,364.39	20,762,222.92
合 计	20,849,364.39	20,762,222.92

(2) 政府补助具体情况说明

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
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	9,799,444.45		200,555.60		9,598,888.85	与资产相关
农产品批发市场信息系统和检验检测系统建设项目	3,998,174.27		2,130.02		3,996,044.25	与资产相关
农产品流通试点项目	4,857,142.86		83,333.32		4,773,809.54	与资产相关
信息产业发展资金	285,794.67		16,572.92		269,221.75	与资产相关
1.8 万吨冷链物流项目	491,666.67		8,333.33		483,333.34	与资产相关
肉食双加工生产线技术改造专项资金	200,000.00				200,000.00	与资产相关
长株潭广联牲猪屠宰及冷链物流建设项目	100,000.00		20,000.00		80,000.00	与资产相关
新型工业化专项引导资金(广联生猪、肉类食品及冻副产品电子商务平台项目)	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关

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
性猪产品深加工配套设施	30,000.00		6,933.33		23,066.67	与资产相关
长沙县商务局生猪屠宰厂肉品 质量检测中心建设项目资金		300,000.00			300,000.00	与资产相关
长沙市商务局 2014 年度中小 企业国际市场开拓资金		25,000.00			25,000.00	与资产相关
新五丰转来广联公司检验检疫 与交易服务平台项目资金		100,000.00			100,000.00	与资产相关
小 计	20,762,222.92	425,000.00	337,858.53		20,849,364.39	与资产相关

(二十二) 实收资本

(1) 实收资本明细情况

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湖南新五丰有限公司	55,000,000.00	41.25			55,000,000.00	41.25
长沙市城市建设投资 开发集团有限公司	23,188,400.00	17.40			23,188,400.00	17.40
湖南省粮油食品进出 口集团有限公司	10,145,000.00	7.60			10,145,000.00	7.60
周银香	32,000,000.00	24.00			32,000,000.00	24.00
李焕炎	6,666,600.00	5.00			6,666,600.00	5.00
柳齐树	2,500,000.00	1.87			2,500,000.00	1.87
秦全美	1,500,000.00	1.13			1,500,000.00	1.13
夏若文	1,000,000.00	0.75			1,000,000.00	0.75
丁彩凤	666,700.00	0.50			666,700.00	0.50
唐伟	666,700.00	0.50			666,700.00	0.50
合 计	133,333,400.00	100.00			133,333,400.00	100.00

(二十三) 资本公积

(1) 资本公积明细情况

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	12,666,600.00			12,666,600.00
合 计	12,666,600.00			12,666,600.00

(二十四) 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-39,653,447.67	

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-39,653,447.67	
加：本期净利润	-25,516,809.95	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
年末未分配利润	-65,170,257.62	

（二十五）营业收入和营业成本

（1）项目列示

项 目	本期金额	上年金额
营业收入	215,282,762.05	133,531,529.78
其中：主营业务收入	215,280,962.05	133,528,504.14
其他业务收入	1,800.00	3,025.64
营业成本	220,041,693.47	137,271,674.49
其中：主营业务成本	220,041,693.47	137,271,282.49
其他业务成本		392.00

（2）主营业务收入/主营业务成本按类别列示

2015 年 1-7 月

项 目	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利率（%）
屠宰及冷藏业务	214,900,738.13	219,640,550.69	-2.21
冻肉	380,223.92	401,142.78	-5.50
合 计	215,280,962.05	220,041,693.47	-2.21

2014 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利率（%）
屠宰及冷藏业务	132,755,233.39	136,506,082.74	-2.83
冻肉	773,270.75	765,199.75	1.04
合 计	133,528,504.14	137,271,282.49	-2.80

（二十六）销售费用

项 目	本期金额	上年金额
差旅费	79,960.50	86,181.10
办公费	7,541.31	10,617.68
业务招待费	195,280.00	162,723.59
汽车费用	84,664.46	155,945.00

项 目	本期金额	上年金额
电话费	45,462.38	49,387.80
工资	565,138.91	1,246,950.74
福利费	7,050.00	1,300.00
伙食补贴	38,824.50	41,592.00
折旧	1,866,124.59	3,406,069.42
租赁费	12,400.00	6,400.00
运输费	1,822,509.96	1,527,212.36
广告费	20,135.00	118,316.94
销售推广费		1,336,784.82
社保费	127,570.36	135,834.99
其他	7,117.27	149,707.29
合 计	4,879,779.24	8,435,023.73

(二十七) 管理费用

项 目	本期金额	上年金额
办公费	89,796.12	121,076.39
业务招待费	274,820.82	576,422.96
汽车费用	135,083.99	231,857.36
水电费	124,967.92	33,386.28
工资	790,123.72	2,362,367.06
福利费	23,400.00	54,014.10
工会经费	96,950.97	185,690.59
职工教育经费	121,188.71	226,563.23
折旧	166,879.98	197,340.85
租赁费	208,508.57	238,838.28
无形资产摊销	876,003.57	1,068,856.70
广告及印刷费	62,442.00	187,081.00
卫生清理费	106,600.00	165,800.00
社保费	273,055.26	568,452.66
税金	1,772,783.18	1,564,620.12
咨询费	47,169.81	342,237.13
其他费用	160,351.52	430,703.11
合 计	5,330,126.14	8,555,307.82

(二十八) 财务费用

项 目	本期金额	上年金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上年金额
利息支出	13,320,006.75	14,976,489.24
减：利息收入	69,809.42	137,731.21
汇兑损益		
银行手续费	110,191.14	107,694.23
其他		
合 计	13,360,388.47	14,946,452.26

(二十九) 资产减值损失

项 目	本期金额	上年金额
坏账损失	-110,250.79	241,583.59
存货跌价准备	-1,633,005.26	1,650,584.29
长期股权投资减值准备		
合 计	-1,743,256.05	1,892,167.88

(三十) 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期金额	上年金额
政府补助	1,061,858.53	5,313,077.08
其他	7,300.74	52,491.21
合 计	1,069,159.27	5,365,568.29

(三十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
利息收入	69,809.42	246,132.00
罚款\废品等零星现金收入	7,300.74	70,220.70
政府补助	399,000.00	8,757,765.41
合 计	476,110.16	9,074,118.11

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
资金拆借净流出额	15,384,303.78	12,654,783.78
以现金形式支付的费用	3,329,303.77	7,658,607.54
合 计	18,713,607.55	20,313,391.32

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年金额
资金拆借回款		5,000,000.00
合 计		5,000,000.00

2、现金流量表附表

1、将净利润调节为经营活动的现金流量：	本期金额	上年金额
净利润	-25,516,809.95	-32,284,882.07
加：		
资产减值准备	-1,743,256.05	1,892,167.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,489,964.35	9,439,841.34
无形资产摊销	876,003.57	1,059,256.71
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	13,320,006.75	14,976,489.24
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	3,584,175.74	-12,565,061.88
经营性应收项目的减少(减：增加)	2,259,132.41	-11,372,705.86
经营性应付项目的增加(减：减少)	28,441,225.78	1,627,900.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,710,442.60	-27,226,994.10
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	25,246,683.02	9,866,666.44
减：现金的年初余额	9,866,666.44	26,008,525.14
加：现金等价物的年末余额		

减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,380,016.58	-16,141,858.70

七、关联方及关联交易

1、本公司的关联方情况

关联方名称	与本企业的关系	组织机构代码/身份证
湖南新五丰股份有限公司	母公司，持有公司 41.25% 股权	430000400002249
长沙市城市建设投资开发集团有限公司	公司股东，持有公司 17.4% 股权	430100000106913
湖南省粮油食品进出口集团有限公司	集团母公司，持有公司 7.6% 股权，并持有母公司 21.36% 股权	4300000000022840
周银香	公司股东，持有公司 24% 股权	
李焕炎	公司股东，持有公司 5% 股权	
柳齐树	公司股东，持有公司 1.87% 股权	
秦全美	招商部经理，公司股东，持有公司 1.13% 股权	
夏若文	公司股东，持有公司 0.75 股权	
丁彩凤	公司股东，持有公司 0.5 股权	
唐伟	公司股东，持有公司 0.5% 股权	
湖南优鲜食品有限公司	受同一母公司控制	430100000106245
湖南新永联物流有限公司	受同一母公司控制	430000400004693
湖南新五丰股份有限公司湘乡分公司	受同一母公司控制	4303005000000383
湖南新五丰股份有限公司永安分公司	受同一母公司控制	4301005000002521
湖南新五丰股份有限公司常宁荫田分公司	受同一母公司控制	4304005000000294
湖南新五丰股份有限公司耒阳畜牧生态园	受同一母公司控制	4304005000000286

2、关联交易情况

(1) 采购货物情况表

本公司作为购买方

本期发生额

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本年发生额	
			金额	占同类交易金额比例 (%)
湖南新五丰股份有限公司永安分公司	购买原材料	购买生猪	1,487,147.89	0.61
湖南新五丰股份有限公司湘乡分公司	购买原材料	购买生猪	1,588,406.52	0.66
湖南新五丰股份有限公司耒阳畜牧生态园	购买原材料	购买生猪	12,527,471.91	5.17
湖南新五丰股份有限公司荫田分公司	购买原材料	购买生猪	258,272.10	0.11
湖南优鲜食品有限公司	购买库存商品	回购代宰猪产品	1,432,276.89	49.63

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本年发生额	
			金额	占同类交易金额比例 (%)
小 计			17,293,575.31	

(2) 接受劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本年发生额	
			金额	占同类交易金额比例 (%)
湖南新永联物流有限公司	接受劳务	接受运输、托管劳务	91,351.60	100.00
小计			91,351.60	100.00

(3) 提供劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本年发生额	
			金额	占同类交易金额比例 (%)
湖南新五丰股份有限公司	提供劳务	提供冷藏劳务	623,057.40	12.37
湖南优鲜食品有限公司	提供劳务	提供代宰、急冻、分割劳务	731,112.00	51.60
小计			1,354,169.40	

(4) 关联担保

担保方	被担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否履行完毕
湖南新五丰股份有限公司	本公司	114,000,000	2012-12-17	2020-12-17	否

3、关联方应收应付款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	百分比 (%)	账面余额	百分比 (%)
1、应付账款				
湖南新五丰股份有限公司耒阳畜牧生态园	12,387,631.09	82.27	2,308,821.45	34.08
湖南新五丰股份有限公司湘乡分公司	679,303.44	4.51	56,520.80	0.83
湖南新五丰股份有限公司荫田分公司	258,272.10	1.71		
湖南新五丰股份有限公司永安分公司	221,529.16	1.47	112,742.08	1.66
湖南优鲜食品有限公司	482,409.01	3.20	300,227.80	4.43
湖南新永联物流有限公司	300,760.00	2.00	475,678.00	7.07
小计	14,329,904.80	95.00	3,253,990.13	48.03
2、其他应付款				
湖南新五丰股份有限公司	974,395.90	2.14	265,498.55	0.44
湖南省粮油食品进出口集团有限公司	5,000,000.00	11.00	5,000,000.00	8.29
小计	5,974,395.90	13.14	5,265,498.55	8.73

八、或有事项

截至 2015 年 7 月 31 日，本公司不存在需披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至 2015 年 7 月 31 日，本公司无需披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重大事项

截至 2015 年 7 月 31 日，本公司无需披露的其他重大事项。

公司名称：湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司

2015 年 10 月 12 日

