# 河南华英农业发展股份有限公司

Henan Huaying Agricultural Development Co.Ltd

# 2016年半年度财务报告

## （未经审计）

**证券简称：华英农业**

**证券代码： 002321**

**披露日期：二零一六年八月十二日**

# 合并资产负债表（未经审计）

**2016年6月30日**

**编制单位：河南华英农业发展股份有限公司** **金额单位：人民币元**

| 项　　目 | 年末数 | 年初数 |
|---|---|---|
| **流动资产：** | | |
| 货币资金 | 2,633,459,082.76 | 2,252,966,944.18 |
| 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 | 167,068,484.64 | 140,142,277.34 |
| 预付款项 | 139,070,447.17 | 52,990,544.37 |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 30,681,021.74 | 29,278,901.55 |
| 买入返售金融资产 | | |
| 存货 | 539,811,574.33 | 510,578,846.86 |
| 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 | 50,708,266.49 | 45,551,756.69 |
| **流动资产合计** | **3,560,798,877.13** | **3,031,509,270.99** |
| **非流动资产：** | | |
| 发放委托贷款及垫款 | | |
| 可供出售金融资产 | 18,500,000.00 | 18,500,000.00 |
| 持有至到期投资 | | |
| 长期应收款 | | |
| 长期股权投资 | 9,839,052.53 | 9,750,348.87 |
| 投资性房地产 | 34,832,006.97 | 35,628,691.35 |
| 固定资产 | 1,403,489,281.72 | 1,406,690,401.41 |
| 在建工程 | 41,536,500.89 | 19,387,837.99 |
| 工程物资 | | |
| 固定资产清理 | | |
| 生产性生物资产 | 152,059,120.51 | 158,586,568.62 |
| 油气资产 | | |
| 无形资产 | 212,886,775.47 | 177,452,925.18 |
| 开发支出 | 913,755.22 | |
| 商誉 | 5,321,424.05 | 5,321,424.05 |
| 长期待摊费用 | 1,042,947.32 | 1,154,632.28 |
| 递延所得税资产 | 237,107.54 | 194,620.99 |
| 其他非流动资产 | 134,562,601.52 | 99,345,209.03 |
| **非流动资产合计** | **2,015,220,573.74** | **1,932,012,659.77** |
| **资产总计** | **5,576,019,450.87** | **4,963,521,930.76** |

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

# 合并资产负债表(续)（未经审计）

**2016年6月30日**

**编制单位：河南华英农业发展股份有限公司** **金额单位：人民币元**

| 项　　目 | 年末数 | 年初数 |
|---|---|---|
| **流动负债：** | | |
| 短期借款 | 1,674,950,000.00 | 1,673,050,000.00 |
| 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 | | |
| 应付票据 | 602,616,000.00 | 852,000,000.00 |
| 应付账款 | 242,589,161.93 | 329,622,858.79 |
| 预收款项 | 69,728,884.17 | 92,200,624.04 |
| 卖出回购金融资产款 | | |
| 应付手续费及佣金 | | |
| 应付职工薪酬 | 33,430,345.90 | 41,540,061.18 |
| 应交税费 | 4,621,320.48 | 8,142,832.22 |
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 152,482,135.54 | 237,333,691.15 |
| 一年内到期的非流动负债 | 58,186,594.28 | 49,583,300.88 |
| 其他流动负债 | | |
| **流动负债合计** | **2,838,604,442.30** | **3,283,473,368.26** |
| **非流动负债：** | | |
| 长期借款 | 199,790,000.00 | 20,000,000.00 |
| 应付债券 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 长期应付款 | 60,232,205.68 | 87,571,377.88 |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 专项应付款 | | |
| 预计负债 | | |
| 递延收益 | 36,187,151.20 | 38,364,539.98 |
| 递延所得税负债 | | |
| 其他非流动负债 | | |
| **非流动负债合计** | **296,209,356.88** | **145,935,917.86** |
| **负债合计** | **3,134,813,799.18** | **3,429,409,286.12** |
| **股东权益：** | | |
| 股本 | 534,291,100.00 | 425,800,000.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 1,614,685,424.92 | 885,090,231.14 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 40,004,525.06 | 40,004,525.06 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | 196,947,447.41 | 128,896,820.76 |
| 归属于母公司股东权益合计 | 2,385,928,497.39 | 1,479,791,576.96 |
| 少数股东权益 | 55,277,154.30 | 54,321,067.68 |
| **股东权益合计** | **2,441,205,651.69** | **1,534,112,644.64** |
| **负债和股东权益总计** | **5,576,019,450.87** | **4,963,521,930.76** |

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

# 合并利润表（未经审计）

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　2016年1-6月

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 一、营业总收入 | 1,054,098,590.22 | 928,043,591.48 |
| 其中：营业收入 | 1,054,098,590.22 | 928,043,591.48 |
| 二、营业总成本 | 1,025,611,991.12 | 912,913,599.08 |
| 其中：营业成本 | 949,579,105.08 | 795,339,768.21 |
| 营业税金及附加 | 566,694.70 | 65,482.69 |
| 销售费用 | 12,288,087.28 | 22,942,518.61 |
| 管理费用 | 30,128,258.51 | 37,151,257.18 |
| 财务费用 | 30,562,304.86 | 53,915,034.10 |
| 资产减值损失 | 2,487,540.69 | 3,499,538.29 |
| 加：公允价值变动收益(损失以“—”填列) | - | - |
| 投资收益（损失以“—”号填列） | 88,703.66 | 193,276.31 |
| 其中：对联营企业合营企业的投资收益 | | |
| 汇兑收益（损失以“—”号填列） | | |
| 三、营业利润（亏损以“—”号填列） | 28,575,302.76 | 15,323,268.71 |
| 加：营业外收入 | 41,649,632.40 | 8,719,641.76 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | |
| 减：营业外支出 | 724,037.02 | 565,995.34 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“—”号填列） | 69,500,898.14 | 23,476,915.13 |
| 减：所得税费用 | 494,184.87 | 1,126,525.99 |
| 五、净利润（净亏损以“—”号填列） | 69,006,713.27 | 22,350,389.14 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 68,050,626.65 | 21,023,424.17 |
| 少数股东损益 | 956,086.62 | 1,326,964.97 |
| 六、每股收益 | | |
| (一)基本每股收益 | 0.1274 | 0.0494 |
| (二)稀释每股收益 | 0.1274 | 0.0494 |
| 七、其他综合收益 | | |
| 八、综合收益总额 | 69,006,713.27 | 22,350,389.14 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 68,050,626.65 | 21,023,424.17 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 956,086.62 | 1,326,964.97 |

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

# 合并现金流量表（未经审计）

**编制单位：河南华英农业发展股份有限公司**　　2016年1-6月

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 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 | 1,134,735,340.85 | 1,038,689,547.76 |
| 收到的税费返还 | 1,086,951.60 | - |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 70,738,674.54 | 37,816,567.32 |
| **经营活动现金流入小计** | 1,206,560,966.99 | 1,076,506,115.08 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 905,315,091.66 | 787,763,607.20 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 109,966,860.91 | 99,225,771.68 |
| 支付的各项税费 | 18,361,143.99 | 9,309,867.74 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 56,215,461.90 | 35,189,639.57 |
| **经营活动现金流出小计** | 1,089,858,558.46 | 931,488,886.19 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | 116,702,408.53 | 145,017,228.89 |
| 二、投资活动产生的现金流量: | | |
| 收回投资所收到的现金 | - | |
| 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 | 216,700.00 | 3,683,302.98 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | - | 103,279,000.00 |
| **投资活动现金流入小计** | 216,700.00 | 106,962,302.98 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 164,318,331.51 | 112,244,150.12 |
| 投资支付的现金 | - | |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | - | |
| **投资活动现金流出小计** | 164,318,331.51 | 112,244,150.12 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | -164,101,631.51 | -5,281,847.14 |
| 三、筹资活动产生的现金流量: | | |
| 吸收投资收到的现金 | 839,029,690.00 | |
| 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 | 1,084,150,000.00 | 738,100,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 4,000,000.00 | 600,000.00 |
| **筹资活动现金流入小计** | 1,927,179,690.00 | 738,700,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 906,915,172.92 | 675,370,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 14,125,218.36 | 60,934,328.65 |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 320,510,368.53 | 309,000,000.00 |
| **筹资活动现金流出小计** | 1,241,550,759.81 | 1,045,304,328.65 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | 685,628,930.19 | -306,604,328.65 |
| 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 | 638,229,707.21 | -166,868,946.90 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 1,693,566,375.55 | 983,555,368.44 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 2,331,796,082.76 | 816,686,421.54 |

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

# 资产负债表（未经审计）

**2016年6月30日**

**编制单位：河南华英农业发展股份有限公司** **金额单位：人民币元**

| 项　　目 | 年末数 | 年初数 |
|---|---|---|
| **流动资产：** | | |
| 货币资金 | 2,620,998,957.28 | 2,185,065,024.35 |
| 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 | 122,840,161.11 | 102,396,383.62 |
| 预付款项 | 29,564,561.38 | 13,184,003.01 |
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 532,027,717.23 | 451,386,882.91 |
| 买入返售金融资产 | | |
| 存货 | 365,767,842.83 | 345,014,851.94 |
| 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 | 13,345,419.00 | 5,659,923.23 |
| **流动资产合计** | **3,684,544,658.83** | **3,102,707,069.06** |
| **非流动资产：** | | |
| 发放委托贷款及垫款 | | |
| 可供出售金融资产 | 18,500,000.00 | 18,500,000.00 |
| 持有至到期投资 | | |
| 长期应收款 | | |
| 长期股权投资 | 482,710,357.83 | 382,621,654.17 |
| 投资性房地产 | 34,832,006.97 | 35,628,691.35 |
| 固定资产 | 609,111,299.34 | 594,329,318.94 |
| 在建工程 | 1,027,836.35 | 2,217,072.98 |
| 工程物资 | | |
| 固定资产清理 | | |
| 生产性生物资产 | 108,705,096.93 | 117,323,516.31 |
| 油气资产 | | |
| 无形资产 | 91,909,473.10 | 93,105,108.40 |
| 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 | 12,587,841.52 | 14,401,005.03 |
| **非流动资产合计** | **1,359,383,912.04** | **1,258,126,367.18** |
| **资产总计** | **5,043,928,570.87** | **4,360,833,436.24** |

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

# 资产负债表(续)（未经审计）

**2016年6月30日**

**编制单位：河南华英农业发展股份有限公司** **金额单位：人民币元**

| 项　　目 | 年末数 | 年初数 |
|---|---|---|
| **流动负债：** | | |
| 短期借款 | 1,556,950,000.00 | 1,605,900,000.00 |
| 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 | | |
| 应付票据 | 602,616,000.00 | 852,000,000.00 |
| 应付账款 | 96,252,034.89 | 147,260,078.42 |
| 预收款项 | 35,462,130.93 | 40,872,470.57 |
| 卖出回购金融资产款 | | |
| 应付手续费及佣金 | | |
| 应付职工薪酬 | 23,357,818.46 | 21,159,996.40 |
| 应交税费 | 1,645,152.68 | 3,468,822.99 |
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 192,397,257.90 | 173,690,580.18 |
| 一年内到期的非流动负债 | 37,720,398.92 | 30,122,384.89 |
| 其他流动负债 | | |
| **流动负债合计** | **2,546,400,793.78** | **2,874,474,333.45** |
| **非流动负债：** | | |
| 长期借款 | 179,790,000.00 | |
| 应付债券 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 长期应付款 | 30,104,278.28 | 47,334,495.33 |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 专项应付款 | | |
| 预计负债 | | |
| 递延收益 | | |
| 递延所得税负债 | | |
| 其他非流动负债 | | |
| **非流动负债合计** | **209,894,278.28** | **47,334,495.33** |
| **负债合计** | **2,756,295,072.06** | **2,921,808,828.78** |
| **股东权益：** | | |
| 股本 | 534,291,100.00 | 425,800,000.00 |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 1,613,200,466.54 | 883,605,272.76 |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 40,004,525.06 | 40,004,525.06 |
| 一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | 100,137,407.21 | 89,614,809.64 |
| 归属于母公司股东权益合计 | 2,287,633,498.81 | 1,439,024,607.46 |
| 少数股东权益 | | |
| **股东权益合计** | **2,287,633,498.81** | **1,439,024,607.46** |
| **负债和股东权益总计** | **5,043,928,570.87** | **4,360,833,436.24** |

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

# 利润表（未经审计）

编制单位：河南华英农业发展股份有限公司　　2016年1-6月

| 项目 | 2016年1-6月 | 2015年1-6月 |
|---|---|---|
| 一、营业总收入 | 686,738,312.47 | 527,355,057.65 |
| 其中：营业收入 | 686,738,312.47 | 527,355,057.65 |
| 二、营业总成本 | 677,139,345.24 | 540,918,716.11 |
| 其中：营业成本 | 641,699,425.64 | 453,681,245.39 |
| 营业税金及附加 | - | - |
| 销售费用 | 4,993,757.68 | 14,965,912.96 |
| 管理费用 | 17,055,786.82 | 22,723,396.15 |
| 财务费用 | 11,533,409.24 | 48,737,930.21 |
| 资产减值损失 | 1,856,965.86 | 810,231.40 |
| 加：公允价值变动收益(损失以“—”填列) | - | - |
| 投资收益（损失以“—”号填列） | 88,703.66 | 193,276.31 |
| 其中：对联营企业合营企业的投资收益 | | |
| 汇兑收益（损失以“—”号填列） | | |
| 三、营业利润（亏损以“—”号填列） | 9,687,670.89 | -13,370,382.15 |
| 加：营业外收入 | 1,558,963.70 | 4,735,302.98 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | |
| 减：营业外支出 | 724,037.02 | 550,995.34 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“—”号填列） | 10,522,597.57 | -9,186,074.51 |
| 减：所得税费用 | - | |
| 五、净利润（净亏损以“—”号填列） | 10,522,597.57 | -9,186,074.51 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 10,522,597.57 | -9,186,074.51 |
| 少数股东损益 | | |
| 六、每股收益 | | |
| (一)基本每股收益 | 0.0197 | -0.0216 |
| (二)稀释每股收益 | 0.0197 | -0.0216 |
| 七、其他综合收益 | | |
| 八、综合收益总额 | 10,522,597.57 | -9,186,074.51 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 10,522,597.57 | -9,186,074.51 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | - | - |

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

# 现金流量表（未经审计）

**编制单位：河南华英农业发展股份有限公司**　　2016年1-6月

| 项目 | 本期数 | 上期数 |
|---|---|---|
| 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 | 725,445,812.66 | 593,561,398.24 |
| 收到的税费返还 | - | - |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 92,633,775.63 | 4,938,277.20 |
| **经营活动现金流入小计** | 818,079,588.29 | 598,499,675.44 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 487,284,173.16 | 390,796,632.70 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 55,116,759.89 | 48,515,070.00 |
| 支付的各项税费 | 9,403,793.05 | 2,972,278.67 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 91,932,734.62 | 23,983,896.70 |
| **经营活动现金流出小计** | 643,737,460.72 | 466,267,878.07 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | 174,342,127.57 | 132,231,797.37 |
| 二、投资活动产生的现金流量: | | |
| 收回投资所收到的现金 | - | |
| 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 | 216,700.00 | 3,683,302.98 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | - | 100,989,000.00 |
| **投资活动现金流入小计** | 216,700.00 | 104,672,302.98 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 41,856,735.01 | 62,752,649.93 |
| 投资支付的现金 | 100,000,000.00 | |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | - | |
| **投资活动现金流出小计** | 141,856,735.01 | 62,752,649.93 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | -141,640,035.01 | 41,919,653.05 |
| 三、筹资活动产生的现金流量: | | |
| 吸收投资收到的现金 | 839,029,690.00 | |
| 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 | 960,650,000.00 | 613,600,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | - | |
| **筹资活动现金流入小计** | 1,799,679,690.00 | 613,600,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | 823,600,000.00 | 603,370,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 10,354,765.85 | 56,752,091.50 |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 309,155,515.15 | 296,000,000.00 |
| **筹资活动现金流出小计** | 1,143,110,281.00 | 956,122,091.50 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | 656,569,409.00 | -342,522,091.50 |
| 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 | 689,271,501.56 | -168,370,641.08 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 1,630,064,455.72 | 968,875,666.46 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 2,319,335,957.28 | 800,505,025.38 |

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

# 合并所有者权益变动表（未经审计）

编制单位:河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　　目 | 本期金额 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 资本公积 | 减:库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | | |
| 一、上年年末余额 | 425,800,000.00 | 885,090,231.14 | | | 40,004,525.06 | | 128,896,820.76 | | 54,321,067.68 | 1,534,112,644.64 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 425,800,000.00 | 885,090,231.14 | - | | 40,004,525.06 | | 128,896,820.76 | | 54,321,067.68 | 1,534,112,644.64 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列） | 108,491,100.00 | 729,595,193.78 | - | | - | | 68,050,626.65 | | 956,086.62 | 907,093,007.05 |
| (一)净利润 | | | | | | | 68,050,626.65 | | 956,086.62 | 69,006,713.27 |
| (二)直接计入所有者权益的利得和损失 | - | - | - | | - | | - | | - | - |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动净额 | | | | | | | | | | - |
| 2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 | | | | | | | | | | - |
| 3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响 | | | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | | | - |
| 上述(一)(二)小计 | - | - | - | | - | | 68,050,626.65 | | 956,086.62 | 69,006,713.27 |
| (三)所有者投入和减少资本 | 108,491,100.00 | 729,595,193.78 | - | | - | | - | | - | 838,086,293.78 |
| 1.所有者投入资本 | 108,491,100.00 | 729,595,193.78 | | | | | | | | 838,086,293.78 |
| 2.股份支付计入所有者权益金额 | | | | | | | | | | - |
| 3.其他 | | | | | | | | | | - |
| (四)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 | | | | | | | | | | - |
| (五)所有者权益内部结转 | - | - | - | | - | | - | | - | - |
| 1.资本公积转增资本 | | | | | | | | | | - |
| 2.盈余公积转增资本 | | | | | | | | | | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 534,291,100.00 | 1,614,685,424.92 | - | | 40,004,525.06 | | 196,947,447.41 | | 55,277,154.30 | 2,441,205,651.69 |

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

# 合并所有者权益变动表（续）（未经审计）

编制单位:河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　　目 | 上年金额 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 资本公积 | 减:库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | | |
| 一、上年年末余额 | 425,800,000.00 | 885,090,231.14 | - | - | 40,004,525.06 | - | 111,414,153.36 | - | 52,478,561.63 | 1,514,787,471.19 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 425,800,000.00 | 885,090,231.14 | - | | 40,004,525.06 | | 111,414,153.36 | | 52,478,561.63 | 1,514,787,471.19 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列） | - | - | - | | - | | 17,482,667.40 | | 1,842,506.05 | 19,325,173.45 |
| (一)净利润 | | | | | | | 17,482,667.40 | | -157,493.95 | 17,325,173.45 |
| (二)直接计入所有者权益的利得和损失 | - | - | - | | - | | - | | - | - |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动净额 | | | | | | | | | | - |
| 2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 | | | | | | | | | | - |
| 3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响 | | | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | | | - |
| 上述(一)(二)小计 | - | - | - | | - | | 17,482,667.40 | | -157,493.95 | 17,325,173.45 |
| (三)所有者投入和减少资本 | - | - | - | | - | | - | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 1.所有者投入资本 | | | | | | | | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 2.股份支付计入所有者权益金额 | | | | | | | | | | - |
| 3.其他 | | | | | | | - | | | - |
| (四)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 | | | | | | | | | | - |
| (五)所有者权益内部结转 | - | - | - | | - | | - | | - | - |
| 1.资本公积转增资本 | | - | | | | | | | | - |
| 2.盈余公积转增资本 | | | | | | | | | | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 425,800,000.00 | 885,090,231.14 | - | | 40,004,525.06 | | 128,896,820.76 | | 54,321,067.68 | 1,534,112,644.64 |

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（未经审计）

编制单位:河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　　目 | 本期金额 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 资本公积 | 减:库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | |
| 一、上年年末余额 | 425,800,000.00 | 883,605,272.76 | | | 40,004,525.06 | | 89,614,809.64 | 1,439,024,607.46 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | - |
| 二、本年年初余额 | 425,800,000.00 | 883,605,272.76 | - | | 40,004,525.06 | | 89,614,809.64 | 1,439,024,607.46 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列） | 108,491,100.00 | 729,595,193.78 | - | | - | | 10,522,597.57 | 848,608,891.35 |
| (一)净利润 | | | | | | | 10,522,597.57 | 10,522,597.57 |
| (二)直接计入所有者权益的利得和损失 | - | - | - | | - | | - | - |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动净额 | | | | | | | | - |
| 2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 | | | | | | | | - |
| 3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响 | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | - |
| 上述(一)(二)小计 | - | - | - | | - | | 10,522,597.57 | 10,522,597.57 |
| (三)所有者投入和减少资本 | 108,491,100.00 | 729,595,193.78 | - | | - | | - | 838,086,293.78 |
| 1.所有者投入资本 | 108,491,100.00 | 729,595,193.78 | | | | | | 838,086,293.78 |
| 2.股份支付计入所有者权益金额 | | | | | | | | - |
| 3.其他 | | | | | | | | - |
| (四)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 | | | | | | | | - |
| (五)所有者权益内部结转 | - | - | - | | - | | - | - |
| 1.资本公积转增资本 | | | | | | | | - |
| 2.盈余公积转增资本 | | | | | | | | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 534,291,100.00 | 1,613,200,466.54 | - | | 40,004,525.06 | | 100,137,407.21 | 2,287,633,498.81 |

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）（未经审计）

编制单位:河南华英农业发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　　目 | 上年金额 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 资本公积 | 减:库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | |
| 一、上年年末余额 | 425,800,000.00 | 883,605,272.76 | - | - | 40,004,525.06 | - | 114,811,802.20 | 1,464,221,600.02 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | - |
| 二、本年年初余额 | 425,800,000.00 | 883,605,272.76 | - | | 40,004,525.06 | | 114,811,802.20 | 1,464,221,600.02 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列） | - | - | - | | - | | -25,196,992.56 | -25,196,992.56 |
| (一)净利润 | | | | | | | -25,196,992.56 | -25,196,992.56 |
| (二)直接计入所有者权益的利得和损失 | - | - | - | | - | | - | - |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动净额 | | | | | | | | - |
| 2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 | | | | | | | | - |
| 3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响 | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | - |
| 上述(一)(二)小计 | - | - | - | | - | | -25,196,992.56 | -25,196,992.56 |
| (三)所有者投入和减少资本 | - | - | - | | - | | - | - |
| 1.所有者投入资本 | | | | | | | | - |
| 2.股份支付计入所有者权益金额 | | | | | | | | - |
| 3.其他 | | | | | | | | - |
| (四)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 | | | | | | | | - |
| (五)所有者权益内部结转 | - | - | - | | - | | - | - |
| 1.资本公积转增资本 | | | | | | | | - |
| 2.盈余公积转增资本 | | | | | | | | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 425,800,000.00 | 883,605,272.76 | - | | 40,004,525.06 | | 89,614,809.64 | 1,439,024,607.46 |

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

# 河南华英农业发展股份有限公司
# 2016 年半年度财务报表附注
## （除特别说明外，金额单位为人民币元）

## 一、公司基本情况

河南华英农业发展股份有限公司（以下简称“本公司”）是经河南省人民政府豫股批字〔2002〕01号《关于同意设立河南华英农业发展股份有限公司的批复》批准，由河南省潢川华英禽业总公司（以下简称“华英总公司”）、河南省农业综合开发公司、辽宁省粮油食品边贸公司、潢川县康源生物工程有限责任公司（以下简称“康源生物”）、杭州元亨饲料兽药有限公司等5家单位发起设立的股份有限公司，本公司于2002年1月30日向河南省工商行政管理局申请工商注册登记，法定代表人：曹家富；公司住所：河南省潢川县产业聚集区工业大道1号。注册号/统一社会信用代码：91410000735505325T。

本公司设立时的注册资本为人民币8,000万元，于2003年以资本公积和未分配利润转增股本3000万元，转增后本公司注册资本变更为人民币11,000万元。

经在产权交易机构公开挂牌出让，2006年12月华英总公司与康源生物签订《国有股权转让协议》，华英总公司向康源生物转让本公司2,200万元股权。转让后，华英总公司持有本公司股权4,400万股，持股比例40%；康源生物持有本公司股权2,695万股，持股比例24.50%。

根据本公司2008年度第三次临时股东大会决议，并于2009年11月19日经中国证券监督管理委员会以证监许可[2009]1199号《关于核准河南华英农业发展股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，本公司公开发行普通股股票3,700万股，变更后股本为人民币14,700万元。

根据《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》（财企［2009］94号）规定，并经豫国资产权（2009）50号《关于河南华英农业发展股份有限公司部分国有股转持的批复》批复，华英总公司、河南省农业综合开发公司和辽宁省粮油食品边贸公司分别将其持有的197.3333万股、98.6667万股、74万股，合计持有的370万股国有股转由全国社会保障基金理事会持有。

本公司2011年度股东大会审议并通过了《2011年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以2011年12月31日的总股本14,700万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增股份10股。公司股本变更为29,400万元，变更前后各股东持股比例保持不变。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2013】652 号《关于核准河南华英农业发展股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司向特定对象非公开发行 13,180 万股 A 股股票。本次发行后，公司股本变更为人民币 42,580 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】2853 号《关于核准河南华英农业发展股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司向特定对象非公开发行 10,849.11 万股 A 股股票。本次发行后，公司股本变更为人民币 53,429.11 万元。

本公司经营范围为：禽业养殖、屠宰加工及制品销售（国家法律法规需要前置审批的除外）；货运；经营货物和技术的进出口贸易，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；饲料生产销售；父母代樱桃谷鸭、种蛋的生产经营；包装装潢、其他印刷品印刷（凭证）；粮食收购。羽毛、羽绒的收购、加工及销售；羽绒制品、床上用品、服装、寝具、玩具的加工制作及销售。

本公司的最终控制人为潢川县财政局。

本财务报表业经本公司董事会于2016年8月11日决议批准报出。按照有关法律、行政法规等规定，本公司股东大会有权对报出的财务报告进行修改。

本公司 2016 年半年度纳入合并范围的子公司共 11 户。与上年度相比增加 1 户。

本公司及各子公司主要从事种禽养殖孵化、禽苗销售、商品禽养殖、屠宰加工及其制品的生产与销售、饲料加工等。

**二、财务报表的编制基础**

本公司财务报表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 41 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。

**三、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、完整地反映了本公司 2016 年 6 月 30 日的财务状况及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

**四、重要会计政策和会计估计**

**1、会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

**2、营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

**3、记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公

司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

**4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准

则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

**5、合并财务报表的编制方法**

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

**6、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营

产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

**7、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

**8、外币业务和外币报表折算**

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

**9、金融工具**

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、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。金融工具不存在活跃市场的，本公司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工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计

未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，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。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产

在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和

其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权

利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

**10、应收款项**

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A．信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：按应收款项信用特征重要性确定。

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账　　龄 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收计提比例（%） |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内（含 1 年，下同） | 5 | 5 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |

| | | |
|---|---|---|
| 2-3 年 | 20 | 20 |
| 3-4 年 | 50 | 50 |
| 4-5 年 | 50 | 50 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

**11、存货**

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物及低值易耗品、发出商品、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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。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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

**12、划分为持有待售资产**

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待

售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

**13、长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被

投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对

被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

**14、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换

前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

**15、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 20-40 | 3 | 2.43-4.85 |
| 构筑物及附属设施 | 15-28 | 3 | 3.46-6.47 |
| 机器设备 | 5-20 | 3 | 4.85-19.40 |
| 运输设备 | 8-12 | 3 | 8.08-12.13 |
| 电子及其他设备 | 5-10 | 3 | 9.70-19.40 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

**16、在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

**17、借款费用**

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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，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，减去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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或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生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

**18、生物资产**

生物资产是指有生命的动物和植物，分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括存栏待售的家禽等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获（育成）前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合

资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在育成后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括种禽等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法计提折旧。各类生产性生物资产的预计使用年限、预计净残值率和折旧率列示如下：

| 类别 | 预计使用期限 | 预计残值 | 折旧方法 |
| --- | --- | --- | --- |
| 祖代种鸭 | 77 周 | 20 元/只 | 自 26 周起对应计折旧额（原值-残值）按直线法计提折旧 |
| 父母代种鸭 | 76 周 | 20 元/只 | |
| 父母代种鸡 | 69 周 | 15 元/只 | |

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按

计提减值准备后的账面价值确定。

**19、无形资产**

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

**20、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋租赁费、土地租赁费、连锁店装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

**21、长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

**22、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

**23、预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

**24、股份支付**

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其

变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

**25、优先股、永续债等其他金融工具**

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类

为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

**26、收入**

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

销售收入确认的具体方式：

本公司主要产品为冻鸭/鸡产品、鸭毛、羽绒、熟食、禽苗、种蛋以及饲料。其中：禽苗、种蛋以及饲料一般采用预收货款、客户自提产品方式销售。客户提货后，公司根据客户、发货部门、运输部门一致签字确认的销售发货单确认销售收入的实现。冻鸭/鸡产品、鸭毛、羽绒、熟食销售一般为现款销售，经批准对有多年固定业务往来的客户给予一定金额的信用额度。以商品装运发出，经客户签字确认后，确认销售收入实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和

提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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。

**27、政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

**28、递延所得税资产/递延所得税负债**

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其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产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性

差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或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其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

**29、租赁**

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较

低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**30、重要会计政策、会计估计的变更**

（1）会计政策变更

本年本公司无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本年本公司无会计估计变更事项。

**31、重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评

估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、生产性生物资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
| --- | --- |
| 增值税 | 应税收入按17%、13%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 营业税 | 按应税营业额的3%、5%计缴营业税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的 5%计缴。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的25%计缴。 |

### 2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，本公司家禽饲养、农产品初加工相关业务所得免征企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期末指 2016 年 6 月 30 日，年初指 2016 年 1 月 1 日，本期指 2016 年 1-6 月，上期指 2015 年 1-6 月。

### 1、货币资金

| 项　　目 | 期末余额 | 年初余额 |
| --- | --- | --- |
| 库存现金 | 41,025.87 | 30,675.48 |
| 银行存款 | 1,901,755,056.89 | 1,693,347,229.48 |
| 其他货币资金 | 731,663,000.00 | 559,589,039.22 |
| 合　　计 | 2,633,459,082.76 | 2,252,966,944.18 |

注：其他货币资金中491,663,000.00元为应付票据保证金，240,000,000.00元为用于短期借款质押的定期存单。

### 2、应收账款

（1）应收账款分类披露

| 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(%) | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 185,240,131.10 | 100.00 | 18,171,646.46 | 9.81 | 167,068,484.64 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 185,240,131.10 | 100.00 | 18,171,646.46 | 9.81 | 167,068,484.64 |

（续）

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 156,065,108.50 | 100.00 | 15,922,831.16 | 10.20 | 140,142,277.34 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 156,065,108.50 | 100.00 | 15,922,831.16 | 10.20 | 140,142,277.34 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内 | 149,508,426.83 | 7,475,421.34 | 5.00% |
| 1 至 2 年 | 16,217,402.22 | 1,621,740.22 | 10.00% |
| 2 至 3 年 | 10,255,683.49 | 2,051,136.70 | 20.00% |
| 3 至 4 年 | 3,221,374.98 | 1,610,687.49 | 50.00% |
| 4 至 5 年 | 1,249,165.73 | 624,582.86 | 50.00% |
| 5 年以上 | 4,788,077.85 | 4,788,077.85 | 100.00% |
| 合计 | 185,240,131.10 | 18,171,646.46 | |

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年应收账款计提坏账准备金额 2,248,815.30 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 占应收账款总额的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 西安冯喜民 | 销售客户 | 6,210,369.64 | 3.35 | 310,518.48 |
| 曹家胜（上海/石家庄） | 销售客户 | 5,399,684.44 | 2.91 | 269,984.22 |
| 潢川县东兴羽绒有限公司 | 销售客户 | 5,124,401.39 | 2.77 | 256,220.07 |
| 宋成福（北京/长沙） | 销售客户 | 4,375,531.41 | 2.36 | 218,776.57 |
| 武汉琦强华英商贸有限公司 | 销售客户 | 4,320,524.52 | 2.33 | 216,026.23 |

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 占应收账款总额的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| （含李大军） | | | | |
| 合计 | | 25,430,511.40 | 13.73 | 1,271,525.57 |

**3、预付款项**

（1）预付款项按账龄列示

| 账　龄 | 期末余额 | | 年初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 123,871,479.32 | 89.07 | 47,602,307.75 | 89.83 |
| 1 至 2 年 | 5,325,698.96 | 3.83 | 973,802.84 | 1.84 |
| 2 至 3 年 | 3,514,527.48 | 2.53 | 1,431,817.56 | 2.70 |
| 3 年以上 | 6,358,741.41 | 4.57 | 2,982,616.22 | 5.63 |
| 合　计 | 139,070,447.17 | 100.00 | 52,990,544.37 | 100.00 |

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 占预付款项总额的比例（%） | 期限 | 未结算原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 江苏益客羽绒制品有限公司 | 供应商 | 30,000,000.00 | 21.57 | 1 年以内 | 预付采购款项尚未结算 |
| 河南省粮食交易物流市场有限公司 | 供应商 | 7,752,148.12 | 5.57 | 1 年以内 | 预付采购款项尚未结算 |
| 中央储备粮潢川直属库 | 供应商 | 5,235,511.70 | 3.76 | 1 年以内 | 预付采购款项尚未结算 |
| 国家粮食局粮食交易协调中心 | 供应商 | 4,600,000.00 | 3.31 | 1 年以内 | 预付采购款项尚未结算 |
| 晏太平 | 供应商 | 1,549,305.48 | 1.11 | 1 年以内 | 预付采购款项尚未结算 |
| 合　计 | | 49,136,965.30 | 35.33 | | |

**4、其他应收款**

（1）其他应收款分类披露

| 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（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 34,346,783.10 | 100.00 | 3,665,761.36 | 10.67 | 30,681,021.74 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合　计 | 34,346,783.10 | 100.00 | 3,665,761.36 | 10.67 | 30,681,021.74 |

（续）

| 类　别 | 年初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
|---|---|---|---|---|---|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 32,764,937.80 | 100.00 | 3,486,036.25 | 10.64 | 29,278,901.55 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合　计 | 32,764,937.80 | 100.00 | 3,486,036.25 | 10.64 | 29,278,901.55 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内 | 26,591,104.10 | 1,329,555.23 | 5.00% |
| 1 至 2 年 | 4,808,216.06 | 480,821.61 | 10.00% |
| 2 至 3 年 | 1,034,879.77 | 206,975.95 | 20.00% |
| 3 至 4 年 | 474,287.20 | 237,143.60 | 50.00% |
| 4 至 5 年 | 54,062.00 | 27,031.00 | 50.00% |
| 5 年以上 | 1,384,233.97 | 1,384,233.97 | 100.00% |
| 合计 | 34,346,783.10 | 3,665,761.36 | |

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期其他应收款计提坏账准备金额 179,725.09 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 淮阳县农村信用合作联社 | 借款保证金 | 6,624,155.40 | 1 年以内 | 19.29 | 331,207.77 |
| 单县国土资源局 | 土地保证金 | 5,000,000.00 | 1 年以内 | 14.56 | 250,000.00 |
| 郑州银行信阳分行 | 应收清真贴息款 | 580,000.00 | 1 年以内 | 1.69 | 29,000.00 |
| 工商银行潢川支行 | 应收清真贴息款 | 400,000.00 | 1 年以内 | 1.16 | 20,000.00 |
| 郑州银行荥阳支行 | 应收清真贴息款 | 249,375.00 | 1 年以内 | 0.73 | 12,468.75 |
| 合计 | | 12,853,530.40 | | 37.42 | 642,676.52 |

**5、存货**

（1）存货分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 100,768,780.49 | | 100,768,780.49 |
| 在产品 | 21,173,895.66 | | 21,173,895.66 |
| 库存商品 | 383,060,428.94 | 2,122,463.79 | 380,937,965.15 |
| 包装物及低值易耗品 | 2,291,315.25 | | 2,291,315.25 |

| 项目 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 发出商品 | 24,993,743.27 | | 24,993,743.27 |
| 消耗性生物资产 | 9,645,874.52 | | 9,645,874.52 |
| 合计 | 541,934,038.13 | 2,122,463.79 | 539,811,574.34 |

（续）

| 项目 | 年初余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 81,145,377.33 | | 81,145,377.33 |
| 在产品 | 22,352,473.66 | | 22,352,473.66 |
| 库存商品 | 383,053,644.60 | 2,122,463.79 | 380,931,180.81 |
| 包装物及低值易耗品 | 4,411,805.01 | | 4,411,805.01 |
| 发出商品 | 12,141,295.89 | | 12,141,295.89 |
| 消耗性生物资产 | 9,596,714.16 | | 9,596,714.16 |
| 合计 | 512,701,310.65 | 2,122,463.79 | 510,578,846.86 |

（2）存货跌价准备

| 项目 | 年初余额 | 本年增加金额 | | 本年减少金额 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 2,122,463.79 | | | | | 2,122,463.79 |
| 合计 | 2,122,463.79 | | | | | 2,122,463.79 |

（3）存货跌价准备计提依据

部分库存商品可变现净值低于存货成本。

**6、其他流动资产**

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 待抵扣进项税额 | 50,708,266.49 | 45,551,756.69 |
| 合计 | 50,708,266.49 | 45,551,756.69 |

**7、可供出售金融资产**

（1）可供出售金融资产情况

| 项　目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 | 18,500,000.00 | | 18,500,000.00 | 18,500,000.00 | | 18,500,000.00 |
| 其中：按成本计量的 | 18,500,000.00 | | 18,500,000.00 | 18,500,000.00 | | 18,500,000.00 |
| 合　计 | 18,500,000.00 | | 18,500,000.00 | 18,500,000.00 | | 18,500,000.00 |

（2）期末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位 | 账面余额 | | | | 减值准备 | | | | 在被投资单位持股比例（%） | 本年现金红利 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 年初 | 本年 | 本年 | 期末 | 年初 | 本年 | 本年 | 期末 | | |

| | | 增加 | 减少 | | | 增加 | 减少 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 中原银行股份有限公司 | 18,500,000.00 | | | 18,500,000.00 | | | | | 0.12 | |
| 合计 | 18,500,000.00 | | | 18,500,000.00 | | | | | — | |

本公司出资 1850 万元持有原信阳银行股份有限公司（以下简称“信阳银行”）2%股份。根据《河南省部分城市商业银行改革重组工作方案》，信阳银行等 13 家城市商业银行合并新设中原银行股份有限公司，合并完成后，信阳银行成为中原银行股份有限公司信阳分行，原对信阳银行等 13 家城市商业银行的股份折合为对中原银行股份有限公司股份。根据信阳银行股份有限公司《同意实施河南省部分城市商业银行改革重组折股方案》股东会决议，本公司原持有信阳银行股份折合为对中原银行股份有限公司股份，持股比例变更为 0.12%。

**8、长期股权投资**

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增减变动 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 河南华姿雪羽绒制品有限公司 | 8,865,006.53 | | | 79,352.20 | | |
| 潢川县华诚生物科技有限责任公司 | 885,342.34 | | | | | |
| 合　计 | 9,750,348.87 | | | 79,352.20 | | |

（续）

| 被投资单位 | 本年增减变动 | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 联营企业 | | | | | |
| 河南华姿雪羽绒制品有限公司 | | | | 8,944,358.73 | |
| 潢川县华诚生物科技有限责任公司 | | | | 885,342.34 | |
| 合　计 | | | | 9,829,701.07 | |

**9、投资性房地产**

采用成本计量模式的投资性房地产

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 土地使用权 | 合　计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、年初余额 | 34,294,738.54 | 14,748,754.06 | 49,043,492.60 |
| 2、本年增加金额 | - | - | - |
| （1）外购 | | | - |
| （2）在建工程转入 | | | - |
| 3、本年减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| 4、年末余额 | 34,294,738.54 | 14,748,754.06 | 49,043,492.60 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 二、累计折旧和累计摊销 | | | |
| 1、年初余额 | 10,488,099.47 | 2,926,701.78 | 13,414,801.25 |
| 2、本年增加金额 | 648,293.82 | 148,390.56 | 796,684.38 |
| （1）计提或摊销 | 648,293.82 | 148,390.56 | 796,684.38 |
| 3、本年减少金额 | | | |
| （1）处置 | | | |
| 4、年末余额 | 11,136,393.29 | 3,075,092.34 | 14,211,485.63 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1、年初余额 | | | |
| 2、本年增加金额 | | | |
| 3、本年减少金额 | | | |
| 4、年末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1、年末账面价值 | 23,158,345.25 | 11,673,661.72 | 34,832,006.97 |
| 2、年初账面价值 | 23,806,639.07 | 11,822,052.28 | 35,628,691.35 |

上述投资性房地产全部用于为本公司银行借款提供抵押担保。

**10、固定资产**

（1）固定资产情况

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 构筑物及附属设施 | 机器设备 | 运输设备 | 电子及其他设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1、年初余额 | 1,234,728,182.51 | 228,841,406.48 | 461,793,157.37 | 8,008,973.47 | 28,914,911.93 | 1,962,286,631.76 |
| 2、本年增加金额 | 16,465,163.18 | 6,487,542.69 | 14,528,786.58 | - | 134,574.47 | 37,616,066.92 |
| （1）购置 | 14,410,382.06 | 5,715,269.05 | 14,528,786.58 | | 134,574.47 | 34,789,012.16 |
| （2）在建工程转入 | 2,054,781.12 | 772,273.64 | | | | 2,827,054.76 |
| （3）合并增加 | | | | | | - |
| 3、本年减少金额 | - | - | 2,284,910.20 | - | - | 2,284,910.20 |
| （1）处置 | | | 2,284,910.20 | | | 2,284,910.20 |
| （2）对外投资 | | | | | | - |
| （3）决算调整 | | | | | | - |
| 4、年末余额 | 1,251,193,345.69 | 235,328,949.17 | 474,037,033.75 | 8,008,973.47 | 29,049,486.40 | 1,997,617,788.48 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1、年初余额 | 232,167,735.18 | 89,149,193.54 | 212,125,348.62 | 3,683,422.74 | 18,470,530.27 | 555,596,230.35 |
| 2、本年增加金额 | 17,502,877.76 | 7,775,214.63 | 14,025,484.95 | 384,657.54 | 1,065,478.41 | 40,753,713.29 |
| （1）计提 | 17,502,877.76 | 7,775,214.63 | 14,025,484.95 | 384,657.54 | 1,065,478.41 | 40,753,713.29 |
| （2）合并增加 | | | | | | - |
| 3、本年减少金额 | - | - | 2,221,436.88 | - | - | 2,221,436.88 |
| （1）处置 | | | 2,221,436.88 | | | 2,221,436.88 |
| （2）对外投资 | | | | | | - |
| 4、年末余额 | 249,670,612.94 | 96,924,408.17 | 223,929,396.69 | 4,068,080.28 | 19,536,008.68 | 594,128,506.76 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1、年初余额 | | | | | | - |
| 2、本年增加金额 | | | | | | - |
| 3、本年减少金额 | | | | | | - |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4、年末余额 | | | | | | - |
| 四、账面价值 | | | | | | - |
| 1、年末账面价值 | 1,001,522,732.75 | 138,404,541.00 | 250,107,637.06 | 3,940,893.19 | 9,513,477.72 | 1,403,489,281.72 |
| 2、年初账面价值 | 1,002,560,447.33 | 139,692,212.94 | 249,667,808.75 | 4,325,550.73 | 10,444,381.66 | 1,406,690,401.41 |

（2）通过经营租赁租出的固定资产

| 项　目 | 期末账面价值 |
|---|---|
| 机器设备 | 2,012,547.63 |
| 电子设备及其他 | 72,654.47 |
| 合　计 | 2,085,202.10 |

## 11、在建工程

（1）在建工程情况

| 项目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 淮阳 2000 万只/年商品鸡养殖场项目 | 2,423,835.24 | | 2,423,835.24 | - | | - |
| 潢川 2000 万只/年商品鸭屠宰项目 | 1,027,836.35 | | 1,027,836.35 | 1,700,000.00 | | 1,700,000.00 |
| 熟食加工车间改造项目 | 3,000,000.00 | | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | | 3,000,000.00 |
| 其他零星工程 | 267,610.00 | | 267,610.00 | 967,877.98 | | 967,877.98 |
| 丰城 2000 万只/年鸭屠宰加工项目 | 2,164,508.21 | | 2,164,508.21 | 1,466,492.37 | | 1,466,492.37 |
| 单县出口备案养殖场 | 32,652,711.09 | | 32,652,711.09 | 12,253,467.64 | | 12,253,467.64 |
| 合　计 | 41,536,500.89 | - | 41,536,500.89 | 19,387,837.99 | - | 19,387,837.99 |

（2）重要在建工程项目本年变动情况

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 转入固定资产 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 淮阳 2000 万只/年商品鸡养殖场项目 | 287,000.00 | 2,136,835.24 | - | 2,423,835.24 |
| 潢川 2000 万只/年商品鸭屠宰项目 | 1,700,000.00 | - | 672,163.65 | 1,027,836.35 |
| 熟食加工车间改造项目 | 3,000,000.00 | - | - | 3,000,000.00 |
| 其他零星工程 | 680,877.98 | - | 413,267.98 | 267,610.00 |
| 丰城 2000 万只/年鸭屠宰加工项目 | 1,466,492.37 | 698,015.84 | - | 2,164,508.21 |
| 单县出口备案养殖场 | 12,253,467.64 | 22,140,866.58 | 1,741,623.13 | 32,652,711.09 |
| 合　计 | 19,387,837.99 | 24,975,717.66 | 2,827,054.76 | 41,536,500.89 |

## 12、生产性生物资产

采用成本计量的生产性生物资产

| 项　目 | 祖代种鸭 | 父母代种鸭 | 种鸡 | 合　计 |
|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1、年初余额 | 20,509,295.85 | 186,184,265.28 | 35,245,777.97 | 241,939,339.10 |
| 2、本年增加金额 | 4,463,374.15 | 46,401,903.19 | 14,869,041.06 | 65,734,318.40 |
| （1）购置 | 4,463,374.15 | 46,401,903.19 | 14,869,041.06 | 65,734,318.40 |
| （2）其他转入 | - | - | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3、本年减少金额 | 10,341,291.01 | 16,928,997.01 | 5,470,389.54 | 32,740,677.56 |
| （1）处置 | 10,341,291.01 | 16,928,997.01 | 5,470,389.54 | 32,740,677.56 |
| （2）其他减少 | - | - | - | - |
| 4、年末余额 | 14,631,378.99 | 215,657,171.46 | 44,644,429.49 | 274,932,979.94 |
| 二、累计折旧 | | | | - |
| 1、年初余额 | 9,823,322.62 | 61,331,752.52 | 12,197,695.34 | 83,352,770.48 |
| 2、本年增加金额 | 5,820,390.46 | 63,016,428.33 | 11,610,893.07 | 80,447,711.86 |
| （1）计提 | 5,820,390.46 | 63,016,428.33 | 11,610,893.07 | 80,447,711.86 |
| 3、本年减少金额 | 10,341,291.01 | 24,479,444.49 | 6,105,887.41 | 40,926,622.91 |
| （1）处置 | 10,341,291.01 | 24,479,444.49 | 6,105,887.41 | 40,926,622.91 |
| 4、年末余额 | 5,302,422.07 | 99,868,736.36 | 17,702,701.00 | 122,873,859.43 |
| 三、减值准备 | | | | - |
| 1、年初余额 | | | | - |
| 2、本年增加金额 | | | | - |
| 3、本年减少金额 | | | | - |
| 4、年末余额 | | | | - |
| 四、账面价值 | | | | - |
| 1、年末账面价值 | 9,328,956.92 | 115,788,435.10 | 26,941,728.49 | 152,059,120.51 |
| 2、年初账面价值 | 10,685,973.23 | 124,852,512.76 | 23,048,082.63 | 158,586,568.62 |

## 13、无形资产

无形资产情况

| 项　　目 | 土地使用权 | 企业管理软件 | 合　计 |
|---|---|---|---|
| 一、账面原值 | | | |
| 1、年初余额 | 205,987,915.52 | 1,787,018.11 | 207,774,933.63 |
| 2、本年增加金额 | 37,652,787.76 | 9,600.00 | 37,662,387.76 |
| （1）购置 | 37,652,787.76 | 9,600.00 | 37,662,387.76 |
| 3、本年减少金额 | - | - | - |
| （1）处置 | - | - | - |
| 4、年末余额 | 243,640,703.28 | 1,796,618.11 | 245,437,321.39 |
| 二、累计摊销 | | | - |
| 1、年初余额 | 28,647,850.45 | 1,674,158.00 | 30,322,008.45 |
| 2、本年增加金额 | 2,214,428.29 | 14,109.18 | 2,228,537.47 |
| （1）计提 | 2,214,428.29 | 14,109.18 | 2,228,537.47 |
| 3、本年减少金额 | - | - | - |
| （1）处置 | - | - | - |
| 4、年末余额 | 30,862,278.74 | 1,688,267.18 | 32,550,545.92 |
| 三、减值准备 | | | - |
| 1、年初余额 | | | - |
| 2、本年增加金额 | | | - |
| 3、本年减少金额 | | | - |
| 4、年末余额 | | | - |
| 四、账面价值 | | | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1、年末账面价值 | 212,778,424.54 | 108,350.93 | 212,886,775.47 |
| 2、年初账面价值 | 177,340,065.07 | 112,860.11 | 177,452,925.18 |

**14、商誉**

商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 企业合并形成 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 菏泽华运食品有限公司 | 5,321,424.05 | | | | | 5,321,424.05 |
| 合　计 | 5,321,424.05 | | | | | 5,321,424.05 |

**15、长期待摊费用**

| 项　目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 其他减少 | 期末余额 | 其他减少的原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 房屋租赁费 | 569,932.67 | 368,745.41 | 464,670.77 | | 474,007.31 | |
| 土地租赁费 | | | | | - | |
| 连锁店装修费 | 584,699.61 | 253,214.98 | 268,974.58 | | 568,940.01 | |
| 合　计 | 1,154,632.28 | 621,960.39 | 733,645.35 | - | 1,042,947.32 | |

**16、递延所得税资产**

未经抵销的递延所得税资产明细

| 项　目 | 期末余额 | | 年初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 坏账准备 | 948,430.16 | 237,107.54 | 778,483.96 | 194,620.99 |
| 合　计 | 948,430.16 | 237,107.54 | 778,483.96 | 194,620.99 |

**17、其他非流动资产**

| 项　　目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 预付土地款 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 预付工程款 | 80,452,146.25 | 77,848,205.03 |
| 预付设备款 | 48,110,455.27 | 15,497,004.00 |
| 合　　计 | 134,562,601.52 | 99,345,209.03 |

**18、短期借款**

（1）短期借款分类

| 项　目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 保证借款 | 808,000,000.00 | 463,850,000.00 |
| 质押借款 | 162,650,000.00 | 354,600,000.00 |
| 抵押借款 | 704,300,000.00 | 854,600,000.00 |
| 合　　计 | 1,674,950,000.00 | 1,673,050,000.00 |

本公司无已到期未偿还的短期借款。

（2）保证借款明细

| 贷款单位 | 贷款期间 | 年利率 | 金额 | 贷款方式 |
|---|---|---|---|---|
| 平顶山银行 | 2015.09.02-2016.09.01 | 1.720% | 50,000,000.00 | 担保、禽业总公司 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 平顶山银行 | 2015.09.11-2016.09.10 | 1.720% | 20,000,000.00 | 担保、禽业总公司 |
| 平顶山银行 | 2016.06.12-2017.06.07 | 1.470% | 50,000,000.00 | 担保、禽业总公司 |
| 郑州交通银行 | 2015.09.25-2016.09.16 | 1.720% | 50,000,000.00 | 抵押、担保、禽业总公司 |
| 郑州交通银行 | 2015.07.08-2016.07.08 | 1.970% | 50,000,000.00 | 抵押、担保、禽业总公司 |
| 郑州交通银行 | 2015.07.29-2016.07.15 | 1.970% | 50,000,000.00 | 抵押、担保、禽业总公司 |
| 郑州交通银行 | 2015.08.20-2016.08.19 | 1.970% | 50,000,000.00 | 抵押、担保、禽业总公司 |
| 郑州银行信阳分行 | 2016.01.28-2017.01.27 | 1.470% | 50,000,000.00 | 担保、禽业总公司 |
| 中原银行 | 2015.10.30-2016.10.30 | 1.470% | 93,000,000.00 | 股权质押 禽业总公司 |
| 中原银行 | 2015.11.19-2016.11.19 | 1.470% | 37,000,000.00 | 担保、禽业总公司 |
| 华夏银行郑州分行 | 2016.03.28-2017.03.28 | 5.000% | 80,000,000.00 | 担保、禽业总公司 |
| 中信银行郑州分行 | 2016.05.25-2017.05.25 | 4.350% | 60,000,000.00 | 担保、禽业总公司 |
| 中信银行郑州分行 | 2016.05.24-2017.05.23 | 4.350% | 60,000,000.00 | 担保、禽业总公司 |
| 北京银行南昌青山湖支行 | 2015.11.19-2016.11.18 | 5.660% | 8,000,000.00 | 华英总公司、曹家富 |
| 民生银行信阳分行 | 2016.06.24-2017.06.24 | 5.0025% | 40,000,000.00 | 抵押、禽业总公司担保 |
| 民生银行信阳分行 | 2016.06.24-2017.06.24 | 5.0025% | 60,000,000.00 | 抵押、禽业总公司担保 |
| 合计 | | | 808,000,000.00 | |

（3）抵押借款明细

| 贷款单位 | 贷款期间 | 年利率 | 金额 |
|---|---|---|---|
| 潢川农业银行 | 2015.08.07-2016.08.06 | 1.970% | 15,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2015.08.14-2016.08.13 | 1.970% | 12,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2015.08.27-2016.08.26 | 1.720% | 25,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2015.08.28-2016.08.27 | 1.720% | 25,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2015.09.09-2016.09.08 | 1.720% | 40,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2015.09.11-2016.09.10 | 1.720% | 12,300,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2015.10.14-2016.10.13 | 1.720% | 28,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2015.12.02-2016.12.02 | 1.470% | 40,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2015.12.25-2016.12.24 | 1.470% | 50,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2016.01.06-2017.01.05 | 1.470% | 26,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2016.01.20-2017.01.19 | 1.470% | 20,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2016.02.01-2017.01.30 | 1.470% | 20,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2016.02.19-2017.02.18 | 1.470% | 29,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2016.03.11-2017.03.10 | 1.470% | 23,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2016.05.05-2017.05.04 | 1.470% | 11,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2016.05.13-2017.05.12 | 1.470% | 26,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2016.05.13-2017.05.12 | 1.470% | 27,000,000.00 |
| 潢川农业银行 | 2016.06.08-2017.06.07 | 1.470% | 20,000,000.00 |
| 潢川中行 | 2016.03.25-2017.03.26 | 1.470% | 45,000,000.00 |
| 潢川工行 | 2015.09.01-2016.08.28 | 1.720% | 35,000,000.00 |
| 潢川工行 | 2016.06.08-2017.05.10 | 1.470% | 25,000,000.00 |
| 潢川农发行 | 2015.12.10-2016.12.07 | 1.470% | 130,000,000.00 |
| 中原银行 | 2015.11.13-2016.10.23 | 1.470% | 20,000,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 合计 | | | 704,300,000.00 |

（3）质押借款明细

| 贷款单位 | 贷款期间 | 年利率 | 金额 | 贷款方式 |
|---|---|---|---|---|
| 潢川农业银行 | 2016.01.27-2016.07.19 | 1.470% | 50,000,000.00 | 定单 5000 万 |
| 潢川工行 | 2016.04.01-2016.08.31 | 1.470% | 20,000,000.00 | 出口订单质押 |
| 潢川工行 | 2016.02.05-2017.02.03 | 1.470% | 54,000,000.00 | 定单 6000 万 |
| 中信银行郑州分行 | 2016.06.01-2017.05.31 | 4.350% | 28,650,000.00 | 定期存单 3000 万 |
| 潢川工商银行 | 2016.03.25-2016.07.29 | 5.160% | 10,000,000.00 | 出口订单质押 |
| 合计 | | | 162,650,000.00 | |

**19、应付票据**

| 种　类 | 期末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 商业承兑汇票 | 5,956,000.00 | |
| 银行承兑汇票 | 596,660,000.00 | 852,000,000.00 |
| 合　计 | 602,616,000.00 | 852,000,000.00 |

期末无已到期未支付的应付票据。

**20、应付账款**

（1）应付账款列示

| 项　目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 应付工程款 | 213,930,420.61 | 62,195,426.23 |
| 应付材料采购款 | 28,658,741.32 | 267,427,432.56 |
| 合　计 | 242,589,161.93 | 329,622,858.79 |

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项　目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|---|---|---|
| 潢川县仁和建筑有限责任公司 | 5,324,784.00 | 尚未结算完成 |
| 樱桃谷农场（香河）有限公司 | 3,955,000.00 | 尚未结算完成 |
| 江苏南通二建集团有限公司 | 3,065,742.85 | 尚未结算完成 |
| 江西省临川安石建筑工程有限公司 | 1,568,745.21 | 尚未结算完成 |
| 河南华天制冷设备工程有限公司 | 1,505,284.00 | 尚未结算完成 |
| 合　计 | 15,419,556.06 | |

**21、预收款项**

预收款项按账龄列示

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 66,433,142.69 | 87,328,586.68 |
| 1 年以上 | 3,295,741.48 | 4,872,037.36 |
| 合计 | 69,728,884.17 | 92,200,624.04 |

1 年以上的预收款项主要为预收养殖户养殖保证金尚未结算。

**22、应付职工薪酬**

（1）应付职工薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 一、短期薪酬 | 40,397,234.57 | 106,347,376.33 | 114,126,649.82 | 32,617,961.08 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 1,142,826.61 | 3,824,935.20 | 4,155,376.99 | 812,384.82 |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 41,540,061.18 | 110,172,311.53 | 118,282,026.81 | 33,430,345.90 |

（2）短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 40,030,740.63 | 102,354,087.95 | 110,221,613.08 | 32,163,215.50 |
| 2、职工福利费 | 13,900.00 | 1,868,742.14 | 1,806,587.24 | 76,054.90 |
| 3、社会保险费 | 259,414.34 | 2,124,546.24 | 2,098,449.50 | 285,511.08 |
| 其中：医疗保险费 | 152,540.00 | 1,648,523.21 | 1,625,987.29 | 175,075.92 |
| 工伤保险费 | 80,405.46 | 255,657.52 | 245,874.63 | 90,188.35 |
| 生育保险费 | 26,468.88 | 220,365.51 | 226,587.58 | 20,246.81 |
| 4、住房公积金 | 93,179.60 | | | 93,179.60 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | | | - |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | - |
| 7、短期利润分享计划 | 40,397,234.57 | 106,347,376.33 | 114,126,649.82 | 32,617,961.08 |
| 合计 | | | | |

（3）设定提存计划列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 1、基本养老保险 | 1,120,006.60 | 3,805,247.96 | 4,125,789.65 | 799,464.91 |
| 2、失业保险费 | 22,820.01 | 19,687.24 | 29,587.34 | 12,919.91 |
| 3、企业年金缴费 | - | - | - | - |
| 合计 | 1,142,826.61 | 3,824,935.20 | 4,155,376.99 | 812,384.82 |

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险计划，除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**23、应交税费**

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 157,136.85 | 97,940.38 |
| 营业税 | 19,983.33 | 19,983.33 |
| 城市维护建设税 | 8,256.13 | 49,449.01 |
| 企业所得税 | 1,085,949.53 | 1,766,110.34 |
| 个人所得税 | 880,302.53 | 852,888.17 |
| 教育费附加 | - | 49,042.05 |
| 房产税 | 1,044,711.48 | 1,976,917.06 |
| 土地使用税 | 1,424,980.63 | 3,328,613.08 |

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
| --- | --- | --- |
| 印花税 | - | 1,888.80 |
| 合计 | 4,621,320.48 | 8,142,832.22 |

**24、其他应付款**

（1）按款项性质列示其他应付款

| 项　　目 | 期末余额 | 年初余额 |
| --- | --- | --- |
| 关联方往来款项 | 72,503,685.23 | 72,503,685.23 |
| 非关联方往来款项 | 26,854,784.54 | 92,137,675.25 |
| 工程尾款及质保金 | 12,987,452.14 | 19,502,224.79 |
| 保证金 | 32,587,413.39 | 44,954,255.24 |
| 预提费用 | 7,548,800.24 | 8,235,850.64 |
| 合　　计 | 152,482,135.54 | 237,333,691.15 |

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
| --- | --- | --- |
| 河南华英房地产开发有限责任公司 | 72,503,685.23 | 往来款尚未结算 |
| 潢川县东兴羽绒有限公司 | 5,000,000.00 | 保证金尚未结算 |
| 杭州东兴羽绒制品有限公司 | 5,000,000.00 | 保证金尚未结算 |
| 班鹏飞 | 5,365,741.20 | 往来款尚未结算 |
| 曹家胜 | 2,000,000.00 | 往来款尚未结算 |
| 青岛鑫福泰科技有限公司 | 1,440,000.00 | 质保金尚未结算 |
| 中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司 | 1,346,405.95 | 往来款尚未结算 |
| 冯立勇 | 1,149,000.00 | 保证金尚未结算 |
| 合计 | 93,804,832.38 | |

**25、一年内到期的非流动负债**

一年内到期的长期负债明细情况

| 项　　目 | 期末余额 | 年初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1 年内到期的长期借款 | 6,210,000.00 | |
| 1 年内到期的长期应付款 | 51,976,594.28 | 49,583,300.88 |
| 合　　计 | 58,186,594.28 | 49,583,300.88 |

**26、长期借款**

（1）长期借款分类

| 项　目 | 期末余额 | 年初余额 |
| --- | --- | --- |
| 抵押借款 | 59,790,000.00 | |
| 保证借款 | 140,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 合　计 | 199,790,000.00 | 20,000,000.00 |

（2）保证借款明细

| 贷款单位 | 借款金额 | 借款期限 | 年利率（%） | 担保人 |
| --- | --- | --- | --- | --- |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 淮阳县农村信用合作联社 | 20,000,000.00 | 2015.09.02-2020.09.02 | 5.40% | 本公司 |
| 平安银行 | 120,000,000.00 | 2016.06.30-2018.05.30 | 5.70% | 华英房地产抵押、禽业总公司担保 |
| 合　计 | 140,000,000.00 | | | |

（3）抵押借款明细

| 贷款单位 | 借款金额 | 借款期限 | 年利率（%） |
|---|---|---|---|
| 潢川县工商银行 | 59,790,000.00 | 2016.02.03-2022.01.21 | 5.39% |
| 合　计 | 59,790,000.00 | | |

**27、长期应付款**

| 项　目 | 期末数 | 年初数 |
|---|---|---|
| 应付江西丰城市政府借款 | 20,450,130.00 | 20,450,130.00 |
| 应付融资性售后回租租金 | 91,758,669.96 | 116,704,548.76 |
| 减：一年内到期部分 | 51,976,594.28 | 49,583,300.88 |
| 合　计 | 60,232,205.68 | 87,571,377.88 |

应付融资性售后回租租金系本期本公司及子公司开展融资性售后回租业务，分别与海通恒信国际租赁有限公司、顺诚融资租赁（深圳）有限公司和远东宏信（天津）融资租赁有限公司签订售后回租合同，租赁成本合计 183,301,609.00 元。截止本期末，应付融资性售后回租租金余额 91,758,669.96 元，减去一个内到期部分 51,976,594.28 元，期末在长期应付款中列报的应付融资性售后回租净额为 39,782,075.68 元。

**28、递延收益**

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | 38,364,539.98 | | 2,177,388.78 | 36,187,151.20 | 与资产相关的政府补助 |
| 合计 | 38,364,539.98 | | 2,177,388.78 | 36,187,151.20 | — |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目 | 年初余额 | 本年新增补助金额 | 本年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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 肉鸡综合加工项目专项补贴 | 2,632,398.00 | | 658,099.50 | | 1,974,298.50 | 与资产相关 |
| 种鸡繁育专项补贴 | 683,826.00 | | 170,956.50 | | 512,869.50 | 与资产相关 |
| 商品鸭加工项目专项补贴 | 27,848,315.98 | | 898,332.78 | | 26,949,983.20 | 与资产相关 |
| 续建富民计划“半截子”工程项目补贴 | 7,200,000.00 | | 450,000.00 | | 6,750,000.00 | 与资产相关 |
| 合计 | 38,364,539.98 | - | 2,177,388.78 | - | 36,187,151.20 | |

本公司子公司河南陈州华英禽业有限公司收到淮阳县政府拨付的肉鸡综合加工项目专项补贴 13,161,990.00 元，种鸡繁育专项补贴 3,419,130.00 元，合计 16,581,120.00 元。上述政府补助与商品肉鸡养殖、繁育及加工生产项目建设相关，系与资产相关的政府补助，

作为递延收益在项目开始生产经营起，按 10 年平均分摊转入当期收入，2016 年 1-6 月计入营业外收入 829,056.00 元，累计摊转 14,093,952.00 元。

本公司子公司菏泽华英禽业有限公司收到单县经济开发区政府拨付的商品鸭加工项目专项补贴 35,933,311.00 元。该项政府补助与商品鸭加工生产项目建设相关，系与资产相关的政府补助，作为递延收益在项目开始生产经营起，按 20 年平均分摊转入当期收入，2016 年 1-6 月计入营业外收入 898,332.78 元，累计摊转 8,983,327.80 元。

本公司子公司河南淮滨华英禽业有限公司收到淮滨县财政局拨付的续建富民计划“半截子”工程项目补贴资金 9,000,000.00 元。该项政府补助与富民计划养殖小区续建项目相关，系与资产相关的政府补助，作为递延收益在项目开始生产经营起，按 10 年平均分摊转入当期收入，2015 年 1-6 月计入营业外收入 450,000.00 元，累计摊转 2,250,000.00 元。

**29、股本**

| 项目 | 年初余额 | 本年增减变动（+ 、-） | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 425,800,000.00 | 108,491,100.00 | | | | 108,491,100.00 | 534,291,100.00 |

经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】2853 号《关于核准河南华英农业发展股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司向特定对象非公开发行 10,849.11 万股 A 股股票。本次发行后，公司股本变更为人民币 53,429.11 万元。

**30、资本公积**

| 项　目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价 | 863,710,128.21 | 729,595,193.78 | | 1,593,305,321.99 |
| 其他资本公积 | 21,380,102.93 | | | 21,380,102.93 |
| 合　计 | 885,090,231.14 | 729,595,193.78 | | 1,614,685,424.92 |

资本公积增加 729,595,193.78 元，原因是 2016 年 1 月 12 日定向增发 10,849.11 万股 A 股股票而形成的股本溢价。

**31、盈余公积**

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 40,004,525.06 | | | 40,004,525.06 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| 合计 | 40,004,525.06 | | | 40,004,525.06 |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

**32、未分配利润**

未分配利润变动情况

| 项目 | 本　期 | 上　期 |
|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 128,896,820.76 | 111,414,153.36 |

| 项目 | 本　期 | 上　期 |
| --- | --- | --- |
| 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 | 128,896,820.76 | 111,414,153.36 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 68,050,626.65 | 21,059,860.81 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | 196,947,447.41 | 132,474,014.17 |

**33、营业收入和营业成本**

（1）分类列示

| 项　目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,051,211,563.33 | 948,371,953.14 | 926,656,175.24 | 793,992,552.54 |
| 其他业务 | 2,887,026.89 | 1,207,151.94 | 1,387,416.24 | 1,347,215.67 |
| 合　计 | 1,054,098,590.22 | 949,579,105.08 | 928,043,591.48 | 795,339,768.21 |

（2）主营业务分产品列示

| 产品名称 | 本期发生额 | | 上期发生数 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 冻鸭产品 | 654,229,051.52 | 573,980,458.03 | 476,211,690.21 | 402,379,405.68 |
| 熟食 | 114,052,900.58 | 105,106,837.34 | 99,795,085.44 | 90,093,924.49 |
| 鸭苗 | 117,262,591.68 | 83,922,868.17 | 148,243,320.24 | 97,758,676.31 |
| 鸡苗 | 10,097,175.00 | 6,613,723.83 | 4,147,585.00 | 5,103,282.72 |
| 鸭毛 | 21,551,948.49 | 60,252,092.28 | 32,750,359.78 | 42,238,722.14 |
| 饲料 | 12,652,705.40 | 12,985,864.81 | 18,919,736.40 | 18,944,725.02 |
| 冻鸡产品 | 115,414,444.80 | 99,423,430.91 | 137,197,579.93 | 121,941,136.73 |
| 种蛋 | 4,265,860.71 | 3,865,530.27 | 3,188,939.39 | 7,981,806.90 |
| 羽绒 | 1,684,885.15 | 2,221,147.50 | 6,201,878.85 | 7,550,872.55 |
| 合 计 | 1,051,211,563.33 | 948,371,953.14 | 926,656,175.24 | 793,992,552.54 |

（3）主营业务（分地区）

| 地区名称 | 本期发生数 | | 上期发生数 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 国　内 | 999,650,924.36 | 901,072,441.88 | 808,605,874.16 | 702,409,364.81 |
| 出　口 | 51,560,638.97 | 47,299,511.26 | 118,050,301.08 | 91,583,187.73 |
| 合 计 | 1,051,211,563.33 | 948,371,953.14 | 926,656,175.24 | 793,992,552.54 |

（4）前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-6 月

| 客户名称 | 产品 | 营业收入 | 占全部营业收入的比例（%） |
|---|---|---|---|
| 西安冯喜民 | 冻鸡/冻鸭 | 34,698,944.70 | 3.29% |
| 曹家胜（上海/石家庄） | 冻鸡/冻鸭 | 31,970,396.79 | 3.03% |
| 郑州刘庆涛 | 冻鸡/冻鸭 | 30,240,597.29 | 2.87% |
| 李大军（含武汉琦强华英商贸有限公司） | 冻鸡/冻鸭 | 28,127,334.54 | 2.67% |
| 潢川王庆东 | 冻鸡/冻鸭 | 23,426,994.04 | 2.22% |
| 合　计 | | 148,464,267.35 | 14.08% |

2015 年 1-6 月

| 客户名称 | 产品 | 营业收入 | 占全部营业收入的比例（%） |
|---|---|---|---|
| 西安冯喜民 | 冻鸡/冻鸭 | 46,061,956.14 | 4.96% |
| 李大军（武汉琦强华英商贸有限公司） | 冻鸡/冻鸭 | 38,852,741.17 | 4.19% |
| Birimdik Company LLC | 冻鸡/冻鸭 | 34,761,478.02 | 3.75% |
| 潢川县东兴羽绒有限公司 | 原毛 | 32,485,131.41 | 3.50% |
| 刘臻峰 | 冻鸡/冻鸭 | 29,536,967.97 | 3.18% |
| 合　计 | | 181,698,274.71 | 19.58% |

## 34、营业税金及附加

| 项目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---|---|---|
| 营业税 | - | 1,543.07 |
| 城市维护建设税 | 273,894.55 | 16,752.72 |
| 教育费附加 | 277,808.16 | 16,752.72 |
| 价格调节基金等 | 14,991.99 | 30,434.18 |
| 合　计 | 566,694.70 | 65,482.69 |

## 35、销售费用

| 项目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---|---|---|
| 运输费 | 3,285,472.45 | 7,919,465.28 |
| 广告宣传费 | 1,765,847.58 | 2,852,325.85 |
| 工资 | 3,033,797.83 | 3,641,315.95 |
| 业务费 | 706,325.95 | 1,458,693.79 |
| 差旅费 | 956,871.36 | 1,393,775.52 |
| 办公费 | 296,357.74 | 1,017,612.68 |
| 冷藏费 | 288,514.24 | 768,687.11 |
| 检疫费 | 160,458.49 | 216,850.93 |
| 包装费 | 30,569.52 | 119,151.01 |
| 出口业务费用 | 102,547.22 | 1,217,437.68 |
| 折旧费 | 229,657.47 | 228,347.97 |
| 销售返利 | 1,119,325.24 | 1,342,335.61 |

| | | |
|---|---|---|
| 门店租赁装修费 | 88,657.65 | |
| 其他费用 | 223,684.54 | 766,519.23 |
| 合计 | 12,288,087.28 | 22,942,518.61 |

## 36、管理费用

| 项目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---|---|---|
| 工资 | 9,290,189.52 | 8,083,917.50 |
| 办公费 | 602,148.41 | 743,212.16 |
| 折旧费 | 1,385,657.84 | 1,820,936.78 |
| 业务费 | 1,835,896.54 | 3,023,244.80 |
| 通讯费 | 115,784.57 | 296,855.20 |
| 差旅费 | 1,420,546.65 | 2,699,232.69 |
| 税金 | 4,526,584.21 | 4,005,640.52 |
| 租赁费 | 188,624.23 | 1,124,326.01 |
| 运输支出 | 1,410,413.89 | 2,662,763.98 |
| 保险费 | 403,257.14 | 871,378.00 |
| 劳动保险费 | 1,489,658.25 | 1,092,478.00 |
| 水电费 | 396,201.28 | 648,384.63 |
| 咨询费 | 668,541.24 | 1,574,777.23 |
| 修理费 | 155,698.64 | 240,084.34 |
| 职工福利费 | 1,602,547.77 | 2,495,626.74 |
| 存货盘盈 | 0 | - |
| 无形资产摊销 | 2,402,741.46 | 2,187,448.58 |
| 检验费 | 863,254.14 | 994,622.54 |
| 审计.评估.验资费 | 1,154,785.59 | 1,723,208.04 |
| 代理费 | 80,251.19 | 15,000.00 |
| 其他 | 135,475.95 | 848,119.44 |
| 合计 | 30,128,258.51 | 37,151,257.18 |

## 37、财务费用

| 项　　目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---|---|---|
| 利息支出 | 36,641,770.19 | 56,698,885.92 |
| 减：利息收入 | 6,684,785.65 | 3,461,807.98 |
| 手续费 | 504,178.89 | 614,727.20 |
| 融资费用 | | |
| 汇兑损益 | -101,141.43 | -63,228.96 |
| 合　计 | 30,562,304.86 | 53,915,034.10 |

## 38、资产减值损失

| 项　　目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---|---|---|
| 坏账损失 | 2,487,540.69 | 3,499,538.29 |
| 存货跌价损失 | | |

| 项　　目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
| --- | --- | --- |
| 合　　计 | 2,487,540.69 | 3,499,538.29 |

## 39、投资收益

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 88,703.66 | 193,276.31 |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | |
| 注销清算子公司损益 | | |
| 合　　计 | 88,703.66 | 193,276.31 |

## 40、营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 非流动资产处置利得合计 | 155,263.70 | 3,683,302.98 | 155,263.70 |
| 其中：固定资产处置利得 | 155,263.70 | 873,883.01 | 155,263.70 |
| 无形资产处置利得 | | 2,809,419.97 | - |
| 债务重组利得 | | | - |
| 非货币性资产交换利得 | | | - |
| 接受捐赠 | | | - |
| 政府补助（详见下表：政府补助明细表） | 41,454,040.38 | 5,036,338.78 | 41,454,040.38 |
| 其他 | 40,328.32 | | 40,328.32 |
| 合计 | 41,649,632.40 | 8,719,641.76 | 41,649,632.40 |

其中，计入当期损益的政府补助：

| 项　　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- |
| 肉鸭综合加工项目专项补贴 | 898,332.78 | 898,332.78 | 与资产相关 |
| 肉鸡综合加工项目专项补贴 | 829,056.00 | 829,056.00 | 与资产相关 |
| “半截子”工程补贴款 | 450,000.00 | 450,000.00 | 与资产相关 |
| 外贸出口奖励 | | 1,342,000.00 | 与收益相关 |
| 县政府奖励资金 | 30,000.00① | 160,000.00 | 与收益相关 |
| 现代畜牧业扶持资金 | 60,000.00② | | 与收益相关 |
| 税收返还 | 1,086,951.60③ | | |
| 中小企业国际市场开拓资金 | 66,000.00④ | | |
| 鸭加工项目专项补贴 | | 44,750.00 | 与资产相关 |
| 水禽产业项目专项补贴 | | 12,500.00 | 与资产相关 |
| 中小企业国际市场开拓资金 | | 14,700.00 | 与收益相关 |
| 外经贸区域协调发展促进资金 | | 500,000.00 | 与收益相关 |
| 2014 年政府扶贫产业化项目贴息 | | 620,000.00 | 与收益相关 |
| 2014 年国民经济建设补助资金 | | 45,000.00 | 与收益相关 |
| 农业产业化专项资金 | | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 潢川开发区财政局税收奖励 | | 20,000.00 | 与收益相关 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 促进外经贸补助资金 | 106,000.00⑤ | | 与收益相关 |
| 收购不完善粒超标小麦补贴资金 | 192,700.00⑥ | | 与收益相关 |
| 农产品加工流动资金扶贫贷款贴息 | 1,075,000.00⑦ | | 与收益相关 |
| 特色产业扶持资金 | 35,889,400.00⑧ | | 与收益相关 |
| 收购黄曲霉毒素超标玉米补贴 | 380,000.00⑨ | | 与收益相关 |
| 樱桃谷鸭低温烟熏胸肉补助资金 | 370,000.00⑩ | | 与收益相关 |
| 国际化经营能力项目资金 | 20,600.00⑪ | | 与收益相关 |
| 合　计 | 41,454,040.38 | 5,036,338.78 | |

注：（1）与资产相关的政府补助参阅附注“递延收益”

（2）主要政府补助说明：

①根据潢政（2016）13 号潢川县人民政府关于表彰 2015 年度十佳纳税户和财税收入征管先进单位的决定，本公司收到潢川县财政支付中心拨付表彰资金 3.0 万元，系与收益相关的政府补助。

②菏牧生字（2015）25 号菏泽畜牧局关于印发《2015 年菏泽现代畜牧业财政扶持资金使用方案》的通知，本公司收到现代畜牧业财政扶持政策资金 6.0 万元，系与收益相关的政府补助。

③根据本公司子公司陈州公司对淮阳县政府有关返还税金的报告及政府批示意见，本公司收到淮阳县产业集聚区管委会返还税金 97.51 万元；根据本公司子公司菏泽华运食品公司对单县政府有关返还税金的报告及政府批示意见，本公司收到单县财政局拨付的返还税金款 11.18 万元。以上款项系与收益相关的政府补助。

④根据菏财企指（2015）18 号菏泽财政局关于下达中小企业国际市场开拓资金预算指标的通知，本公司子公司菏泽华运食品公司收到单县财政局拨付的国际市场开拓资金 6.6 万元，系与收益相关的政府补助。

⑤根据豫财贸（2015）120 号河南省财政厅关于拨付促进外经贸发展专项资金的通知，本公司收到潢川县财政局拨付专项资金 10.6 万元，系与收益相关的政府补助。

⑥根据信财预（2015）743 号信阳市财政局关于下达 2015 年不完善粒超标小麦市场化收购财政补贴资金的通知，本公司收到潢川县财政局拨付的补贴资金 19.27 万元，系与收益相关的政府补助。

⑦根据潢扶贫（2015）8 号潢川县扶贫办公室关于对潢川县 2015 年第二批产业化扶贫贷款贴息项目批复，本公司收到潢川县财政局拨付的扶贫贷款贴息资金 107.5 万元，系与收益相关的政府补助。

⑧根据丰硒农管字（2016）7 号丰城市中国生态硒谷现代农业管委会关于拨付企业特色产业发展奖励资金的通知，本公司子公司江西丰城禽业公司收到丰城市国库集中收付核算中心拨付的特色产业发展资金 3588.94 万元，系与收益相关的政府补助。

⑨根据周财预金（2016）2 号周口市财政局关于拨付市级财政负担黄曲霉素 B1 超标玉米补贴的通知，本公司子公司陈州华英禽业公司收到淮阳县财政局拨付的超标玉米补贴资

金 38 万元，系与收益相关的政府补助。

⑩根据豫财贸（2015）151 号河南省财政厅、科技厅关于下达 2015 年自主创新产品补助资金经费预算的通知，本公司子公司樱桃谷食品公司收到潢川县财政局拨付的樱桃谷鸭低温烟熏胸肉补助资金 37 万元，系与收益相关的政府补助。

⑾豫财贸（2015）134 号河南省财政厅关于下达 2015 年上半年提升国际化经营能力项目补助资金的通知，本公司子公司樱桃谷公司收到潢川县财政局拨付的专项补助资金 2.06 万元，系与收益相关的政府补助。

**41、营业外支出**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产处置损失合计 | 22,037.02 | - | 22,037.02 |
| 其中：固定资产处置损失 | 22,037.02 | | 22,037.02 |
| 无形资产处置损失 | | | - |
| 债务重组损失 | | | - |
| 非货币性资产交换损失 | | | - |
| 对外捐赠支出 | 702,000.00 | 565,000.00 | 702,000.00 |
| 其他 | | 995.34 | - |
| 合计 | 724,037.02 | 565,995.34 | 724,037.02 |

**42、所得税费用**

所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 510,003.50 | 1,053,652.70 |
| 递延所得税费用 | -15,818.63 | 72,873.29 |
| 所得税返还 | | |
| 合计 | 494,184.87 | 1,126,525.99 |

**43、现金流量表项目注释**

（1）收到其他与经营活动有关的现金

| 项　目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---|---|---|
| 收到销售及其他业务保证金 | 11,854,000.00 | 14,265,000.00 |
| 收到利息收入 | 2,684,785.65 | 3,461,807.98 |
| 收到政府补助收入 | 39,276,651.60 | 2,801,700.00 |
| 收到与单位及个人往来款 | 16,882,908.97 | 17,288,059.34 |
| 罚款及其他收入 | 40,328.32 | |
| 合　计 | 70,738,674.54 | 37,816,567.32 |

（2）支付其他与经营活动有关的现金

| 项　目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
|---|---|---|

| 项　　目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
| --- | --- | --- |
| 支付销售费用及管理费用 | 26,547,125.52 | 32,952,637.53 |
| 支付手续费 | 504,178.89 | 614,727.20 |
| 捐赠及其他支出 | 672,000.00 | 565,000.00 |
| 支付租赁费 | 968,735.45 | 1,057,274.84 |
| 退付经营业务保证金 | 15,506,000.00 | |
| 支付与单位及个人往来款 | 12,017,422.04 | |
| 合　　计 | 56,215,461.90 | 35,189,639.57 |

（3）收到其他与投资活动有关的现金

| 项　　目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
| --- | --- | --- |
| 工程项目保证金 | | |
| 收到拨入与资产相关的政府补助 | | 2,290,000.00 |
| 收购养殖场交易解除退回款项 | | 100,989,000.00 |
| 合并子公司计入的现金余额 | | |
| 合　　计 | | 103,279,000.00 |

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

| 项　　目 | 本期发生数 | 上期发生数 |
| --- | --- | --- |
| 质押借款保证金 | 4,000,000.00 | 600,000.00 |
| 担保保证金 | | |
| 收到融资性售后回租资金 | | |
| 合　　计 | 4,000,000.00 | 600,000.00 |

**44、现金流量表补充资料**

（1）将净利润调节为经营活动现金流量的信息

| 项　　目 | 本期数 | 上期数 |
| --- | --- | --- |
| **1.将净利润调节为经营活动的现金流量:** | | |
| 净利润 | 69,006,713.27 | 22,350,389.14 |
| 计提的资产减值准备 | 2,487,540.69 | 3,499,538.29 |
| 生产性生物资产折旧 | 56,997,667.18 | 58,700,657.99 |
| 计提固定资产折旧 | 46,408,134.23 | 41,781,692.38 |
| 无形资产及其他长期资产摊销 | 2,229,605.65 | 2,290,013.71 |
| 长期待摊费用的减少（减增加） | 111,684.96 | -329,737.89 |
| 处置长期资产损失(减:收益) | -133,226.68 | -3,683,302.98 |
| 财务费用 | 24,251,666.13 | 63,234,858.18 |
| 投资损失(减:收益) | -88,703.66 | -193,276.31 |
| 递延所得税减少 | -42,486.55 | 72,873.29 |
| 存货的减少(减:增加) | -29,232,727.47 | -39,890,607.20 |
| 经营性应收项目的减少(减:增加) | 491,234,635.35 | -81,735,393.79 |
| 经营性应付项目的增加(减:减少) | -556,370,570.81 | 81,096,912.86 |
| 其他 | 9,842,476.24 | -2,177,388.78 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | 116,702,408.53 | 145,017,228.89 |

| | | |
|---|---|---|
| **2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:** | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| **3.现金及现金等价物净增加情况** | | |
| 现金的年末余额 | 2,331,796,082.76 | 816,686,421.54 |
| 减:现金的年初余额 | 1,693,566,375.55 | 983,555,368.44 |
| 加:现金等价物的年末余额 | | |
| 减:现金等价物的年初余额 | | |
| **现金及现金等价物的净增加额** | 638,229,707.21 | -166,868,946.90 |

（2）现金及现金等价物的构成

| 项　　目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 一、现金 | 1,901,796,082.76 | 1,693,566,944.18 |
| 其中：库存现金 | 41,025.87 | 30,675.48 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,901,755,056.89 | 1,693,347,229.48 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | 189,039.22 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 1,901,796,082.76 | 1,693,566,944.18 |

## 45、所有权或使用权受限制的资产

| 项　　目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|---|---|---|
| 货币资金 | 731,663,000.00 | 设定质押取得银行借款\开据银行承兑汇票 |
| 应收账款 | 22,854,784.12 | 设定质押取得银行借款 |
| 存货 | 48,698,721.32 | 设定质押取得银行借款 |
| 投资性房地产 | 34,832,006.97 | 设定抵押取得银行借款 |
| 固定资产 | 515,184,470.64 | 设定抵押取得银行借款 |
| 无形资产 | 175,125,636.78 | 设定抵押取得银行借款 |
| 合　　计 | 1,528,358,619.83 | |

## 七、合并范围的变更

（1）本公司与自然人许水均、许仁法、孙关水共同出资设立杭州华英新塘羽绒制品有限公司，注册资本 25000 万元，本公司持股 51%，自杭州华英新塘羽绒制品有限公司成立起，将其纳入合并范围。

（2）本期新纳入合并范围的子公司情况

| 名称 | 期末净资产 | 纳入合并期间的净利润 |
|---|---|---|
| 杭州华英新塘羽绒制品有限公司 | 99,999,743.25 | -256.75 |

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 1、河南华英樱桃谷食品有限公司 | 河南省潢川县 | 河南省潢川县 | 生产经营鸭肉和其他深加工产品 | 50.00 | | 投资设立 |
| 2、菏泽华英禽业有限公司 | 山东省单县 | 山东省单县 | 禽业养殖、加工及销售 | 100.00 | | 投资设立 |
| 3、河南陈州华英禽业有限公司 | 河南省淮阳县 | 河南省淮阳县 | 禽业养殖、加工及销售 | 100.00 | | 投资设立 |
| 4、江西丰城华英禽业有限公司 | 江西省丰城市 | 江西省丰城市 | 禽业养殖、加工及销售 | 100.00 | | 投资设立 |
| 5、河南华英商业连锁有限公司 | 河南省潢川县 | 河南省潢川县 | 畜禽产品、熟食制品、副食品的销售 | 100.00 | | 投资设立 |
| 6、河南华英在线电子科技有限公司 | 河南省郑州市 | 河南省郑州市 | 电子产品技术开发；预包装食品；批发零售 | 60.00 | | 投资设立 |
| 7、河南淮滨禽业有限公司 | 河南省淮滨县 | 河南省淮滨县 | 禽业养殖、加工及销售 | 100.00 | | 投资设立 |
| 8、菏泽华运食品有限公司 | 山东省单县 | 山东省单县 | 肉制品的生产销售、批发兼零售预包装食品 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 9、息县华英粮业有限责任公司 | 河南省息县 | 河南省息县 | 粮食收购、存储、销售 | 100.00 | | 投资设立 |
| 10、上海华禽网络科技有限公司 | 上海市 | 上海市 | 网络科技、计算机软硬件技术领域内的技术开发、转让、咨询 | 100.00 | | 投资设立 |
| 11、杭州华英新塘羽绒制品有限公司 | 浙江省杭州市 | 浙江省杭州市 | 生产、加工：羽毛、羽绒、羽绒制品、家用纺织品及包装袋 | 51.00% | | 投资设立 |

（2）重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例（%） | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|---|---|---|---|---|
| 河南华英樱桃谷食品有限公司 | 50.00 | 1,125,686.42 | | 52,836,070.47 |
| 河南华英在线电子科技有限公司 | 40.00 | -169,473.99 | | 26,564.25 |
| 杭州华英新塘羽绒制品有限公司 | 51.00 | -125.81 | | 48,999,874.19 |

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 河南华英樱桃谷食品有限公司 | 115,583,343.98 | 109,177,137.33 | 224,760,481.31 | 112,645,713.61 | 4,014,425.30 | 116,660,138.91 |
| 河南华英在线电子科技有限公司 | 702,006.14 | 375,557.63 | 1,077,563.77 | 1,011,153.15 | | 1,011,153.15 |
| 杭州华英新塘羽绒制品有限公司 | 61,999,743.25 | 38,000,000.00 | 99,999,743.25 | | | |

（续）

| 子公司名称 | 年初余额 |
|---|---|

| | 年初余额 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 河南华英樱桃谷食品有限公司 | 74,944,265.02 | 111,480,354.85 | 186,424,619.87 | 73,121,431.01 | 7,133,088.40 | 80,254,519.41 |
| 河南华英在线电子科技有限公司 | 1,028,333.51 | 386,504.87 | 1,414,838.38 | 924,742.79 | | 924,742.79 |
| 杭州华英新塘羽绒制品有限公司 | | | | | | |

（续）

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 河南华英樱桃谷食品有限公司 | 94,006,674.23 | 2,424,426.81 | 2,424,426.81 | -52,662,505.32 |
| 河南华英在线电子科技有限公司 | 777,596.38 | -470,896.74 | -470,896.74 | -121,560.55 |
| 杭州华英新塘羽绒制品有限公司 | | -256.75 | -256.75 | -61,905,135.00 |

（续）

| 子公司名称 | 上期发生额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 河南华英樱桃谷食品有限公司 | 96,825,854.82 | 2,708,466.75 | 2,708,466.75 | -3,502,713.96 |
| 河南华英在线电子科技有限公司 | 450,893.06 | -68,171.00 | -68,171.00 | -29,880.96 |
| 杭州华英新塘羽绒制品有限公司 | | | | |

**2、在合营企业或联营企业中的权益**

（1）重要的联营企业

| 联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 河南华姿雪羽绒制品有限公司 | 河南省潢川县 | 河南省潢川县 | 服装、针织品、纺织品、羽毛、羽绒、床上用品等的生产加工及销售 | 48.00 | | 权益法 |
| 潢川县华诚生物科技有限责任公司 | 河南省潢川县 | 河南省潢川县 | 饲料级油脂及蛋白的加工销售；畜禽无害化处理 | 48.00 | | 权益法 |

（2）重要联营企业的主要财务信息

| 项　目 | 期末余额/本期发生额 | | 年初余额/上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 河南华姿雪羽绒制品有限公司 | 潢川县华诚生物科技有限责任公司 | 河南华姿雪羽绒制品有限公司 | 潢川县华诚生物科技有限责任公司 |
| 流动资产 | 18,185,111.21 | 940,359.98 | 18,213,349.47 | 912,149.19 |
| 非流动资产 | 4,268,745.74 | 865,872.42 | 4,394,066.63 | 894,988.53 |

| 项　　目 | 期末余额/本期发生额 | | 年初余额/上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 河南华姿雪羽绒制品有限公司 | 潢川县华诚生物科技有限责任公司 | 河南华姿雪羽绒制品有限公司 | 潢川县华诚生物科技有限责任公司 |
| 资产合计 | 22,453,856.95 | 1,806,232.40 | 22,607,416.10 | 1,807,137.72 |
| 流动负债 | 3,781,968.20 | 152,922.33 | 4,138,652.50 | 145,031.24 |
| 非流动负债 | | | | |
| 负债合计 | 3,781,968.20 | 152,922.33 | 4,138,652.50 | 145,031.24 |
| 股东权益 | 22,453,856.95 | 1,653,310.07 | 18,468,763.60 | 1,662,106.48 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 8,962,506.60 | 793,588.83 | 8,865,006.53 | 797,811.11 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 8,962,506.60 | 793,588.83 | 8,865,006.53 | 797,811.11 |
| 营业收入 | 5,042,887.49 | 445,877.32 | 4,724,155.23 | 127,184.47 |
| 净利润 | 203,125.15 | -8,796.41 | 402,658.98 | -27,190.09 |
| 其他综合收益 | | | | |
| 综合收益总额 | 203,125.15 | -8,796.41 | 402,658.98 | -27,190.09 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 | | | | |

**九、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、信用风险

2016 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司本年未发生单项减值的金融资产。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监

控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 关联关系 | 企业类型 | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 |
|---|---|---|---|---|---|
| 河南省潢川华英禽业总公司 | 控股股东 | 国有 | 河南省潢川县 | 杨志明 | 实业投资、塑编、彩印 |

（续）

| 母公司名称 | 注册资本（万元） | 母公司对本企业的持股比例（%） | 母公司对本企业的表决权比例（%） | 本企业最终控制方 | 组织机构代码 |
|---|---|---|---|---|---|
| 河南省潢川华英禽业总公司 | 15173 | 15.73 | 15.73 | 潢川县财政局 | 17708125-6 |

2、本公司的子公司情况

详见附注在子公司中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 与本公司关系 | 组织机构代码 |
|---|---|---|
| 潢川县康源生物工程有限公司 | 股东 | 73906303-4 |
| 河南华英房地产开发有限责任公司 | 受同一母公司控制 | 73133528-5 |
| 曹家富 | 董事长\总经理 | |

4、关联方交易情况

（1）关联租赁情况

本公司作为承租人

| 出租方名称 | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁起始日 | 租赁终止日 | 租赁费定价依据 | 年度确认的租赁费 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 河南华英房地产开发有限责任公司 | 本公司 | 房屋 | 2014 年 11 月 1 日 | 2044 年 11 月 1 日 | 协议价 | 500,000.00 |

（2）关联担保、抵押情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额 | 担保期间 | 是否履行完毕 |
|---|---|---|---|---|
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 50,000,000.00 | 2015.09.02-2016.09.01 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 20,000,000.00 | 2015.09.11-2016.09.10 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 50,000,000.00 | 2016.06.12-2017.06.07 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 50,000,000.00 | 2015.09.25-2016.09.16 | 否 |
| 华英禽业总公司、曹家富 | 本公司 | 50,000,000.00 | 2015.07.08-2016.07.08 | 否 |
| 华英禽业总公司、曹家富 | 本公司 | 50,000,000.00 | 2015.07.29-2016.07.15 | 否 |
| 华英禽业总公司、曹家富 | 本公司 | 50,000,000.00 | 2015.08.20-2016.08.19 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 50,000,000.00 | 2016.01.28-2017.01.27 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 93,000,000.00 | 2015.10.30-2016.10.30 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 37,000,000.00 | 2015.11.19-2016.11.19 | 否 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 80,000,000.00 | 2016.03.28-2017.03.28 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 60,000,000.00 | 2016.05.25-2017.05.25 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 60,000,000.00 | 2016.05.24-2017.05.23 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 120,000,000.00 | 2016.06.30-2018.05.30 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 8,000,000.00 | 2015.11.19-2016.11.18 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 40,000,000.00 | 2016.06.24-2017.06.24 | 否 |
| 华英禽业总公司 | 本公司 | 60,000,000.00 | 2016.06.24-2017.06.24 | 否 |

应付项目

| 项目名称 | 期末余额 | 年初余额 |
|---|---|---|
| 其他应付款： | | |
| 河南华英房地产开发有限责任公司 | 72,503,685.23 | 72,503,685.23 |
| 合　计 | 72,503,685.23 | 72,503,685.23 |

## 十一、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

报告期内，因受畜牧业行业特点与公司规模限制，公司无报告分部。

### 2、其他重要事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

（1）应收账款分类披露

| 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（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 135,141,269.67 | 100.00 | 12,301,108.56 | 9.10 | 122,840,161.11 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |

| 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（%） | |
| 合计 | 135,141,269.67 | 100.00 | 12,301,108.56 | 9.10 | 122,840,161.11 |

（续）

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | 113,072,025.78 | 100.00 | 10,675,642.16 | 9.44 | 102,396,383.62 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 113,072,025.78 | 100.00 | 10,675,642.16 | 9.44 | 102,396,383.62 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内 | 111,458,883.47 | 5,572,944.17 | 5% |
| 1 至 2 年 | 11,976,383.56 | 1,197,638.36 | 10% |
| 2 至 3 年 | 5,674,710.91 | 1,134,942.18 | 20% |
| 3 至 4 年 | 2,086,811.67 | 1,043,405.84 | 50% |
| 4 至 5 年 | 1,184,604.08 | 592,302.04 | 50% |
| 5 年以上 | 2,759,875.98 | 2,759,875.98 | 100% |
| 合计 | 135,141,269.67 | 12,301,108.56 | |

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司对合并范围内子公司应收账款未计提坏账准备。本年应收账款计提坏账准备金额-181,616.07 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 占应收账款总额的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 潢川县东兴羽绒有限公司 | 销售客户 | 5,124,401.39 | 3.79 | 256,220.07 |
| 曹家胜（上海/石家庄） | 销售客户 | 4,293,368.53 | 3.18 | 214,668.43 |
| 西安冯喜民 | 销售客户 | 3,518,741.54 | 2.60 | 175,937.08 |
| 武汉琦强华英商贸有限公司（含李大军） | 销售客户 | 3,252,891.08 | 2.41 | 162,644.55 |

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 占应收账款总额的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 宋成福（北京/长沙） | 销售客户 | 2,863,922.04 | 2.12 | 143,196.10 |
| 合计 | | 19,053,324.58 | 14.10 | 952,666.23 |

**2、其他应收款**

（1）其他应收款分类披露

| 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（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 533,757,694.57 | 100.00 | 1,729,977.34 | 0.32 | 532,027,717.23 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 533,757,694.57 | 100.00 | 1,729,977.34 | 0.32 | 532,027,717.23 |

（续）

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 452,885,360.79 | 100.00 | 1,498,477.88 | 0.33 | 451,386,882.91 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 452,885,360.79 | 100.00 | 1,498,477.88 | 0.33 | 451,386,882.91 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | |
|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 |
| 1 年以内 | 349,240,089.72 | 593,759.94 |
| 1 至 2 年 | 156,984,524.25 | 82,892.12 |
| 2 至 3 年 | 22,358,795.48 | 139,347.31 |
| 3 至 4 年 | 1,526,478.74 | 196,786.25 |
| 4 至 5 年 | 2,263,572.41 | 20,820.00 |
| 5 年以上 | 1,384,233.97 | 696,371.71 |
| 合计 | 533,757,694.57 | 1,729,977.34 |

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司对合并范围内子公司其他应收款未计提坏账准备。本年其他应收款计提坏账准备金额-76,652.41 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 河南陈州华英禽业有限公司 | 子公司往来款 | 315,071,368.85 | 1-3 年 | 59.03 | |
| 江西丰城华英禽业有限公司 | 子公司往来款 | 119,223,866.25 | 1-2 年 | 22.34 | |
| 菏泽华运食品有限公司 | 子公司往来款 | 49,535,473.30 | 1-2 年 | 9.28 | |
| 菏泽华英禽业有限公司 | 子公司往来款 | 29,467,682.63 | 1-3 年 | 5.52 | |
| 潢川县华英商业连锁经营有限公司 | 子公司往来款 | 5,926,862.67 | 1-5 年 | 1.11 | |
| 合　计 | | 519,225,253.70 | | 97.28 | |

**3、长期股权投资**

（1）长期股权投资分类

| 项　目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 472,871,305.30 | | 472,871,305.30 | 372,871,305.30 | | 372,871,305.30 |
| 对联营、合营企业投资 | 9,839,052.53 | | 9,839,052.53 | 9,750,348.87 | | 9,750,348.87 |
| 合　计 | 482,710,357.83 | - | 482,710,357.83 | 382,621,654.17 | - | 382,621,654.17 |

（2）对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 河南华英樱桃谷食品有限公司 | 41,465,018.49 | | | 41,465,018.49 | | |
| 菏泽华英禽业有限公司 | 100,000,000.00 | | | 100,000,000.00 | | |
| 河南陈州华英禽业有限公司 | 100,000,000.00 | | | 100,000,000.00 | | |
| 江西丰城华英禽业有限公司 | 13,212,868.00 | | | 13,212,868.00 | | |
| 河南华英商业连锁有限公司 | 4,593,418.81 | | | 4,593,418.81 | | |
| 河南华英在线 | 600,000.00 | | | 600,000.00 | | |

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 电子科技有限公司 | | | | | | |
| 河南淮滨禽业有限公司 | 100,000,000.00 | | | 100,000,000.00 | | |
| 菏泽华运食品有限公司 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 | | |
| 息县华英粮业有限责任公司 | 8,000,000.00 | | | 8,000,000.00 | | |
| 杭州华英新塘羽绒制品有限公司 | | 100,000,000.00 | | 100,000,000.00 | | |
| 合计 | 372,871,305.30 | 100,000,000.00 | - | 472,871,305.30 | | |

（3）对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增减变动 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 河南华姿雪羽绒制品有限公司 | 8,865,006.53 | | | 97,500.07 | | |
| 潢川县华诚生物科技有限责任公司 | 885,342.34 | | | -8,796.41 | | |
| 合　计 | 9,750,348.87 | | | 88,703.66 | | |

（续）

| 被投资单位 | 本年增减变动 | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 联营企业 | | | | | |
| 河南华姿雪羽绒制品有限公司 | | | | 8,962,506.60 | |
| 潢川县华诚生物科技有限责任公司 | | | | 876,545.93 | |
| 合　计 | | | | 9,839,052.53 | |

**4、营业收入和营业成本**

（1）分类列示

| 项　目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 686,694,458.62 | 640,504,872.02 | 525,967,641.41 | 452,334,029.72 |
| 其他业务 | 43,853.85 | 1,194,553.62 | 1,387,416.24 | 1,347,215.67 |
| 合　计 | 686,738,312.47 | 641,699,425.64 | 527,355,057.65 | 453,681,245.39 |

（2）主营业务分产品列示

| 产品名称 | 本年发生数 | | 上年发生数 | |
|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 冻鸭产品 | 589,224,943.38 | 520,148,318.75 | 400,039,716.56 | 345,073,624.59 |
| 鸭苗 | 63,893,559.68 | 48,212,296.40 | 79,112,041.72 | 57,300,597.48 |
| 鸭毛 | 16,906,664.70 | 54,601,204.73 | 23,846,463.89 | 25,173,474.40 |
| 饲料 | 13,646,041.00 | 13,983,539.93 | 16,083,690.00 | 16,247,617.60 |
| 种蛋 | 1,338,364.71 | 1,338,364.71 | 683,850.39 | 987,843.10 |
| 羽绒 | 1,684,885.15 | 2,221,147.50 | 6,201,878.85 | 7,550,872.55 |
| 合 计 | 686,694,458.62 | 640,504,872.02 | 525,967,641.41 | 452,334,029.72 |

**5、投资收益**

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 88,703.66 | 193,276.31 |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | |
| 注销清算子公司产生的投资收益 | | |
| 合 计 | 88,703.66 | 193,276.31 |

## 十五、补充资料

**1、本年非经常性损益明细表**

| 项 目 | 本期金额 | 说明 |
|---|---|---|
| 非流动资产处置损益 | 133,226.68 | |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 41,454,040.38 | 金额较大的政府补助有：1、根据本公司子公司陈州公司对淮阳县政府有关返还税金的报告及政府批示意见，本公司收到淮阳县业业集聚区管委会返还税金 97.51 万元；根据本公司子公司菏泽华运食品公司对单县政府有关返还税金的报告及政府批示意见，本公司收到单县财政局拨付的返还税金款 11.18 万元。以上款项系与收益相关的政府补助；2、根据潢扶贫（2015）8 号潢川县扶贫办公室关于对潢川县 2015 年第二批产业化扶贫贷款贴息项目 |

| | | |
|---|---|---|
| | | 批复，本公司收到潢川县财政局拨付的扶贫贷款贴息资金 107.5 万元，系与收益相关的政府补助；3、根据丰硒农管字（2016）7 号丰城市中国生态硒谷现代农业管委会关于拨付企业特色产业发展奖励资金的通知，本公司子公司江西丰城禽业公司收到丰城市国库集中收付核算中心拨付的特色产业发展资金 3588.94 万元，系与收益相关的政府补助。 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -661,671.68 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 税前非经常性损益合计 | 40,925,595.38 | - |
| 所得税影响额 | -97,650.00 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | -146,475.00 | |
| 合　计 | 40,681,470.38 | |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

**2、净资产收益率及每股收益**

2016年1-6月

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 3.52 | 0.1274 | 0.1274 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 1.42 | 0.0512 | 0.0512 |

2015年1-6月

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 1.43% | 0.049 | 0.049 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 0.94% | 0.033 | 0.033 |