

河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司
2015 年度、2016 年 1-7 月财务报表
审 计 报 告

目 录

- 一、 审计报告
- 二、 财务报表
 - 1. 2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日资产负债表
 - 2. 2015 年度、2016 年 1-7 月利润表
 - 3. 2015 年度、2016 年 1-7 月现金流量表
 - 4. 2015 年度、2016 年 1-7 月所有者权益变动表
 - 5. 2015 年度、2016 年 1-7 月财务报表附注

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

京永专字（2016）第 31288 号

河北福成五丰食品股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司（以下简称“奶牛分公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的资产负债表、2015 年度、2016 年 1-7 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是奶牛分公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，奶牛分公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了奶牛分公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



万从新

中国注册会计师：



张静

二〇一六年八月二十六日





资产负债表

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2016年7月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1		576.78
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	五、2	4,697,784.93	9,016,933.50
预付款项	五、3	705,930.00	943,763.95
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	10,317,455.01	9,909,886.57
存货	五、5	21,789,124.09	37,635,518.23
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	五、6	201,226.00	1,057,046.65
流动资产合计		37,711,520.03	58,563,725.68
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	69,164,507.42	71,897,131.13
在建工程	五、8	2,120,325.48	148,479.00
工程物资	五、9	32,822.50	
固定资产清理			
生产性生物资产	五、10	31,230,487.89	36,910,362.99
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	8,101,297.15	8,389,160.46
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		110,649,440.44	117,345,133.58
资产总计		148,360,960.47	175,908,859.26

法定代表人：赵全刚



主管会计工作负责人：程静

程 静

会计机构负责人：王丽萍

王丽萍

资产负债表 (续)

编制单位: 河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司

单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注	2016年7月31日	2015年12月31日
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	6,870,416.25	17,347,621.66
预收款项			
应付职工薪酬	五、13	434,738.81	509,492.49
应交税费	五、14	25,501.75	13,110.01
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、15	93,475,698.90	96,447,533.67
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		100,806,355.71	114,317,757.83
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		100,806,355.71	114,317,757.83
所有者权益:			
实收资本			
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、16	47,554,604.76	61,591,101.43
所有者权益合计		47,554,604.76	61,591,101.43
负债和所有者权益总计		148,360,960.47	175,908,859.26

法定代表人: 赵全刚



主管会计工作负责人: 程静

程 静

会计机构负责人: 王丽萍

王丽萍

利润表

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016年度1-7月	2015年度
一、营业总收入	五、17	37,472,521.78	73,399,140.45
减：营业成本	五、17	34,533,760.32	64,254,715.96
营业税金及附加			
销售费用	五、18	836,653.40	1,465,945.25
管理费用	五、19	3,058,239.41	4,305,405.52
财务费用	五、20	942,874.30	942,353.73
资产减值损失	五、21	11,732,478.08	7,875.84
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、22	-428,509.01	85,933.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,059,992.74	2,508,777.15
加：营业外收入	五、23	24,531.16	109,526.34
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、24	1,035.09	1,435.05
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,036,496.67	2,616,868.44
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,036,496.67	2,616,868.44
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-14,036,496.67	2,616,868.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：赵全刚



主管会计工作负责人：程静

程 静

会计机构负责人：王丽萍

王丽萍

现金流量表

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016年度1-7月	2015年度
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		41,825,168.62	71,966,612.79
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	五、25	38,897,638.73	99,095,277.56
经营活动现金流入小计		80,722,807.35	171,061,890.35
购买商品、接受劳务支付的现金		30,292,495.01	63,114,677.00
支付给职工以及为职工支付的现金		3,662,511.39	7,132,746.29
支付的各项税费		2,980.05	52,225.18
支付的其他与经营活动有关的现金	五、25	47,388,487.65	101,944,700.28
经营活动现金流出小计		81,346,474.10	172,244,348.75
经营活动产生的现金流量净额		-623,666.75	-1,182,458.40
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		2,814,200.00	6,099,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,814,200.00	6,099,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,191,110.03	4,916,259.40
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
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		2,191,110.03	4,916,259.40
投资活动产生的现金流量净额		623,089.97	1,182,940.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-576.78	482.20
加：期初现金及现金等价物余额		576.78	94.58
六、期末现金及现金等价物余额			576.78

法定代表人：赵全刚



主管会计工作负责人：程静

程静

会计机构负责人：王丽萍

王丽萍

所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司

项 目	实收股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他								
一、上年期末余额											61,591,101.43	61,591,101.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额											61,591,101.43	61,591,101.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,036,496.67	-14,036,496.67
（一）综合收益总额											-14,036,496.67	-14,036,496.67
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额											47,554,604.76	47,554,604.76

法定代表人：赵全刚

主管会计工作负责人：程静

会计机构负责人：王丽萍

刚赵印全

程静

王丽萍

所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司

项 目	实收股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他								
2015年度												
一、上年期末余额											58,974,232.99	58,974,232.99
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额											58,974,232.99	58,974,232.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											2,616,868.44	2,616,868.44
(一) 综合收益总额											2,616,868.44	2,616,868.44
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本 (或股本)												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额											61,591,101.43	61,591,101.43

法定代表人: 赵全刚

主管会计工作负责人: 程静

会计机构负责人: 王丽萍

程静

赵全刚印

河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司

财务报表附注

截至2016年7月31日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司基本情况

河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司(以下简称“奶牛分公司”、“本公司”或“公司”)系上市公司河北福成五丰食品股份有限公司成立的分公司,于2005年11月16日取得三河市工商行政管理局颁发的营业执照,现更换为统一社会信用代码为911310827825660403的营业执照。

2、公司注册地、总部地址

公司名称:河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司。

公司注册地:河北省三河市燕郊经济技术开发区西吴各庄村北。

公司总部地址:河北省三河市燕郊经济技术开发区华冠大街12号。

3、业务性质及主要经营活动

本公司经营范围:奶牛养殖、繁育。

本公司主要产品:原奶。

二、财务报表的编制基础

1、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具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,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。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款;现金等价物包括本公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日,按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,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;在资本化期间内,

外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

7、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。

(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) 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。

(8) 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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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。

8、应收款项

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该类应收账款列为坏账损失。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准:

单项金额重大的具体标准为: 对应收账款指单项金额超过100万元的款项;
对其他应收款指单项金额超过50万元的款项。

②单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 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应收款项, 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。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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按组合计提坏账准备应收款项确定组合的依据	
账龄分析组合	本公司将单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定本年各项组合计提坏账准备的比例, 据此计算本年应计提的坏账准备。
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析组合	账龄分析法

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2	2
1—2 年	15	15
2—3 年	30	30
3 年以上	50	50

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	单项金额非重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

本公司对母公司合并范围内的关联方应收款项不计提坏账。

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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金融资产在转回日的摊余成本。

9、存货

（1）存货分类：

本公司存货主要包括：原材料、周转材料、农产品、幼畜及育肥畜等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法：

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

本公司自养奶牛繁育的幼畜及育肥畜，作为消耗性生物资产核算，其饲养成本，如：饲料成本、人工成本、折旧等先在各科目分别归集，待月末时转入消耗性生物资产成本。

从生物资产收获的产品，按其生物转化过程中应当计入的各种消耗归集成本。

（3）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

（4）存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用五五摊销法。

10、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类：

本公司固定资产分为房屋建筑物、构筑物、机械设备、电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-40 年	0.00-10.00	2.25-6.67
构筑物	15-20 年	0.00-10.00	4.50-6.67
机械设备	10-14 年	0.00-10.00	6.43-10.00
电子设备	5-6 年	0.00-10.00	15.00-20.00
运输工具	5-10 年	0.00-10.00	9.00-20.00
其他设备	5 年	0.00-10.00	18.00-20.00

在租赁的土地上建造的房屋建筑物按预计可使用年限和租赁期孰短的原则计提折旧。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

11、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

12、生物资产

(1) 生产性生物资产的计价

生产性生物资产按取得时的成本计价，外购的生物资产，按购买价格、运费、保险费及其他可直接归属于购买生物资产的相关税费；自繁的幼畜成龄转为产畜或役畜，按成龄时的账面价值作为实际成本，对进入正常生产期，可以多年连续收获产品或连续提供劳务（服务）的生产性生物资产确认为成熟型生产性生物资产。

(2) 生产性生物资产的折旧

生产性生物资产的折旧采用直线法计提，预计净残值率、折旧年限、年折旧率如下：

类 别	残值率	折旧年限	年折旧率（%）
生产性生物资产	25.00%	6 年	12.50

(3) 生产性生物资产的减值准备确认标准及计提方法

如果由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭等原因，导致其可收回金额低于账面价值的，应按其可收回金额低于账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备，生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

14、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

15、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

餐饮业务按照经营租赁方式租入的固定资产装修费用支出，第一次装修按5年摊销，以竣工结算价值且处于实际使用状态为金额判断标准；第二次装修按局部改良和整体改造两种情况处理：

(1) 局部改良支出在第一次装修剩余摊销期内摊销；

(2) 整体改造的，视同为初装，按5年摊销计算，如原第一次装修支出有剩余价值的，视同为接收物业的结构性基础投入，并到整体改造装修金额，一并5年摊销。

局部改造与整体改良的金额判断标准为第一次装修金额的20%。

16、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）销售商品收入

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。发生的利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；发生的使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司的营业收入主要包括畜牧产品、食品、墓位等商品销售收入和餐饮服务收入等。

本公司的畜牧产品、食品商品销售收入于将商品交付给购买方时，按照销售商品的数量和销售单价计量确认；本公司的墓位商品销售收入在将墓位使用权交付给客户时按照约定收取的销售价款计量确认；本公司的餐饮服务收入于餐饮服务完成时，按照实际结算金额计量确认。

19、政府补助

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。当政府文件未明确补助对象，根据补助资金的实际用途，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关。

（1）政府补助的确认时点

本公司取得政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关

资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

21、租赁

(1) 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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；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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

本公司作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

22、持有待售的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售的确认标准

本公司对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

②本公司相关权力机构已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

（2）持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本公司对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

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再收回金额。

23、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司在报告期内无重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、本公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
房产税	房产原值	1.2%

2、税收优惠

(1) 增值税

根据现行增值税暂行条例规定，本公司生产的原奶免征增值税。

(2) 企业所得税

根据三河市国家税务局税务事项通知书，本公司自 2008 年 1 月 1 日起，依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款“从事农、林、牧、渔业”项目所得免征企业所得税；及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第七条之规定：农产品初加工业免征企业所得税。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	-	576.78
其他货币资金	-	-
合 计	-	576.78
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2016 年 7 月 31 日				
	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账款	1,171,823.04	24.57			1,171,823.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,597,920.30	75.43	71,958.41	2.00	3,525,961.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,769,743.34	100.00	71,958.41	1.51	4,697,784.93

(续上表)

类 别	2015 年 12 月 31 日				
	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账款	3,849,556.18	42.20			3,849,556.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,272,834.00	57.80	105,456.68	2.00	5,167,377.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	9,122,390.18	100.00	105,456.68	1.16	9,016,933.50

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	2016 年 7 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
河北福成五丰食品股份有限公司燕郊乳制品分公司	1,171,823.04			关联方往来
合 计	1,171,823.04		/	/

应收账款（按单位）	2015 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
河北福成五丰食品股份有限公司燕郊乳制品分公司	3,849,556.18			关联方往来
合计	3,849,556.18		/	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016 年 7 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,597,920.30	71,958.41	2.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	3,597,920.30	71,958.41	2.00

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,272,834.00	105,456.68	2.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	5,272,834.00	105,456.68	2.00

（2）计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016 年 1-7 月计提坏账准备金额 0.00 元；收回或转回坏账准备金额 33,498.27 元；

2015 年度计提坏账准备金额 1,577.50 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）截止 2016 年 7 月 31 日按欠款方归集的期末较大的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
内蒙古伊利实业集团股份有限公司北京乳品厂	客户	3,597,920.30	1 年以内	75.43	71,958.41
河北福成五丰食品股份有限公司燕郊乳制品分公司	关联方	1,171,823.04	1 年以内	24.57	
合 计		4,769,743.34		100.00	71,958.41

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2016 年 7 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	620,930.00	87.96	858,763.95	90.99
1 至 2 年				
2 至 3 年			85,000.00	9.01
3 年以上	85,000.00	12.04		
合 计	705,930.00	100.00	943,763.95	100.00

(2) 截止 2016 年 7 月 31 日按欠款方归集的期末较大的预付款项情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因	占预付款项总额的比例 (%)
北京源益农科技有限责任公司	供货商	597,870.00	1 年以内	未收货结算	84.63
合 计		597,870.00			84.63

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2016 年 7 月 31 日				
	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	10,297,855.01	99.81			10,297,855.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,000.00	0.19	400.00	2.00	19,600.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	10,317,855.01	100.00	400.00		10,317,455.01

(续上表)

类 别	2015 年 12 月 31 日				
	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	9,909,886.57	100.00			9,909,886.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	9,909,886.57	100.00			9,909,886.57

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2016 年 7 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福成五丰食品股份有限公司资金结算中心	8,577,855.01			关联方往来
河北福成五丰食品股份有限公司燕郊乳制品分公司	1,720,000.00			关联方往来
合 计	10,297,855.01			

单位名称	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福成五丰食品股份有限公司资金结算中心	8,189,886.57			关联方往来
河北福成五丰食品股份有限公司燕郊乳制品分公司	1,720,000.00			关联方往来
合 计	9,909,886.57			

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016 年 7 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,000.00	400.00	2.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	20,000.00	400.00	2.00

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况:

2016 年 1-7 月计提坏账准备金额 400.00 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元;

2015 年度计提坏账准备金额 0.00 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金、保证金	20,000.00	
往来款	10,297,855.01	9,909,886.57
合 计	10,317,855.01	9,909,886.57

(4) 按欠款方归集的截至 2016 年 7 月 31 日余额较大的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备金额
福成五丰食品股份有限公司资金结算中心	关联方往来	8,577,855.01	1 年以内	83.14	
河北福成五丰食品股份有限公司燕郊乳制品分公司	关联方往来	1,720,000.00	1 年以内	16.67	
合 计		10,297,855.01		99.81	

河北福成五丰食品股份有限公司各分公司资金通过总部资金结算中心实行集中管理, 因此奶牛分公司与福成五丰食品股份有限公司资金结算中心的往来款实质为暂存在资金结算中心的货币资金。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2016 年 7 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,861,741.42		14,861,741.42	25,088,600.97		25,088,600.97
农产品	80,598.17		80,598.17	160,514.57		160,514.57
周转材料	825,184.50		825,184.50	701,397.50		701,397.50
消耗性生物资产	11,361,299.40	5,339,699.40	6,021,600.00	11,685,005.19		11,685,005.19
合 计	27,128,823.49	5,339,699.40	21,789,124.09	37,635,518.23		37,635,518.23

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
农产品						
周转材料						
消耗性生物资产		5,339,699.40				5,339,699.40
合计		5,339,699.40				5,339,699.40

截至 2016 年 7 月 31 日，消耗性生物资产中包括小奶牛 910 头，较期初小奶牛减少 168 头。

6. 其他流动资产

项 目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
养殖保险	201,226.00	746,760.00
修理费		310,286.65
合 计	201,226.00	1,057,046.65

7. 固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:							
1. 2015 年 12 月 31 日	53,189,415.06	20,349,045.18	29,492,878.32	670,453.42	2,224,152.50	292,780.00	106,218,724.48
2. 本期增加金额				159,789.00	340,300.00	17,520.00	517,609.00
(1) 购置				153,599.00	337,100.00		490,699.00
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
(4) 其他增加				6,190.00	3,200.00	17,520.00	26,910.00
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2016 年 7 月 31 日	53,189,415.06	20,349,045.18	29,492,878.32	830,242.42	2,564,452.50	310,300.00	106,736,333.48
二、累计折旧							
1. 2015 年 12 月 31 日	15,531,710.85	5,921,147.25	11,384,200.53	421,776.34	925,137.88	137,620.50	34,321,593.35

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
2. 本期增加金额	1, 139, 588. 97	712, 216. 89	1, 105, 982. 57	35, 739. 55	226, 959. 88	29, 744. 85	3, 250, 232. 71
(1) 计提	1, 139, 588. 97	712, 216. 89	1, 105, 982. 57	35, 739. 55	226, 959. 88	29, 744. 85	3, 250, 232. 71
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2016 年 7 月 31 日	16, 671, 299. 82	6, 633, 364. 14	12, 490, 183. 10	457, 515. 89	1, 152, 097. 76	167, 365. 35	37, 571, 826. 06
三、减值准备							
1. 2015 年 12 月 31 日							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
4. 2016 年 7 月 31 日							
四、账面价值							
1. 2016 年 7 月 31 日账面价值	36,518,115.24	13,715,681.04	17,002,695.22	372,726.53	1,412,354.74	142,934.65	69,164,507.42
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	37,657,704.21	14,427,897.93	18,108,677.79	248,677.08	1,299,014.62	155,159.50	71,897,131.13

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:							
1. 2014 年 12 月 31 日	53,189,415.06	15,294,967.16	26,821,678.32	653,948.52	2,089,835.00	251,580.00	98,301,424.06
2. 本期增加金额		5,054,078.02	2,671,200.00	16,504.90	142,373.50	41,200.00	7,925,356.42
(1) 购置			46,000.00	5,579.00	142,373.50		193,952.50
(2) 在建工程转入		5,054,078.02	2,622,000.00				7,676,078.02
(3) 企业合并增加							
(4) 其他增加			3,200.00	10,925.90		41200	55,325.90
3. 本期减少金额					8,056.00		8,056.00
(1) 处置或报废							

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
(2) 其他减少					8,056.00		8,056.00
4. 2015年12月31日	53,189,415.06	20,349,045.18	29,492,878.32	670,453.42	2,224,152.50	292,780.00	106,218,724.48
二、累计折旧							
1. 2014年12月31日	13,910,069.61	4,940,116.63	9,643,193.18	365,057.97	563,577.76	93,027.00	29,515,042.15
2. 本期增加金额	1,621,641.24	981,030.62	1,741,007.35	56,718.37	361,680.96	44,593.50	4,806,672.04
(1) 计提	1,621,641.24	981,030.62	1,741,007.35	56,718.37	361,680.96	44,593.50	4,806,672.04
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额					120.84		120.84
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少					120.84		120.84
4. 2015年12月31日	15,531,710.85	5,921,147.25	11,384,200.53	421,776.34	925,137.88	137,620.50	34,321,593.35
三、减值准备							
1. 2014年12月31日							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
(2) 其他							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2015 年 12 月 31 日							
四、账面价值							
1. 2015 年 12 月 31 日账面价值	37,657,704.21	14,427,897.93	18,108,677.79	248,677.08	1,299,014.62	155,159.50	71,897,131.13
2. 2014 年 12 月 31 日账面价值	39,279,345.45	10,354,850.53	17,178,485.14	288,890.55	1,526,257.24	158,553.00	68,786,381.91

8. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2016 年 7 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建青贮池	434,486.39		434,486.39			
奶牛运动场凉棚	1,685,839.09		1,685,839.09	148,479.00		148,479.00
合计	2,120,325.48		2,120,325.48	148,479.00		148,479.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	其他减少	2016 年 7 月 31 日
奶牛运动场凉棚	148,479.00	1,537,360.09			1,685,839.09
合计	148,479.00	1,537,360.09			1,685,839.09

(续上表)

工程项目名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
奶牛运动场凉棚	350 万	48.17	80.00				自筹
合计	350 万	/	/				/

9. 工程物资

项 目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
工程物资	32,822.50	
合 计	32,822.50	

10. 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业	合计
	奶牛	
一、账面原值		
1. 2015 年 12 月 31 日	43,410,543.86	43,410,543.86
2. 本期增加金额	9,174,158.28	9,174,158.28
(1) 外购		

项 目	畜牧养殖业	合计
	奶牛	
(2) 自行培育	9,174,158.28	9,174,158.28
3. 本期减少金额	8,659,222.84	8,659,222.84
(1) 死亡	2,850,701.91	2,850,701.91
(2) 淘汰	5,808,520.93	5,808,520.93
(3) 出售		
4. 2016 年 7 月 31 日	43,925,479.30	43,925,479.30
二、累计折旧		
1. 2015 年 12 月 31 日	6,500,180.87	6,500,180.87
2. 本期增加金额	3,076,011.04	3,076,011.04
(1) 计提	3,076,011.04	3,076,011.04
3. 本期减少金额	3,295,014.16	3,295,014.16
(1) 死亡	1,072,517.00	1,072,517.00
(2) 淘汰	2,222,497.16	2,222,497.16
(3) 出售		
4. 2016 年 7 月 31 日	6,281,177.75	6,281,177.75
三、减值准备		
1. 2015 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	6,413,813.66	6,413,813.66
(1) 计提	6,413,813.66	6,413,813.66
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 2016 年 7 月 31 日	6,413,813.66	6,413,813.66
四、账面价值		
1. 2016 年 7 月 31 日账面价值	31,230,487.89	31,230,487.89
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	36,910,362.99	36,910,362.99

项 目	畜牧养殖业	合计
	奶牛	
一、账面原值		
1. 2014 年 12 月 31 日	46,487,270.56	46,487,270.56
2. 本期增加金额	12,726,834.01	12,726,834.01
(1) 外购		0.00
(2) 自行培育	12,726,834.01	12,726,834.01
3. 本期减少金额	15,803,560.71	15,803,560.71
(1) 死亡	6,470,391.15	6,470,391.15
(2) 淘汰	9,333,169.56	9,333,169.56
(3) 出售		0.00
4. 2015 年 12 月 31 日	43,410,543.86	43,410,543.86
二、累计折旧		0.00
1. 2014 年 12 月 31 日	7,684,270.60	7,684,270.60
2. 本期增加金额	5,520,688.64	5,520,688.64
(1) 计提	5,520,688.64	5,520,688.64
3. 本期减少金额	6,704,778.37	6,704,778.37
(1) 死亡	2,680,656.78	2,680,656.78
(2) 淘汰	4,024,121.59	4,024,121.59
(3) 出售		0.00
4. 2015 年 12 月 31 日	6,500,180.87	6,500,180.87
三、减值准备		0.00
1. 2014 年 12 月 31 日		0.00
2. 本期增加金额		0.00
(1) 计提		0.00
3. 本期减少金额		0.00
(1) 处置		0.00
(2) 其他		0.00
4. 2015 年 12 月 31 日		0.00

项 目	畜牧养殖业	合计
	奶牛	
四、账面价值		0.00
1. 2015 年 12 月 31 日账面价值	36,910,362.99	36,910,362.99
2. 2014 年 12 月 31 日账面价值	38,802,999.96	38,802,999.96

11. 长期待摊费用

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016 年 7 月 31 日
土地租赁费	8,389,160.46		287,863.31		8,101,297.15
合 计	8,389,160.46		287,863.31		8,101,297.15

12. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货款	6,870,416.25	17,347,621.66
合 计	6,870,416.25	17,347,621.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 7 月 31 日
一、短期薪酬	509,492.49	3,506,532.60	3,581,286.28	434,738.81
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	509,492.49	3,506,532.60	3,581,286.28	434,738.81

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,051,054.10	7,916,315.27	8,457,876.88	509,492.49
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,051,054.10	7,916,315.27	8,457,876.88	509,492.49

(2) 短期薪酬列示:

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 7 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	509,492.49	3,441,975.62	3,516,729.30	434,738.81
二、职工福利费		64,556.98	64,556.98	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	509,492.49	3,506,532.60	3,581,286.28	434,738.81

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,051,054.10	7,806,019.17	8,347,580.78	509,492.49
二、职工福利费		110,296.10	110,296.10	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	1,051,054.10	7,916,315.27	8,457,876.88	509,492.49

14. 应交税费

项 目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
个人所得税	25,501.75	13,110.01
合 计	25,501.75	13,110.01

15. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
押金、保证金、备用金	20,650.00	
往来款	93,455,048.90	96,447,533.67
其他		
合 计	93,475,698.90	96,447,533.67

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

16. 未分配利润

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度
调整前上期末未分配利润	61,591,101.43	58,974,232.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	61,591,101.43	58,974,232.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,036,496.67	2,616,868.44
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	47,554,604.76	61,591,101.43

17. 营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1-7 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,472,521.78	34,533,760.32	73,399,140.45	64,254,715.96
其他业务				
合 计	37,472,521.78	34,533,760.32	73,399,140.45	64,254,715.96

18. 销售费用

项 目	2016年1-7月	2015年度
汽车费用	24,609.50	
运输费用	812,043.90	1,465,483.25
其他费用		462.00
合 计	836,653.40	1,465,945.25

19. 管理费用

项 目	2016年1-7月	2015年度
职工薪酬	1,381,548.91	2,062,140.40
公司经费	598,295.98	649,778.01
折旧费	386,687.19	640,477.66
总部管理费用分摊	691,707.33	953,009.45
合 计	3,058,239.41	4,305,405.52

20. 财务费用

项 目	2016年1-7月	2015年度
利息支出		
减：利息收入	17.76	331.54
加：汇兑净损失		
手续费	64.70	934.40
总部财务费用分摊	942,827.36	941,750.87
合 计	942,874.30	942,353.73

21. 资产减值损失

项 目	2016年1-7月	2015年度
坏账损失	-33,098.27	1,577.50
存货跌价损失	5,339,699.40	
生产性生物资产减值损失	6,413,813.66	
总部资产减值损失分摊	12,063.29	6,298.34
合 计	11,732,478.08	7,875.84

22. 投资收益

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
总部投资收益分摊	-428,509.01	85,933.00
合 计	-428,509.01	85,933.00

23. 营业外收入

项 目	2016年1-7月	2015年度
补贴收入		100,000.00
总部营业外收入分摊	24,531.16	9,526.34
合 计	24,531.16	109,526.34

24. 营业外支出

项 目	2016年1-7月	2015年度
总部营业外支出分摊	1,035.09	1,435.05
合 计	1,035.09	1,435.05

25. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项 目	2016年1-7月	2015年度
利息及其他收入	17.76	331.54
往来款	38,897,620.97	99,094,946.02
合 计	38,897,638.73	99,095,277.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项 目	2016年1-7月	2015年度
费用支出	2,743,689.19	2,947,731.72
往来款	44,644,798.46	98,996,968.56
合 计	47,388,487.65	101,944,700.28

26. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-7 月	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-14,036,496.67	2,616,868.44
加: 资产减值准备	11,732,478.08	7,875.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,326,243.75	10,327,239.84
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	287,863.31	493,479.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-818,249.01	2,999,582.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		989,810.56
投资损失(收益以“-”号填列)	428,509.01	-85,933.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,350,344.47	-20,702,317.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,038,733.00	-3,527,477.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,933,092.69	5,698,413.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-623,666.75	-1,182,458.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		

补充资料	2016 年 1-7 月	2015 年度
现金的期末余额		576.78
减：现金的期初余额	576.78	94.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-576.78	482.20

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金		576.78
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款		576.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额		576.78

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
河北福成五丰食品股份有限公司	三河市燕郊经济技术开发区	农牧业养殖、加工、销售食品业加工及销售等。	818,700,955.00	100	100

本企业最终控制方为李福成、李高生父子。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛养殖分公司	母公司的分公司
河北福成五丰食品股份有限公司燕郊乳制品分公司	母公司的分公司
河北福成五丰食品股份有限公司燕郊肉类制品分公司	母公司的分公司
河北福成五丰食品股份有限公司三河速食品分公司	母公司的分公司

3、关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-7 月	2015 年度
河北福成五丰食品股份有限公司 燕郊乳制品分公司	销售商品、提供劳务	322,266.86	2,549,437.96
河北福成五丰食品股份有限公司 三河肉牛养殖分公司	销售商品、提供劳务	2,327,018.00	3,058,880.00
河北福成五丰食品股份有限公司	销售商品、提供劳务		298,507.99

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2016 年 7 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河北福成五丰食品股份有限公司 燕郊乳制品分公司	1,171,823.04		3,849,556.18	
其他应收款	河北福成五丰食品股份有限公司 燕郊乳制品分公司	1,720,000.00		1,720,000.00	
其他应收款	河北福成五丰食品股份有限公司	8,577,855.01		8,189,886.57	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛养殖分公司	44,661,998.46	44,661,998.46
其他应付款	河北福成五丰食品股份有限公司	48,534,237.60	50,903,329.16

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2016 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2016 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

河北福成五丰食品股份有限公司燕郊奶牛养殖分公司

二〇一六年八月二十六日





编号:No.01621842

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区东三环北路11号2幢13层

执行事务合伙人 吕江 姜江 姜江代表

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015 年 12 月 30 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000441

北京永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江



证书号：9 发证时间：二〇〇七年十二月三十日
证书有效期至：二〇一七年十二月三十日

证书序号: NO. 019731

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 吕江

办公场所: 北京市朝阳区东店北街1号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000102

注册资本(出资额): 1605万元

批准设立文号: 京财综许可(2013) 0088号

批准设立日期: 2013-12-16



中华人民共和国财政部制