

唐人神集团股份有限公司资产重组
2016 年 1-6 月、2015 年度备考
合并财务报表审 阅 报 告
天职业字[2016]15416-1 号

目 录

审 阅 报 告	1
备考合并财务报表	2
备考合并财务报表附注	5

审阅报告



天职业字[2016]15416-1 号

唐人神集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的唐人神集团股份有限公司（以下简称“唐人神公司”）按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-6 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是唐人神公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表在所有重大方面没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能公允反映唐人神公司 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-6 月、2015 年度的备考合并经营成果。

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一六年九月二十八日

中国注册会计师：

备考合并资产负债表

编制单位：唐人神集团股份有限公司

金额单位：元

项 目		2016年6月30日	2015年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金		451,200,716.39	781,198,218.64	七、1
△结算备付金				
△拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,372,247.20	574,890.00	七、2
衍生金融资产				
应收票据		50,000.00	571,783.13	七、3
应收账款		87,984,238.56	64,726,686.60	七、4
预付款项		196,762,024.75	67,123,549.86	七、5
△应收保费		536,870.64	176,144.56	
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息			689,000.00	
应收股利				
其他应收款		166,452,720.08	168,621,315.55	七、6
△买入返售金融资产				
存货		657,190,402.97	527,013,623.32	七、7
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		101,622,304.78	135,295,778.96	七、8
流动资产合计		1,663,171,525.37	1,745,990,990.62	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产		13,380,588.60	16,080,588.60	七、9
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		90,757,707.78	101,651,187.35	七、10
投资性房地产				
固定资产		1,458,095,608.16	1,499,676,943.34	七、11
在建工程		177,096,590.88	124,206,775.99	七、12
工程物资		78,794.95	1,120.00	
固定资产清理				
生产性生物资产		68,385,090.41	45,653,295.80	七、13
油气资产				
无形资产		401,767,335.38	406,079,678.57	七、14
开发支出				
商誉		651,913,219.37	651,913,219.37	七、15
长期待摊费用		26,889,396.06	27,616,765.81	七、16
递延所得税资产		18,768,545.66	13,354,497.95	七、17
其他非流动资产		51,573,726.39	21,490,630.00	七、18
非流动资产合计		2,958,706,603.64	2,907,724,702.78	
资 产 总 计		4,621,878,129.01	4,653,715,693.40	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

备考合并资产负债表（续）

编制单位：唐人神集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	476,500,000.00	597,500,000.00	七、20
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
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			
应付账款	383,384,691.32	242,890,729.61	七、21
预收款项	230,272,688.85	106,466,960.39	七、22
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	36,204,388.26	37,325,318.78	七、23
应交税费	45,086,305.09	50,268,091.43	七、24
应付利息		227,385.91	七、25
应付股利			
其他应付款	87,808,439.63	132,380,091.91	七、26
△应付分保账款			
△保险合同准备金	1,825,180.76	1,513,893.00	
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	15,500,000.00	68,000,000.00	七、27
其他流动负债			
流动负债合计	1,276,581,693.91	1,236,572,471.03	
非流动负债			
长期借款	33,000,000.00	192,100,000.00	七、28
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	8,368,500.00	5,212,000.00	七、29
长期应付职工薪酬			
专项应付款	100,000.00	100,000.00	
预计负债	315,828.85	315,828.85	
递延收益	27,428,726.59	26,173,126.67	七、30
递延所得税负债	3,520,735.89	3,624,137.21	七、17
其他非流动负债			
非流动负债合计	72,733,791.33	227,525,092.73	
负 债 合 计	1,349,315,485.24	1,464,097,563.76	
所有者权益			
股本	534,589,907.00	534,589,907.00	七、31
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,629,103,434.83	1,629,103,434.83	七、32
减：库存股			
其他综合收益	887,703.27	608,980.73	七、33
专项储备			
盈余公积	174,209,604.85	174,209,604.85	七、34
△一般风险准备			
未分配利润	524,443,029.63	483,166,451.45	七、35
归属于母公司所有者权益合计	2,863,233,679.58	2,821,678,378.86	
少数股东权益	409,328,964.19	367,939,750.78	
所有者权益合计	3,272,562,643.77	3,189,618,129.64	
负债及所有者权益合计	4,621,878,129.01	4,653,715,693.40	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：唐人神集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2016年1-6月	2015年度	附注编号
一、营业总收入	4,671,649,439.53	9,544,452,922.09	
其中：营业收入	4,670,562,147.21	9,542,543,756.09	七、36
△利息收入			
△已赚保费	1,087,292.32	1,909,166.00	
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	4,506,495,401.18	9,323,143,936.75	
其中：营业成本	4,158,629,115.82	8,607,922,376.24	七、36
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额	311,287.76	48,103.32	
△保单红利支出			
△分保费用			
营业税金及附加	1,382,812.74	2,475,320.15	七、37
销售费用	184,148,816.34	350,309,027.11	七、38
管理费用	152,768,071.53	297,852,649.29	七、39
财务费用	7,990,260.66	49,207,597.72	七、40
资产减值损失	1,265,036.33	15,328,862.92	七、41
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-137,960.00	-127,130.00	七、42
投资收益	-6,620,793.24	-24,599,253.79	七、43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,993,479.57	-25,254,316.89	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	158,395,285.11	196,582,601.55	
加：营业外收入	7,397,242.29	95,271,356.02	七、44
其中：非流动资产处置利得	1,689,334.99	1,941,784.58	七、44
减：营业外支出	2,322,593.12	63,124,138.46	七、45
其中：非流动资产处置损失	1,753,025.71	7,196,254.46	七、45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	163,469,934.28	228,729,819.11	
减：所得税费用	22,251,321.10	58,598,705.66	七、46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	141,218,613.18	170,131,113.45	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润	105,391,991.23	98,300,779.12	七、35
少数股东损益	35,826,621.95	71,830,334.33	
六、其他综合收益的税后净额	278,722.54	862,471.96	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	142,148.50	439,860.70	
（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	142,148.50	439,860.70	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额	142,148.50	439,860.70	
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	136,574.04	422,611.26	
七、综合收益总额	141,497,335.72	170,993,585.41	
归属于母公司所有者的综合收益总额	105,534,139.73	98,740,639.82	
归属于少数股东的综合收益总额	35,963,195.99	72,252,945.59	
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.197	0.212	十四、2
（二）稀释每股收益	0.195	0.209	十四、2

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐人神集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

(2016 年 1-6 月、2015 年度)

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1.公司历史沿革、所处行业、经营范围及主要产品。

唐人神集团股份有限公司（以下简称“唐人神”“公司”、“本公司”）的前身是由株洲市饲料厂和注册于香港的大生行饲料有限公司合资设立的湖南湘大实业有限公司，成立于 1992 年 9 月 11 日。

1997 年 12 月 31 日，中华人民共和国对外贸易经济合作部出具《关于湖南湘大实业有限公司改组为外商投资股份公司的批复》（[1997]外经贸资一函字第 692 号），同意湖南湘大实业有限公司整体变更为湖南湘大实业股份有限公司。湖南湘大实业股份有限公司注册资本为 5,340 万元，发起人株洲市饲料厂、香港大生行饲料有限公司、上海新杨饲料工业有限公司、株洲肉类联合加工厂、株洲唐人神油脂有限公司分别持有湖南湘大实业股份有限公司 50%、35%、10%、3%、2%的股份。

2000 年 8 月 9 日，中华人民共和国对外贸易经济合作部批准“湖南湘大实业股份有限公司”更名为“湖南湘大唐人神实业股份有限公司”。2000 年 10 月 18 日，中华人民共和国对外贸易经济合作部批准“湖南湘大唐人神实业股份有限公司”更名为“湖南唐人神集团股份有限公司”。

2002 年 10 月 20 日，湖南唐人神集团股份有限公司 2002 年度第一次临时股东大会通过决议，同意以每股 1.865 元的价格定向增发 2,500 万股，增资后注册资本由 5,340 万元变更为 7,840 万元。2003 年 4 月 21 日，商务部出具了《关于同意湖南唐人神集团股份有限公司股权转让及增资扩股的批复》（商资一函[2003]52 号），同意上述增资。

2004 年 10 月 26 日及 2004 年 12 月 11 日，分别经国家工商行政管理总局及国家商务部批准，“湖南唐人神集团股份有限公司”更名为“唐人神集团股份有限公司”。

2005 年 12 月 29 日，公司 2005 年第一次临时股东大会通过决议，同意公司以每股 3.10 元的价格定向增发 1,093 万股，增资后公司注册资本为 8,933 万元，总股本为 8,933 万股。2006 年 5 月 12 日，商务部下发《商务部关于同意唐人神集团股份有限公司股权转让和增资扩股的批复》（商资批[2006]1166 号），同意上述增资。

2007 年 11 月 10 日，公司 2007 年度第二次临时股东大会通过决议，同意公司以每股 7.50 元的价格定向增发 1,367 万股，增资后注册资本为 10,300 万元。2008 年 3 月 26 日，湖南省商

务厅出具了《湖南省商务厅关于唐人神集团股份有限公司股权转让和增资扩股的批复》（湘商外资〔2008〕10号），同意上述增资。

2011年3月7日经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]331号文（以下简称“中国证监会”）批准，公司首次向社会公众发行人民币普通股3,500万股，于2011年3月25日在深圳证券交易所上市，股本总额为13,800万股。

2012年4月19日，公司召开2011年年度股东大会，审议通过了《关于审议2011年年度现金分红暨资本公积转增股本的议案》，公司2011年年度权益分派方案为：以公司现有总股本13,800万股为基数，向全体股东每10股派3.5元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增10股。分红前公司总股本为13,800万股，分红后总股本增至27,600万股。

2013年4月22日，公司召开2012年年度股东大会，审议通过了《关于审议2012年年度现金分红暨资本公积转增股本的议案》，公司2012年年度权益分派方案为：以公司现有总股本276,000,000股为基数，向全体股东每10股派1.8元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增5股。分红前公司总股本为27,600万股，分红后总股本增至41,400万股。

2013年5月24日，公司第六届董事会第五次会议审议通过了《关于审议股票期权计划首次授予股票期权第一期可行权的议案》，公司股权激励计划91名激励对象在公司的第一个行权期内可行权6,786,000份股票期权，行权价格6.67元，行权后公司总股本增至42,078.60万股。公司已于2013年9月17日办理了工商变更手续。

2015年11月24日，公司第六届董事会第三十七次会议审议通过了《关于增加公司注册资本暨修订<公司章程>的议案》，公司根据《关于公司非公开发行股票方案的议案》及《关于核准唐人神集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2015]2239号），向湖南唐人神控股投资股份有限公司、大生行饲料有限公司等非公开发行了人民币普通股股票72,409,485股，发行价格为每股人民币8.01元，募集资金总额为人民币580,000,000.00元，扣除本次发行费用人民币8,550,000.00元，募集资金净额为人民币571,450,000.00元。公司总股本增至493,195,485股。公司已于2015年12月22日办理了工商变更手续。

本次本公司拟以非公开发行方式，向特定对象发行股份及支付现金购买资产，购买龙秋华、龙伟华合计持有湖南龙华农牧发展有限公司（以下简称：龙华农牧）90%的股权。具体情况详见“二、资产重组情况介绍”。本次交易完成后，本公司股本结构如下：

股份类别	股份数量(股)	占总股本的比例(%)
有限条件的流通股份	114,733,907.00	21.46
无限条件的流通股份	419,856,000.00	78.54
总 计	<u>534,589,907.00</u>	<u>100.00</u>

本公司属饲料行业、屠宰及肉类加工行业、种猪行业，经营范围：生产饲料、饲料添加剂、养殖畜禽种苗以及上述产品自销。主要产品为饲料、肉制品、动物保健品、牲猪等。

法定代表人：陶一山先生。

2. 企业注册地、组织形式和总部地址。

注册地址：湖南省株洲市国家高新技术产业开发区栗雨工业园。

组织形式：公司已根据《公司法》及公司章程的规定，设置了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设行政监察中心、人力资源中心、战略发展部、工程信息部、种苗事业部、肉类事业部、饲料事业部、投资证券部、经营管理部、财务中心、技术中心等职能部门，拥有 92 家子公司。

3. 控股股东以及实际控制人的名称。

控股股东：湖南唐人神控股投资股份有限公司（以下简称：唐人神控股，原名：株洲成业投资股份有限公司，2012 年 4 月 11 日更名），持有 116,903,889 股，本次交易完成后占公司 21.87%的股份。

实际控制人：陶一山，陶一山持有湖南山业投资咨询有限公司 70%股权，陶一山之子陶业作为其一致行动人持有湖南山业投资咨询有限公司 30%股权，由此陶一山实际控制湖南山业投资咨询有限公司 100%的股权；陶一山通过湖南山业投资咨询有限公司控制了唐人神控股 59.87%股权，进而间接控制唐人神 21.87%的股份。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

二、资产重组情况介绍

1. 资产重组情况介绍

本次交易方案为向特定对象发行股份及支付现金购买资产。

根据本公司与交易对方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，本公司拟以非公开发行股份及支付现金作为对价，购买龙秋华、龙伟华合计持有龙华农牧 90%的股权。其中：以非公开发行股份的方式向龙秋华购买持有龙华农牧 76.50%的股权；以非公开发行股份及支付现金 4,300.00 万元的方式向龙伟华购买持有龙华农牧 13.50%的股权。

本次以非公开发行股份及支付现金购买资产的评估基准日为 2016 年 3 月 31 日，交易标的交易价格为 45,860.00 万元，本次发行股份及支付现金购买资产的定价基准日为本公司第七届董事会第三次会议决议公告日。本次发行股份购买资产的股份发行价格为 10.04 元/股，不低于定价基准日前 120 个交易日的股票交易均价的 90%。

本次拟向龙华农牧股东龙秋华预计发行 38,825,697 股股份，拟向龙伟华预计发行 2,568,725 股股份（最终数量将以中国证监会核准的发行数量为准）。

本次交易完成后，本公司将持有龙华农牧 90%的股份，龙秋华、龙伟华成为本公司的直接

股东，唐人神控股仍为本公司的控股股东。

2. 湖南龙华农牧发展有限公司基本情况

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

出资情况:

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

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

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

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

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

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

经数次增资及股权转让, 截至 2016 年 6 月 30 日止, 股东名单及股权结构如下:

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

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

三、备考财务报表的编制基础

1、根据本公司与交易对方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》，本公司拟以非公开发行股份及支付现金作为对价，购买龙秋华、龙伟华合计持有龙华农牧 90%的股权。其中：以非公开发行股份的方式向龙秋华购买持有龙华农牧 76.50%的股权；以非公开发行股份及支付现金 4,300.00 万元的方式向龙伟华购买持有龙华农牧 13.50%的股权。

本次拟向龙华农牧股东龙秋华预计发行 38,825,697 股股份，拟向龙伟华预计发行 2,568,725 股股份。

本备考合并财务报表系在上述重组事项完成的基础上，假设本公司在本报告期间开始之日起本次资产重组既已完成，以经审计的龙华农牧的 2015 年度、2016 年 1-6 月的财务报表和本公司 2015 年度（经审计）和 2016 年 1-6 月的合并财务报表（未经审计）为基础，以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。公司经营业务的经营周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本报告期发生变化的报表项目及其本报告期采用的计量属性

（1）计量属性

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

（2）公司本报告期内无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

（1）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。本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债，合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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, 应当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, 在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 备考合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

本公司将拥有实际控制权的子公司及特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

(2) 合并财务报表所采用的会计方法

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制, 合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分, 作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 在编制合并财务报表时, 按照本公司的会计政策或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, 在编制合并财务报表时, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整; 对于同一控制下企业合并取得的子公司, 视同该企业于合并当期的年初已经存在, 从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流

量，按原账面价值纳入合并财务报表。

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

本公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金

融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

- 1) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；
- 2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；
- 3) 对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。下列情况除外：

- 1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；
- 2) 因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；
- 3) 与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；
- 4) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A、按照或有事项准则确定的金额；

B、初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

本公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；
- 2) 可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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

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

本公司金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部

分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

年末，本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

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。

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

应收款项减值损失的计量见下述“（十） 应收款项坏账准备的核算”。

（十） 应收款项坏账准备的核算

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司单项金额重大的应收款项的确认标准

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

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
纳入唐人神集团股份有限公司合并范围内 的关联方应收款项组合	资产类型	以历史损失率为基础估计未来现金流量

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	25	25
3 至 4 年	40	40
4 至 5 年	40	40
5 年以上	100	100

（十一）存货的核算方法

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、包装物、库存商品、消耗性生物资产等。本期消耗性生物资产包括生长中的幼畜及育肥畜（牲猪）。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相

关税后的金额确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。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。

4. 存货的盘存制度

存货实行永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资的核算方法

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股份溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价

中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于因被投资单位其他综合收益而产生的所有者权益的变动,公司按应享有的份额,增加或减少长期股权投资的账面价值,同时确认其他综合收益;对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动,相应调整长期股权投资的账面价值,同时确认资本公积(其他资本公积)。

3. 确定对被投资单位具有控制的依据

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

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定,与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的,认定为共同控制;对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的,认定为重大影响。

5. 长期股权投资的处置

5.1 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

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

5.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资

或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十三）固定资产的核算方法

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

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

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

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

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

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

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十四）在建工程的核算方法

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

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

（十五）借款费用的核算

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

（十六）生物资产的核算方法

（1）生物资产的确定标准

生物资产是指有生命的动物和植物构成的资产。

（2）生物资产的分类

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

（3）生产性生物资产的折旧政策

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

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
牲猪	3	10	30

（4）生物资产减值的处理

年末消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十七）无形资产的核算方法

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

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

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

公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

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

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

（十八）研究与开发的核算方法

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

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（十九）资产减值的核算方法

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

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

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

出现减值的迹象如下：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(二十) 商誉的核算方法

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

公司于每年年末进行商誉减值测试，商誉减值的测试方法：对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

(二十一) 长期待摊费用的核算方法

本公司发生的长期待摊费用主要包括：房屋维修改造费、租赁费、装修费及其他等预计收益期在 1 年以上的费用。长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十二) 职工薪酬的核算

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

1. 短期薪酬

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

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞

退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

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

（二十三）预计负债的核算方法

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

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

（二十四）股份支付及权益工具的核算

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份

支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

(2) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十五) 收入确认核算

本公司的营业收入主要包括饲料销售收入、肉制品销售收入、种猪销售收入及其他销售收入，其收入确认原则如下：

1. 销售商品

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。本公司各类产品收入确认原则如下：

①饲料的销售采取现款现货的销售方式，公司在收取客户货款且客户在销售出库单上签字确认后确认收入。

②肉制品的销售分为经销商和商超两个销售渠道，对于经销商采取现款现货的销售方式，公司在收取客户货款仓库发货客户签收后确认收入；对于商超，公司采取赊销的方式，公司在发货送到商超取得收货凭证由客户签收后确认收入。

③牲猪的销售采取现款现货的销售方式。公司在收取客户货款且客户在销售出库单上签字确认后确认收入。

2. 提供劳务

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测

量(或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例)确认;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。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;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十六) 政府补助的核算方法

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助;除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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报告期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，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。

(二十八) 经营租赁、融资租赁

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

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

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

(二十九) 保险合同准备金

本公司的保险合同准备金指担保合同准备金。担保合同准备金包括未到期责任准备金和未决赔款准备金。

(1) 未到期责任准备金是指本公司作为担保人为尚未终止的担保合同责任提取的准备金。按保费收入的 50%提取。

(2) 未决赔款准备金是指本公司作为担保人为担保合同的赔案提取的准备金。担保合同余额的 1%提取。

(三十) 分部报告

本公司以管理要求为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部包括：

- (1) 饲料分部，生产及销售饲料；
- (2) 肉类分部，生产及销售肉类制品；
- (3) 动物保健品分部，生产及销售动物保健品；
- (4) 牲猪分部，饲养及销售牲猪。

经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按销售商品或提供劳务的增值额	17、13、6
城建税	按当期应纳流转税	7
企业所得税	按应纳税所得额	15、25
教育费附加/地方教育附加	按当期应纳流转税额	3/2
其他税项	依据税法规定计缴	

注：西式肉品（卤菜、火腿肠等开袋即食产品）、部分兽药、株洲商贸销售的部分原料适用的增值税税率为17%，中式非熟食产品适用的增值税税率为13%，冷藏服务适用的增值税税率为6%。

2、税收说明及优惠批文

- (1) 企业所得税

本公司为经湖南省科学技术厅等部门认定的高新技术企业，根据《关于公示湖南省2014年第二批拟认定高新技术企业的通知》（湘高企办字[2014]13号），本公司通过高新技术企业复审认定，取得高新技术企业证书，证书编号：GR201443000383。本报告期内本公司减按15%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司所得税税收优惠情况如下表所示：

公司名称	批文机关或文号	具体优惠
昆明湘大骆驼饲料有限公司（简称“昆明湘大”）	云商资[2013]70号	本报告期内按15%税率征收
南宁湘大骆驼饲料有限公司（简称“南宁湘大”）	武县国税审字（2014）1号	本报告期内按15%税率征收
陕西湘大骆驼饲料有限公司（简称“陕西湘大”）	财税（2011）58号	本报告期内按15%税率征收
湖南美神育种有限公司（简称“湖南美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
株洲美神种猪育种有限公司（简称“株洲美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
岳阳美神种猪育种有限公司（简称“岳阳美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
永州美神种猪育种有限公司（简称“永州美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
邵阳美神种猪育种有限公司（简称“邵阳美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
衡阳美神种猪育种有限公司（简称“衡阳美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
河北美神种猪育种有限公司（简称“河北美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
荆州美神种猪育种有限公司（简称“荆州美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
贵州美神种猪育种有限公司（简称“贵州美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
株洲唐人神皇图岭生态养殖有限公司（简称“黄图岭生态”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
驻马店美神种猪育种有限公司（简称“驻马店美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
株洲唐人神生态农业科技有限公司（简称“生态农业”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
醴陵美神农牧有限公司（简称“醴陵美神”）	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠
龙华农牧	企业所得税法第二十七条及 《实施条例》第八十六条	享受免征企业所得税优惠

根据企业所得税法第二十七条“企业下列所得，可以免征、减征企业所得税”第一款“从

事农、林、牧、渔业项目的所得”及《企业所得税法实施条例》第八十六条第一款“企业从事下列项目所得，免征企业所得税”第5项“牲畜、家禽的饲养”的规定，湖南美神、株洲美神、岳阳美神、永州美神、邵阳美神、衡阳美神、河北美神、荆州美神、贵州美神、皇图岭生态、驻马店美神、生态农业、醴陵美神、龙华农牧等公司因为是从事牲猪的饲养，因此免征企业所得税。

(2) 增值税

根据《关于对若干农业生产资料征免增值税问题的通知》(财税字[1998]78号)、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号)、《国家税务总局关于取消饲料产品免征增值税审批程序后加强后续管理的通知》(国税函[2004]884号)的规定，公司及饲料行业子公司生产销售的饲料产品免征增值税。

依据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号)和湘国税发[2007]170号文件，本公司之子公司株洲唐人神商贸有限公司销售的单一大宗饲料符合免税条件，免征增值税。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策变更及影响

无。

2、会计估计变更及影响

无。

3、重要前期差错更正和影响

无。

七、备考合并财务报表主要项目注释

说明：期末指2016年6月30日，本期指2016年1-6月。

1、货币资金

(1) 分类列示

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
现金	352,110.16	703,896.43
银行存款	414,683,928.66	739,868,480.65
其他货币资金	36,164,677.57	40,625,841.56
合计	<u>451,200,716.39</u>	<u>781,198,218.64</u>

(2) 期末存在保证金等对使用有限制款项24,287,677.66元,其中:信用保证金24,384.03元,期货保证金2,263,293.63元,担保保证金22,000,000.00元。

(3) 期末存放在境外的款项总额3,250,214.72元。

(4) 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
交易性金融资产	1,372,247.20	574,890.00
其中:衍生金融资产	1,372,247.20	574,890.00
合计	<u>1,372,247.20</u>	<u>574,890.00</u>

3、应收票据

(1) 分类列示

票据种类	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
银行承兑汇票	50,000.00	571,783.13
合计	<u>50,000.00</u>	<u>571,783.13</u>

(2) 期末公司无用于质押的票据,也无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 期末无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

4、应收账款

(1) 按类别列示

类别	2016年6月30日余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	102,848,398.66	88.35	14,864,160.10	14.45
组合小计	102,848,398.66	88.35	<u>14,864,160.10</u>	<u>14.45</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	<u>13,555,516.84</u>	<u>11.65</u>	<u>13,555,516.84</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>116,403,915.50</u>	<u>100.00</u>	<u>28,419,676.94</u>	

续：

类别	2015 年 12 月 31 日余额			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	78,261,090.80	85.24	13,534,404.20	17.29
组合小计	<u>78,261,090.80</u>	<u>85.24</u>	<u>13,534,404.20</u>	<u>17.29</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账 准备的应收账款	<u>13,555,516.84</u>	<u>14.76</u>	<u>13,555,516.84</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>91,816,607.64</u>	<u>100.00</u>	<u>27,089,921.04</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	84,747,279.50	82.40	4,285,655.41	59,786,857.97	76.39	2,987,703.07
1-2 年	6,759,527.24	6.58	675,952.72	7,346,811.15	9.39	736,320.96
2-3 年	1,066,154.07	1.04	266,538.52	949,272.17	1.21	237,318.06
3-4 年	207,789.47	0.20	83,115.79	122,343.04	0.16	48,937.21
4-5 年	857,917.87	0.83	343,167.15	886,135.96	1.13	354,454.39
5 年以上	9,209,730.51	8.95	9,209,730.51	9,169,670.51	11.72	9,169,670.51
合计	<u>102,848,398.66</u>	<u>100.00</u>	<u>14,864,160.10</u>	<u>78,261,090.80</u>	<u>100.00</u>	<u>13,534,404.20</u>

(3) 本期坏账准备计提、转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	1,329,755.90
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 期末应收账款前五名情况

项 目	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
客户一	非关联单位	14,207,200.99	1 年以内	12.21
客户二	非关联单位	10,000,000.00	1 年以内	8.59
客户三	非关联单位	7,565,361.46	1 年以内	6.50

项 目	与本公司关系	金 额	年 限	占应收账款总额比例（%）
客户四	非关联单位	3,154,512.50	1 年以内	2.71
客户五	非关联单位	2,538,525.77	1 年以内	2.18
合 计		<u>37,465,600.72</u>		<u>32.19</u>

（6）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）本期无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

5、预付款项

（1）按账龄列示

账 龄	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	期末余额	比例（%）	期初余额	比例（%）
1年以内	188,664,520.60	95.88	57,723,954.15	86.00
1—2年	7,433,952.69	3.78	8,748,704.84	13.03
2—3年	57,905.29	0.03	45,244.70	0.07
3年以上	605,646.17	0.31	605,646.17	0.90
合 计	<u>196,762,024.75</u>	<u>100.00</u>	<u>67,123,549.86</u>	<u>100.00</u>

（2）预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金 额	账龄	占预付款总额比例（%）	性质或内容	未结算原因
供应商一	非关联方	8,660,000.71	1 年以内	4.40	货款	尚未完成交易
供应商二	非关联方	8,000,000.00	1 年以内	4.07	货款	尚未完成交易
供应商三	关联方	7,990,000.00	1-2 年	4.06	货款	尚未完成交易
供应商四	非关联方	7,770,000.00	1 年以内	3.95	货款	尚未完成交易
供应商五	关联方	6,000,000.00	1-2 年	3.05	货款	尚未完成交易
合 计		<u>38,420,000.71</u>		<u>19.53</u>		

（3）期末账龄超过1年的重要预付款项

项目	期末余额	未结算原因
辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司	6,000,000.00	尚未完成交易
LIVING WATER TRADING LTD.	2,047,463.88	尚未完成交易
合 计	<u>8,047,463.88</u>	

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2016 年 6 月 30 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	184,459,005.19	99.04	18,006,285.11	9.76
账龄组合	184,459,005.19	99.04	18,006,285.11	9.76
组合小计	<u>184,459,005.19</u>	<u>99.04</u>	<u>18,006,285.11</u>	<u>9.76</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账 准备的其他应收款	1,796,821.94	0.96	1,796,821.94	100.00
合计	<u>186,255,827.13</u>	<u>100.00</u>	<u>19,803,107.05</u>	

续:

种 类	2015 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	186,692,320.23	99.05	18,071,004.68	9.68
账龄组合	186,692,320.23	99.05	18,071,004.68	9.68
组合小计	<u>186,692,320.23</u>	<u>99.05</u>	<u>18,071,004.68</u>	<u>9.68</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的其他应收款	<u>1,796,821.94</u>	<u>0.95</u>	<u>1,796,821.94</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>188,489,142.17</u>	<u>100.00</u>	<u>19,867,826.62</u>	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	161,551,268.76	87.58	8,077,563.61	164,230,855.72	87.97	8,211,542.80
1-2 年	10,082,663.82	5.47	1,008,266.38	9,159,991.18	4.91	915,999.11
2-3 年	3,475,461.67	1.883	868,865.42	3,854,398.13	2.06	963,599.56
3-4 年	1,539,704.81	0.83	615,881.92	1,405,704.96	0.75	562,281.98
4-5 年	623,663.91	0.34	249,465.56	1,039,648.36	0.56	415,859.35

账 龄	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
5 年以上	7,186,242.22	3.90	7,186,242.22	7,001,721.88	3.75	7,001,721.88
合计	<u>184,459,005.19</u>	<u>100.00</u>	<u>18,006,285.11</u>	<u>186,692,320.23</u>	<u>100.00</u>	<u>18,071,004.68</u>

(3) 本期坏账准备计提、转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	-64,719.57
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
应收保证金及备用金	17,755,167.68	16,872,134.74
应收代垫款	4,135,907.00	14,972,974.98
非关联单位往来款项	138,961,970.28	124,985,728.94
应收押金	1,491,114.46	4,249,940.4
个人往来	6,668,711.70	5,220,212.33
其他	17,242,956.01	22,188,150.78
合计	<u>186,255,827.13</u>	<u>188,489,142.17</u>

(6) 其他应收款前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总金额比例 (%)
往来单位 A	非关联方	30,000,000.00	1 年以内	16.11
往来单位 B	关联方	10,882,667.00	1 年以内	5.84
往来单位 C	非关联方	10,628,241.40	1 年以内	5.71
往来单位 D	非关联方	9,075,400.00	1 年以内	4.87
往来单位 E	非关联方	3,600,000.00	1 年以内	1.93
合计		<u>64,186,308.40</u>		<u>34.46</u>

(7) 本期无终止确认的其他应收款。

(8) 本期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

7、存货

(1) 存货分类

项目	2016年6月30日余额			2015年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	433,206,077.00		433,206,077.00	346,118,137.57		346,118,137.57
在产品	2,671,981.76		2,671,981.76	19,550,808.29		19,550,808.29
库存商品	114,459,507.50	1,724,818.73	112,734,688.77	80,076,778.98	1,724,818.73	78,351,960.25
包装物	13,074,233.26		13,074,233.26	8,982,608.68		8,982,608.68
消耗性生物资产	88,391,241.30	277,600.19	88,113,641.11	64,587,454.24	277,600.19	64,309,854.05
其他	7,389,781.07		7,389,781.07	9,700,254.48		9,700,254.48
合计	<u>659,192,821.89</u>	<u>2,002,418.92</u>	<u>657,190,402.97</u>	<u>529,016,042.24</u>	<u>2,002,418.92</u>	<u>527,013,623.32</u>

(2) 存货跌价准备

项目	2015年12月31日余额	本期计提	本期减少			2016年6月30日余额
			转回	转销	合计	
库存商品	1,724,818.73					1,724,818.73
消耗性生物资产	277,600.19					277,600.19
合计	<u>2,002,418.92</u>					<u>2,002,418.92</u>

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据
库存商品	可变现净值低于成本
消耗性生物资产	可变现净值低于成本

8、其他流动资产

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
待摊费用	5,321,428.63	5,117,127.60
待抵扣进项税	249,648.50	850,187.09
委托贷款	93,524,968.10	82,917,126.02
预缴税费	2,526,259.55	2,311,338.25
理财产品		44,100,000.00
合计	<u>101,622,304.78</u>	<u>135,295,778.96</u>

9、可供出售金融资产

(1) 分类列示

项目	2016年6月30日余额			2015年12月31日余额		
	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	13,380,588.60		13,380,588.60	16,080,588.60		16,080,588.60
其中：按成本计量	13,380,588.60		13,380,588.60	16,080,588.60		16,080,588.60
1. 华融湘江银行股份有限公司	11,455,588.60		11,455,588.60	11,455,588.60		11,455,588.60
2. 西乡县超帆牧业科技有限公司	1,925,000.00		1,925,000.00	1,925,000.00		1,925,000.00
3. 浏阳穗丰种猪养殖有限公司				2,700,000.00		2,700,000.00
合计	<u>13,380,588.60</u>		<u>13,380,588.60</u>	<u>16,080,588.60</u>		<u>16,080,588.60</u>

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	账面余额			2016年6月30日 余额
	2015年12月31日 余额	本期增加	本期减少	
华融湘江银行股份有限公司	11,455,588.60			11,455,588.60
西乡县超帆牧业科技有限公司	1,925,000.00			1,925,000.00
浏阳穗丰种猪养殖有限公司	2,700,000.00	3,000,000.00	5,700,000.00	
合计	<u>16,080,588.60</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>5,700,000.00</u>	<u>13,380,588.60</u>

续上表：

项目	2015年12月31日 余额	减值准备		2016年6月30日余 额	在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
		本期 增加	本期 减少			
华融湘江银行 股份有限公司					0.08	
西乡县超帆牧业 科技有限公司					5.00	
浏阳穗丰种猪养 殖有限公司						
合计						

注：本公司与浏阳穗丰种猪养殖有限公司的股东肖远佛合作，双方协商拟由本公司购买一部分浏阳穗丰种猪养殖有限公司的股权，总计支付了570万元。但在办理手续时，公司想加大控股权，故调整合作方式，改为合资成立浏阳美神农牧有限公司。因合作方式改变本公司收回了原先对浏阳穗丰种猪养殖有限公司的投资款。

10、长期股权投资

被投资单位名称	2015 年 12 月 31 日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
青岛神丰牧业有限公司	19,433,001.25		
辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司	68,006,908.63		
株洲市九鼎饲料有限公司	14,211,277.47		
合计	<u>101,651,187.35</u>		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		
		其他综合 收益调整	其他 权益变动	现金红利
青岛神丰牧业有限公司	446,012.25			3,750,000.00
辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司	-5,956,940.97			
株洲市九鼎饲料有限公司	517,449.15			2,150,000.00
合计	<u>-4,993,479.57</u>			<u>5,900,000.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		2016 年 6 月 30 日 余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
青岛神丰牧业有限公司			16,129,013.50	
辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司			62,049,967.66	
株洲市九鼎饲料有限公司			12,578,726.62	
合计			<u>90,757,707.78</u>	

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
一、账面原值合计	<u>2,222,978,863.75</u>	<u>27,654,992.66</u>	<u>1,029,129.20</u>	<u>2,249,604,727.21</u>
其中：房屋及建筑物	1,318,202,855.90	17,689,025.24		1,335,891,881.14
机器设备	741,447,167.82	5,671,008.61	501,517.34	746,616,659.09
运输设备	30,055,162.89	845,101.18	13,800.00	30,886,464.07
电子设备及其他	133,273,677.14	3,449,857.63	513,811.86	136,209,722.91
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>720,870,809.01</u>	<u>68,962,077.27</u>	<u>754,878.63</u>	<u>789,078,007.65</u>

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
其中：房屋及建筑物	288,359,499.94	29,374,742.06		317,734,242.00
机器设备	333,413,297.38	30,397,856.68	266,125.97	363,545,028.09
运输设备	19,993,824.60	1,995,824.70	142,918.41	21,846,730.89
电子设备及其他	79,104,187.09	7,193,653.83	345,834.25	85,952,006.67
三、减值准备合计	<u>2,431,111.40</u>			<u>2,431,111.40</u>
其中：房屋及建筑物				
机器设备	2,431,111.40			2,431,111.40
运输设备				
电子设备及其他				
四、固定资产账面价值合计	<u>1,499,676,943.34</u>			<u>1,458,095,608.16</u>
其中：房屋及建筑物	1,029,843,355.96			1,018,157,639.14
机器设备	405,602,759.04			380,640,519.60
运输设备	10,061,338.29			9,039,733.18
电子设备及其他	54,169,490.05			50,257,716.24

注：本期由在建工程转入固定资产原价为18,302,824.88元。

（2）暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
机器设备	4,067,451.35	1,567,339.95	2,431,111.40	69,000.00	

注：期末固定资产计提减值准备2,431,111.40元，系湖南肉制品计提925,186.40元，济南广源饲料有限公司计提1,505,925.00元。

（3）本期除已经计提减值准备的机器设备外，其他固定资产未出现减值情形，不需计提减值准备。

（4）本期无融资租赁租入的固定资产及经营租赁租出的固定资产。

（5）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
徐州湘大房产	2,599,546.26	正在办理	估计 2016 年办理完毕
郴州湘大房产	16,764,225.39	土地证在办理中	估计 2016 年办理完毕
武汉湘大房产	18,985,092.20	正在办理	估计 2016 年办理完毕
益阳扩建综合楼、仓库、主车间房产	7,538,078.82	原有土地证上扩建	估计 2016 年办理完毕
技术中心房产	9,004,771.75	原有土地证上扩建	估计 2016 年办理完毕

项目	账面价值	未办妥产权 证书原因	预计办结产权证书时间
淮北神华房产	14,416,190.38	正在办理	估计 2016 年办理完毕
赣州湘大房产	20,065,713.34	土地证在办理中	估计 2016 年办理完毕
娄底湘大房产	15,935,651.52	正在办理	估计 2016 年办理完毕
秩塘养殖场房产	12,305,734.98	租赁场地不能办理	
十里冲扩建项目房产	500,491.00	正在办理	估计 2016 年办理完毕
合计	<u>118,115,495.64</u>		

12、在建工程

(1) 按项目列示

项目	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值 准备	账面净值	账面余额	减值 准备	账面净值
茂名湘大项目	35,541,683.71		35,541,683.71	21,071,526.43		21,071,526.43
山东和美项目	18,473,417.70		18,473,417.70	9,960,480.46		9,960,480.46
岳阳湘大项目	2,530,115.00		2,530,115.00	205,861.67		205,861.67
武汉年产 18 万吨配合饲料项目	663,402.00		663,402.00	663,402.00		663,402.00
玉林湘大项目	4,196,739.50		4,196,739.50	4,159,900.00		4,159,900.00
株洲湘大维修改造				50,000.00		50,000.00
湖南湘大维修改造				723,000.00		723,000.00
EAS 信息系统	1,030,760.00		1,030,760.00	996,260.00		996,260.00
永州美神工程	3,457,359.10		3,457,359.10	3,342,226.10		3,342,226.10
研究院项目	9,225,392.20		9,225,392.20	9,225,392.20		9,225,392.20
邵阳美神项目	3,416,608.34		3,416,608.34	3,416,608.34		3,416,608.34
娄底饲料项目	1,693,992.70		1,693,992.70	1,621,521.70		1,621,521.70
荆州美神项目	8,745,060.86		8,745,060.86	8,745,060.86		8,745,060.86
技术中心办公楼项目				150,000.00		150,000.00
皇图岭美神	511,821.00		511,821.00	511,821.00		511,821.00
河南猪场项目	2,172,626.76		2,172,626.76	1,973,656.76		1,973,656.76
衡南猪场项目	3,507,727.00		3,507,727.00	3,507,727.00		3,507,727.00
贵州美神项目	1,420,651.50		1,420,651.50	1,420,651.50		1,420,651.50
安徽饲料项目	27,896,385.34		27,896,385.34	21,357,374.84		21,357,374.84
株大项目	2,321,492.11		2,321,492.11	1,933,864.26		1,933,864.26
湖南美神项目	16,835,795.39		16,835,795.39	7,976,107.61		7,976,107.61

项目	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
赣州湘大项目	295,525.50		261,499.50	
湘潭湘大项目	2,558.00		2,558.00	
中式肉制品项目	602,981.89		416,041.89	
广东湘大项目	4,142,575.15		61,027.30	
群丰猪场	8,586.69		5,500.00	
株洲油脂技术改造项目	4,922,017.83		4,519,332.32	
肇庆湘大项目	808,700.72		621,900.72	
醴陵美神项目	1,945,669.23		403,651.21	
益阳湘大项目	3,192,605.38		10,872.23	
十里冲工程	203,090.00		205,559.21	
秋堂种畜场工程	433,754.89		3,475,375.37	
粪污处理厂房工程	247,328.89		1,423,950.80	
塘冲猪场	3,606,568.10		512,945.00	
其他零星工程	13,043,598.40		9,274,119.71	
合计	<u>177,096,590.88</u>		<u>124,206,775.99</u>	

(2) 本期在建工程未出现减值情形，不需计提减值准备。

13、生产性生物资产

按成本法计量的生产性生物资产：

项目类别	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
一、账面原值	<u>64,974,173.46</u>	<u>51,151,748.92</u>	<u>25,431,681.16</u>	<u>90,694,241.22</u>
畜牧养殖业	64,974,173.46	51,151,748.92	25,431,681.16	90,694,241.22
二、累计折旧	<u>19,320,877.66</u>	<u>5,766,323.58</u>	<u>2,778,050.43</u>	<u>22,309,150.81</u>
畜牧养殖业	19,320,877.66	5,766,323.58	2,778,050.43	22,309,150.81
三、减值准备累计金额				
畜牧养殖业				
四、账面价值	<u>45,653,295.80</u>			<u>68,385,090.41</u>
畜牧养殖业	45,653,295.80			68,385,090.41

注：本期生产性生物资产减少原因主要是淘汰或死亡的种猪。

14、无形资产

(1) 按类别列示

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
一、账面原值合计	<u>444,853,772.97</u>	<u>1,114,313.40</u>		<u>445,968,086.37</u>
土地使用权	432,214,902.44	1,061,490.00		433,276,392.44
软件	5,907,452.78	52,823.40		5,960,276.18
专有技术	6,573,800.00			6,573,800.00
其他	157,617.75			157,617.75
二、累计摊销额合计	<u>38,774,094.40</u>	<u>5,426,656.59</u>		<u>44,200,750.99</u>
土地使用权	34,645,415.82	4,890,025.12		39,535,440.94
软件	2,582,548.63	288,411.52		2,870,960.15
专有技术	1,419,090.65	228,581.64		1,647,672.29
其他	127,039.30	19,638.31		146,677.61
三、无形资产账面净值合计	<u>406,079,678.57</u>			<u>401,767,335.38</u>
土地使用权	397,569,486.62			393,740,951.50
软件	3,324,904.15			3,089,316.03
专有技术	5,154,709.35			4,926,127.71
其他	30,578.45			10,940.14
四、减值准备合计				
土地使用权				
软件				
专有技术				
其他				
五、无形资产账面价值合计	<u>406,079,678.57</u>			<u>401,767,335.38</u>
土地使用权	397,569,486.62			393,740,951.50
软件	3,324,904.15			3,089,316.03
专有技术	5,154,709.35			4,926,127.71
其他	30,578.45			10,940.14

注：本期摊销额5,426,656.59元。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	9,657,514.03	正在办理中
合计	<u>9,657,514.03</u>	

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	形成来源	2015年12月31日 余额	本期 增加	本期 减少	2016年6月30日 余额	期末减值 准备
株洲油脂有限公司	非同一控制下企业合并	695,327.39			695,327.39	
山东和美集团有限公司	非同一控制下企业合并	375,301,911.07			375,301,911.07	
山东隆源和美有限公司	非同一控制下企业合并	2,300,000.00			2,300,000.00	
醴陵美神	非同一控制下企业合并	33,674,958.68			33,674,958.68	
湖南龙华农牧发展有限公司	非同一控制下企业合并	239,941,022.23			239,941,022.23	
合计		<u>651,913,219.37</u>			<u>651,913,219.37</u>	

(2) 将商誉结合与其相关的资产组进行资产减值测试，截至2016年6月30日未发生减值迹象，期末不需计提减值准备。

16、长期待摊费用

项 目	2015年12月31日 余额	本期增加	本期摊销	其他 减少	2016年6月30日 余额
房屋建筑物维修改造费	410,031.01	496,811.00	484,681.18		422,160.83
土地租赁费	19,388,793.03	1,397,084.06	1,084,515.04		19,701,362.05
门店装修费	92,891.85		45,514.20		47,377.65
设备维修费	201,548.60	482,168.07	187,149.92		496,566.75
个人购车贷款	300,000.00		54,000.00		246,000.00
房屋租金	263,831.51		27,417.36		236,414.15
门面转让费	393,527.48		393,527.48		
苗圃租金		17,800.00	8,899.98		8,900.02
十里冲二分场租山租金	46,800.00		3,600.00		43,200.00
生产用水费	16,500.00		3,000.00		13,500.00
秩堂毗塘村土地租金	7,000.00		5,250.00		1,750.00
高径村租山租金	58,960.00		16,080.00		42,880.00
东冲宽带费		50,000.00	2,083.33		47,916.67
十里冲宽带费		50,000.00	6,249.99		43,750.01
其他	6,436,882.33	760,712.18	1,659,976.58		5,537,617.93
合计	<u>27,616,765.81</u>	<u>3,254,575.31</u>	<u>3,981,945.06</u>		<u>26,889,396.06</u>

17、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产

项 目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
资产减值准备	280,495.87	280,495.87
预提费用	14,670,103.28	10,333,875.91
应付职工薪酬	2,206,489.47	1,883,939.72
合并抵销内部未实现利润	1,611,457.04	856,186.45
合计	<u>18,768,545.66</u>	<u>13,354,497.95</u>

(2) 可抵扣差异项目明细

项目	本期金额	上期金额
资产减值准备	1,121,983.48	1,121,983.48
预提费用	65,680,218.05	47,139,544.68
应付职工薪酬	9,898,409.29	11,465,549.92
未实现内部销售利润	10,743,046.93	5,707,909.67
预计负债	315,828.85	315,828.85
合计	<u>87,759,486.60</u>	<u>65,750,816.60</u>

(3) 未抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并				
资产评估增值	24,533,052.93	3,520,735.89	25,222,395.06	3,624,137.21
合计	<u>24,533,052.93</u>	<u>3,520,735.89</u>	<u>25,222,395.06</u>	<u>3,624,137.21</u>

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
坏账准备	48,222,783.99	45,838,151.50
可抵扣亏损	99,522,580.41	83,453,382.37
合计	<u>147,745,364.40</u>	<u>129,291,533.87</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
2016		6,121,526.34
2017	6,227,184.57	6,227,184.57

年 份	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
2018	15,749,235.61	15,749,235.61
2019	29,452,579.93	29,452,579.93
2020	25,809,168.70	25,902,855.92
2021	22,284,411.60	
合计	<u>99,522,580.41</u>	<u>83,453,382.37</u>

18、其他非流动资产

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
预付工程款	42,106,452.80	19,544,682.40
预付设备款	9,185,577.00	1,945,947.60
预付种猪款	281,696.59	
合计	<u>51,573,726.39</u>	<u>21,490,630.00</u>

19、所有权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	24,287,677.66	质押
固定资产	142,928,655.03	抵押
无形资产	61,997,858.46	抵押
合计	<u>229,214,191.15</u>	

20、短期借款

(1) 借款类别

短期借款类别	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
信用借款	230,000,000.00	340,000,000.00
抵押借款	186,500,000.00	157,500,000.00
保证借款	60,000,000.00	100,000,000.00
合计	<u>476,500,000.00</u>	<u>597,500,000.00</u>

(2) 本公司期末无到期未偿还的借款。

21、应付账款

(1) 分类列示

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
应付原料款	381,514,509.17	242,890,729.61
应付兽药款	1,870,182.15	
合计	<u>383,384,691.32</u>	<u>242,890,729.61</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

22、预收款项

(1) 分类列示

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
预收货款	230,272,688.85	106,466,960.39
合计	<u>230,272,688.85</u>	<u>106,466,960.39</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

23、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期支付	2016 年 6 月 30 日 余额
短期薪酬	36,934,505.68	215,135,522.58	216,773,352.01	35,296,676.25
离职后福利中的设定提存计划负债	390,813.10	14,797,880.62	14,280,981.71	907,712.01
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分				
其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
合 计	<u>37,325,318.78</u>	<u>229,933,403.20</u>	<u>231,054,333.72</u>	<u>36,204,388.26</u>

(2) 短期薪酬

项 目	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期支付	2016 年 6 月 30 日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	34,030,861.57	183,781,171.70	185,963,188.99	31,848,844.28
二、职工福利费		11,630,077.84	11,630,077.84	
三、社会保险费	95,877.48	7,625,146.29	7,309,482.06	411,541.71
其中：1. 医疗保险费	77,970.75	5,754,201.22	5,488,292.06	343,879.91
2. 工伤保险费	7,384.20	1,372,928.85	1,330,424.25	49,888.80

项 目	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期支付	2016 年 6 月 30 日 余额
3. 生育保险费	10,522.53	420,331.61	413,081.14	17,773.00
4. 其他		77,684.61	77,684.61	
四、住房公积金	256,207.66	3,561,351.11	3,455,551.90	362,006.87
五、工会经费和职工教育经费	1,002,066.15	822,044.14	584,864.50	1,239,245.79
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	1,549,492.82	7,715,731.50	7,830,186.72	1,435,037.60
合 计	<u>36,934,505.68</u>	<u>215,135,522.58</u>	<u>216,773,352.01</u>	<u>35,296,676.25</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	13,367,795.35	829,016.12
失业保险	913,186.36	78,695.89
合计	<u>14,280,981.71</u>	<u>907,712.01</u>

24、应交税费

项 目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
增值税	1,402,526.46	1,133,291.06
营业税	14,613.62	53,913.76
企业所得税	40,273,324.39	45,563,965.12
个人所得税	1,036,602.50	954,232.79
城市维护建设税	234,198.75	264,565.50
房产税	560,518.19	542,585.41
土地使用税	587,069.48	1,079,272.58
教育费附加及地方教育附加	177,594.94	198,102.36
其他	799,856.76	478,162.85
合计	<u>45,086,305.09</u>	<u>50,268,091.43</u>

25、应付利息

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
短期借款应付利息		227,385.91
合计		<u>227,385.91</u>

26、其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
预提市场推广费	9,855,163.92	7,290,966.23
收取的押金、保证金	36,110,725.17	61,962,966.90
预提返利	36,889,230.98	35,054,740.80
应付工程、设备款	2,498,001.97	24,644,825.10
其他往来款	2,455,317.59	3,426,592.88
合计	<u>87,808,439.63</u>	<u>132,380,091.91</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

27、一年内到期的非流动负债

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
1年内到期的长期借款	15,500,000.00	68,000,000.00
合计	<u>15,500,000.00</u>	<u>68,000,000.00</u>

28、长期借款

借款条件类别	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	利率区间
抵押借款	17,000,000.00	176,100,000.00	5.15%-10.08%
保证借款	16,000,000.00	16,000,000.00	7.05%
合计	<u>33,000,000.00</u>	<u>192,100,000.00</u>	

29、长期应付款

性质分类	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额
因购置资产需长期支付的款项	8,368,500.00	5,212,000.00
合计	<u>8,368,500.00</u>	<u>5,212,000.00</u>

30、递延收益

(1) 分类列示

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日余额
政府补助	26,173,126.67	2,100,000.00	844,400.08	27,428,726.59
合计	<u>26,173,126.67</u>	<u>2,100,000.00</u>	<u>844,400.08</u>	<u>27,428,726.59</u>

(2) 政府补助情况

项目	2015 年 12 月 31 日 余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额
原种猪扩繁场扩建项目补助	750,000.00		25,000.00
西式肉制品加工项目补助	2,660,000.00		95,000.00
5000 吨低温西式灌肠加工扩建项目补助	1,487,000.00		101,500.00
生猪健康养殖的营养调控技术示范推广项目补助	80,000.00		10,000.00
沈阳骆驼湘大牧业有限公司项目基础设施建设补贴资金	602,875.00		27,300.00
年产 3 万头原种猪扩繁场项目	1,200,000.00		100,000.00
河北湘大骆驼饲料有限公司项目基础设施建设补贴资金	6,763,750.00		157,500.00
淮北骆驼神华饲料有限公司项目基础设施建设补贴资金	4,684,335.00		119,600.00
株洲市茶陵县 12 万头生猪养殖扩建项目	5,565,833.34		155,000.04
大型沼气综合利用工程	1,253,333.33		35,000.04
严塘镇十里冲村龙华农牧养殖场	226,000.00		6,000.00
秩堂项目粪污处理设施项目	900,000.00	2,100,000.00	12,500.00
合计	<u>26,173,126.67</u>	<u>2,100,000.00</u>	<u>844,400.08</u>

续上表：

项目	其他变动	2016 年 6 月 30 日 余额	与资产相关/ 与收益相关
原种猪扩繁场扩建项目补助		725,000.00	与资产相关
西式肉制品加工项目补助		2,565,000.00	与资产相关
5000 吨低温西式灌肠加工扩建项目补助		1,385,500.00	与资产相关
生猪健康养殖的营养调控技术示范推广项目补助		70,000.00	与资产相关
沈阳骆驼湘大牧业有限公司项目基础设施建设补贴资金		575,575.00	与资产相关
年产 3 万头原种猪扩繁场项目		1,100,000.00	与资产相关
河北湘大骆驼饲料有限公司项目基础设施建设补贴资金		6,606,250.00	与资产相关
淮北骆驼神华饲料有限公司项目基础设施建设补贴资金		4,564,735.00	与资产相关
株洲市茶陵县 12 万头生猪养殖扩建项目		5,410,833.30	与资产相关
大型沼气综合利用工程		1,218,333.29	与资产相关
严塘镇十里冲村龙华农牧养殖场		220,000.00	与资产相关
秩堂项目粪污处理设施项目		2,987,500.00	与资产相关
合计		<u>27,428,726.59</u>	

31、股本

项目	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增减变动（+、-）					2016 年 6 月 30 日 余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	114,733,907.00						114,733,907.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	102,249,513.00						102,249,513.00
其中：境内法人持股	41,198,500.00						41,198,500.00
境内自然人持股	61,051,013.00						61,051,013.00
4. 境外持股	12,484,394.00						12,484,394.00
其中：境外法人持股	12,484,394.00						12,484,394.00
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股股份	419,856,000.00						419,856,000.00
1. 人民币普通股	419,856,000.00						419,856,000.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	<u>534,589,907.00</u>						<u>534,589,907.00</u>

注：根据本次资产重组方案，本公司拟向龙华农牧股东龙秋华预计发行38,825,697股股份，拟向龙伟华预计发行2,568,725股股份，已增加期初股本总额。

32、资本公积

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
股本溢价	1,618,040,639.30			1,618,040,639.30
其他资本公积	11,062,795.53			11,062,795.53
合计	<u>1,629,103,434.83</u>			<u>1,629,103,434.83</u>

注：根据本次资产重组方案，本公司拟向龙华农牧股东龙秋华预计发行38,825,697股股份，拟向龙伟华预计发行2,568,725股股份，已增加期初资本公积-股本溢价374,205,578.00元。

33、其他综合收益

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期发生金额				2016 年 6 月 30 日余额
		本期 增加	本期 减少	所得税	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
一、以后将重分类进损益的	608,980.73	278,722.54			142,148.50	136,574.04
其他综合收益						887,703.27

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期 增加	本期发生金额			2016 年 6 月 30 日余额	
			本期 减少	所得税	税后归属于 母公司		税后归属于 少数股东
1. 外币财务报表折算差额	608,980.73	278,722.54			142,148.50	136,574.04	887,703.27
合计	608,980.73	278,722.54			142,148.50	136,574.04	887,703.27

34、盈余公积

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
法定盈余公积	61,957,496.86			61,957,496.86
任意盈余公积	46,835,175.76			46,835,175.76
企业储备基金	25,307,209.22			25,307,209.22
企业发展基金	40,109,723.01			40,109,723.01
合计	<u>174,209,604.85</u>			<u>174,209,604.85</u>

35、未分配利润

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
上期期末未分配利润	483,166,451.45	457,913,397.23
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	483,166,451.45	457,913,397.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	105,391,991.23	98,300,779.12
减：提取法定盈余公积		12,230,363.27
提取任意盈余公积		6,115,181.63
应付普通股股利	64,115,413.05	54,702,180.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>524,443,029.63</u>	<u>483,166,451.45</u>

36、营业收入与营业成本

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
主营业务收入	4,665,554,422.85	9,485,869,882.10
其他业务收入	5,007,724.36	56,673,873.99
合计	<u>4,670,562,147.21</u>	<u>9,542,543,756.09</u>
主营业务成本	4,158,079,849.40	8,559,711,533.19
其他业务成本	549,266.42	48,210,843.05
合计	<u>4,158,629,115.82</u>	<u>8,607,922,376.24</u>

37、营业税金及附加

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计缴标准 (%)
营业税	172,845.57	520,286.21	5
城建税	720,226.69	1,110,946.56	7
教育费附加及地方教育附加	488,518.50	834,805.74	3、2
其他	1,221.98	9,281.64	
合计	<u>1,382,812.74</u>	<u>2,475,320.15</u>	

38、销售费用

费用性质	2016 年 1-6 月	2015 年度
职工薪酬	88,326,370.35	186,898,355.07
差旅费	32,021,615.90	60,965,785.08
营业推广费	17,093,534.37	19,126,260.66
广告费	1,766,894.75	6,566,045.29
运杂费及车辆费	26,646,957.53	33,054,393.95
卖场专柜费	6,465,813.46	246,204.34
会议费	3,584,260.23	6,873,401.67
机料低耗	833,051.01	4,875,415.81
电话费	1,145,500.53	2,920,897.85
业务招待费	1,370,124.02	3,005,081.03
办公费	820,106.79	856,004.03
其他	4,074,587.40	24,921,182.33
合计	<u>184,148,816.34</u>	<u>350,309,027.11</u>

39、管理费用

费用性质	2016 年 1-6 月	2015 年度
职工薪酬	79,534,505.18	158,223,279.01
折旧费	14,421,730.07	29,311,429.46
税费	9,191,365.90	20,213,403.40
差旅费	3,160,915.38	7,505,569.82
技术服务费		271,194.44
顾问咨询费及科研基金	2,109,774.03	7,607,715.35
业务招待费	3,508,029.72	6,076,558.69
办公费	2,445,171.54	4,944,854.03

费用性质	2016 年 1-6 月	2015 年度
车辆费及运输费	5,337,925.20	7,228,688.66
水电费	3,651,392.78	6,840,140.96
会议费	271,973.64	1,300,951.78
电话费	922,078.58	1,731,950.67
机料低耗	432,181.49	942,159.90
中介机构费用	2,431,503.24	4,143,757.31
无形资产摊销	5,426,656.59	6,900,485.00
其他	19,922,868.19	34,610,510.81
合计	<u>152,768,071.53</u>	<u>297,852,649.29</u>

40、财务费用

费用性质	2016 年 1-6 月	2015 年度
利息支出	17,042,572.16	57,887,113.17
减：利息收入	10,022,596.97	11,038,671.08
汇兑损失	-5,511.54	9,881.79
金融机构手续费及其他	975,797.01	2,349,273.84
合计	<u>7,990,260.66</u>	<u>49,207,597.72</u>

41、资产减值损失

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
坏账损失	1,265,036.33	15,035,888.78
存货跌价损失		-1,331,044.13
固定资产减值损失		1,505,925.00
委托贷款减值损失		118,093.27
合计	<u>1,265,036.33</u>	<u>15,328,862.92</u>

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2016 年 1-6 月	2015 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-137,960.00	-127,130.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	<u>-137,960.00</u>	<u>-127,130.00</u>

43、投资收益

产生投资收益的来源	2016 年 1-6 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,993,479.57	-25,254,316.89
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-1,727,313.67	191,019.50
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	100,000.00	464,043.60
合计	<u>-6,620,793.24</u>	<u>-24,599,253.79</u>

44、营业外收入

(1) 按项目列示

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计入当期非经常性损益金额
1. 非流动资产处置利得小计	<u>1,689,334.99</u>	<u>1,941,784.58</u>	<u>1,689,334.99</u>
其中：固定资产处置利得	470,278.36	42,326.70	470,278.36
生产性生物资产处置利得	1,219,056.63	1,899,457.88	1,219,056.63
2. 政府补助	5,060,110.08	75,681,909.90	5,060,110.08
3. 其他	647,797.22	17,647,661.54	647,797.22
合计	<u>7,397,242.29</u>	<u>95,271,356.02</u>	<u>7,397,242.29</u>

(2) 政府补助情况

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关	依据及来源
上海新杨兽药公司拆迁 补偿款		56,650,000.00	与收益相关	政府拆迁补偿协议书
茶陵县财政局农业专项资金 (农业产业化项目)		4,700,000.00	与收益相关	2014 年中央财政现代农业生产发展资金 (湘财农指【2014】77 号 湘财建【2014】77 号湖南省财政厅关于申请补
玉米补贴		3,391,492.00	与收益相关	贴采购东北地区 2013 年新产粳稻和玉米费用的 请示
递延收益转入		1,594,265.00	与资产相关	
通过贷款担保解决农户 生产资金难道项目		1,000,000.00	与收益相关	农财发【2015】34 号农业部关于下达 2015 年农 业标准化实施示范(农民专业合作社)等项目 资金的通知
云猪场移动互联网平台 建设项目		800,000.00	与收益相关	湘财企指【2015】123 号湖南省经济和信息化委 员会关于下达 2015 年第二批移动互联网产业发 展专项资金的通知
生化处理设备专项补贴		580,000.00	与收益相关	岳阳畜牧局
2013 年攸县生猪标准化 养殖小区		560,000.00	与收益相关	攸县畜牧水产局

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关	依据及来源
生猪产业技术体系株洲综合试验站项目		500,000.00	与收益相关	湘财农指【2015】32 号湖南省财政厅关于下达 2015 年中央现代农业产业技术体系建设专项资金的通知
冷链物流项目补贴		450,000.00	与收益相关	株洲市财政局
省级财政现代农业“150”项目专项资金款		400,000.00	与收益相关	2014 年现代农业专项资金-荆财农字【2014】303 号智能化母猪饲养模式项目 40 万元
猪分子育种与遗传改良关键技术研究款		351,500.00	与收益相关	湖南省财政厅 科学技术厅关于下达 2013 年第九批省科技计划补助资金的通知
无公害处理补贴款		320,000.00	与收益相关	株洲市财政局
鲜肉食品安全智慧溯源云平台建设项目补助资金		300,000.00	与收益相关	湘财企指【2015】59 号湖南省财政厅 2015 年企业技术改造节能创新专项第四批技术改造项目（食品行业物联网试点项目）补助资金通知
株财农指【2015】38 号 龙华农牧其他农业收入		200,000.00	与收益相关	株财农指【2015】38 号
种猪育种标准化体系建设关键技术研究款		165,000.00	与收益相关	湖南省财政厅 科学技术厅关于下达 2013 年第九批省科技计划补助资金的通知
种猪繁育体系信息化建设关键技术研究示范款		160,000.00	与收益相关	湖南省财政厅 科学技术厅关于下达 2013 年第九批省科技计划补助资金的通知
牲猪规模化建设补贴		160,000.00	与收益相关	湖南省人民政府办公厅关于建立病死畜禽无害化处理机制的实施意见湘政办发（2015）103 号
税收返还		134,000.00	与收益相关	投资湖南零陵工业园项目合同书
中国食品公司款		105,000.00	与收益相关	
株财农指 201439 号其他农业支出(县财政局)		100,000.00	与收益相关	株财农指 201439 号
递延收益转入	844,400.08		与资产相关	
国储肉财政贴息	770,000.00		与收益相关	关于预拨 2015 年下半年冻肉费用补贴的通知
社会公益研究款	700,000.00		与收益相关	湖南省财政厅关于提前下达 2016 年国家现代农业产业技术体系建设专项资金的通知湘财农指[2015]258 号文件及株财农（2015）100 号
生猪调出大县奖励		10,000.00	与收益相关	
生猪品种改良补贴	500,000.00			岳阳市屈原管理区现代农业示范区建设管理办公室
玉米补贴	149,000.00			周财预金（2016）2 号
永州市零陵区财政局专项资金	120,000.00			永州市零陵区畜牧水产局

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关	依据及来源
食品安全无害化处理	80,000.00			株洲县财政局
“和谐企业”奖励	60,000.00			武汉商务局
稳岗补贴	46,150.00			东人社〔2015〕48 号
其他政府拨款	1,790,560.00	3,050,652.90	与收益相关	
合计	<u>5,060,110.08</u>	<u>75,681,909.90</u>		

45、营业外支出

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计入当期非经常性损益金额
1. 非流动资产处置损失合计	<u>1,753,025.71</u>	<u>7,196,254.46</u>	<u>1,753,025.71</u>
其中：固定资产处置损失		1,292,585.42	
无形资产处置损失		1,953,885.00	
生产性生物资产处置损失	1,753,025.71	3,949,784.04	1,753,025.71
2. 债务重组损失		81,575.00	
3. 对外捐赠		164,500.00	
4. 非常损失		49,426,655.55	
5. 盘亏损失		251.99	
6. 其他	569,567.41	6,254,901.46	569,567.41
合计	<u>2,322,593.12</u>	<u>63,124,138.46</u>	<u>2,322,593.12</u>

46、所得税费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
所得税费用	<u>22,251,321.10</u>	<u>58,598,705.66</u>
其中：当期所得税	27,768,770.13	53,434,750.52
递延所得税	-5,517,449.03	5,163,955.14

八、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被合并方 名称	股权取 得成本	股权取得 比例 (%)	购买日	购买日的 确定依据	购买日至 2015 年 年末被购买方的收入	购买日至 2015 年年末 被购买方的净利润
醴陵美神农牧 有限公司	4,730.596 万元	69.98	2015 年 11 月 30 日	股权转让 协议约定	923,386.10	-437,900.31

被合并方 名称	股权取 得成本	股权取得 比例 (%)	购买日	购买日的 确定依据	购买日至 2015 年 年末被购买方的收入	购买日至 2015 年年末 被购买方的净利润
湖南龙华农牧 发展有限公司	44,100 万元	90	2015 年 1 月 1 日	假设 (详见本 附注三)	148,830,559.96	36,147,144.89

(2) 合并成本及商誉

项目	醴陵美神农牧 有限公司	湖南龙华农牧 发展有限公司
合并成本	47,305,960.00	458,600,000.00
其中：现金	47,305,960.00	43,000,000.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		415,600,000.00
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
小计	47,305,960.00	458,600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	13,631,001.32	218,658,977.77
商誉	33,674,958.68	239,941,022.23

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	醴陵美神农牧有限公司		湖南龙华农牧发展有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	1,578,487.50	1,578,487.50	6,303,276.42	6,303,276.42
应收票据				
应收款项			576,965.02	576,965.02
预付款项			646,189.06	646,189.06
其他应收款	33,540.00	33,540.00	5,440,066.31	5,440,066.31
存货	2,393,353.52	2,240,560.01	37,421,222.57	26,654,987.90
其他流动资产				
长期股权投资			12,880,337.35	12,880,337.35
固定资产	11,761,523.81	10,531,584.12	141,695,773.96	137,447,127.53
在建工程	147,355.50	147,355.50	762,691.50	762,691.50
生产性生物资产	5,722,407.97	1,963,595.38	16,799,111.61	5,315,931.83
无形资产			165,724,746.03	13,982,948.81
长期待摊费用			89,966.68	89,966.68

项目	醴陵美神农牧有限公司		湖南龙华农牧发展有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
递延所得税资产				
其他非流动资产			5,964,886.15	5,964,886.15
减：短期借款			60,000,000.00	60,000,000.00
应付款项	458,244.00	458,244.00	2,379,941.77	2,379,941.77
预收款项			22,133.66	22,133.66
应付职工薪酬			483,715.00	483,715.00
应交税费			3,801.73	3,801.73
应付股利				
其他应付款	1,700,000.00	1,700,000.00	924,054.08	924,054.08
一年内到期的非流动负债			17,000,000.00	17,000,000.00
长期借款			63,100,000.00	63,100,000.00
递延收益			7,437,166.67	7,437,166.67
净资产	19,478,424.30	14,336,878.51	242,954,419.75	64,714,561.65
减：少数股东权益	5,847,422.97	4,303,930.93	24,295,441.98	6,471,456.17
取得的净资产	13,631,001.33	10,032,947.58	218,658,977.77	58,243,105.48

2、其他原因的合并范围变动

（1）本公司控股子公司山东和美集团有限公司于2015年05月07日新设成立山东卓信农牧有限公司，注册资本1,000万元，山东和美集团有限公司出资510万元，持股比例为51%。经营范围：鸡鸭猪养殖、销售及养殖技术信息咨询、技术指导，饲料生产、销售，饲料配方技术开发、技术推广。

（2）本公司全资子公司株洲美神种猪育种有限公司2016年3月9日新设成立浏阳美神农牧有限公司，注册资本1,607万元。经营范围：牲畜批发、农副产品收购，株洲美神种猪育种有限公司出资1,125万元，占注册资本的70%。

（3）本公司控股子公司山东和美集团有限公司于2016年04月19日新设成立鄆城和美饲料有限公司，注册资本500万元人民币，山东和美集团有限公司出资500万元，持股比例为100%。

（4）本公司控股子公司山东和美集团有限公司于2016年04月28日新设成立莒县和美饲料有限公司，注册资本500万元人民币，山东和美集团有限公司出资500万元，持股比例为100%。

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）本公司的子公司构成情况

①通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
沈阳骆驼湘大牧业有限公司	控股	沈阳市	饲料生产 销售	3,800	配合饲料、浓缩饲料、精料补充料生产；饲料及饲料添加剂批发、零售；畜禽养殖；农副产品收购
南宁湘大骆驼饲料有限公司	控股	南宁市	饲料生产 销售	2,000	配合饲料、浓缩饲料的生产与销售
长沙唐人神湘大骆驼饲料公司	控股	湖南省 望城县	饲料生产 销售	2,000 港币	生产配合饲料、浓缩饲料项目
河南中原湘大骆驼饲料有限公司	控股	驻马店	饲料生产 销售	1,560	饲料（不含添加剂预混合饲料）生产、销售；饲料添加剂、兽药、农副产品（不含棉麻茧）的批零
安徽合肥湘大骆驼饲料有限公司	控股	合肥	饲料生产 销售	1,320	生产和销售饲料、饲料添加剂、畜禽熟食制品、养殖畜禽种苗
昆明湘大骆驼饲料有限公司	控股	昆明 安宁市	饲料生产 销售	1,200	饲料、饲料添加剂、畜禽熟食制品的生产销售；养殖畜禽种苗
成都唐人神湘大骆驼饲料有限公司	控股	双流县	饲料生产 销售	1,120	生产、销售配合饲料、浓缩饲料以及其他无需许可或者审批的合法项目的筹建
唐人神怀化湘大骆驼饲料有限公司	控股	怀化市	饲料生产 销售	1,120	动物饲料、饲料添加剂的生产及销售；畜禽种苗的养殖及销售；兽药销售
陕西湘大骆驼饲料有限公司	控股	陕西杨凌 示范区	饲料生产 销售	1,120	配合饲料、浓缩饲料和精料补充料的生产、销售
武汉湘大骆驼饲料有限公司	全资	武汉市	饲料生产 销售	5,780	配合饲料、浓缩饲料的销售
三河湘大骆驼饲料有限公司	控股	河北省 三河市	饲料生产 销售	1,000	生产饲料、饲料添加剂，销售本公司自产产品
贵州湘大骆驼饲料有限公司	控股	安顺市	饲料生产 销售	1,000	饲料、饲料添加剂、畜禽熟食制品、养殖畜禽种苗以及兽药的生产；销售本企业自产产品
广东湘大骆驼饲料有限公司	控股	博罗县	饲料生产 销售	1,000	配合饲料、浓缩粒饲料的销售（不含商场、仓库）
郴州湘大骆驼饲料有限公司	控股	郴州市	饲料生产 销售	1,000	配合饲料、浓缩饲料的生产与销售（以上经营项目国家禁止经营的除外，需行政许可的凭许可证经营）
周口唐人神湘大骆驼饲料有限公司	控股	周口市	饲料生产 销售	1,180	饲料的生产与销售及进出口业务
荆州湘大骆驼饲料有限公司	控股	荆州市	饲料生产 销售	1,120	生产销售饲料、饲料添加剂
常德湘大骆驼饲料有限公司	控股	常德市	饲料生产 销售	1,000	饲料、饲料添加剂的生产及产品自销

子公司全称	子公司 类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
唐人神集团邵阳 湘大骆驼饲料 有限公司	控股	邵阳市	饲料生产 销售	1,000	生产和销售配合饲料、饲料添加剂，养殖畜禽
衡阳湘大骆驼 饲料有限公司	控股	衡阳市	饲料生产 销售	1,000	生产和销售饲料、饲料添加剂、畜禽熟食制品、 养殖畜禽种苗
益阳湘大骆驼 饲料有限公司	控股	益阳市	饲料生产 销售	1,000	猪用浓缩饲料，猪、鸡、鸭、鱼配合饲料的 生产与销售
徐州湘大骆驼 饲料有限公司	控股	徐州市	饲料生产 销售	800	生产销售饲料、饲料添加剂，销售自产产品
赣州湘大骆驼 饲料有限公司	控股	赣州	饲料生产 销售	360	生产和销售饲料、添加剂、畜禽用熟食制品， 养殖畜禽种苗、兽药（生物制品除外）销售
湖南永州湘大骆驼 饲料有限公司	控股	永州	饲料生产 销售	8,504.01	猪浓缩饲料、猪配合饲料的生产、销售
株洲唐人神商贸 有限公司	控股	株洲市	饲料 贸易	100	农副产品批零兼营
湖南唐人神肉 制品有限公司	全资	株洲市	肉制品 生产销售	8,317	生产肉制品（腌腊肉制品、酱卤肉制品、熏烧烤肉制品、 熏煮香肠火腿制品）（许可证有效期至2013年11月2日 止）、生产水产加工品（干制水产品）（许可证有效期至 2012年8月22日止）、生猪屠宰、加工与销售
湖南唐人神西式 肉制品有限公司	控股	株洲市	肉制品 生产销售	5,000	肉制品（酱卤肉制品、熏煮香肠火腿制品）生产（有效 期至2012年12月7日）、蛋制品（其他类）生产（有效 期至2014年1月5日止）预包装食品、散装食品批发兼 零售（有效期至2013年5月5日）
上海唐人神肉 制品有限公司	控股	上海市	肉制品 生产销售	1,400	加工销售肉制品，家禽制品
湖南美神育种 有限公司	控股	株洲市	生猪生产 销售	3,333	生猪（种猪、仔猪和生长育肥猪）的培育、养殖、销售及 服务；猪场生产副产物加工和销售；兽药的销售
株洲美神种猪育种 有限公司	控股	株洲市	生猪生产 销售	5,104.85	种猪育种、生猪饲养、生猪销售。（上述经营项目凭有效 许可证经营证经营）
湖南湘大兽药 有限公司	控股	宁乡县	动物保健品 生产销售	1,000	家禽、家畜及水产所需兽药的制造销售
上海湘大新杨兽药 有限公司	控股	上海市	动物保健品 生产销售	1,000	产销兽药、饲料添加剂、畜禽方面的技术服务
株洲唐人神生态农 业科技有限公司	控股	株洲市	生猪生产 销售	1,000	家畜、家禽养殖、销售；种植业、养殖业投资

子公司全称	子公司 类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
上海湘大贸易有限公司	控股	上海市	贸易	50	饲料添加剂，兽药，动物保健器材（销售）
岳阳骆驼饲料有限公司	全资	岳阳县	饲料生产 销售	5,000	配合饲料、浓缩饲料销售
福建湘大骆驼饲料有限公司	全资	龙海市	饲料生产 销售	1,000	饲料销售；农产品收购
河北湘大骆驼饲料有限公司	全资	衡水市	饲料生产 销售	6,192.74	饲料生产销售
湖南大农担保有限公司	控股	株洲市	金融	30,000	在湖南省范围内办理贷款担保，票据承兑担保，贸易融资担保，项目融资担保，信用证担保，经监管部门批准的其他融资性担保业务；诉讼保全担保，投标担保、预付款担保、工程履约担保、尾付款如约偿付担保等履约担保业务，与担保业务有关的融资咨询、财务顾问等中介服务，以自有资金进行投资。
永州美神育种有限公司	全资	永州市	牲猪生产 销售	1,000	牲猪的育种（筹建）及销售，农副产品收购、销售
岳阳美神种猪育种有限公司	控股	岳阳市	牲猪生产 销售	1,800	种猪选育，牲猪饲养与销售；长白、大约克、杜洛克原种种公猪精液生产和销售
株洲唐人神品牌专卖有限公司	全资	株洲市	连锁销售	100	唐人神系列肉制品、食用油及制品、食品（上述项目凭《食品流通许可证》经营、农畜产品（需专项审批的除外）、厨房用具批零兼营
长沙唐人神食品销售有限责任公司	全资	长沙市	连锁销售	100	销售预包装食品、散装食品
娄底湘大骆驼饲料有限公司	全资	娄底市	饲料生产 销售	1,000	配合饲料、浓缩饲料销售；农产品收购
河北美神种猪育种有限公司	全资	唐山市	牲猪生产 销售	1,000	猪的饲养、销售
淮北骆驼神华饲料有限公司	控股	淮北市	饲料生产 销售	3,000	配合饲料、浓缩饲料销售
荆州美神种猪育种有限公司	全资	荆州市	牲猪生产 销售	1,000	种猪的生产、经营；生猪养殖、销售；农副产品收购（不含粮食）
株洲唐人神皇图岭生态养殖有限公司	控股	株洲市	牲猪生产 销售	1,600	牲猪养殖、销售
衡阳美神种猪育种有限公司	全资	衡阳市	牲猪生产 销售	1,000	美神种猪生产及销售，农副产品收购

子公司全称	子公司 类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
贵州美神种猪 育种有限公司	全资	贵阳市	牲猪生产 销售	1,000	生猪的生产及销售；农副产品收购
玉林湘大骆驼 饲料有限公司	全资	玉林市	饲料生产 销售	1,000	配合饲料、浓缩饲料的销售
邵阳美神种猪 育种有限公司	全资	邵阳市	牲猪生产 销售	1,000	生猪的生产及销售；农副产品收购
驻马店美神种猪 育种有限公司	全资	驻马店	牲猪生产 销售	1,000	生猪的生产及销售；农副产品收购
安徽骆驼饲料 有限公司	全资	寿县	饲料生产 销售	1,000	配合饲料、浓缩饲料的销售
美神国际（美国） 种猪有限公司	控股	美国	种猪研发、生产、 销售、服务	1,000 万美元	种猪研发、生产、销售、服务
肇庆湘大骆驼 饲料有限公司	全资	肇庆	饲料生产 销售	3,871.29	饲料销售
湘潭湘大骆驼 饲料有限公司	全资	湘潭	饲料生产 销售	500	配合饲料、浓缩饲料销售；农副产品收购
茂名湘大骆驼饲料 有限公司	全资	茂名	饲料生产 销售	1,000	配合饲料、浓缩饲料销售，农副产品收购
浏阳美神农牧有限 公司	控股	浏阳	牲畜批发	1,125	牲畜批发、农副产品收购

续上表：

子公司全称	期末实际 出资额 (万元)	直接持股 比例 (%)	间接持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益中 用于冲减少数股东 损益的金额
沈阳骆驼湘大牧业有限公司	3,200	84.21	15.79	100.00	是		
南宁湘大骆驼饲料有限公司	1,500	75.00	25.00	100.00	是		
长沙唐人神湘大骆驼饲料公司	1,500 港币	75.00	25.00	100.00	是		
河南中原湘大骆驼饲料有限公司	1,586.37	91.48	8.52	100.00	是		
安徽合肥湘大骆驼饲料有限公司	1,249.04	90.00	10.00	100.00	是		
昆明湘大骆驼饲料有限公司	1,080	90.00	10.00	100.00	是		
成都唐人神湘大骆驼饲料有限公司	1,008	90.00	10.00	100.00	是		
唐人神怀化湘大骆驼饲料有限公司	1,008	90.00	10.00	100.00	是		
陕西湘大骆驼饲料有限公司	1,008	90.00	10.00	100.00	是		
武汉湘大骆驼饲料有限公司	5,780	100.00		100.00	是		

子公司全称	期末实际 出资额 (万元)	直接持股 比例 (%)	间接持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益中 用于冲减少数股东 损益的金额
三河湘大骆驼饲料有限公司	900	90.00	10.00	100.00	是		
贵州湘大骆驼饲料有限公司	900	90.00	10.00	100.00	是		
广东湘大骆驼饲料有限公司	900	90.00	10.00	100.00	是		
郴州湘大骆驼饲料有限公司	900	90.00	10.00	100.00	是		
周口唐人神湘大骆驼饲料有限公司	885	75.00	25.00	100.00	是		
荆州湘大骆驼饲料有限公司	840	75.00	25.00	100.00	是		
常德湘大骆驼饲料有限公司	750	75.00	25.00	100.00	是		
唐人神集团邵阳湘大骆驼饲料有限公司	750	75.00	25.00	100.00	是		
衡阳湘大骆驼饲料有限公司	750	75.00	25.00	100.00	是		
益阳湘大骆驼饲料有限公司	750	75.00	25.00	100.00	是		
徐州湘大骆驼饲料有限公司	468	58.50	41.50	100.00	是		
赣州湘大骆驼饲料有限公司	324	90.00	10.00	100.00	是		
湖南永州湘大骆驼饲料有限公司	8,492.01	99.86	0.14	100.00	是		
株洲唐人神商贸有限公司	90	90.00	10.00	100.00	是		
湖南唐人神肉制品有限公司	12,543.40	100.00		100.00	是		
湖南唐人神西式肉制品有限公司	2,500	50.00	50.00	100.00	是		
上海唐人神肉制品有限公司	707.98	50.57	49.43	100.00	是		
湖南美神育种有限公司	2,700	81.00	9.00	90.00	是		
株洲美神种猪育种有限公司	5,004.85	98.04	1.96	100.00	是		
湖南湘大兽药有限公司	800	80.00	20.00	100.00	是		
上海湘大新杨兽药有限公司	655.61	100.00		100.00	是		
株洲唐人神生态农业科技有限公司	900	90.00	10.00	100.00	是		
上海湘大贸易有限公司	10	20.00	80.00	100.00	是		
岳阳骆驼饲料有限公司	5,000	100.00		100.00	是		
福建湘大骆驼饲料有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
河北湘大骆驼饲料有限公司	6,192.74	100.00		100.00	是		
湖南大农担保有限公司	9,500	95.00	5.00	100.00	是		
永州美神育种有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
岳阳美神种猪育种有限公司	1,440		80.00	80.00	是	3,289,086.99	
株洲唐人神品牌专卖有限公司	100		100.00	100.00	是		
长沙唐人神食品销售有限责任公司	100		100.00	100.00	是		
娄底湘大骆驼饲料有限公司	1,000	100.00		100.00	是		

子公司全称	期末实际 出资额 (万元)	直接持股 比例 (%)	间接持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益中 用于冲减少数股东 损益的金额
河北美神种猪育种有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
淮北骆驼神华饲料有限公司	1,800	60.00		60.00	是	7,238,317.71	
荆州美神种猪育种有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
株洲唐人神皇图岭生态养殖有限公司	1,100	99.91		99.91	是	5,847.56	
衡阳美神种猪育种有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
贵州美神种猪育种有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
玉林湘大骆驼饲料有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
邵阳美神种猪育种有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
驻马店美神种猪育种有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
安徽骆驼饲料有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
美神国际（美国）种猪有限公司	439	51.00		51.00	是	3,152,441.41	
肇庆湘大骆驼饲料有限公司	3,871.29	12.92	87.08	100.00	是		
湘潭湘大骆驼饲料有限公司	500	100.00		100.00	是		
茂名湘大骆驼饲料有限公司	1,000	100.00		100.00	是		
浏阳美神农牧有限公司	1,125	70.00		70.00	是	4,718,940.78	

②非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司 类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际 出资额(万元)
唐人神（香港） 国际投资有限公司	全资	香港	投资	2,000 港币	国际贸易、对外投资	5,394.05
株洲唐人神油脂 有限公司	全资	株洲	生产、销售 食用植物油	130.13	食用植物油生产、销售及分装、 销售；饲料及饲料添加剂研究、 生产、销售；汽车货运	1,326
株洲大生冷藏 有限公司	全资	株洲	冷藏服务	220	肉品冷藏、货物装卸	1,019
山东和美集团有 限公司	控股	惠民	肉鸭养殖饲料； 加工、销售；	13,000	肉鸭养殖饲料；加工、销售等	48,600
醴陵美神农牧 有限公司	控股	醴陵	牲猪生产销售	2,565.20	生态农业、养殖业、种植业	2,600.60
湖南龙华农牧 发展有限公司	控股	茶陵	牲猪养殖、销售	5,000	种猪繁殖；牲猪养殖、销售； 饲料加工；果树种植销售	45,860.00

续上表：

子公司全称	直接持股 比例（%）	间接持股 比例（%）	表决权 比例（%）	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益中 用于冲减少数股东 损益的金额
唐人神（香港）国际投资有限公司	100.00		100.00	是		
株洲唐人神油脂有限公司	100.00		100.00	是		
株洲大生冷藏有限公司		100.00	100.00	是		
山东和美集团有限公司	40.00		40.00	是	348,498,296.81	
醴陵美神农牧有限公司	65.69	4.29	69.98	是	12,003,289.02	
湖南龙华农牧发展有限公司	90.00		90.00	是	30,422,743.91	

③山东和美集团有限公司下属子公司

子公司全称	子公司 类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际 出资额 (万元)
滨州和美绿色 畜牧有限公司	全资	惠民	饲料生产 销售	8,000	配合饲料、浓缩饲料生产、销售；添加剂预 混合饲料生产、销售；粮食收购。饲料原料、 单一大宗饲料的购销。备案范围内的进出口业务。	8,000
滨州和美饲料 有限公司	全资	惠民	饲料生产 销售	50	配合饲料、浓缩饲料生产销售；	50
邹平和美畜牧 有限公司	全资	邹平	饲料生产 销售及养殖	50	肉鸭养殖、生产；配合饲料、浓缩饲料；粮食收购； 销售；饲料及饲料原料；备案范围内的进出口业务。	50
德州和美饲料 有限公司	全资	陵县	饲料生产、销售；	50	配合饲料、浓缩饲料、精料补充料生产、 销售；粮食收购	50
山东思必得生物 科技有限公司	控股	莘县	饲料生产、销售	300	饲料、饲料添加剂、添加剂预混合饲料生产、 销售；粮食收购	180
聊城蓝山和美 饲料有限公司	全资	高唐	饲料生产、销售	100	生产、销售配合饲料、浓缩饲料；粮食收购	100
济南广源饲料 有限公司	全资	章丘	饲料生产、销售	50	浓缩饲料、配合饲料的生产；粮食收购；浓缩饲料、 配合饲料的销售	50
泰安和美畜牧 有限公司	全资	新泰市	饲料销售	100	饲料销售	100
乐陵市宏德 牧业有限公司	全资	乐陵市	饲料生产 销售及养殖	200	农副、畜产品、粮食收购；畜禽养殖；配合饲料、 浓缩饲料、精料补充生产销售	200
东营和美饲料 有限公司	控股	东营市	饲料生产 销售及养殖	1,500	配合饲料、浓缩饲料生产销售；农副产品收购； 畜牧机械加工、畜牧养殖	1,350

子公司全称	子公司 类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际 出资额 (万元)
临沂绿色和美 饲料有限公司	全资	临沂	饲料生产、销售	100	生产、销售配合饲料、浓缩饲料；粮食收购	100
武城和美畜牧 有限公司	全资	武城县	饲料生产、销售	200	配合饲料、浓缩饲料生产、销售	200
山东奥普瑞牧业 科技有限公司	全资	鄄城县	饲料生产、销售	100	配合饲料、浓缩饲料的生产、销售	100
山东盛大饲料 有限公司	控股	莘县	饲料生产、销售	1,212	配合饲料、浓缩饲料生产、销售；粮食收购	618.18
滨州市高新和美 饲料有限公司	全资	滨州市	饲料生产、销售	50	配合饲料、浓缩饲料的生产、销售	50
聊城元亨和美 饲料有限公司	全资	莘县	饲料生产、销售	100	配合饲料、浓缩饲料生产、销售；玉米、 小麦收购自用	100
濮阳和美绿色 饲料有限公司	控股	南乐县	饲料生产、销售	3,295	配合饲料、浓缩饲料的生产、销售；粮食收购	1,977
淄博和美饲料 有限公司	全资	淄博市	饲料生产、销售	100	配合饲料、浓缩饲料生产、销售；粮食收购、销售	100
山东隆源和美 饲料有限公司	控股	德州市	饲料生产、销售	600	配合饲料、浓缩饲料、粮食收购、货物 及技术进出口业务；	330
宁阳和美饲料 有限公司	全资	宁阳县	饲料生产、销售	200	饲料生产、销售、粮食收购	200
沧州和美饲料 有限公司	全资	青县	饲料生产、销售	100	配合饲料、浓缩饲料生产；饲料及饲料 原料销售，粮食收购	100
济宁和美饲料 有限公司	全资	梁山县	饲料生产、销售	1,000	配合饲料、浓缩饲料生产、销售；粮食收购	1,000
民权和美饲料 有限公司	全资	民权县	饲料生产、销售	50	配合饲料、浓缩饲料生产销售、粮食收购	50
惠民县和美养殖 服务有限公司	全资	惠民县	养殖	200	肉鸭、肉鸡饲养、饲料购销、引进禽畜饲料新技术 (不含育种)，提供离畜饲养技术咨询服务	200
滨州海纳百川 饲料有限公司	全资	滨州市	饲料销售	100	饲料、饲料原料销售	100
深州和美宏基 饲料有限公司	控股	深州市	饲料生产、销售	100	配合饲料、浓缩饲料生产、销售；饲料销售、 粮食收购	55
聊城和美饲料 有限公司	全资	聊城市	饲料生产、销售	100	配合饲料、浓缩饲料生产、销售、粮食收购	100
山东卓信农牧有 限公司	控股	泰安市	养殖及饲料生产、 销售	1,000	鸡鸭猪养殖、销售及养殖技术信息咨询、技术指导， 饲料生产、销售，饲料配方技术开发、技术推广	510

子公司全称	子公司 类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际 出资额 (万元)
莒县和美饲料有限公司	全资	莒县	饲料生产、销售	500	配合饲料、浓缩饲料生产、销售；饲料销售、粮食收购	500
鄄城和美饲料有限公司	全资	鄄城	饲料生产、销售	500	配合饲料、浓缩饲料生产、销售；饲料销售、粮食收购	500

续上表：

子公司全称	直接持股 比例 (%)	间接持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益中用于冲减 少数股东损益的金额
滨州和美绿色畜牧有限公司	100.00		100.00	是		
滨州和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
邹平和美畜牧有限公司	100.00		100.00	是		
德州和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
山东思必得生物科技有限公司	60.00		60.00	是	1,917,233.39	
聊城蓝山和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
济南广源饲料有限公司	100.00		100.00	是		
泰安和美畜牧有限公司	100.00		100.00	是		
乐陵市宏德牧业有限公司	100.00		100.00	是		
东营和美饲料有限公司	90.00		90.00	是	1,655,160.20	
临沂绿色和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
武城和美畜牧有限公司	100.00		100.00	是		
山东奥普瑞牧业科技有限公司	100.00		100.00	是		
山东盛大饲料有限公司	51.00		51.00	是	5,358,324.69	
滨州市高新和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
聊城元亨和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
濮阳和美绿色饲料有限公司	60.00		60.00	是	11,960,070.67	
淄博和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
山东隆源和美饲料有限公司	55.00		55.00	是		
宁阳和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
沧州和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
济宁和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
民权和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
惠民县和美养殖服务有限公司	100.00		100.00	是		
滨州海纳百川饲料有限公司	100.00		100.00	是		

子公司全称	直接持股 比例 (%)	间接持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益中用于冲减 少数股东损益的金额
深州和美宏基饲料有限公司	55.00		55.00	是	-220,208.70	
聊城和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
山东卓信农牧有限公司	51.00		51.00	是	4,197,594.69	
莒县和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		
鄄城和美饲料有限公司	100.00		100.00	是		

(2) 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	少数股东的 表决权比例	本期归属于 少数股东的损益	本期向少数股东 支付的股利	期末少数 股东权益余额
山东和美集团有限公司	60%	60%	30,755,491.92		348,498,296.81
醴陵美神农牧有限公司	30.02%	30.02%	298,908.80		12,003,289.02
湖南龙华农牧发展有限公司	10%	10%	4,293,673.54		30,422,743.91

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	2016年6月30日余额 或本期发生额 山东和美集团有限公司	2016年6月30日余额 或本期发生额 湖南龙华农牧发展 有限公司	2016年6月30日余额 或本期发生额 醴陵美神农牧有限公司
流动资产	513,027,208.91	43,370,427.27	18,440,795.84
非流动资产	320,777,788.36	252,096,470.87	21,942,399.92
资产合计	833,804,997.27	295,466,898.14	40,383,195.76
流动负债	353,725,538.68	105,309,476.46	398,888.57
非流动负债	8,368,500.00	42,836,666.59	
负债合计	362,094,038.68	148,146,143.05	398,888.57
营业收入	2,012,497,182.73	99,694,163.93	6,065,026.30
净利润（净亏损）	51,172,749.79	46,459,048.55	995,698.87
其中：归属于母公司所有者的净利润	51,043,144.68		
少数股东损益	129,605.11		
综合收益总额	51,172,749.79	46,459,048.55	995,698.87
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	51,043,144.68		
归属于少数股东的综合收益总额	129,605.11		

项目	2016年6月30日余额 或本期发生额	2016年6月30日余额 或本期发生额	2016年6月30日余额 或本期发生额
	山东和美集团有限公司	湖南龙华农牧发展有限公司	醴陵美神农牧有限公司
经营活动现金流量净额	-624,449.94	65,034,991.25	-2,572,128.37

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		本公司在被投资单位表决权比例(%)	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
1. 青岛神丰牧业有限公司	胶州市	胶州市	饲料生产	37.50		37.50	是
2. 辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司	铁岭市	铁岭市	食品加工工业	24.00		24.00	是
3. 株洲市九鼎饲料有限公司	茶陵县	茶陵县	饲料生产		42.87	42.87	是

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	青岛神丰牧业有限公司	
	2016年6月30日余额 或2016年1-6月发生额	2015年12月31日余额 或2015年度发生额
流动资产	44,074,052.59	51,320,413.46
非流动资产	13,646,041.68	14,500,507.37
资产合计	57,720,094.27	65,820,920.83
流动负债	14,710,288.64	13,999,584.17
非流动负债		
负债合计	14,710,288.64	13,999,584.17
净资产	43,009,805.63	51,821,336.66
按持股比例计算的净资产份额	16,128,677.11	19,433,001.25
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	16,129,013.50	19,433,001.25
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	85,017,154.32	200,087,343.40
净利润	1,189,366.00	7,553,081.59
其他综合收益		
综合收益总额	1,189,366.00	7,553,081.59
收到的来自联营企业的股利	3,750,000.00	

续上表：

项目	辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司	
	2016 年 6 月 30 日余额 或 2016 年 1-6 月发生额	2015 年 12 月 31 日余额 或 2015 年度发生额
流动资产	287,715,031.04	353,864,449.40
非流动资产	773,089,454.65	797,689,506.01
资产合计	1,060,804,485.69	1,151,553,955.41
流动负债	735,618,823.55	863,691,836.12
非流动负债	21,161,300.00	
负债合计	756,780,123.55	863,691,836.12
净资产	304,024,362.14	287,862,119.29
按持股比例计算的净资产份额	72,965,846.91	69,086,908.63
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	62,049,967.66	68,006,908.63
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	793,033,472.30	2,269,109,160.18
净利润	-24,820,587.37	-126,873,594.20
其他综合收益		
综合收益总额	-24,820,587.37	-126,873,594.20
收到的来自联营企业的股利		

续上表：

项目	株洲市九鼎饲料有限公司	
	2016 年 6 月 30 日余额 或 2016 年 1-6 月发生额	2015 年 12 月 31 日余额 或 2015 年度发生额
流动资产	24,466,138.22	30,584,094.67
非流动资产	15,332,183.03	15,309,038.05
资产合计	39,798,321.25	45,893,132.72
流动负债	8,930,724.90	12,042,960.00
非流动负债		
负债合计	8,930,724.90	12,042,960.00
净资产	30,867,596.35	33,850,172.72
按持股比例计算的净资产份额	13,232,938.56	14,511,569.05

株洲市九鼎饲料有限公司

项目	2016 年 6 月 30 日余额 或 2016 年 1-6 月发生额	2015 年 12 月 31 日余额 或 2015 年度发生额
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	12,578,726.62	14,211,277.47
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	122,658,948.92	256,285,464.00
净利润	2,246,398.05	6,734,164.17
其他综合收益		
综合收益总额	2,246,398.05	6,734,164.17
收到的来自联营企业的股利	2,150,000.00	1,032,000.00

十、关联方关系及其交易

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

1、本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	企业类型	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	组织机构 代码
湖南唐人神控股 投资股份有限公司	湖南省 株洲市	股份有 限公司	刘宏	对农业、商贸连锁业、肉类加工、 旅游业、教育产业的投资及投资咨询	3,963.29	745928946

2、母公司对本公司的持股比例及表决权比例

项 目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额	本公司最终控制方
持股比例 (%)	21.87	21.87	陶一山
表决权比例 (%)	21.87	21.87	

3、关联方关系的披露

(1) 存在控制关系的关联方

子公司基本情况详见本附注“九、1.(1)”。

(2) 本公司的联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
---------	------	-----	------	------	------

一、联营企业

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
1. 青岛神丰牧业有限公司	有限公司(中外合资)	青岛	郭拥华	饲料生产、销售	121 万美元
2. 辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司	有限公司	昌图县	宋立新	屠宰、食品加工	15,000 万元
3. 株洲市九鼎饲料有限公司	有限公司	茶陵县	龙秋华	饲料生产、销售	2,006 万元

续:

被投资单位名称	本公司持股比例 (%)	本公司在被投资单位表决权比例 (%)	关联关系	组织机构代码
一、联营企业				
1. 青岛神丰牧业有限公司	37.50	37.50	联营企业	77681358-6
2. 辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司	24	24	联营企业	77461311-8
3. 株洲市九鼎饲料有限公司	42.87	42.87	联营企业	680342193

(3) 本公司的其他关联方情况

企业名称	与本公司关系
大生行饲料有限公司	本公司第二大股东
龙秋华	本公司股东
龙伟华	本公司股东
吉林曙光农牧有限公司	联营公司的子公司
辽宁曙光农牧集团粮油经贸有限公司	联营公司的子公司
辽宁唐人神曙光农牧集团农安牧业有限公司	联营公司的子公司
株洲市博军管理培训有限责任公司	同一控制企业
茶陵县正方农牧有限公司	本公司股东亲属控制的公司
湖南省慧科生态园林开发有限公司	其他关联方
株洲龙华循环农业科技有限公司	其他关联方
茶陵龙华控股投资有限公司	其他关联方
茶陵县龙华十里冲园艺有限公司	其他关联方
茶陵县龙华小额贷款有限公司	其他关联方
岳阳县事业广告有限公司	其他关联方
茶陵县红星农业开发有限公司	其他关联方
朱玉红	其他关联方
龙件华	其他关联方
周毅伟	其他关联方

4、关联方交易及往来

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联企业名称	关联交易类型	关联交易定价原则	2016年1-6月		2015年度	
			交易金额 (万元)	交易金额占公司 同类交易总额的 比例(%)	交易金额 (万元)	交易金额占公司 同类交易总额的 比例(%)
湖南省慧科生态园林开发有限公司	绿化工程	市场价格	82.05	100.00		
辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司	采购杂粮	市场价格			3.18	
株洲市九鼎饲料有限公司	采购饲料	市场价格	3,512.86	95.65	8,475.07	98.03
株洲市九鼎饲料有限公司	采购兽药	市场价格	2.22	0.54	3.15	0.51
龙件华	接受劳务	市场价格	56.00	56.37	26.71	50.76

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龙秋华	龙华农牧	27,000,000.00	2015-8-13	2016-8-13	否
龙伟华	龙华农牧	27,000,000.00	2015-8-13	2016-8-13	否
龙秋华	龙华农牧	20,000,000.00	2015-6-25	2016-6-24	否
朱玉红	龙华农牧	20,000,000.00	2015-6-25	2016-6-24	否
龙秋华	龙华农牧	10,000,000.00	2015-9-9	2016-8-31	否
朱玉红	龙华农牧	10,000,000.00	2015-9-9	2016-8-31	否
龙秋华	龙华农牧	10,000,000.00	2015-9-15	2016-9-14	否
朱玉红	龙华农牧	10,000,000.00	2015-9-15	2016-9-14	否
龙秋华	龙华农牧	10,000,000.00	2015-10-13	2016-10-12	否
朱玉红	龙华农牧	10,000,000.00	2015-10-13	2016-10-12	否
龙秋华	龙华农牧	10,000,000.00	2015-10-19	2016-10-18	否
朱玉红	龙华农牧	10,000,000.00	2015-10-19	2016-10-18	否

(3) 关联方资产转让情况

公司名称	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	金额	2016年1-6月	2015年度
					占同类交易 金额的比例(%)	占同类交易 金额的比例(%)
龙秋华	房产	资产 转让	按账面净值		1,497,305.55	100.00

(4) 关联租赁情况

公司承租情况表：

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	2015 年度确认 的租赁费
周毅伟	龙华农牧	房屋	2014-7-1	2017-6-30	市场价	24,000.00
合计						<u>24,000.00</u>

公司出租情况表：

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	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收益
龙华农牧	株洲龙华循环农业 科技有限公司	厂房	2016-1-1	2016-12-31	市场价	90,090.09
合计						<u>90,090.09</u>

(5) 关联方资金拆借

关联方	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日 余额
拆出				
株洲市九鼎饲料有限公司	18,000,000.00	6,650,000.00	24,650,000.00	
茶陵县红星农业开发有限公司		23,389,800.00	23,389,800.00	
茶陵县正方农牧有限公司				
合计	<u>18,000,000.00</u>	<u>30,039,800.00</u>	<u>48,039,800.00</u>	

接上表：

关联方	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日 余额
拆出				
株洲市九鼎饲料有限公司	29,514.11	82,278,793.53	64,308,307.64	18,000,000.00
茶陵县红星农业开发有限公司	1,500,000.00	129,727,215.00	131,227,215.00	
茶陵县正方农牧有限公司		20,285,000.00	20,285,000.00	
合计	<u>1,529,514.11</u>	<u>232,291,008.53</u>	<u>215,820,522.64</u>	<u>18,000,000.00</u>

(6) 报告期内，2015年、2016年1-6月株洲市九鼎饲料有限公司向龙华农牧财务经理代发工资及社保金额分别为70,986.40元、34,600.04元。

(7) 关联方往来余额情况

项目名称	单位名称	2016年6月30日	2015年12月31日
		余额	余额
预付款项	辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
预付款项	株洲市九鼎饲料有限公司		908,241.71
其他应收款	株洲市九鼎饲料有限公司		18,000,000.00
其他应收款	辽宁唐人神曙光农牧集团农安牧业有限公司	755,644.29	755,644.29
其他应收款	龙伟华		6,294.00
其他应收款	龙秋华		403.10
其他应收款	株洲龙华循环农业科技有限公司	571,644.05	
其他非流动资产—	龙件华	560,000.00	
预付工程款			
债权合计		<u>7,887,288.34</u>	<u>25,670,583.10</u>
应付账款	株洲市九鼎饲料有限公司	1,347,161.62	
应付账款	辽宁唐人神曙光农牧集团有限公司	25,920.68	25,920.68
其他应付款	湖南省慧科生态园林开发有限公司	84,841.00	2,787.00
其他应付款	龙伟华	15,199.00	
债务合计		<u>1,473,122.30</u>	<u>28,707.68</u>

十一、或有事项

截止本报告期末，本公司无需披露的或有事项。

十二、承诺事项

根据本公司2012年4月19日与美国华特希尔公司签署的《湖南美神工作会议备忘录》，约定当湖南美神育种有限公司全年利润超过10,000,000元人民币时，美国华特希尔公司分享此利润的32%（作为提供技术服务的报酬）。若全年利润低于或等于10,000,000元人民币，华特希尔将分享从湖南美神育种有限公司卖种猪优先价值的32%（作为提供技术服务的报酬）。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后非调整事项。

十四、补充资料

1、按照证监会《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[2008]》的要求，披露报告期非经常性损益情况

（1）按列类别列示

非经常性损益明细	2016 年 1-6 月	2015 年度
1. 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-63,690.72	-5,254,469.88
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		787,085.00
3. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,060,110.08	75,547,909.90
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,525,731.38	2,718,535.20
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,865,273.67	527,933.10
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	78,229.81	-38,933,307.46
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性净损益合计	<u>5,735,106.88</u>	<u>35,393,685.86</u>
减：所得税影响额	664,052.82	12,742,372.70
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>5,071,054.06</u>	<u>22,651,313.16</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	4,929,637.67	18,104,562.12
归属于少数股东的非经常性损益	141,416.39	4,546,751.04

2、按照证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）披露净资产收益率及每股收益

（1）2016年1-6月

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	3.67	0.197	0.195
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.50	0.188	0.186

（2）2015年度

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	4.39	0.212	0.209
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.58	0.173	0.171