

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话:(028) 85560449

传真:(028) 85592480

邮编: 610041

电邮: schxcpa@163.net

杨凌本香农业产业集团有限公司

2016 年 1-5 月审计报告

川华信审(2016) 251 号

目录:

- 1、防伪标识
- 2、审计报告正文
- 3、已审财务报表
- 4、财务报表附注

防伪编号: 0282016070056187873

报告文号: 川华信审(2016)251号

委托单位: 新希望六和股份有限公司

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所
事务所(特殊普通合伙)

报告日期: 2016-07-16

报备时间: 2016-07-28 09:51

被审单位所在地: 陕西杨凌

签名注册会计师: 徐家敏

周丕平



防伪二维码

杨凌本香农业产业集团有限公司

2016年1月到2016年5月月财务报表审计报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 028-85560449

传 真: 028-85592480

通 讯 地 址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电 子 邮 件: schxcpa@163.net

事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

审计报告

川华信审（2016）251 号

杨凌本香农业产业集团有限公司全体股东：

我们审计了后附的杨凌本香农业产业集团有限公司（以下简称本香农业）财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年 1-5 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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本香农业管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

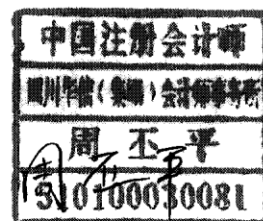
三、审计意见

我们认为，本香农业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了本香农业 2016 年 5 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年 1-5 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

四川华信(集团)会计师事务所



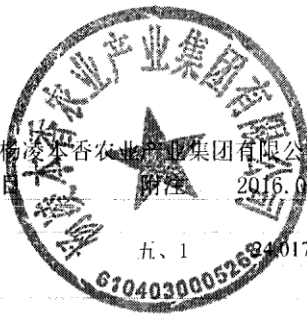
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年七月十六日



合并资产负债表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

单位: 元

编制单位: 杨凌本香农业产业集团有限公司

项目	附注	2016.05.31	2015.12.31	项目	附注	2016.05.31	2015.12.31
流动资产:				流动负债:			
货币资金	五、1	24,017,816.52	20,677,341.12	短期借款	五、18	54,720,000.00	54,720,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	五、2	10,776,964.13	12,504,498.81	应付票据			
预付款项	五、3	1,403,837.70	1,814,819.85	应付账款	五、19	35,713,941.93	38,445,978.89
应收保费				预收款项	五、20	5,384,435.43	4,606,134.95
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	五、4	528,111.11		应付职工薪酬	五、21	2,593,525.18	2,538,115.72
应收股利				应交税费	五、22	191,922.34	244,068.37
其他应收款	五、5	15,913,883.76	10,083,357.26	应付利息	五、23	3,669,024.03	9,634,589.31
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五、6	107,905,215.54	116,039,426.68	其他应付款	五、24	23,375,390.02	56,534,405.19
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、7	35,000,000.00		代理买卖证券款			
流动资产合计		195,545,828.76	161,119,443.72	代理承销证券款			
非流动资产:				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	五、25	27,138,717.98	26,553,495.23
可供出售金融资产	五、8	7,020,000.00	7,020,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		152,786,956.91	193,276,787.66
长期应收款	五、9	48,900,000.00	54,000,000.00	非流动负债:			
长期股权投资	五、10	10,623,904.14	6,205,417.97	长期借款	五、26	43,000,000.00	43,000,000.00
投资性房地产				应付债券	五、27	99,401,797.08	99,243,844.79
固定资产	五、11	335,854,004.46	343,773,284.43	其中: 优先股			
在建工程	五、12	105,620,149.63	101,597,180.85	永续债			
工程物资	五、13	1,484,788.11	1,056,879.24	长期应付款	五、28	2,920,804.70	5,757,531.11
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产	五、14	27,327,316.78	26,921,227.24	专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五、15	45,755,781.28	46,409,037.75	递延收益	五、29	107,449,457.40	108,041,968.75
开发支出				递延所得税负债			
商誉				其他非流动负债	五、30	10,000,000.00	11,000,000.00
长期待摊费用	五、16	1,403,528.57	1,559,932.82	非流动负债合计		262,772,059.18	267,043,344.65
递延所得税资产				负债合计		415,559,016.09	460,320,132.31
其他非流动资产	五、17	702,964.40	671,546.99	所有者权益:			
非流动资产合计		584,692,437.37	589,214,507.29	实收资本	五、31	210,500,000.00	210,500,000.00
				其他权益工具	五、32	351,909.69	351,909.69
				其中: 优先股			
				永续债			
				资本公积	五、33	58,077,527.31	58,077,527.31
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、34	10,091,904.52	10,091,904.52
				一般风险准备			
				未分配利润	五、35	57,436,316.86	-17,352,483.55
				归属于母公司所有者权益合计		336,457,658.38	261,668,857.97
				少数股东权益		28,221,591.66	28,344,960.73
				所有者权益合计		364,679,250.04	290,013,818.70
资产总计		780,238,266.13	750,333,951.01	负债和所有者权益总计		780,238,266.13	750,333,951.01

法定代表人

主管会计工作负责人

3-1-2-5

会计机构负责人



合并利润表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 农业产业化集团有限公司

项 目	附注	2016年1-6月	2015年度
一、营业总收入		242,751,784.53	495,792,387.61
其中: 营业收入	五、36	242,751,784.53	495,792,387.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		171,084,841.93	498,657,765.51
其中: 营业成本	五、36	145,649,446.07	378,310,758.35
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			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、37	2,108.52	24,937.40
销售费用	五、38	7,983,433.91	27,163,609.22
管理费用	五、39	8,870,189.16	58,248,753.75
财务费用	五、40	8,698,692.01	32,031,589.90
资产减值损失	五、41	-119,027.74	2,878,116.89
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、42	4,589,597.28	-8,466,618.81
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		4,418,486.17	-8,544,544.70
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		76,256,539.88	-11,331,996.71
加: 营业外收入	五、43	1,875,792.55	9,922,372.42
其中: 非流动资产处置利得		19,794.87	739.95
减: 营业外支出	五、44	3,466,901.09	274,825.23
其中: 非流动资产处置损失		2,435.48	145,420.01
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		74,665,431.34	-1,684,449.52
减: 所得税费用			
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		74,665,431.34	-1,684,449.52
归属于母公司所有者的净利润		74,788,800.41	-1,344,830.92
少数股东损益		-123,369.07	-339,618.60
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		74,665,431.34	-1,684,449.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		74,788,800.41	-1,344,830.92
归属于少数股东的综合收益总额		-123,369.07	-339,618.60
八、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.36	-0.01
(二) 稀释每股收益		0.36	-0.01

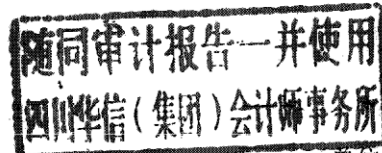
法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



合并现金流量表



编制单位：杨凌本香农业产业集团有限公司

单位：元

项目

附注

2016年1-5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		245,885,358.03	492,901,083.09
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45(1)	1,830,687.95	34,342,539.49
经营活动现金流入小计		247,716,045.98	527,243,622.58
购买商品、接受劳务支付的现金		111,351,340.09	304,281,012.61
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,704,270.21	37,801,909.74
支付的各项税费		1,047,332.79	2,052,908.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、45(2)	21,410,570.07	44,953,996.12
经营活动现金流出小计		148,513,513.16	389,089,826.86
经营活动产生的现金流量净额		99,202,532.82	138,153,795.72

二、投资活动产生的现金流量：

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,640.00	494,521.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、45(3)	5,100,000.00	
投资活动现金流入小计		5,125,640.00	494,521.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,936,995.05	77,528,459.45
投资支付的现金		35,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			303,833.73
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		52,936,995.05	77,832,293.18
投资活动产生的现金流量净额		-47,811,355.05	-77,337,771.68

三、筹资活动产生的现金流量：

吸收投资收到的现金			15,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			89,720,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45(4)		10,000,000.00
筹资活动现金流入小计			115,470,000.00
偿还债务支付的现金			158,672,806.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,799,198.71	25,589,226.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45(5)	33,251,503.66	44,414,260.46
筹资活动现金流出小计		48,050,702.37	228,676,293.69
筹资活动产生的现金流量净额		-48,050,702.37	-113,206,293.69

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响

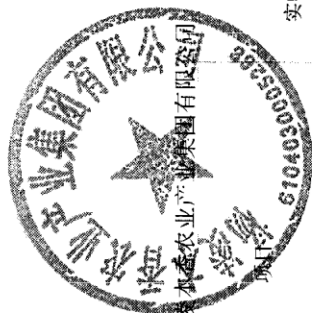
五、现金及现金等价物净增加额		3,340,475.40	-52,390,269.65
加：年初现金及现金等价物余额		20,677,341.12	73,067,610.77
六、年末现金及现金等价物余额		24,017,816.52	20,677,341.12

法定代表人

主管会计工作负责人

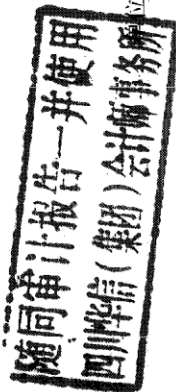
3-1-2-7

会计机构负责人



合并所有者权益变动表

编制单位：杨森农业产业集团有限公司 2016年1-5月 单位：元



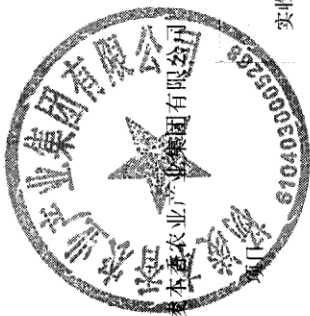
归属于母公司的所有者权益													
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	210,500,000.00	优先股	永续债	其他	351,909.69	58,077,527.31		10,091,904.52		-17,352,483.55		28,344,960.73	290,013,818.70
二、本年期初余额	210,500,000.00				351,909.69	58,077,527.31		10,091,904.52		-17,352,483.55		28,344,960.73	290,013,818.70
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										74,788,800.41		-123,369.07	74,665,431.34
(一) 综合收益总额										74,788,800.41		-123,369.07	74,665,431.34
(二) 所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
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(股东)的分配													
4、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、未分配利润转增资本(或股本)													
4、其他													
(五) 专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	210,500,000.00				351,909.69	58,077,527.31		10,091,904.52		57,436,316.86		28,221,591.66	364,679,250.04

法定代表人

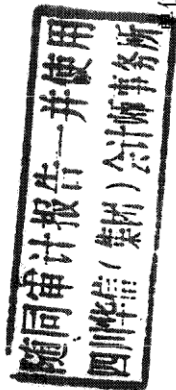
主管会计工作负责人

会计机构负责人

2016年5月20日



合并所有者权益变动表



编制单位：杨森农业产业集团有限公司 2015年度 单位：元

	归属于母公司的所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年期末余额	35,835,200.00	351,909.69	55,227,883.88				25,513,986.33		102,267,147.94		28,546,013.18	247,742,141.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年期初余额	35,835,200.00	351,909.69	55,227,883.88				25,513,986.33		102,267,147.94		28,546,013.18	247,742,141.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	174,664,800.00		2,849,643.43				-15,422,081.81		-119,619,631.49		-201,052.45	42,271,677.68
(一) 综合收益总额									-1,344,830.92		-339,618.60	-1,684,449.52
(二) 所有者投入和减少资本	10,500,000.00		33,317,561.05								138,566.15	43,956,127.20
1、股东投入的普通股	10,500,000.00		5,250,000.00									15,750,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他			28,145,486.94								138,566.15	28,145,486.94
(三) 利润分配			-77,925.89						-91,725.43			60,640.26
1、提取盈余公积							91,725.43		-91,725.43			
2、提取一般风险准备												
3、对所有者(股东)的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转	164,164,800.00		-30,467,917.62				-15,513,807.24		-118,183,075.14			
1、资本公积转增资本(或股本)	30,467,917.62		-30,467,917.62									
2、盈余公积转增资本(或股本)	15,513,807.24						-15,513,807.24					
3、未分配利润转增资本(或股本)	118,183,075.14								-118,183,075.14			
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本年提取												
2、本年使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	210,500,000.00	351,909.69	58,077,527.31				10,091,904.52		-17,352,483.55		28,344,960.73	290,013,818.70

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司资产负债表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 杨凌木海农业产业集团有限公司

单位: 元

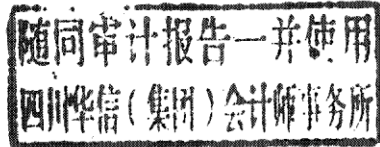
项目	附注	2016.05.31	2015.12.31	项目	附注	2016.05.31	2015.12.31
流动资产:				流动负债:			
货币资金		6,046.25	20,662,246.35	短期借款		54,720,000.00	54,720,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十三、1	10,515,171.37	11,533,231.33	应付账款		27,157,179.93	28,033,592.00
预付款项		429,275.24	463,097.76	预收款项		4,971,988.54	4,234,307.41
应收利息		528,111.11		应付职工薪酬		1,865,985.31	1,944,425.15
应收股利				应交税费		165,579.72	217,260.72
其他应收款	十三、2	127,029,719.31	122,918,295.57	应付利息		3,669,024.03	9,634,589.31
存货		89,085,318.44	96,035,364.32	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		70,870,747.82	92,640,016.90
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		35,000,000.00		一年内到期的非流动负债		23,797,102.60	23,387,446.66
流动资产合计		286,593,641.72	251,612,235.33	其他流动负债			
非流动资产:				流动负债合计		187,217,607.95	214,811,638.15
可供出售金融资产		7,020,000.00	7,020,000.00	非流动负债:			
持有至到期投资				长期借款		43,000,000.00	43,000,000.00
长期应收款		48,900,000.00	54,000,000.00	应付债券		99,401,797.08	99,243,844.79
长期股权投资	十三、3	41,637,201.59	37,218,715.42	其中: 优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		203,475,496.38	207,964,801.70	长期应付款		2,044,563.29	4,030,271.78
在建工程		43,823,569.24	42,283,107.13	长期应付职工薪酬			
工程物资			340,709.53	专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产		11,128,621.42	10,911,864.05	递延收益		52,156,085.00	52,379,000.00
油气资产				递延所得税负债			
无形资产		15,951,312.74	16,128,985.86	其他非流动负债			1,000,000.00
开发支出				非流动负债合计		196,602,445.37	199,653,116.57
商誉				负债合计		383,820,053.32	414,464,754.72
长期待摊费用		1,015,953.87	1,070,364.82	所有者权益:			
递延所得税资产				实收资本		210,500,000.00	210,500,000.00
其他非流动资产		452,964.40	250,876.40	其他权益工具		351,909.69	351,909.69
非流动资产合计		373,405,119.64	377,189,424.91	其中: 优先股			
				永续债			
				资本公积		35,105,448.71	35,105,448.71
				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		30,221,349.64	-31,620,452.88
				所有者权益合计		276,178,708.04	214,336,905.52
资产总计		659,998,761.36	628,801,660.24	负债及所有者权益合计		659,998,761.36	628,801,660.24

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

3-1-2-10



母公司利润表

编制单位：杨凌本鑫农业产业集团有限公司

单位：元

项 目	附注	2016年1-5月	2015年度
一、营业收入	十三、4	235,917,112.15	487,020,219.58
减：营业成本	十三、4	156,962,375.25	413,051,699.43
营业税金及附加		123.28	17,717.73
销售费用		6,776,693.49	23,289,606.59
管理费用		6,984,983.93	52,397,339.33
财务费用		6,054,347.41	24,128,665.14
资产减值损失		-96,309.16	2,840,530.88
加：公允价值变动收益（净损失以“-”号填列）			
投资收益（净损失以“-”号填列）	十三、5	4,589,597.28	-8,544,544.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,418,486.17	-8,544,544.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,824,495.23	-37,249,884.22
加：营业外收入		1,484,208.38	5,885,241.22
其中：非流动资产处置利得		138.39	739.95
减：营业外支出		3,466,901.09	255,809.88
其中：非流动资产处置损失		2,435.48	127,959.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,841,802.52	-31,620,452.88
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,841,802.52	-31,620,452.88
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			
6. 其他			
六、综合收益总额		61,841,802.52	-31,620,452.88

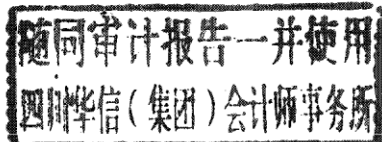
法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司现金流量表



编制单位：杨凌科农农业产业集团有限公司

单位：元

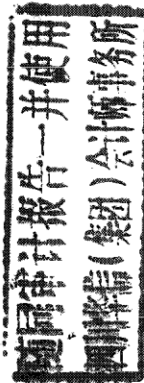
项 目	2016年1-5月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	238,127,566.89	485,089,919.94
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	14,179,248.40	26,873,917.02
经营活动现金流入小计	252,306,815.29	511,963,836.96
购买商品、接受劳务支付的现金	135,105,695.13	348,315,347.55
支付给职工以及为职工支付的现金	11,068,362.96	29,064,741.11
支付的各项税费	953,309.83	1,813,997.63
支付其他与经营活动有关的现金	19,728,250.27	58,811,188.02
经营活动现金流出小计	166,855,618.19	438,005,274.31
经营活动产生的现金流量净额	85,451,197.10	73,958,562.65
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,217.40	494,521.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	5,100,000.00	
投资活动现金流入小计	5,104,217.40	494,521.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,446,624.73	22,891,906.45
投资支付的现金	35,000,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		304,768.26
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	42,446,624.73	24,196,674.71
投资活动产生的现金流量净额	-37,342,407.33	-23,702,153.21
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		15,750,000.00
取得借款收到的现金		89,720,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		115,470,000.00
偿还债务支付的现金		158,672,806.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,188,937.32	17,483,414.70
支付其他与筹资活动有关的现金	32,576,052.55	41,584,882.32
筹资活动现金流出小计	44,764,989.87	217,741,103.69
筹资活动产生的现金流量净额	-44,764,989.87	-102,271,103.69
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	3,343,799.90	-52,014,694.25
加：期初现金及现金等价物余额	20,662,246.35	72,676,940.60
六、期末现金及现金等价物余额	24,006,046.25	20,662,246.35

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

3-1-2-12



母公司所有者权益变动表

单位：元

	2016年1-5月					
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年期末余额	210,500,000.00	351,909.69	35,105,448.71			
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	210,500,000.00	351,909.69	35,105,448.71			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1、股东投入的普通股						
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（股东）的分配						
4、其他						
（四）所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本（或股本）						
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、未分配利润转增资本（或股本）						
4、其他						
（五）专项储备						
1、本年提取						
2、本年使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	210,500,000.00	351,909.69	35,105,448.71			
未分配利润						
盈余公积						
专项储备						
所有者权益合计						

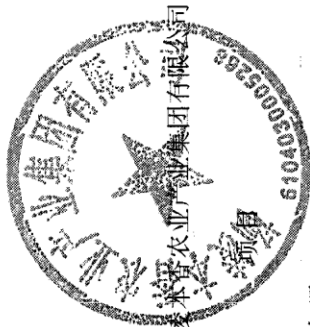
法定代表人

杨凌

主管会计工作负责人 王少波

会计机构负责人

王少波



编制单位：杨凌米芾农业产业集团有限公司

母公司所有者权益变动表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

单位：元

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	2015年度		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	永续债	其他			其他综合收益	其他综合收益					
一、上年期末余额	35,835,200.00			351,909.69	32,177,879.39					15,513,807.24		118,183,075.14	202,061,871.46
二、本年期初余额	35,835,200.00			351,909.69	32,177,879.39					15,513,807.24		118,183,075.14	202,061,871.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	174,664,800.00				2,927,569.32					-15,513,807.24		-149,803,528.02	12,275,034.06
（一）综合收益总额	10,500,000.00				33,395,486.94							-31,620,452.88	-31,620,452.88
（二）所有者投入和减少资本	10,500,000.00				5,250,000.00								43,895,486.94
1、股东投入的普通股													15,750,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													28,145,486.94
（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（股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转	164,164,800.00				-30,467,917.62					-15,513,807.24		-118,183,075.14	
1、资本公积转增资本（或股本）	30,467,917.62				-30,467,917.62								
2、盈余公积转增资本（或股本）	15,513,807.24												
3、未分配利润转增资本（或股本）	118,183,075.14												
4、其他													
（五）专项储备													
1、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	210,500,000.00			351,909.69	35,105,448.71							-31,620,452.88	214,336,905.52

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

杨凌本香农业产业集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”；公司成立之初名称为杨凌格润尔食品有限公司，2004年3月更名为杨凌本香农业产业集团有限公司，2015年7月更名为杨凌本香农业股份有限公司，2016年5月16日更名为杨凌本香农业产业有限公司，2016年5月24日更名为杨凌本香农业产业集团有限公司）成立于2001年5月，原系自然人燕君芳、高展河、丁素芳共同出资组建的有限责任公司。公司成立时注册资本为人民币50万元，其中：燕君芳出资20万元，持股比例40%；高展河14万元，持股比例28%；丁素芳出资16万元，持股比例32%。公司成立时的出资情况经陕西秦约有限责任会计师事务所验证并出具“陕秦会验字（2001）第058号”《验资报告》。

2002年3月，经股东会决议，公司新增注册资本452万元，其中：燕君芳增资252万元、高展河增资150万元、丁素芳增资50万元。出资情况经咸阳德利信有限责任会计师事务所验证并出具“咸德会验报字（2002）041号”《验资报告》，增资后公司注册资本为人民币502万元，股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	持股比例（%）
燕君芳	272.00	54.18
高展河	164.00	32.67
丁素芳	66.00	13.15
合 计	502.00	100.00

2003年7月，经股东会决议，公司新增注册资本1053万元，其中：燕君芳增资567.70万元、高展河增资346.04万元、丁素芳增资139.26万元，出资情况经咸阳德利信有限责任会计师事务所验证并出具“咸德会验报字（2003）133号”《验资报告》。增资后公司注册资本为人民币1555万元，股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	持股比例（%）
燕君芳	839.70	54.00
高展河	510.04	32.80
丁素芳	205.26	13.20
合 计	1,555.00	100.00

2008年7月，经股东会决议，公司新增注册资本1145万元，其中：燕君芳增资645万元、高展河增资500万元，出资情况经陕西德利信会计师事务所有限公司验证并出具“陕德会验报字（2008）261号”《验资报告》。增资后公司注册资本为人民币2700万元，股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	持股比例（%）
燕君芳	1,484.70	54.99
高展河	1,010.04	37.41
丁素芳	205.26	7.60
合 计	2,700.00	100.00

2009 年 9 月，根据股东会决议及相关方签署的股权转让协议，丁素芳将其所持有本公司 7.60%的股权转让给燕君芳，本次转让后公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	持股比例（%）
燕君芳	1,689.96	62.59
高展河	1,010.04	37.41
合 计	2,700.00	100.00

2010 年 12 月，经股东会决议，公司新增注册资本 439.17 万元，本次新增注册资本全部由陕西金河科技创业投资有限责任公司认缴，出资情况经陕西信达会计师事务所有限责任公司验证并出具“陕信达验字（2010）第 19 号”《验资报告》。增资后公司注册资本为人民币 3,139.17 万元，股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	持股比例（%）
燕君芳	1,689.96	53.83
高展河	1,010.04	32.18
陕西金河科技创业投资有限责任公司	439.17	13.99
合 计	3,139.17	100.00

2011 年 6 月，经股东会决议，公司新增注册资本 444.35 万元，其中：新疆卓锋股权投资合伙企业（有限合伙）（原名卓锋资本（天津）投资中心，2013 年变更为现名）增资 358.35 万元、田战军增资 86 万元，增资后公司注册资本为人民币 3,583.52 万元，出资情况经陕西信达会计师事务所有限责任公司验证并出具“陕信达验字（2011）第 008 号”《验资报告》。同时，根据该次股东会决议及相关方签署的股权转让协议，高展河将其持有本公司 3.5%的股权（对应注册资本 125.42 万元）转让给新疆卓锋股权投资合伙企业（有限合伙），本次增资及转让后公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	持股比例（%）
燕君芳	1,689.96	47.16
高展河	884.62	24.68
陕西金河科技创业投资有限责任公司	439.17	12.26
新疆卓锋股权投资合伙企业（有限合伙）	483.77	13.50
田战军	86.00	2.40
合 计	3,583.52	100.00

2015年5月，经董事会、股东会决议，本公司以2014年12月31日为基准日，整体改制为股份有限公司；改制后公司股本为人民币20,000万元，已于2015年7月取得工商行政管理部门核发的《营业执照》。公司股改涉及的净资产出资情况，业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“中兴华验字[2015]第BJ05-012号”《验资报告》。本次整体改制后公司的股权结构如下：

股东名称	股本（万股）	持股比例（%）
燕君芳	9,431.84	47.16
高展河	4,937.16	24.68
陕西金河科技创业投资有限责任公司	2,451.05	12.26
新疆卓锋股权投资合伙企业（有限合伙）	2,699.97	13.50
田战军	479.98	2.40
合 计	20,000.00	100.00

2015年12月，经股东会决议，公司新增股本1050万元，其中：杨凌香源股权投资管理中心（有限合伙）新增股本255万元，杨凌丰意股权投资管理中心（有限合伙）新增股本295万元、康顺户新增股本220万元、雷宁利新增股本150万股、燕岁芳新增股本130万元。本次增资后公司股本总额为21,050万元，股权结构如下：

股东名称	股本（万股）	持股比例（%）
燕君芳	9,431.84	44.81
高展河	4,937.16	23.45
陕西金河科技创业投资有限责任公司	2,451.05	11.64
新疆卓锋股权投资合伙企业（有限合伙）	2,699.97	12.83
田战军	479.98	2.28
杨凌香源股权投资管理中心（有限合伙）	255.00	1.21
杨凌丰意股权投资管理中心（有限合伙）	295.00	1.40
康顺户	220.00	1.05
雷宁利	150.00	0.71
燕岁芳	130.00	0.62
合 计	21,050.00	100.00

2016年5月16日，经股东会决议，公司由股份有限公司整体变更为有限责任公司，注册资本总额及股权结构保持不变。

2016年5月19日，根据股东会决议及相关方签署的股权转让协议，新疆卓锋股权投资合伙企业（有限合伙）将其所持有的本公司12.83%的股权转让给燕君芳，本次转让后公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	持股比例（%）
------	----------	---------

燕君芳	12,131.81	57.64
高展河	4,937.16	23.45
陕西金河科技创业投资有限责任公司	2,451.05	11.64
田战军	479.98	2.28
杨凌香源股权投资管理中心（有限合伙）	255.00	1.21
杨凌丰意股权投资管理中心（有限合伙）	295.00	1.40
康顺户	220.00	1.05
雷宁利	150.00	0.71
燕岁芳	130.00	0.62
合 计	21,050.00	100.00

（二）公司经营范围等

公司营业执照的统一社会信用代码为 91610403758818164R；法定代表人：燕君芳；注册地址：陕西杨凌示范区常青路北段路西。

公司经营范围：配合、浓缩饲料和精料补充料的研发、生产、销售；种猪的繁育、品种改良；商品猪养殖；养殖技术的培训及服务；粮食收购；生猪屠宰、销售；速冻食品（速冻肉制品）的生产、销售；连锁经营，预包装食品批发、零售；畜禽设备制造销售；畜禽、肉类加工机械设备的进口。

（三）公司所属行业及主要产品

公司经营业务涉及饲料、养殖、屠宰及肉制品等行业，主要产品包括猪饲料、种猪及商品猪、生鲜及冷冻猪肉制品等。

（四）财务报告批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2016 年 7 月 16 日批准报出。

（五）合并财务报表的范围

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司纳入合并财务报表范围的子公司共 11 家，合并范围与上年相比未发生变化；具体情况详见“附注六、合并范围的变更”及“附注七、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》（2014 年修订）及 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报告。

（二）持续经营

本公司正常经营且持续盈利，无终止经营或清算等计划；公司在可预见的未来期间将会持续经营（不短于本报告期末起 12 个月）。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、存货发出计价、生产性生物资产折旧、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三“（十一）应收款项、（十二）存货、（十五）固定资产、（十八）生产性生物资产、（十九）无形资产、（二十六）收入”所述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期；会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，会计中期指短于一个完整会计年度的报告期间。

（三）营业周期

公司各业务板块的营业周期均短于一年；本公司以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司以支付现金、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，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值（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。

对于通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，分辨是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制企业合并

公司在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行权益性证券的公允价值之和。

对于通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，分辨是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，应区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时，将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转入购买日当期投资收益。

公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；公司作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司（子公司是指被本公司控制的主体）。

2、合并财务报表编制方法

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料进行编制。

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

合并资产负债表以母公司和子公司的资产负债表为基础，在抵销母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目及母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表的影响后进行编制；合并利润表以母公司和子公司的利润表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后进行编制。合并现金流量表以母公司和子公司的现金流量表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量表的影响后进行编制；合并所有者权益变动表以母公司和子公司的所有者

权益变动表为基础，在抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额、子公司对子公司的长期股权投资与子公司在子公司所有者权益中所享有的份额及母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并所有者权益变动表的影响后进行编制。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示；少数股东分担的子公司亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司（或吸收合并下的被合并方），其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照长期股权投资或金融工具相关会计准则规定进行后续计量，详见“附注三、（十）金融工具”或“附注三、（十四）长期股权投资”所述。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见“附注三、（十四）长期股权投资”）和前段“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”相关规定进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一

项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司作为共同经营的合营方，确认本公司单独持有的资产、单独承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照“附注三、（十四）长期股权投资”进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务

公司对发生的外币业务，采用业务发生时的即期汇率折合为本位币记账，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

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（具体指资产负债表日中国人民银行公布的人民币汇率中间价，下同）进行折算，由此产生的汇兑差额，一般计入当期损益，但以下3种情形除外：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额，该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生时的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

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。

A、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

取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。该金融资产处置时其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 可供出售金融资产

取得时以公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益，但是，对于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。处置时将取得价款与该可供出售金融资产账面价值之间的差额确认为投资收益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动额转入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项按双方合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时，取得价款与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 持有至到期投资

取得时按该金融资产公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，持有期间按实际利率及摊余成本计算确认利息收入并计入投资收益。处置时将取得价款与该项投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

B、金融负债

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

初始确认时按公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益；持有期间按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

初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额；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。其他金融负债持有期间按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、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。

4、金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或其一部分。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。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确认其公允价值；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。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。

6、金融资产（不含应收款项）减值测试及会计处理方法

资产负债表日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。

（1）持有至到期投资减值

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

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可供出售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。

7、尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产相关的持有意图或能力发生改变的依据

（1）存在下列情况之一的，说明公司没有明确意图将金融资产投资持有至到期：

- ①持有该金融资产的期限不确定。
- ②发生市场利率变化、流动性需要变化、替代投资机会及其投资收益率变化、融资来源和条件变化、外汇风险变化等情况时，将出售该金融资产。
- ③该金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿。
- ④其他表明公司没有明确意图将该金融资产持有至到期的情况。

（2）存在下列情况之一的，说明公司没有能力将具有固定期限的金融资产投资持有至到期：

- ①没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期。
- ②受法律、行政法规的限制，使公司难以将该金融资产投资持有至到期。
- ③其他表明公司没有能力将具有固定期限的金融资产投资持有至到期的情况。

8、权益工具

权益工具是指能证明本公司拥有某个企业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。

（十一）应收款项

1、坏账损失确认标准

坏账确认标准：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后剩余财产确实不能清偿的应收款项；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，经法院裁决，确定无法清偿的应收款项；债务人遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大，以其财产确实无法清偿的应收款项。经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失，并冲销计提的坏账准备。

2、坏账准备的计提方法

公司计提坏账准备的范围仅对非合并报表范围的应收款项（包括应收账款和其他应收款）计提，合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备。

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项确认标准、坏账准备计提方法：

单项金额重大的应收款项确认标准	单项应收款项余额在500万元以上的非合并报表范围内的应收款项。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	采用单项分析，根据其未来可收回现金流量低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项确认标准、计提方法：

组合按信用风险特征分类，坏账准备按类似信用风险特征组合分类计提；根据历史经验确定的不同信用风险组合的应收款项坏账准备计提比例如下：

风险分析	风险等级	计提比例
账龄 1 年以内	低风险	5%
账龄 1-2 年	较低风险	10%
账龄 2-3 年	中等风险	20%

（3）单项金额不重大但按单独计提坏账准备的应收款项确认标准、坏账准备计提方法：

单项金额不重大但按单独计提坏账准备的应收款项确认标准	A、债务人破产或停业；债务人死亡；债务人遭受重大自然灾害；债务人经营不善，财务状况恶化；B、应收款项的账龄超过3年；
单项金额不重大但按单独	根据其未来可收回现金流量低于其账面价值的差额，确认减值损失，

独计提坏账准备应收款 项的坏账准备计提方法	计提坏账准备
--------------------------	--------

（十二）存货

1、存货的分类

存货分为原材料、包装物、在产品、库存商品、低值易耗品、自制半成品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产、周转材料。

2、发出存货的计价方法

存货发出按月采用加权平均法结转成本。

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

期末时，当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于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。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，则合并计提；其他按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4、存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时按一次摊销法摊销。对金额较大、使用期限较长的周转材料采用分次平均摊销的方法进行摊销。

（十三）划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产等）划分为持有待售的资产：

（1）该等非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售；

（2）公司已就处置该非流动资产作出决议；

（3）公司已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。

（十四）长期股权投资

长期股权投资是指对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，包括对子公司、联营企业及合营企业的投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会

计政策详见“附注三、（十）金融工具”。

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的主要相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。公司直接或通过子公司间接持有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为具有重大影响，除非有确凿证据表明不能参与被投资单位的生产经营决策，则不形成重大影响。公司持有被投资单位20%以下表决权股份时，但存在以下一种或几种情况时，公司将综合考虑所有事实和情况，对是否具有重大影响进行判断：

- ① 在被投资单位的董事会或类似权利机构中派有代表；
- ② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- ③ 与被投资单位之间发生重要交易；
- ④ 向被投资单位派出管理人员；
- ⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

企业合并形成的长期股权投资初始成本的确定方法，详见“附注三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”所述。

（2）企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权

投资采用权益法核算。

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

权益法核算时，长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期营业外收入，同时调整长期股权投资的成本。

权益法核算下的持有期间内，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等；前述对被投资单位财务报表进行调整需遵循重要性原则。对于本公司（含子公司）与联营企业、合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益，但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》所确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

4、长期投资减值测试方法及减值准备计提方法

本公司于资产负债表日判断长期股权投资是否存在减值迹象，如存在减值迹象的，则按单项长期投资进行减值测试。减值测试结果表明长期股权投资可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

5、长期股权投资处置

在合并财务报表中，本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；本公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“附注三、（六）合并财务报表编制的方法”相关会计政策进行处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止

采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

（十五）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指公司为生产商品、提供劳务、经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

2、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

租入的固定资产实质上转移了与资产所有权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。融资租赁的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值，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。

3、 固定资产分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，公司对所有固定资产计提折旧。公司采用直线法分类计提折旧，固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率	预计残值率
房屋及建筑物	20年—30年	3.17%—4.75%	5.00%
机器设备	10年	9.50%	5.00%
运输设备	8年	11.88%	5.00%
其 他	3年—5年	19.00%—31.67%	5.00%

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

4、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备，计入当期损益，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

- （1）长期闲置不用，在可预见的将来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- （2）由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- （3）虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产。
- （4）已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- （5）其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

5、其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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。

（十六）在建工程

1、在建工程的类别

在建工程主要包括自营工程、出包工程、设备安装工程。在建工程按实际发生的支出确定其工程成本，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。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

所建造的固定资产达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价、工程实际成本等按估计的价值转入固定资产，次月起开始计提折旧，待办理竣工决算后进行调整。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

对存在下列一项或若干项情况的，公司按在建工程期末可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的；

（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上均已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大大不确定性的；

（3）其他足以证明在建工程已经发生了减值情形的。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（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。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化

的期间不包括在内。借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(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。

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，借款费用应当停止资本化。

3、暂停资本化期间

由于管理决策上的原因或者其他不可预见方面的原因等所导致的应予资本化资产购建的非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

4、借款费用资本化金额的计算方法

(1) 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。

(2) 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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(十八) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品而持有的生物资产，包括未成熟生产性生物资产和成熟生产性生物资产。

生产性生物资产按照成本进行初始计量：(1) 外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。(2) 自行繁殖的产畜成本，包括达到预定生产经营目的(成龄)前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。(3) 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

生产性生物资产的后续计量：对于已达到预定生产经营目的的生产性生物资产(即成熟生产性生物资产)，根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式确定其使用寿命、预计净残值按照年限平均法或工作量法计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。本公司的成熟生产性生物资产使用寿命、预计净残值如下：

类别	预计使用寿命(或生产量)	预计净残值
----	--------------	-------

种母猪	30月	1200元/头
种公猪	12月	1200元/头

每年年度终了公司对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或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，并计入当期损益，生产性生物资产减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

（十九）无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的计价方法

无形资产按照实际成本进行初始计量，即以取得无形资产并使之达到预定用途而发生的全部支出作为无形资产的成本。

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出；

（2）自行开发的无形资产，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，在满足条件时确认为无形资产。

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

（4）接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

（5）非货币性交易投入的无形资产，以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

（6）接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

- （1）有法律法规规定的年限，按法律法规规定的期限；
- （2）无法律法规规定的年限，按相关合同规定的受益年限；
- （3）无法律法规规定及合同规定的年限，能够合理估计经济使用年限的，按合理估计的使用年限；
- （4）如无前述规定年限，则按照不超过10年摊销。

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40—50年	法律规定的有效年限
其他办公软件	3-5年	合理估计

3、无形资产减值准备的计提

按无形资产可收回金额低于账面净值的差额计提无形资产减值准备；可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（二十）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非金融非流动资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象（详见固定资产等各项长期资产的会计政策中所列减值迹象判断）；如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经发生且摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。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。

（二十二）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利（设定提存计划）、辞退福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

公司设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

（2）设定受益计划

根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十三）预计负债

预计负债是因或有事项可能产生的负债，包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务等产生的预计负债。

1、预计负债的确认标准

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，以后在每个资产负债表日，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。

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

被投资单位发生的亏损在冲减长期股权投资账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（长期应收款或其他应收款）至零后，按照合同和协议约定仍承担额外义务的，将预计承担的部分确认为预计负债。

（二十四）股份支付

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

1、不存在等待期授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

2、存在等待期的股份支付，等待期内每个资产负债表日，将取得的职工或其他方提供的服务计入成本费用，其中以权益结算涉及职工的，以可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按授予日权益工具的公允价值计量，相应增加资本公积；以现金结算的，在资产负债表日按承担负债的公允价值重新计量确认，相应增加负债；以权益结算涉及换取其他方服务的按其他方服务在取得日的公允价值（不能可靠计量时，按权益工具在服务取得日的公允价值）计量，相应增加资本公积。

3、对于权益结算的股份支付，行权日根据行权情况，确认股本和资本溢价，同时结转等待期内确认的其他资本公积。在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调

整。

4、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

公司对于优先股、永续债、认股权、可转换公司债券等金融工具，依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。发行的非衍生金融工具同时包含金融负债成分和权益工具成分的，于初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值），再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的价值。

归类为债务工具的优先股、永续债等其他金融工具，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。归类为权益工具的优先股、永续债等其他金融工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

因发行的金融工具原合同条款约定的条件或事项随着时间的推移或经济环境的改变而发生变化，导致已发行金融工具需要重分类时的会计处理：权益工具重分类为金融负债，以重分类日该金融工具的公允价值计量，重分类日权益工具的账面价值和金融负债的公允价值之间的差额确认为权益；金融负债重分类为权益工具，以重分类日金融负债的账面价值计量。

（二十六）收入

1、销售商品收入确认原则与计量方法

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。

（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，货物已发出，收取货款或取得收取货款的权利；

（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

（3）收入的金额能够可靠地计量；

（4）相关的经济利益很可能流入企业；

（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司销售商品收入确认的具体时点：公司已收讫货款（现销方式或预收货款方式，饲料及养殖板块均系客户银行转账或POS机刷卡后才发货，对屠宰及食品板块的加盟商、散户大多采用先

款后货的方式)或预计可收回货款(赊销方式,屠宰及食品板块授予商超客户以及中大型企事业单位一定的赊销额度及账期),并已按照约定方式将商品交付购货方、发货单已由购货方签章或签字确认(购买方签收后即享有商品所有权及相关的报酬与风险,包括销售或使用该等产品的权利、自行承担该产品价格波动或毁损风险等)的当期确认收入。公司主要产品详见“附注一、(三)”所述。

2、让渡资产使用权收入确认原则与计量方法

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入且收入金额能够可靠计量时予以确认。使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十七) 政府补助

1、政府补助类型及判断标准

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

具体分类判断时,公司首先根据政府有关部门的文件对所取得的政府补助进行划分,若政府补助文件不明确的,则根据公司申请政府补助的实际内容进行划分。

2、政府补助的确认时点

通常情况下,政府补助应于实际收到并能够满足政府补助所附条件时才能确认补助收入;对于按照固定的定额标准计算的政府补助,按照应收的金额计量。

3、政府补助的会计处理方法

(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(人民币1元)计量。

(2) 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。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

(3) 与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(4) 如果已确认的政府补助需要返还的,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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债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,采用资产负债表债务法并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递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产确认

以公司未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。下列情况产生的可抵扣暂时性差异，不确认递延所得税资产：

(1) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的可抵扣暂时性差异，满足下列条件之一：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回；
- ②未来很可能无法获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。以很可能获得用以抵扣可弥补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。

在判断企业在可抵扣暂时性差异转回的未来期间是否能够产生足够的应纳税所得额时，以企业管理层批准的最近财务预算或预测数据以及企业的五年规划为基础。

2、递延所得税负债确认

除下列情况产生的应纳税暂时性差异以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件：

- ① 本公司能够控制暂时性差异的转回的时间；
- ② 暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

（二十九）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1、经营租赁会计处理

公司作为承租人的，对于支付的租金，在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

公司作为出租人的，按资产的性质，将租赁资产在资产负债表中列示。对于收到的租金，在租赁期内按照直线法确认为当期损益，对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似应折旧资产通常采用的折旧政策计提折旧，对于其他经营租赁资产，采用合理的方法进行摊销。

2、融资租赁会计处理

公司作为承租人的，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

融资租入资产计提折旧时，采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策。如果能够合理确定租赁期届满时公司将会取得租赁资产所有权，则以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后是否能够取得租赁资产的所有权，则以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

公司作为出租人的，于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3、售后租回的会计处理

公司根据租赁准则的规定，将售后租回交易认定为融资租赁或经营租赁。

售后租回认定为融资租赁的，公司将售后租回交易和资产的出售视为一项交易，不将资产出售的损益确认为当期损益，而将其作为融资费用递延并按资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

售后租回认定为经营租赁的，售价低于公允价值的，应确认为当期损益；售价高于公允价值的，高于公允价值的部分予以递延，并在预计的资产使用期限内摊销。售后租回资产公允价值与账面价值的差额确认为当期损益。

4、租入固定资产的改良支出和维修

公司承担对租入固定资产的改良支出（金额在20万元以上或达到了该资产一年租赁费以

上)按5年内摊销(不超过租赁到期日);公司承担对租入固定资产发生的其他修理费用计入当期损益。

(三十) 重要会计政策和会计估计变更

2014 年财政部新颁布或修订部分会计准则, 本公司根据有关衔接规定进行调整, 包括将不具有重大影响、共同控制及控制的长期股权投资列报至可供出售金融资产项目, 将其他非流动负债-政府补助列报至递延收益项目, 该等调整不影响报告期的净利润、资产总额、负债总额、净资产。

除上述因企业会计准则变动的原因而对公司会计政策进行变更外, 公司报告期内无其他会计政策变更或会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税(费)率

税种	计税依据	税(费)率
增值税	销售收入及应税劳务收入	免税、3%、13%、17%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	免税、25%

(二) 主要税收优惠及税项说明

1、增值税

(1) 公司本部的饲料销售业务, 按照财政部、国家税务总局下发的《关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税〔2001〕121号)的规定, 免征饲料产品增值税。

(2) 公司及下属子公司的生猪养殖、公司本部的屠宰及肉制品初加工业务均系自产自销, 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定免征增值税。

(3) 除前述主要业务板块及产品外, 公司及下属子公司销售其他产品则按国家规定的税率3%、13%、17%计缴增值税。

2、所得税

(1) 公司及下属子公司的生猪养殖板块, 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定, 免征企业所得税。

(2) 公司及下属子公司的屠宰及肉制品加工板块, 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条以及财税〔2008〕149号文件的规定, 所从事的肉类初加工业务免征企业所得税。

(3) 除前述主要业务板块外,公司及下属子公司其他经营业务的企业所得税税率为 25%。

五、合并财务报表项目注释

除特别注明以外,“期末”指 2016 年 5 月 31 日,“期初”指 2015 年 12 月 31 日,“本期”指 2016 年 1-5 月,上期指 2015 年度,金额单位为人民币元。

1、货币资金

(1) 明细列示如下:

项目	2016.05.31	2015.12.31
库存现金		
银行存款	24,017,816.52	20,677,341.12
其他货币资金		
合计	24,017,816.52	20,677,341.12

(2) 无抵押、质押或冻结等原因使用受限的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	2016.05.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,434,044.94	99.56	679,855.60	5.95	10,754,189.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	50,385.93	0.44	27,611.14	54.80	22,774.79
合计	11,484,430.87	100.00	707,466.74	6.16	10,776,964.13

(续表)

类别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,263,106.27	96.79	761,792.11	5.74	12,501,314.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	439,620.65	3.21	436,436.00	99.28	3,184.65
合计	13,702,726.92	100.00	1,198,228.11	8.74	12,504,498.81

(2) 期末按信用风险特征组合（风险等级）计提坏账准备的应收账款：

风险等级	2016.05.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
低风险	9,749,422.02	487,471.11	5.00%
较低风险	1,445,400.92	144,540.09	10.00%
中等风险	239,222.00	47,844.40	20.00%
合计	11,434,044.94	679,855.60	

注：本公司采用信用风险分析法，在考虑结算方式、结算对象及账龄等因素的基础上，根据历史经验将组合按照风险等级进行划分，具体划分标准详见“附注三、（十一）、2、（2）”所述。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备以及本期实际核销的应收账款情况：

本期转回坏账准备金额 490,761.37 元。

公司无在本期前已全额计提或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回转回或者收回转回比例较大且金额重要的应收账款。

公司本期无应收账款核销情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的汇总金额为 4,792,471.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.73%，相应计提的坏账准备期末余额的汇总金额为 244,147.78 元。

(5) 本期未发生因金融资产转移而终止确认应收账款以及转移应收账款且继续涉入形成资产、负债等事项。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	2016.05.31		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%

1 年以内	1,348,754.90	96.08	1,768,736.24	97.46
1 至 2 年	55,082.80	3.92	46,083.61	2.54
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	1,403,837.70	100.00	1,814,819.85	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项的汇总金额为 933,952.78 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 66.53 %。

4、应收利息

项目	2016.05.31	2015.12.31
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
其他	528,111.11	
合计	528,111.11	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	2016.05.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,000,000.00	33.33	300,000.00	5.00	5,700,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,199,091.80	62.22	985,208.04	8.80	10,213,883.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	801,047.24	4.45	801,047.24	100.00	
合计	18,000,139.04	100.00	2,086,255.28	11.59	15,913,883.76

(续表)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,673,679.67	90.47	889,171.03	8.33	9,784,508.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,124,199.24	9.53	825,350.62	73.42	298,848.62
合计	11,797,878.91	100.00	1,714,521.65	14.53	10,083,357.26

(2) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
陕西奥达教育投资有限公司	6,000,000.00	300,000.00	5.00%	可收回金额低于账面价值
合计	6,000,000.00	300,000.00	5.00%	

(3) 期末按信用风险特征组合(风险等级)计提坏账准备的其他应收款:

风险等级	2016.05.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
低风险	4,758,822.95	237,941.15	5.00%
较低风险	5,407,868.85	540,786.89	10.00%
中等风险	1,032,400.00	206,480.00	20.00%
合计	11,199,091.80	985,208.04	

注: 本公司采用信用风险分析法, 在考虑结算方式、款项性质及账龄等因素的基础上, 根据历史经验将组合按照风险等级进行划分, 具体划分标准详见“附注三、(十一)、2、(2)”所述。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备以及本期其他应收款核销情况:

本期计提坏账准备金额 371,733.63 元。

公司无在本期前已全额计提或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回转回或者收回转回比例较大且金额重要的其他应收款。

本期无其他应收款核销情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2016.05.31	2015.12.31
备用金	105,800.00	11,500.00
保证金及押金	7,105,500.00	7,389,327.00
员工借款	528,082.67	163,549.38
暂借及代垫款	9,435,176.24	3,503,468.85
其他	825,580.13	730,033.68
合计	18,000,139.04	11,797,878.91

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2016.05.31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
陕西奥达教育投资有限公司	借出款项	6,000,000.00	1 年以内	33.33	300,000.00
和谐国际融资租赁有限公司	融资保证金	3,000,000.00	1-2 年	16.67	300,000.00
西安泰信融资担保有限公司	融资保证金	2,000,000.00	1 年以内	11.11	100,000.00
陕西省农业产业化融资担保有限公司	融资保证金	1,500,000.00	1 年以内	8.33	75,000.00
杨凌明馨生态农业有限公司	关联方往来	990,000.00	2-3 年	5.50	198,000.00
合计		13,490,000.00		74.94	973,000.00

注：其他应收款-杨凌明馨生态农业有限公司 99.00 万元，已于资产负债表日后收回。

其他应收款-陕西奥达教育投资有限公司 600 万元系借款性质，月利率 1.5%；该笔借款本金及利息已于资产负债表日后收回。

(7) 公司无涉及政府补助的其他应收款情况。

(8) 本期未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款以及转移其他应收款且继续涉入形成资产、负债等事项。

6、存货

(1) 存货分类列示：

项目	2016.05.31			2015.12.31		
	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	8,818,685.78		8,818,685.78	10,029,795.85		10,029,795.85
库存商品	4,343,873.14		4,343,873.14	7,091,658.48		7,091,658.48
低值易耗品	113,329.98		113,329.98	59,374.78		59,374.78
消耗性生物资产	93,142,474.74		93,142,474.74	97,395,389.56		97,395,389.56
周转材料	1,486,851.90		1,486,851.90	1,463,208.01		1,463,208.01
合计	107,905,215.54		107,905,215.54	116,039,426.68		116,039,426.68

(2) 期末存货无因为存在减值迹象而需要计提跌价准备的情况。

7、其他流动资产

项目	2016.05.31	2015.12.31
其他（注）	35,000,000.00	
合计	35,000,000.00	

注：公司通过希望金融服务平台向股东燕君芳贷款 3500 万元，贷款期限为 6 个月（2016 年 5 月 9 日至 2016 年 11 月 9 日），年利率 8%，燕君芳以持有本公司 8%的股权及其派生权益提供质押。该笔 3500 万元贷款本金及利息已于资产负债表日后收回。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	2016.05.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	7,020,000.00		7,020,000.00	7,020,000.00		7,020,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	7,020,000.00		7,020,000.00	7,020,000.00		7,020,000.00
合计	7,020,000.00		7,020,000.00	7,020,000.00		7,020,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31		
陕西杨凌农村商业银行股份有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00					3.5	
陕西省信用合作总社	20,000.00			20,000.00						
合计	7,020,000.00			7,020,000.00						

(3) 期末可供出售权益工具不存在公允价值严重下跌或持续下跌的情况。

9、长期应收款

(1) 长期应收款列示

项目	2016.05.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
咸阳永香农业科技有 限公司	48,900,000.00		48,900,000.00	54,000,000.00		54,000,000.00
合计	48,900,000.00		48,900,000.00	54,000,000.00		54,000,000.00

(2) 长期应收款说明

根据 2012 年 7 月本公司与 PIG IMPROVEMENT COMPANY (UK) LTD. (以下简称 PIC 公司) 签署的《关于咸阳永香农业科技有限公司之投资合同》，咸阳永香注册资本 7,058.80 万元，其中：本公司出资 3,600.00 万元、持股比例 51%，PIC 公司出资 3,458.80 万元、持股比例 49%；根据该合同，在审批机关批准的投资总额内，除前述注册资本出资以外，另由本公司及 PIC 公司按照持股比例分别向咸阳永香借出款项 5,400.00 万元、5,188.20 万元，该款项未约定偿还期限且不计利息，实质系具有投资性质的长期债权，故列报于长期应收款。2016 年 4 月，咸阳永香农业科技有限公司偿还 510.00 万元，期末余额 4,890.00 万元。

注：资产负债表日后，咸阳永香农业科技有限公司偿还 510.00 万元，截止报告日的长期应收款余额为 4,380.00 万元。

10、长期股权投资

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益调 整
一、合营企业					
咸阳永香农业科技有限公司	6,205,417.97			4,418,486.17	
小计	6,205,417.97			4,418,486.17	
二、联营企业					
无					
小计					
合计	6,205,417.97			4,418,486.17	

(续表)

被投资单位	本期增减变动				2016.05.31	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
咸阳永香农业科技有限公司					10,623,904.14	
小计					10,623,904.14	
二、联营企业						
无						
小计						
合计					10,623,904.14	

注：公司对咸阳永香农业科技有限公司持股比例 51%，PIC 公司持股 49%；咸阳永香公司章程中规定超过 50 万元的支出需由股东一致同意，目前咸阳永香财务人员由本公司派出，生产经营管理由 PIC 公司派员负责。根据前述情况，咸阳永香系本公司与 PIC 公司共同控制的合营企业，按权益法进行核算。

11、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 2015.12.31 余额	307,278,617.05	113,728,045.08	6,267,196.00	8,252,135.12	435,525,993.25

2.本期增加金额	1,091,339.18	1,150,689.38	12,711.11	1,190,557.93	3,445,297.60
(1) 购置		1,050,689.38	12,711.11	261,782.50	1,325,182.99
(2) 在建工程转入	1,091,339.18	100,000.00		928,775.43	2,120,114.61
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		5,094.02		17,317.60	22,411.62
(1) 处置、报废		5,094.02		17,317.60	22,411.62
(2) 减少子公司					
(3) 其他减少					
4. 2016.05.31 余额	308,369,956.23	114,873,640.44	6,279,907.11	9,425,375.45	438,948,879.23
二、累计折旧					
1. 2015.12.31 余额	43,430,566.12	38,643,289.57	3,622,859.86	6,055,993.27	91,752,708.82
2.本期增加金额	5,641,293.61	4,764,609.49	211,117.01	739,276.85	11,356,296.96
(1) 计提	5,641,293.61	4,764,609.49	211,117.01	739,276.85	11,356,296.96
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额		3,698.30		10,432.71	14,131.01
(1) 处置、报废		3,698.30		10,432.71	14,131.01
(2) 减少子公司					
(3) 其他减少					
4. 2016.05.31 余额	49,071,859.73	43,404,200.76	3,833,976.87	6,784,837.41	103,094,874.77
三、减值准备					
1. 2015.12.31 余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置、报废					
(2) 减少子公司					
4. 2016.05.31 余额					
四、账面价值					
1. 2016.05.31 账面价值	259,298,096.50	71,469,439.68	2,445,930.24	2,640,538.04	335,854,004.46
2. 2015.12.31 账面价值	263,848,050.93	75,084,755.51	2,644,336.14	2,196,141.85	343,773,284.43

(2) 期末暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	636,743.85	499,665.03		137,078.82
合计	636,743.85	499,665.03		137,078.82

(3) 期末通过融资租赁租入的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	62,070,454.80	16,926,551.69		45,143,903.11
合计	62,070,454.80	16,926,551.69		45,143,903.11

(4) 期末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
租赁土地上自建房屋	28,491,696.63	租赁土地上的房建不能办理房产权证
合计	28,491,696.63	

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2016.05.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
饲料厂改扩建工程	1,848,243.00		1,848,243.00	1,853,202.42		1,853,202.42
食品加工改扩建工程	32,504,772.84		32,504,772.84	31,300,060.84		31,300,060.84
养殖公司改扩建工程	69,775,963.79		69,775,963.79	66,952,747.59		66,952,747.59
其他	1,491,170.00		1,491,170.00	1,491,170.00		1,491,170.00
合计	105,620,149.63		105,620,149.63	101,597,180.85		101,597,180.85

(2) 在建工程项目变动情况

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2016.05.31
饲料厂改扩建工程	1,853,202.42			4,959.42	1,848,243.00
食品加工改扩建工程	31,300,060.84	1,204,712.00			32,504,772.84
养殖公司改扩建工程	66,952,747.59	4,943,330.81	2,120,114.61		69,775,963.79
其他	1,491,170.00				1,491,170.00
合计	101,597,180.85	6,148,042.81	2,120,114.61	4,959.42	105,620,149.63

(续表)

项目名称	预算数 (万元)	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
饲料厂改扩建工程	4,500.00	15.24%	15%				其他
食品加工改扩建工程	7,500.00	67.88%	72%	5,501,377.77			贷款及 其他
养殖公司改扩建工程	35,000.00	61.81%	19%-97%	1,653,654.42			贷款及 其他
其他	1,500.00	9.94%	10%				其他
合计	48,500.00			7,155,032.19			

(3) 本期无在建工程减值情况。

13、工程物资

项目	2016.05.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	1,484,788.11		1,484,788.11	1,056,879.24		1,056,879.24
专用设备						
合计	1,484,788.11		1,484,788.11	1,056,879.24		1,056,879.24

14、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	生猪养殖业		合计
	未成熟	成熟	
一、账面原值			
1. 2015.12.31 余额	5,332,244.05	32,962,670.93	38,294,914.98
2. 本期增加金额	9,124,244.26	10,117,636.08	19,241,880.34
(1) 外购	5,229,460.95		5,229,460.95
(2) 自行培育	3,894,783.31	10,117,636.08	14,012,419.39
(3) 企业合并增加			-
3. 本期减少金额	10,117,636.08	8,830,583.76	18,948,219.84
(1) 处置、报废		8,830,583.76	8,830,583.76
(2) 减少子公司			
(3) 转群	10,117,636.08		10,117,636.08

4. 2016.05.31 余额	4,338,852.23	34,249,723.25	38,588,575.48
二、累计折旧			
1. 2015.12.31 余额		11,373,687.74	11,373,687.74
2. 本期增加金额		3,030,013.26	3,030,013.26
(1) 计提		3,030,013.26	3,030,013.26
(2) 企业合并增加			-
3. 本期减少金额		3,142,442.30	3,142,442.30
(1) 处置、报废		3,142,442.30	3,142,442.30
(2) 减少子公司			
4. 2016.05.31 余额		11,261,258.70	11,261,258.70
三、减值准备			
1. 2015.12.31 余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置、报废			
(2) 减少子公司			
4. 2016.05.31 余额			
四、账面价值			
1. 2016.05.31 账面价值	4,338,852.23	22,988,464.55	27,327,316.78
2. 2015.12.31 账面价值	5,332,244.05	21,588,983.19	26,921,227.24

15、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2015.12.31 余额	52,515,872.00	971,413.86	53,487,285.86
2. 本期增加金额		-	-
(1) 购置			
(2) 企业合并增加			-
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 减少子公司			
4. 2016.05.31 余额	52,515,872.00	971,413.86	53,487,285.86

二、累计摊销			
1. 2015.12.31 余额	6,424,877.95	653,370.16	7,078,248.11
2. 本期增加金额	625,269.67	27,986.80	653,256.47
(1) 计提	625,269.67	27,986.80	653,256.47
(2) 企业合并增加			-
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 减少子公司			
4. 2016.05.31 余额	7,050,147.62	681,356.96	7,731,504.58
三、减值准备			
1. 2015.12.31 余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 减少子公司			
4. 2016.05.31 余额			
四、账面价值			
1. 2016.05.31 账面价值	45,465,724.38	290,056.90	45,755,781.28
2. 2015.12.31 账面价值	46,090,994.05	318,043.70	46,409,037.75

(2) 期末账面土地使用权均已办妥产权证书。

16、长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.05.31
土地租赁费	489,568.00		101,993.30		387,574.70
租入固定资产改良支出	1,013,516.05		39,059.80		974,456.25
房屋及设备租赁费	56,848.77		15,351.15		41,497.62
其他					
合计	1,559,932.82		156,404.25		1,403,528.57

17、其他非流动资产

项目	2016.05.31	2015.12.31
预付长期资产款项	702,964.40	671,546.99
合计	702,964.40	671,546.99

18、短期借款**(1) 短期借款分类：**

项目	2016.05.31	2015.12.31
质押借款		
抵押借款	19,720,000.00	19,720,000.00
保证借款	35,000,000.00	35,000,000.00
信用借款		
合计	54,720,000.00	54,720,000.00

① 期末抵押物及抵押借款说明：

抵押物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	抵押借款金额
本公司土地使用权及房屋建筑物	20,689,817.91	15,149,796.56	19,720,000.00
合计	20,689,817.91	15,149,796.56	19,720,000.00

注：本公司与中国农业发展银行杨凌农业高新技术产业示范区分行签订“61112101-2015 年（杨凌）字 0006 号”《流动资金借款合同》，借款金额 1972 万元，借款期限 2015.08.13-2016.8.12。本公司以“杨管国用（2015）第 44 号”土地使用权以及“杨房权证杨凌区字第 S20151117 号、S20151118 号、S20151119 号、S20151120 号、S20151121 号、S20151122 号、S20151123 号”房产提供抵押担保；股东燕君芳提供个人连带保证。

② 期末保证借款说明：

担保方与被担保方的单位名称	2016.05.31
陕西省农业产业化融资担保有限公司、燕君芳等为本公司担保	15,000,000.00
西安泰信融资担保有限公司、燕君芳等为本公司担保	20,000,000.00
合计	35,000,000.00

注：本公司与上海浦发银行西安分行签署“72012015281989 号”《流动资金借款合同》，借款金额 1500 万元，借款期限 2015.11.10-2016.11.01，由陕西省农业产业化融资担保有限公司提供担保；同时由股东燕君芳、子公司宝鸡金凤农业科技发展有限责任公司、延安本源农业科技发展有限公司、延川永香畜牧发展有限公司、志丹县鼎香农业科技发展有限公司共同提供连带保证。

本公司与上海浦发银行西安分行签署“72012015281769 号”《流动资金借款合同》，借款金额 2000 万元，借款期限 2015.10.13-2016.10.12，由西安泰信融资担保有限公司提供担保；同时由股东燕君芳、子公司宝鸡金凤农业科技发展有限责任公司、延安本源农业科技发展有限公司、

延川永香畜牧发展有限公司、志丹县鼎香农业科技发展有限公司共同提供连带保证。

(2) 期末短期借款无逾期未偿还的情况。

19、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2016.05.31	2015.12.31
合计	35,713,941.93	38,445,978.89

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	2016.05.31	2015.12.31
合计	5,384,435.43	4,606,134.95

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31
短期薪酬	2,536,345.90	14,041,276.92	14,161,762.67	2,415,860.15
离职后福利-设定提存计划	1,769.82	718,402.75	542,507.54	177,665.03
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,538,115.72	14,759,679.67	14,704,270.21	2,593,525.18

(2) 短期薪酬列示：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,523,265.87	13,746,377.27	13,857,559.54	2,412,083.60
2、职工福利费		64,233.72	64,233.72	-
3、社会保险费	13,080.03	215,799.43	225,102.91	3,776.55
其中：医疗保险费	11,961.99	181,482.24	189,667.68	3,776.55
工伤保险费	859.98	23,737.30	24,597.28	
生育保险费	258.06	10,579.89	10,837.95	
4、住房公积金		4,760.00	4,760.00	
5、工会经费和职工教育经费		10,106.50	10,106.50	

6、其他短期薪酬				
合计	2,536,345.90	14,041,276.92	14,161,762.67	2,415,860.15

(3) 设定提存计划列示:

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31
1、基本养老保险	565.94	681,542.56	504,562.77	177,545.73
2、失业保险费	1,203.88	36,860.19	37,944.77	119.30
3、企业年金缴费				
合计	1,769.82	718,402.75	542,507.54	177,665.03

注：公司参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，按月计算并缴存费用，除此以外本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(4) 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

22、应交税费

项目	2016.05.31	2015.12.31
企业所得税		
增值税	3,690.73	-7,409.27
城市维护建设税	257.92	181.37
营业税		
土地使用税	76,819.36	115,229.05
房产税		19,876.53
个人所得税	35,586.52	33,279.47
印花税	20,375.67	20,606.93
教育费附加	113.52	77.73
地方教育费附加	70.72	51.82
水利基金	55,007.90	62,174.74
其他		
合计	191,922.34	244,068.37

23、应付利息

项目	2016.05.31	2015.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	443,828.33	126,628.33
企业债券利息	2,800,000.00	3,500,000.00

短期借款应付利息	425,195.70	6,007,960.98
合计	3,669,024.03	9,634,589.31

注：“短期借款应付利息”年初余额中包括银行借款利息 157,960.98 元及个人借款利息 585 万元（向吴阿时借款 3000 万元，借款本金列报于年初其他应付款，年利率 18%），截止 2016 年 5 月 31 日，欠付吴阿时的借款本金及利息均已偿清。

24、其他应付款

（1）其他应付款按款项性质列示：

项目	2016.05.31	2015.12.31
暂借款	9,678,000.00	39,678,000.00
暂存款	4,749,492.03	6,969,633.67
各种暂收保证金及押金	5,838,053.99	6,982,979.10
预提费用	2,302,916.64	1,789,512.16
其他	806,927.36	1,114,280.26
合计	23,375,390.02	56,534,405.19

（2）账龄超过一年的重要其他应付款：

项目	2016.05.31	备注
杨凌示范区管委会国有资产管理局	9,000,000.00	借款（不计息）
合计	9,000,000.00	

25、一年内到期的非流动负债

（1）分类列示：

项目	2016.05.31	2015.12.31
一年内到期的长期借款	16,000,000.00	16,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	11,138,717.98	10,553,495.23
合计	27,138,717.98	26,553,495.23

（2）一年内到期的长期借款：

项目	2016.05.31	2015.12.31
质押借款		
抵押借款	16,000,000.00	16,000,000.00
保证借款		

信用借款		
合计	16,000,000.00	16,000,000.00

注：一年内到期的长期借款相关情况详见“附注五、26 长期借款”所述。

(3) 一年内到期的长期应付款系融资租赁将在一年内到期的款项，详见“附注五、28 长期应付款”所述。

26、长期借款

(1) 长期借款分类：

项目	2016.05.31	2015.12.31
质押借款		
抵押借款	43,000,000.00	43,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	43,000,000.00	43,000,000.00

(2) 期末抵押物情况及抵押借款说明：

抵押物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	期末借款余额
本公司及子公司延安本源的土地使用权以及本公司房屋建筑物	78,889,016.84	68,677,132.69	59,000,000.00
合计	78,889,016.84	68,677,132.69	59,000,000.00

注：如下所述，本公司抵押长期借款余额合计 5900 万元，其中：长期借款列报 4300 万元，一年内到期的 1600 万元已列报至“一年内到期的非流动负债”项目。

本公司与上海浦发银行西安分行签署“7201201428173 号”《流动资金借款合同》，借款金额 3000 万元，2014.12.18-2017.12.11 之间分期偿还（目前已偿还 600 万元，期末余额 2400 万元，其中：将于 1 年内到期的 1600 万元已列报至“一年内到期的非流动负债”项目，其余 800 万列报在“长期借款”项目），借款利率为同期银行贷款利率上浮 30%。本公司以“杨国用（2012）第 027 号”、“杨国用（2012）第 028 号”土地使用权提供抵押担保，子公司延安本源农业科技发展有限公司以“洛国用（2012）第 140 号”土地使用权提供抵押担保；同时该笔借款由子公司宝鸡金凤农业科技发展有限责任公司、延安本源农业科技发展有限公司、延川永香畜牧发展有限公司、志丹县鼎香农业科技发展有限公司共同提供连带保证。

本公司与陕西杨凌农村商业银行股份有限公司签署“陕农信业三借字[2015]第 0016 号”《固定资产借款合同》，借款金额 3500 万元，借款期限 2015.11.26-2018.11.25，借款年利率 6.492%。本公司以“杨农业设施权证 2015 字第 038 号、039 号、040 号、041 号、042 号、043 号”农业设

施提供抵押担保；股东燕君芳以持有本公司 1000 万股的股权提供质押担保。

27、应付债券

(1) 应付债券列示：

项目	2016.05.31	2015.12.31
2014 年度第 1 期非公开定向债务融资工具	99,401,797.08	99,243,844.79
合计	99,401,797.08	99,243,844.79

(2) 应付债券明细的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2014 年度第 1 期非公开定向债务融资工具	100,000,000.00	2014.07.28	3 年	100,000,000.00
其中：品种一（可转换债券）	20,000,000.00	2014.07.28	3 年	20,000,000.00
品种二（非可转换债券）	80,000,000.00	2014.07.28	3 年	80,000,000.00

(续表)

债券名称	2015.12.31	本期发行	利息调整 (本期摊销)	本期偿还	2016.05.31	本期按面值 计提利息
2014 年度第 1 期非公开定向债务融资工具	99,243,844.79		157,952.29		99,401,797.08	3,500,000.00
其中：品种一（可转换债券）	19,646,705.68		56,906.02		19,703,611.70	666,666.67
品种二（非可转换债券）	79,597,139.11		101,046.27		79,698,185.38	2,833,333.33

(3) 应付债券的说明：

本公司 2014 年 7 月 28 日在中国银行间市场非公开发行定向债务融资工具，该定向工具期限 3 年（2014.07.30-2017.07.30），按面值发行金额 1 亿元。其中：附有发行人赎回选择权、投资人转股权、投资人回售选择权的定向债务融资工具（品种一）2000 万元；附有发行人上调票面利率选择权、投资人回售选择权的定向债务融资工具（品种二）8000 万元。品种一的年利率 8%，品种二的年利率 8.5%，均采用单利，每半年计付利息（每年的 1 月 30 日及 7 月 30 日付息，公司账务中按月计提，挂账“应付利息”项目），到期一次还本，最后一期利随本清。

① 品种一赎回权、转股权、回售选择权的说明：

本公司享有发行人赎回选择权，有权于第四个付息日（即 2016 年 7 月 30 日）45 日前向上海清算所发送赎回通知。

常规行权窗口期：在本公司不行使赎回权的情况下，债券投资人享有转股权，并可：A、于第四个付息日前 39 日至 30 日之间通知上海清算所是否行使转股权；B、或于定向工具本金

兑付日前 129 日至 120 日之间通知上海清算所是否行使转股权。

特殊行权窗口期：品种一的存续期内，如公司决定启动首次公开发行股票并上市（IPO），公司应在与 IPO 保荐机构签署承销协议之日起 30 日内通知投资人，投资人接到通知后 30 日内通知上海清算所是否行使转股权。无论投资人是否行使转股权，特殊行权窗口期后存续的定向工具品种一的转股权自动失效，即投资人在特殊行权窗口期后不再享有转股权。

如投资人在常规及特殊行权窗口期内未向上海清算所发出行使转股权通知，则其有权选择在第四个付息日前 10 个工作日内至 5 个工作日内向上海清算所发出回售通知。如投资人已行使转股权，但本公司于定向工具起息日起满 5 年后仍未能实现上市，则投资人有权要求本公司股东自定向工具起息日起满 5 年之日起 30 日内以现金购买投资人所持有的股权。

2016 年 6 月 8 日，本公司已就品种一向债券投资人发出赎回通知，赎回权的行权日为 2016 年 7 月 30 日。

② 品种二上调利率选择权、回售选择权的说明：

本公司有权决定在债券存续期的第 2 年末是否上调品种二第 3 年的票面利率，并须于第 4 个付息日前的第 10 个工作日就是否上调利率或调整幅度向投资人披露信息。

公司作出关于是否上调票面利率及上调幅度的信息披露后，投资人按规登记后享有回售（可全部或部分回售）的权利。

2016 年 7 月 15 日，本公司已就品种二的利率调整选择权及投资人回售选择权行使发布公告：票面利率不调整，仍为 8.5%，投资人回售申请的期限为 2016 年 7 月 16 日至 2016 年 7 月 22 日，投资人回售行权日为 2016 年 7 月 30 日。

（4）与应付债券有关的担保说明：

定向债务融资工具发行本金 1 亿元及票面利息的兑付义务，由中债信用增进投资股份有限公司提供连带责任保证。股东燕君芳、高展河向中债信用增进投资股份有限公司就本次定向工具的增信责任提供个人连带保证；子公司宝鸡金凤农业科技发展有限责任公司以“凤国用（2011）第 789 号”土地使用权及该土地上的房屋建筑物提供反担保，期末该等用于反担保的抵押物情况如下：

抵押物	抵押物账面原值	抵押物账面价值
宝鸡金凤土地使用权及房屋建筑物	72,487,870.58	63,484,584.92
合计	72,487,870.58	63,484,584.92

28、长期应付款

（1）按款项性质分类：

项目	2016.05.31	2015.12.31
应付融资租赁款	2,920,804.70	5,757,531.11

其中：融资租赁-长期应付款	3,007,375.00	6,014,750.00
融资租赁-未确认融资费用	-86,570.30	-257,218.89
合计	2,920,804.70	5,757,531.11

注：期末余额不包含将于1年内到期的金额11,138,717.98元（期末账面核算的长期应付款-应付融资租赁款余额为14,059,522.68元，其中1年内到期的金额11,138,717.98元已列报至“一年内到期的非流动负债”项目）。

（2）2014年6月，本公司及子公司宝鸡金凤农业科技发展有限公司、延安本源农业科技发展有限公司与和谐国际融资租赁有限公司分别签订《融资租赁售后回租合同》，本公司及宝鸡金凤、延安本源将部分机器设备转让给和谐国际融资租赁有限公司并承租该等机器设备，租赁期3年，租赁期满后本公司及宝鸡金凤、延安本源分别以名义金额1000元、1元、1元取得该等机器设备所有权，该项售后回租形成融资租赁，无独立第三方为公司融资租赁提供担保。

29、递延收益

（1）递延收益分类列示：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31
政府补助	108,041,968.75		592,511.35	107,449,457.40
合计	108,041,968.75		592,511.35	107,449,457.40

（2）政府补助明细项目列示：

项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	其他变动	2016.05.31	与资 产收 益相 关
生猪全产业链质量追溯及疫病防控体系建设项目	2,500,000.00				2,500,000.00	资产
安全无公害猪肉深加工建设项目	1,000,000.00				1,000,000.00	资产
绿色猪肉深加工及肉制品安全检测中心项目	10,000,000.00				10,000,000.00	资产
生猪养殖场废弃物综合利用及清洁生产项目	10,000,000.00				10,000,000.00	资产
国家服务业发展引导资金示范区产业扶持资金	4,000,000.00				4,000,000.00	资产
病死猪无害化处理体系项目	4,000,000.00				4,000,000.00	资产

食品加工厂冷库项目	2,000,000.00				2,000,000.00	资产
省级现代农业园区专项资金项目	4,000,000.00				4,000,000.00	资产
安全猪饲料生产项目	1,314,000.00				1,314,000.00	资产
品牌肉品销售网络建设项目	540,000.00		25,000.00		515,000.00	资产
杨凌示范区 5000 吨安全无公害猪肉深加工改扩建项目	3,375,000.00				3,375,000.00	资产
种公猪站建设补贴项目	900,000.00		41,665.00		858,335.00	资产
生猪示范养殖场项目	250,000.00				250,000.00	资产
标准规模化商品猪育肥基地扩建项目	2,000,000.00				2,000,000.00	资产
动物疫病控制中心建设项目	1,500,000.00				1,500,000.00	资产
仔猪保育技术产业化示范工程补助	100,000.00		4,166.67		95,833.33	资产
农业产业化龙头企业带动产业发展试点项目资金	3,300,000.00		68,750.00		3,231,250.00	资产
屠宰企业标准化改造项目资金	1,600,000.00		83,333.33		1,516,666.67	资产
延川永香生态型商品猪养殖项目扶持资金	39,662,968.75		369,596.35		39,293,372.40	资产
志丹鼎香生态型生猪养殖项目建设补助资金	16,000,000.00				16,000,000.00	资产
合 计	108,041,968.75		592,511.35	0.00	107,449,457.40	

30、其他非流动负债

项目	2016.05.31	2015.12.31
陕西金融控股集团有限公司	10,000,000.00	11,000,000.00
合计	10,000,000.00	11,000,000.00

注：根据本公司及子公司延安本源农业科技发展有限公司与陕西金融控股集团有限公司于 2015 年 8 月签署的协议，延安本源向陕西金融控股集团有限公司融资 1000 万元，期限 3 年，年利率 2.625%，按年付息；本公司以持有延安本源 1000 万元出资额对应的股权提供质押担保。

根据本公司与陕西金融控股集团有限公司于 2014 年 10 月签署的协议，本公司向陕西金融控股集团有限公司融资 100 万元，期限 3 年，年利率 3.075%，按年付息；本公司股东燕君芳以其持有公司 100 万元出资额对应的股权提供质押担保。2016 年 1 月，公司已提前偿还该笔借款 100 万元，该笔借款对应的股权质押已解除。

31、实收资本

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31
燕君芳	94,318,435.00	26,999,710.00		121,318,145.00
高展河	49,371,568.00			49,371,568.00
陕西金河科技创业投资有限责任公司	24,510,537.00			24,510,537.00
新疆卓锋股权投资合伙企业（有限合伙）	26,999,710.00		26,999,710.00	
田战军	4,799,750.00			4,799,750.00
杨凌香源股权投资管理中心（有限合伙）	2,550,000.00			2,550,000.00
杨凌丰意股权投资管理中心（有限合伙）	2,950,000.00			2,950,000.00
康顺户	2,200,000.00			2,200,000.00
雷宁利	1,500,000.00			1,500,000.00
燕岁芳	1,300,000.00			1,300,000.00
合计	210,500,000.00	26,999,710.00	26,999,710.00	210,500,000.00

32、其他权益工具

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31
可转债拆分的权益成分	351,909.69			351,909.69
合计	351,909.69			351,909.69

33、资本公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31
资本溢价	34,826,483.32			34,826,483.32
其他资本公积	23,251,043.99			23,251,043.99
其中：被投资单位其他权益变动	23,251,043.99			23,251,043.99
其他				
合计	58,077,527.31			58,077,527.31

34、盈余公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31
法定盈余公积	10,091,904.52			10,091,904.52
任意盈余公积				
企业发展基金				
合计	10,091,904.52			10,091,904.52

35、未分配利润

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
调整前上期末未分配利润	-17,352,483.55	102,267,147.94
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	-17,352,483.55	102,267,147.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	74,788,800.41	-1,344,830.92
减：提取法定盈余公积		91,725.43
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		118,183,075.14
期末未分配利润	57,436,316.86	-17,352,483.55

36、营业收入和营业成本**（1）分项列示**

项目	2016 年 1-5 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	242,084,854.27	145,394,116.37	494,726,930.31	378,214,443.67
其他业务	666,930.26	255,329.70	1,065,457.30	96,314.68
合计	242,751,784.53	145,649,446.07	495,792,387.61	378,310,758.35

（2）主营业务分产品列示

项目	2016 年 1-5 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
饲料	11,293,590.70	8,826,416.37	28,075,897.19	22,875,018.48
屠宰及肉制品	53,791,289.67	33,714,743.02	102,726,864.22	75,736,264.69
生猪产品	176,999,973.90	102,852,956.98	363,924,168.90	279,603,160.50
其中：商品猪	164,985,185.50	96,483,878.49	332,092,291.90	262,161,512.20
种猪	12,014,788.40	6,369,078.49	31,831,877.00	17,441,648.30
合计	242,084,854.27	145,394,116.37	494,726,930.31	378,214,443.67

（3）本期公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2016 年 1-5 月	占公司全部营业收入的比例(%)
任卫斌	91,108,466.30	37.53
杨振军	21,103,750.00	8.69
郝鹏博	14,798,125.40	6.10
咸阳永香农业科技有限公司	11,047,497.70	4.55
田小波	9,803,032.00	4.04
合计	147,860,871.40	60.91

37、营业税金及附加

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
营业税		8,417.50
城建税	1,229.96	9,636.24
教育费附加	527.13	4,130.20
地方教育费附加	351.43	2,753.46
其他		
合计	2,108.52	24,937.40

38、销售费用

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
职工薪酬	2,814,619.73	8,295,243.75
办公费	69,008.35	224,748.45
差旅费	56,300.20	368,295.40
机物料消耗	35,742.30	251,146.24
折旧费	193,853.60	469,859.09
租赁费	105,351.15	1,648,890.34
运输装卸费	2,531,564.93	7,167,128.44
水电费	54,011.21	185,357.21
广告费	315,480.00	2,411,830.36
业务宣传及促销费用	1,730,154.98	5,340,314.64
其他	77,347.46	800,795.30
合计	7,983,433.91	27,163,609.22

39、管理费用

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
职工薪酬	2,869,174.05	9,194,838.30
办公费	173,417.54	1,292,107.26
差旅费	202,642.10	586,273.35
机物料消耗	765.41	473,660.32
低值易耗品摊销	191,335.50	247,987.25
折旧费	788,004.90	2,160,987.85
租赁费	67,154.56	193,062.40
劳动保护费	11,405.64	119,363.69
修理费	27,456.00	49,348.50
财产保险费	30,909.00	149,290.79
车辆费用	203,270.05	404,443.59
会员费及会务费	-	631,915.07
水电费	113,985.78	404,326.03
业务招待费	1,398,365.26	3,225,831.89
中介机构费用	609,776.71	4,481,901.90
无形资产摊销	653,256.47	1,586,124.00
检验检测费	5,096.47	185,349.40
税费	963,194.83	1,839,761.87
股份支付		28,145,486.94
种猪死亡损失	379,286.94	1,338,381.78
其他	181,691.95	1,538,311.57
合计	8,870,189.16	58,248,753.75

40、财务费用

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
利息支出	8,991,585.72	30,989,593.28
减:利息收入	383,909.09	163,306.74
汇兑损失		
减:汇兑收益		
其他	91,015.38	1,205,303.36
合计	8,698,692.01	32,031,589.90

41、资产减值损失

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
一、坏账损失	-119,027.74	2,878,116.89
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	-119,027.74	2,878,116.89

42、投资收益

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,418,486.17	-8,544,544.70
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	171,111.11	77,925.89
合计	4,589,597.28	-8,466,618.81

43、营业外收入

(1) 营业外收入明细：

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	19,794.87	739.95	19,794.87
其中：固定资产处置利得	19,794.87	739.95	19,794.87
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	1,853,511.35	8,826,407.47	1,853,511.35
罚款收入		4,500.00	
盘盈利得			
无法支付的应付款项		171,963.14	
其他	2,486.33	918,761.86	2,486.33
合计	1,875,792.55	9,922,372.42	1,875,792.55

(2) 政府补助明细：

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度	来源与依据	与资产相关/与收益相关
冻肉及活畜储备补贴	1,261,000.00	3,648,750.00	政府文件	与收益相关
生猪发展补贴资金		2,000,000.00	政府文件	与收益相关
工业增长及产业集群等奖励		380,000.00	政府文件	与收益相关
农业产业技术发展补贴		500,000.00	政府文件	与收益相关
递延收益-政府补助摊销	592,511.35	1,247,031.25	政府文件	与资产相关
饲料技术研发补助款		330,000.00	政府文件	与收益相关
名牌战略补助款		200,000.00	政府文件	与收益相关
仔猪繁育补贴		386,800.00	政府文件	与收益相关
其他		133,826.22	政府文件	与收益相关
合计	1,853,511.35	8,826,407.47		

44、营业外支出

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,435.48	145,420.01	2,435.48
其中：固定资产处置损失	2,435.48	145,420.01	2,435.48

无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	3,449,550.00	127,850.00	3,449,550.00
罚没支出			
非常损失			
其他	14,915.61	1,555.22	14,915.61
合计	3,466,901.09	274,825.23	3,466,901.09

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
收到各种暂收款	537,985.48	10,384,166.88
收到的各种补贴	1,261,000.00	23,629,376.22
银行存款利息收入	26,909.09	163,306.74
其他	4,793.38	165,689.65
合计	1,830,687.95	34,342,539.49

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
支付各种往来款	9,899,260.78	12,606,443.34
银行手续费等	91,015.38	222,303.36
销售费用	4,974,960.58	18,398,506.38
管理费用	2,980,867.72	13,597,337.82
对外捐赠等	3,464,465.61	129,405.22
合计	21,410,570.07	44,953,996.12

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
收回咸阳永香长期应收款	5,100,000.00	
合计	5,100,000.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
向非金融机构借款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
融资租赁支付的现金	2,251,503.66	9,431,260.46
偿还非金融机构借款	31,000,000.00	34,000,000.00
融资担保费用等		983,000.00
合计	33,251,503.66	44,414,260.46

46、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 1-5 月	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	74,665,431.34	-1,684,449.52
加: 资产减值准备	-119,027.74	2,878,116.89
固定资产、投资性房地产、生产性生物资产折旧	14,386,310.22	32,446,274.76
无形资产摊销	653,256.47	1,627,138.44
长期待摊费用摊销	156,404.25	344,820.75
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)	-17,359.39	144,680.06
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)	8,991,585.72	31,972,593.28
投资损失 (收益以“-”号填列)	-4,589,597.28	7,709,046.60
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)	13,822,352.60	20,682,999.84
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-3,929,981.93	8,165,516.78
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-4,816,841.44	5,721,570.90
其他 (注)		28,145,486.94

经营活动产生的现金流量净额	99,202,532.82	138,153,795.72
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	24,017,816.52	20,677,341.12
减: 现金的期初余额	20,677,341.12	73,067,610.77
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	3,340,475.40	-52,390,269.65

注: 2015 年度“其他”28,145,486.94 元系股份支付费用的影响。

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2016.05.31	2015.12.31
一、现金	24,017,816.52	20,677,341.12
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	24,017,816.52	20,677,341.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	24,017,816.52	20,677,341.12
其中: 使用受限制的现金和现金等价物		

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016.05.31账面价值	受限原因
无形资产	42,003,029.55	银行借款抵押物、定向发行债务工具反担保抵押物
固定资产	105,308,484.62	银行借款抵押物、定向发行债务工具反担保抵押物
合计	147,311,514.17	

注: 所有权或使用权受限资产涉及的相关事项, 详见“附注五、18 短期借款”、“附注五、26 长期借款”、“附注五、27 应付债券”所述。

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	宝鸡金凤农业科技 发展有限责任公司	陕西凤县	陕西凤县	生猪繁育、养 殖及销售	100		投资设立
2	延安本源农业科技 发展有限公司	陕西洛川	陕西洛川	生猪繁育、养 殖及销售	100		投资设立
3	杨凌本香派思东生 猪产业发展有限公 司	陕西杨凌	陕西杨凌	生猪繁育、养 殖及销售	94		非同一控制下企业合并
4	延川永香畜牧发展 有限公司	陕西延川	陕西延川	生猪养殖及 销售	100		投资设立
5	志丹县鼎香农业科 技发展有限公司	陕西志丹	陕西志丹	生猪养殖及 饲料产销	51		投资设立
6	西安美和农产品销 售有限公司	陕西西安	陕西西安	食品批发及 零售	100		投资设立
7	杨凌惠农产业技术 研究院有限公司	陕西杨凌	陕西杨凌	农业技术研 究开发	100		投资设立
8	杨凌本香农业产业 集团上海农牧食品 发展有限公司	上海杨浦	上海杨浦	食品批发	100		投资设立
9	杨凌美和食品有限 公司	陕西杨凌	陕西杨凌	食品生产与 销售	100		投资设立
10	延安香泉农业科技 发展有限公司	陕西甘泉	陕西甘泉	生猪养殖及 销售	100		投资设立
11	杨凌示范区动物疫 病防控中心	陕西杨凌	陕西杨凌	动物疫病防 控	50		投资设立

注：①本公司不存在对子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。②本公司持有杨凌示

范区动物疫病防控中心 50%的股权，根据相关方协商确认的文件，该中心所需人员及日常经费均由本公司解决，且本公司实际负责该中心的经营及财务等事务，因形成控制而将其纳入合并报表范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
志丹县鼎香农业科技发展有限公司	49%	-6,558.22		26,944,381.35

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016.05.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
志丹县鼎香农业科技发展有限公司	37,216,809.33	35,332,767.60	72,549,576.93	1,561,034.41	16,000,000.00	17,561,034.41

(续表 1)

子公司名称	2015.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
志丹县鼎香农业科技发展有限公司	38,066,222.45	35,297,157.53	73,363,379.98	2,361,453.36	16,000,000.00	18,361,453.36

(续表 2)

子公司名称	2016 年 1-5 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
志丹县鼎香农业科技发展有限公司		-13,384.10	-13,384.10	835,463.92

(续表 3)

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
志丹县鼎香农业科技发展有限公司		-1,585.00	-1,585.00	9,899,118.86

注：志丹鼎香报告期内尚无业务收入，上表中“经营活动现金流量”主要系其个别报表中与母公司资金往来的影响。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期在子公司所有者权益份额未发生变化。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
咸阳永香农业科技 有限公司	陕西永寿	陕西永寿	生猪繁育、 养殖及销售	51		权益法（合营企业）

注：本公司持有咸阳永香农业科技有限公司 51%的股权而未将其纳入合并报表范围的原因详见“附注五、10 长期股权投资”所述。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	咸阳永香农业科技有限公司	
	2016.05.31 / 2016年1-5月	2015.12.31 / 2015年度
流动资产：	43,580,749.00	38,834,967.35
其中：现金和现金等价物	21,403,519.05	16,405,393.74
非流动资产	81,198,214.32	85,019,710.62
资产合计	124,778,963.32	123,854,677.97
流动负债：	6,133,435.66	5,047,652.52
非流动负债	95,923,600.00	105,923,600.00
负债合计	102,057,035.66	110,971,252.52
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	22,721,927.66	12,883,425.45
按持股比例计算的净资产份额	11,588,183.11	6,570,546.98
调整事项	-964,278.97	-365,129.01
--商誉		
--内部交易未实现利润	-964,278.97	-365,129.01
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,623,904.14	6,205,417.97
存在公开报价的联营企业权益投资的 公允价值		
营业收入	28,205,788.25	58,409,544.16
财务费用	-12,433.08	20,275.44
所得税费用		
净利润	9,838,502.21	-16,338,417.25

终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	9,838,502.21	-16,338,417.25
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

(4) 公司不存在与合营企业或联营企业相关的超额亏损。

(5) 公司不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

(6) 公司不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人

股东名称	控制人类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
燕君芳及高展河	自然人	81.09	81.09

燕君芳女士与高展河先生是夫妻关系，合计持有本公司 81.09%的股权，系本公司实际控制人，其中：燕君芳持股 57.64%，高展河持股 23.45%。

(二) 本公司的子公司情况

子公司情况详见“附注七、1. (1) 企业集团的构成”所述。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见“附注五、10 长期股权投资”、“附注七、3 在合营企业或联营企业中的权益”所述。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨凌明馨生态农业有限公司	同受实际控制人控制（高展河持股 100%）
杨凌格润尔光明猪畜牧有限公司	同受实际控制人控制（燕君芳持股 50%）
燕军锋	实际控制人的近亲属（燕君芳兄弟）

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-5 月	2015 年度
杨凌明馨生态农业有限公司	接受劳务	1,279,779.33	5,728,499.15
咸阳永香农业科技有限公司	采购商品	3,956,866.00	10,958,802.70
杨凌本香派思东生猪产业发展有限公司	采购商品		1,445,458.00
合计		5,236,645.33	18,132,759.85

注：杨凌明馨生态农业有限公司主要经营粪污处理、死猪及垃圾清运业务，报告期内本公司将粪污及废弃物处理业务委托给对方构成关联交易，交易价格按照市场价确定。本公司向咸阳永香农业科技有限公司采购猪只，向杨凌本香派思东生猪产业发展有限公司采购猪精液（与派思东关联交易系指合并日 2015 年 12 月 31 日之前的交易，下同），均按协商价格执行。

(2) 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-5 月	2015 年度
燕军锋	销售商品	2,145,252.00	10,881,975.00
咸阳永香农业科技有限公司	销售商品	11,047,497.70	25,864,734.39
杨凌本香派思东生猪产业发展有限公司	销售商品		169,188.80
合计		13,192,749.70	36,915,898.19

注：报告期内本公司销售猪只给燕军锋构成关联交易，交易定价按照市场价确定。公司向咸阳永香农业科技有限公司、杨凌本香派思东生猪产业发展有限公司销售饲料，交易价格均按照协商价格执行。

2、关联担保情况

截止 2016 年 5 月 31 日，关联担保情况如下：

(1) 本公司作为担保方，为子公司提供担保的情况：

担保情况	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司为子公司延安本源的非银行借款提供担保	10,000,000.00	2015 年 8 月 26 日	2018 年 8 月 25 日	否

注：公司为延安本源提供担保的事项详见“附注五、30 其他非流动负债”所述。

(2) 本公司作为被担保方，由子公司及关联股东为本公司提供担保的情况：

担保情况	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
燕君芳为本公司银行借款提供担保	19,720,000.00	2015 年 8 月 13 日	2016 年 8 月 12 日	否
子公司宝鸡金凤、延安本源、延川永香、志丹鼎香及股东燕君芳为本公司银行借款共同提供连带保证	15,000,000.00	2015 年 11 月 10 日	2016 年 11 月 1 日	否
	20,000,000.00	2015 年 10 月 13 日	2016 年 10 月 12 日	否
子公司宝鸡金凤、延安本源、延川永香、志丹鼎香为本公司银行借款共同提供连带保证	24,000,000.00	2014 年 12 月 18 日	2017 年 12 月 11 日	否

燕君芳为本公司的银行借款提供担保	35,000,000.00	2015 年 11 月 26 日	2018 年 11 月 25 日	否
子公司宝鸡金凤及股东燕君芳、高展河为公司应付债券增信服务方提供反担保	100,000,000.00	2014 年 7 月 30 日	2017 年 7 月 30 日	否

注：子公司及本公司股东为本公司提供担保的事项详见“附注五、18 短期借款”、“附注五、26 长期借款”、“附注五、27 应付债券”、“附注五、30 其他非流动负债”所述。

3、其他关联交易事项

公司实际控制人燕君芳拥有 11 项商标权，均由本公司无偿使用。根据拟进行的公司股权转让事项（股权转让事项详见“附注十二、其他重要事项”）相关交易方的约定，燕君芳将其拥有的 11 项商标权无偿转让给本公司。截止目前，双方已签署商标转让合同并已向国家商标局提出转让申请。

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2016.05.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	咸阳永香农业科技有限公司	1,545,534.90	77,276.75	240,541.30	12,027.07
其他应收款	杨凌明馨生态农业有限公司	990,000.00	198,000.00	990,000.00	99,000.00
长期应收款	咸阳永香农业科技有限公司	48,900,000.00		54,000,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	2016.05.31	2015.12.31
其他应付款	咸阳永香农业科技有限公司	3,085,072.00	3,195,672.00
	杨凌格润尔光明猪畜牧有限公司	1,664,420.03	3,773,961.67

九、股份支付

2015 年 12 月 3 日，公司召开 2015 年第 2 次临时股东大会，全体股东审议并一致通过了《关于公司增资扩股的议案》，同意公司定向发行 1,050 万元的股本，其中：杨凌香源股权投资管理中心（有限合伙）（以下简称香源投资）以货币方式认缴 255 万股，杨凌丰意股权投资管理中心（有限合伙）（以下简称丰意投资）以货币方式认缴 295 万股，康顺户以货币方式认缴 220 万股，雷宁利以货币方式认缴 150 万股，燕岁芳以货币方式认缴 130 万股，并已于 2015 年 12 月办理了工商变更登记。

该次增资系为公司员工进行股权激励而进行，其中：康顺户、雷宁利、燕岁芳均系本香农业的员工，香源投资、丰意投资均系本公司员工出资新设的持股平台企业。增资价格均为每股

1.5 元，增资后公司股本为 2.105 亿元。新希望六和股份有限公司本次拟收购本公司的初步整体估值为 8.8 亿元（基准日为 2015 年 12 月 31 日），故初步确定同期每股公允价值为 4.18 元（ $8.8 \div 2.105 = 4.18$ ）。公司实施的股权激励政策符合《企业会计准则第 11 号-股份支付》中以权益结算的股份支付的规定，会计处理上将权益工具公允价值 2,814.55 万元 [$1050 \times (4.18 - 1.5) = 2,814.55$] 计入 2015 年度管理费用，同时增加资本公积。

上述股份支付无分期行权的绩效目标，实质更倾向于系对员工前期服务的激励；本次增资文件及持股平台合伙协议中，对于部分高级管理人员（包括自然人康顺户、雷宁利、燕岁芳以及持股平台企业的普通合伙人燕君芳、高展河；本次增资 1050 万股中，合计直接、间接新增约 840 万股）均无服务期限的约定，仅在合伙协议中约定香源投资、丰意投资的有限合伙人（包括其他 30 名核心员工，本次增资 1050 万股中，合计直接、间接新增约 210 万股）需承诺自本次增资完成之日起，其在本公司的工作时间将不少于三年，且合伙协议及相关文件未具体约定如有有限合伙人服务期限短于三年的后续退伙安排（包括是否回购或转让以及回购或受让的主体、转让价格等）。综合考虑前述因素，故本公司账务中按照授予后立即可行权的以权益结算的股份支付进行会计处理，即于 2015 年度一次性确认费用并相应增加资本公积。

十、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止 2016 年 5 月 31 日，公司不存在需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止 2016 年 5 月 31 日，公司不存在需披露的重要未决诉讼等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

除“附注五.5 其他应收款、附注五.7 其他流动资产、附注五.9 长期应收款”所披露非经营性债权在期后收款情况以及“附注五.27 应付债券”所披露应付债券于期后发布赎回通知、利率调整选择和投资人回售公告以外，截止报告日，公司不存在其他需披露的重要资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

2016 年 2 月 15 日，本公司召开 2016 年第一次临时股东大会，同意新希望六和股份有限公司以发行股份及支付现金的方式收购本公司全体股东持有的本公司 70% 股权，其中：交易对价的 65% 通过非公开发行股份支付、交易对价的 35% 以现金支付；同日，交易各方针对本次并购签署了附条件生效的《发行股份及支付现金购买资产协议》。本次交易已经新希望六和股份有限公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过，尚需经中国证监会审批以及商务主管部门涉及经营者集中的审查。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2016.05.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,158,207.80	99.55	665,811.22	5.97	10,492,396.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	50,385.93	0.45	27,611.14	54.80	22,774.79
合计	11,208,593.73	100.00	693,422.36	6.19	10,515,171.37

(续表)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,240,719.45	96.53	710,672.77	5.81	11,530,046.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	439,620.65	3.47	436,436.00	99.28	3,184.65
合计	12,680,340.10	100.00	1,147,108.77	9.05	11,533,231.33

(2) 期末按信用风险特征组合（风险等级）计提坏账准备的应收账款：

风险等级	2016.05.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例

低风险	9,478,635.29	473,931.77	5.00%
较低风险	1,440,350.51	144,035.05	10.00%
中等风险	239,222.00	47,844.40	20.00%
合计	11,158,207.80	665,811.22	

注：本公司采用信用风险分析法，在考虑结算方式、结算对象及账龄等因素的基础上，根据历史经验将组合按照风险等级进行划分，具体划分标准详见“附注三、（十一）、2、（2）”所述。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备以及本期实际核销的应收账款情况：

本期转回坏账准备金额 453,686.41 元。

公司无在本期前已全额计提或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回转回或者收回转回比例较大且金额重要的应收账款。

公司本期无应收账款核销情况。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的汇总金额为 4,792,471.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 42.77%，相应计提的坏账准备期末余额的汇总金额为 244,147.78 元。

（5）本期未发生因金融资产转移而终止确认应收账款以及转移应收账款且继续涉入形成资产、负债等事项。

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类别	2016.05.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,000,000.00	4.65	300,000.00	5.00	5,700,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	122,299,597.63	94.74	969,878.32	0.79	121,329,719.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	786,947.24	0.61	786,947.24	100.00	
合计	129,086,544.87	100.00	2,056,825.56	1.59	127,029,719.31

(续表)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	123,507,644.64	99.11	886,197.69	0.72	122,621,446.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,110,099.24	0.89	813,250.62	73.26	296,848.62
合计	124,617,743.88	100.00	1,699,448.31	1.36	122,918,295.57

(2) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
陕西奥达教育投资有限公司	6,000,000.00	300,000.00	5.00%	可收回金额低于账面价值
合计	6,000,000.00	300,000.00	5.00%	

(3) 期末按信用风险特征组合(风险等级)计提坏账准备的其他应收款:

风险等级	2016.05.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
无风险	111,396,900.15		
低风险	4,472,628.63	223,631.43	5.00%
较低风险	5,397,668.85	539,766.89	10.00%
中等风险	1,032,400.00	206,480.00	20.00%
合计	122,299,597.63	969,878.32	

注①: 本公司采用信用风险分析法, 在考虑结算方式、款项性质及账龄等因素的基础上, 根据历史经验将组合按照风险等级进行划分, 具体划分标准详见“附注三、(十一)、2、(2)”所述。

②表中“无风险”其他应收款系本公司合并范围内的内部往来，不计提坏账准备。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备以及本期其他应收款核销情况：

本期计提坏账准备金额 357,377.25 元。

公司无在本期前已全额计提或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回转回或者收回转回比例较大且金额重要的其他应收款。

本期无其他应收款核销的情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2016.05.31	2015.12.31
合并报表范围内的内部往来	111,396,900.15	112,893,431.71
备用金	98,800.00	11,500.00
保证金及押金	7,031,200.00	7,318,027.00
员工借款	300,541.49	161,282.64
暂借及代垫款	9,435,176.24	3,503,468.85
其他	823,926.99	730,033.68
合计	129,086,544.87	124,617,743.88

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2016.05.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宝鸡金凤农业科技发展有限公司	内部往来	52,904,794.13	1 年以内	40.98	
延安本源农业科技发展有限公司	内部往来	48,384,117.94	1 年以内	37.48	
西安美和农产品销售有限公司	内部往来	6,200,402.16	1 年以内	4.80	
陕西奥达教育投资有限公司	借出款项	6,000,000.00	1 年以内	4.65	300,000.00
杨凌美和食品有限公司	内部往来	3,903,882.92	1 年以内	3.02	
合计		117,393,197.15		90.93	300,000.00

(7) 公司无涉及政府补助的其他应收款情况。

(8) 本期未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款以及转移其他应收款且继续涉入形成资产、负债等事项。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2016.05.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,013,297.45		31,013,297.45	31,013,297.45		31,013,297.45
对联营、合营企业投资	10,623,904.14		10,623,904.14	6,205,417.97		6,205,417.97
合计	41,637,201.59		41,637,201.59	37,218,715.42		37,218,715.42

(2) 对子公司投资

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.05.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宝鸡金凤农业科技发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
延安本源农业科技发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
杨凌本香派思东生猪产业发展有限公司	1,413,297.45			1,413,297.45		
延川永香畜牧发展有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
志丹县鼎香农业科技发展有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
西安美和农产品销售有限公司						
杨凌惠农产业技术研究院有限公司						
杨凌本香农业产业集团上海农牧食品发展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
杨凌美和食品有限公司						
延安香泉农业科技发展有限公司						
杨凌示范区动物疫病防控中心	600,000.00			600,000.00		
合计	31,013,297.45			31,013,297.45		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益调 整
一、合营企业					
咸阳永香农业科技有限公司	6,205,417.97			4,418,486.17	
小计	6,205,417.97			4,418,486.17	
二、联营企业					
无					
小计					
合计	6,205,417.97			4,418,486.17	

(续表)

被投资单位	本期增减变动				2016.05.31	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
咸阳永香农业科技有限公司					10,623,904.14	
小计					10,623,904.14	
二、联营企业						
无						
小计						
合计					10,623,904.14	

4、营业收入和营业成本

(1) 分项列示

项目	2016 年 1-5 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,250,181.89	156,707,045.55	485,954,762.28	412,955,384.75
其他业务	666,930.26	255,329.70	1,065,457.30	96,314.68
合计	235,917,112.15	156,962,375.25	487,020,219.58	413,051,699.43

(2) 主营业务分产品列示

项目	2016 年 1-5 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
饲料	32,878,535.83	29,583,539.11	80,198,123.57	73,605,782.34
屠宰及肉制品	53,290,235.56	34,583,219.22	98,989,704.17	73,212,870.62
生猪产品	149,081,410.50	92,540,287.22	306,766,934.54	266,136,731.79
其中：商品猪	145,872,274.50	90,011,936.99	299,233,713.54	261,623,302.25
种猪	3,209,136.00	2,528,350.24	7,533,221.00	4,513,429.54
合计	235,250,181.89	156,707,045.55	485,954,762.28	412,955,384.75

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2016 年 1-5 月	占母公司全部营业收入的比例(%)
任卫斌	91,108,466.30	38.62
杨振军	21,103,750.00	8.95
咸阳永香农业科技有限公司	11,047,497.70	4.68
郝鹏博	9,737,712.40	4.13
黄永辉	7,632,838.00	3.24
合计	140,630,264.40	59.62

5、投资收益

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	4,418,486.17	-8,544,544.70
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		

其他	171,111.11	
合计	4,589,597.28	-8,544,544.70

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-5 月	2015 年度
非流动资产处置损益	17,359.39	-144,680.06
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,853,511.35	8,826,407.47
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	528,111.11	
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		757,572.21
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,461,979.28	208,247.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-28,145,486.94
减：少数股东权益影响额		

减：所得税影响额		
合计	-1,062,997.43	-18,497,939.75

注：2015 年度“其他符合非经常性损益定义的损益项目”-28,145,486.94 元系股份支付费用。如“附注九、股份支付”所述，考虑到本公司股份支付未设置绩效考核指标以及仅对于少部分激励对象进行了服务期限的限制等因素，其主要是对员工历史贡献进行的激励，故一次性记入当期管理费用，这部分费用与当期损益不完全配比，且这种特殊且优惠的股权激励事项在未来发生的可能性较小，故从实质上考虑其符合非经常性损益的定义。

2、净资产收益率及每股收益

2016 年 1-5 月	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.01	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.36	0.36	0.36

（续表）

2015 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.62	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.85	0.09	0.09

①加权平均净资产收益率计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的年初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期年末的月份数。

②基本每股收益计算公式如下：

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为年初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期

因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_i 为增加股份下一月份起至报告期末的月份数； M_j 为减少股份下一月份起至报告期末的月份数。

③ 稀释每股收益计算过程

由于发行的可转换债务工具未约定明确的转股价格，故公司未考虑该可转债务工具的稀释性。除此之外，公司不存在其他稀释性潜在普通股，故稀释每股收益与基本每股收益计算结果相同。

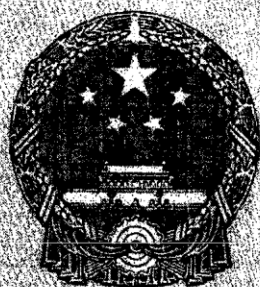
杨凌本香农业产业集团有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇一六年七月十六日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510500083391472Y

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

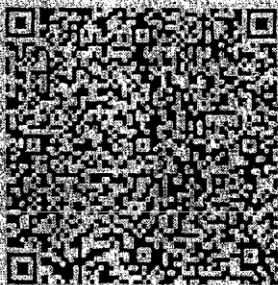
主要经营场所 泸州市江阳中路 28 号楼 3 单元 2 号

执行事务合伙人 李武林

成立日期 2013 年 11 月 27 日

合伙期限 2013 年 11 月 27 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, 出具相关报告; 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, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。



登记机关



请于每年1月1日至6月30日年报。
企业出资、股权变更、行政许可、行政处罚
等信息产生后应在 20 个工作日内公示。

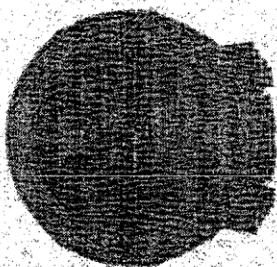
证书序号 NO. 016988

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：李武林

办公场所：泸州市江阳中路28号办公楼



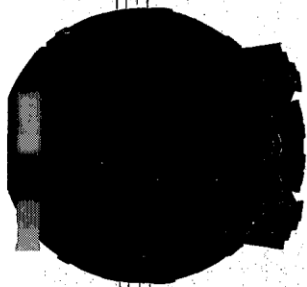
组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：51010003

注册资本(出资额)：1030万元

批准设立文号：川财审批（2013）34号

批准设立日期：2013-11-11



证书序号: 000438

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李武林



证书号: 54

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十一日



徐家敏

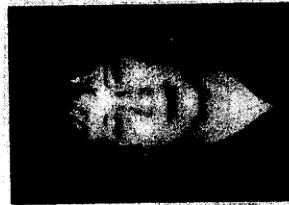
女

1950年01月19日

四川华信会计师重庆分所

510502195001193346

姓 名 Full name
性 别 Sex
出 生 日 期 Date of birth
工 作 单 位 Working unit
身 份 证 号 码 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 510100030068
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 10 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d



3-1-2-94

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

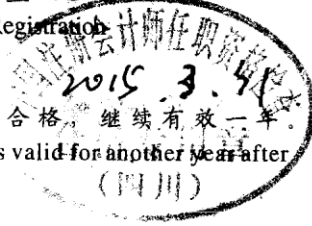


2009 年 3 月 31 日
ly /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

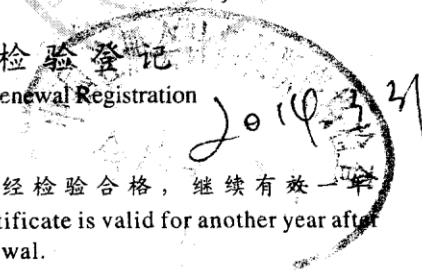


2010 年 3 月 31 日
ly /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011 年 3 月 31 日
ly /m /d

年度检验登记

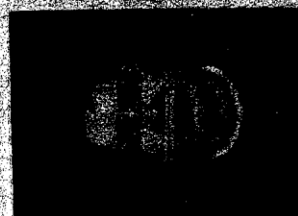
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名 周不平
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965-01-06
Date of birth
工作单位 四川华信(集团)会计师事务所
Working unit
身份证号码 510502650106142
Identity card No.



证书编号: 510100030081
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 5 月 9 日
Date of Issuance

年度检验
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



1995 年 12 月 21 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014.3.31

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日/d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日/d

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

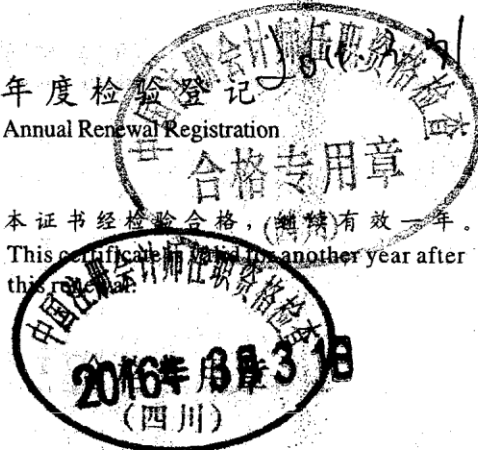


本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



9