

上海梅林正广和股份有限公司
备考审阅报告
天职业字[2017]5390 号

目 录

备 考 审 阅 报 告	1
备考合并财务报表	3
备考合并财务报表附注	6

1 年 1 期备考合并财务报表审阅报告

审阅报告

天职业字[2017]5390 号

上海梅林正广和股份有限公司：

我们审阅了后附的上海梅林正广和股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照备考合并财务报表附注三、备考合并财务报表编制基础编制的备考合并财务报表，包括2015年12月31日及2016年9月30日的备考合并资产负债表，2015年度及2016年1-9月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并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阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审阅工作以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。

审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

本审阅报告仅限于贵公司向Silver Fern Farms Limited增资而构成的重大资产购买交易之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本会计师事务所无关。

[此页无正文]

中国·北京
二〇一七年三月一日

中国注册会计师： 叶慧

中国注册会计师： 王俊

备考合并资产负债表

编制单位：上海梅林正广和股份有限公司 金额单位：元

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	2,693,973,426.09	2,075,123,538.73	七、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,338,243.00	44,585,743.00	七、（二）
衍生金融资产			
应收票据	1,795,642.00	7,649,752.06	七、（三）
应收账款	1,299,964,974.93	1,598,137,991.65	七、（四）
预付款项	412,891,799.60	355,976,940.58	七、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息		8,473,622.22	七、（六）
应收股利	36,579,666.00		七、（七）
其他应收款	262,653,913.67	285,315,023.91	七、（八）
△买入返售金融资产			
存货	1,409,453,909.36	2,018,145,360.11	七、（九）
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	26,466,281.62	30,663,014.23	七、（十）
流动资产合计	6,156,117,856.27	6,424,070,986.49	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	38,644,392.03	55,025,800.15	七、（十一）
持有至到期投资			
长期应收款	3,271,937.93	3,949,915.71	七、（十二）
长期股权投资	353,018,226.45	399,820,584.27	七、（十三）
投资性房地产	4,652,888.10	4,923,147.57	七、（十四）
固定资产	2,744,618,598.18	2,778,726,105.99	七、（十五）
在建工程	157,407,243.50	61,843,368.10	七、（十六）
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	107,382,221.53	136,123,601.97	七、（十七）
油气资产			
无形资产	217,542,283.08	223,858,418.00	七、（十八）
开发支出			
商誉	391,515,452.95	412,726,628.95	七、（十九）
长期待摊费用	198,452,672.16	210,549,662.78	七、（二十）
递延所得税资产	54,249,328.14	53,003,074.60	七、（二十一）
其他非流动资产	87,983,457.82	241,870,959.08	七、（二十二）
非流动资产合计	4,358,738,701.87	4,582,421,267.17	
资 产 总 计	10,514,856,558.14	11,006,492,253.66	

法定代表人：夏旭升 主管会计工作负责人：刘云霞 会计机构负责人：管军

备考合并资产负债表（续）

编制单位：上海梅林正广和股份有限公司

金额单位：元

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,939,039,137.84	2,659,683,060.34	七、（二十三）
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,978,770.00	174,005.00	七、（二十四）
衍生金融负债			
应付票据	30,602,126.61	52,728,657.54	七、（二十五）
应付账款	1,291,566,200.36	1,379,195,761.98	七、（二十六）
预收款项	431,068,327.97	556,385,451.08	七、（二十七）
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	115,377,973.25	123,538,765.14	七、（二十八）
应交税费	76,267,294.55	63,387,014.77	七、（二十九）
应付利息	2,111,414.31	3,017,203.64	七、（三十）
应付股利	32,556,812.91	30,556,558.30	七、（三十一）
其他应付款	1,179,951,546.77	924,351,597.92	七、（三十二）
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	14,181,967.40	11,662,416.48	七、（三十三）
其他流动负债			
流动负债合计	5,115,701,571.97	5,804,680,492.19	
非流动负债			
长期借款		9,000,000.00	七、（三十四）
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款	22,844,647.49	22,394,752.88	七、（三十五）
长期应付职工薪酬	47,881,580.00	41,003,590.00	七、（三十六）
专项应付款	16,912,525.65	18,053,777.89	七、（三十七）
预计负债	25,757,447.24	115,730,663.16	七、（三十八）
递延收益	142,956,556.49	149,021,233.38	七、（三十九）
递延所得税负债	6,922,431.01	11,025,786.78	七、（二十一）
其他非流动负债			
非流动负债合计	263,275,187.88	366,229,804.09	
负 债 合 计	5,378,976,759.85	6,170,910,296.28	
股东权益			
归属于母公司股东权益	3,202,632,554.51	2,906,508,653.75	
少数股东权益	1,933,247,243.78	1,929,073,303.63	
股东权益合计	5,135,879,798.29	4,835,581,957.38	
负债及股东权益合计	10,514,856,558.14	11,006,492,253.66	

法定代表人：夏旭升

主管会计工作负责人：刘云霞

会计机构负责人：管军

备考合并利润表

编制单位：上海梅林正广和股份有限公司

金额单位：元

项 目	2016年1-9月	2015年度	附注编号
一、营业总收入	17,247,425,111.30	22,794,646,242.29	
其中：营业收入	17,247,425,111.30	22,794,646,242.29	七、（四十）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	17,045,833,970.79	22,467,340,970.76	
其中：营业成本	15,201,343,634.06	19,828,952,950.36	七、（四十）
△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			
税金及附加	42,024,251.91	40,306,705.25	七、（四十一）
销售费用	1,167,984,414.37	1,647,057,499.25	七、（四十二）
管理费用	429,918,172.40	663,179,018.52	七、（四十三）
财务费用	25,813,171.75	177,982,881.25	七、（四十四）
资产减值损失	178,750,326.30	109,861,916.13	七、（四十六）
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	36,784,287.00	-39,578,737.00	七、（四十五）
投资收益	71,212,451.87	78,023,249.71	七、（四十七）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	70,660,352.53	76,994,245.43	七、（四十七）
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	309,587,879.38	365,749,784.24	
加：营业外收入	42,417,662.84	58,494,263.83	七、（四十八）
其中：非流动资产处置利得	1,173,464.55	635,685.92	七、（四十八）
减：营业外支出	3,947,091.37	16,977,311.88	七、（四十九）
其中：非流动资产处置损失	2,183,091.80	10,908,013.19	七、（四十九）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	348,058,450.85	407,266,736.19	
减：所得税费用	66,333,419.85	72,321,644.77	七、（五十）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	281,725,031.00	334,945,091.42	
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-15,921,411.49	
归属于母公司所有者的净利润	176,552,015.25	217,430,713.23	
少数股东损益	105,173,015.75	117,514,378.19	
六、其他综合收益的税后净额	12,760,813.39	-18,213,792.83	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	9,726,627.99	-13,567,274.04	
（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	9,726,627.99	-13,567,274.04	
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	-9,275,881.95	14,204,985.56	
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	19,002,509.94	-27,772,259.60	
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	3,034,185.40	-4,646,518.79	
七、综合收益总额	294,485,844.39	316,731,298.59	
归属于母公司所有者的综合收益总额	186,278,643.24	203,863,439.19	
归属于少数股东的综合收益总额	108,207,201.15	112,867,859.40	
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.19	0.23	十七、1
（二）稀释每股收益	0.19	0.23	十七、1

法定代表人：夏旭升

主管会计工作负责人：刘云霞

会计机构负责人：管军

上海梅林正广和股份有限公司

备考合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

上海梅林正广和股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 1997 年 6 月 27 日经上海市人民政府以沪府（1997）31 号文批准设立，由上海梅林正广和（集团）有限公司作为独家发起人改组成立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91310000132285976X，现法定代表人为夏旭升。营业期限为 1997 年 6 月 27 日至不约定期限。1997 年 7 月 4 日在上海证券交易所上市。所属行业为制造类。

2014 年 12 月，本公司根据 2013 年年度股东大会决议并报经中国证券监督管理委员会发行审核委员会以证监许可【2014】1201 号文核准，非公开发行普通股 114,994,331.00 元，股票面值为人民币 1.00 元，溢价发行，发行价为每股人民币 8.82 元，委托国泰君安证券股份有限公司承销。本次非公开发行后，公司注册资本由人民币 822,735,141.00 元增至人民币 937,729,472.00 元。该注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字（2014）第 114626 号验资报告验证。截至 2016 年 9 月 30 日，本公司累计发行股本总数 937,729,472 股，公司注册资本为 937,729,472.00 元。

本公司经营范围：资产经营，电子商务，信息采集、信息加工、信息发布、经济信息服务，销售：预包装食品（含熟食卤味、含冷冻（藏）食品），马口铁，印铁，化工原料（除危险品），食品机械及零件，国内贸易（除专项规定），自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。【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】

本公司主要产品为罐头食品、奶糖、调味品、蜂蜜、生鲜肉类、肉制品、饮用水等，使用的商标品牌以“梅林”、“冠生园”、“大白兔”、“天厨”、“佛手”、“正广和”、“爱森”、“苏食”等为主。公司注册地浦东新区川桥路 1501 号，总部办公地为恒丰路 601 号 5 楼。

本公司母公司：上海益民食品一厂（集团）有限公司，注册地：上海市肇家浜路 376 号。

最终控制方：光明食品（集团）有限公司，注册地：上海市华山路 263 弄 7 号。

二、交易概况

2015 年 9 月，本公司召开第七届董事会第八次会议和第七届监事会第八次会议审议并通过了《银蕨农场牛肉有限公司股票认购协议》，本公司以下属全资子公司上海梅林（香港）有限公司（以下简称“梅林香港”）作为收购主体，对拟购买标的公司 Silver Fern Farms Limited（以下简称“SFF”）进行增资，增资后与其原股东 Silver Fern Farms Limited（以下简称“SFF 集团”）各持 50%股份（以下简称“标的资产”）。公司拟通过支付现金的方式对 SFF 进行增资，资金来源为自有资金及银行贷款，其中：本公司以银行贷款方式支付人民币 60,300 万元用于对梅林香港增资，占该次增资款的 45%；以自有资金人民币 73,700 万元用于对梅林香港增资，占该次增资款的 55%。梅林香港以本公司上述增资款向 SFF 支付本次交易的股票认购价款。

本次交易完成后，SFF 将成为本公司的子公司。本次交易价格以经上海市国资委授权机构备案确认的 SFF 集团的资产估值报告万隆评报字（2015）第 1497 号《全部股东权益估值报告书》的估值结果为基础，交易双方按照市场化原则协商，并根据交易双方签订的《业务资产和股权买卖协议》约定的价格调整机制而最终确定。经各方友好协商后确定为 266,236,911.00 新西兰元。本次交易的对价以现金方式支付。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，公司需对 SFF 的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1. 按照格式准则第 26 号的要求，本备考合并财务报表是假设本次重组已于 2015 年 1 月 1 日完成并依据重组完成后的股权架构编制。

2. SFF 模拟财务报表的具体编制方法详见 SFF 截至 2016 年 9 月 30 日的两年一期模拟合并财务报表的编制基础。

3. 本备考财务报表为备考合并财务报表。由于本备考财务报表是为本公司增资持有 SFF50%股权之目的而编制，因此本备考财务报表未列示备考公司财务报表及其附注。与此同时，本公司管理层认为，2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间及 2015 年度的备考合并现金流量表、备考合并权益变动表及在其他主体中的权益、与金融工具相关的风险、公允价值的披露、分部报告等财务报表附注对作为特定用途的本备考财务报表的使用者无实质意义，因此，本公司管理层并未编制上述这些备考财务报表及财务报表附注信息。除上述编制基础外，本备考合并财务报表采用的各项会计政策系按照财政部颁布的企业会计准则（包括于 2014 年颁布的和新修订的企业会计准则）及相关规定制定。各项会计政策在附注四所述的重要会计政策及会计估计中披露。

（二）备考合并财务报表的编制方法

鉴于截至 2016 年 9 月 30 日，本公司增资收购 SFF 尚未完成交割，本公司尚未实质控制 SFF，故 2016 年 9 月 30 日备考合并报表的商誉，直接以长期股权投资成本与 SFF 经审计确认的 2016 年 9 月 30 日模拟增资后可辨认净资产公允价值之间的差额确定；2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日，SFF 对原股东的利润分配，视同本公司对少数股东的利润分配。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》(2014 年修订)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本报告会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日。

本公司以 12 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的

差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当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，应当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。

（2）比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的金额）之和。

（3）对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与相关的其他综合收益转为投资收益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司

自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业

的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发

生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项前 5 名。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。
---------	----------------------

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法。
---------	--------

（2）账龄分析法

本公司下属各子公司应收款项账龄组合坏账准备的计提比例如下：

①上海正广和饮用水有限公司

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00	3.00
1-2 年 (含 2 年)	50.00	50.00
2-3 年 (含 3 年)	100.00	100.00
3 年以上	100.00	100.00

②上海牛奶棚食品有限公司、上海联豪食品有限公司、上海鼎牛饲料有限公司、上海牧仙神牛食品发展有限公司、上海德牛食品有限公司、上海佳辰牧业有限公司

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

③其他

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00	3.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	15.00	15.00
3 年以上	50.00	50.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与按账龄组合计提坏账准备后的净值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量的现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括: 原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、在产品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产,公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额(但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值),原账面价值高于调整后预计净残值的差额,作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产,按上述原则处理。

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的

份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为公司提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	4	2.40-4.80
机器设备	年限平均法	8-12	4	8.00-12.00
运输设备	年限平均法	6-10	4	9.60-16.00
电子设备	年限平均法	5-8	4	12.00-19.20
其他办公设备	年限平均法	5-8	4	12.00-19.20

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）生物资产

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

本公司的生物资产为生猪、肉牛、防护林等，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为生产性生物资产、消耗性生物资产、公益性生物资产。

2. 生物资产按照成本计量。

3. 生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。

4. 消耗性生物资产发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，待消耗性生物资产出售或死亡后，结转计入当期损益。

5. 公益性生物资产按郁闭前发生的必要支出构成公益性生物资产的成本。本公司公益性生物资产主要为沿海防护林，不计提折旧。

6. 公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法计提折旧，折旧政策如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计净残值
种猪	2-4	0-800 元/头
牛	5-6	1500-2000 元/头

公司每年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如使用寿命、预计净产值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式有重大变化的，作为会计估计变更调整使用寿命或预计净产值或改变折旧方法。

7. 资产负债表日，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。公益性生物资产不计提减值准备。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	规定的土地使用年限
软件	5-10
商标权	使用寿命不确定

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

具体情况如下：

(1) 本公司控股子公司上海梅林罐头食品厂有限公司拥有“梅林”商标。根据《商标法》规定，注册有效期限到期后本公司可以续展期限（相关续展费用很小），本公司将从“梅林”商标的产品中长期受益。因此，本公司将“梅林”商标使用权确认为使用寿命不确定的无形资产。

(2) 本公司控股子公司上海冠生园食品有限公司拥有“天厨”、“佛手”等品牌商标，根据《商标法》规定，注册有效期限到期后本公司可以续展期限（相关续展费用很小），本公司将从“天厨”、“佛手”等商标的产品中长期受益。因此，本公司将“天厨”、“佛手”等商标使用权确认为使用寿命不确定的无形资产。

4. 使用寿命有限的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

5. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力

使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

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

(二十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1） 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2） 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1） 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2） 设定受益计划

本公司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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）收入

1. 销售商品收入确认和计量的总体原则

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

（1）产品销售：根据公司与客户签订销售合同及约定，由客户自提或公司负责将货物运送到约定的交货地点，收到或取得收款权力时确认销售收入。

（2）商业零售批发类销售：公司将产品交付与购货方时，且不再对该产品实施继续管

理和控制、相关的经济利益可能流入企业时确认收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：根据企业会计准则及政府相关文件综合判断为资产性政府补助，公司划分为与资产相关。

公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据企业会计准则及政府相关文件综合判断为收益性政府补助，公司划分为与收益相关。

对于政府文件未明确规定补助对象的，公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据企业会计准则同时考虑实际情况判断为资产相关或者收益相关。

2. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益；

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

3. 政府补助的确认时点

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税率 (%)
本公司及中国境内子公司		
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、17
消费税	按应税销售收入计征	根据税目表确定
营业税	按应税营业收入计征	5
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	1、5、7
教育费附加	实际缴纳流转税税额	2、3
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
土地使用税	纳税人实际占用的土地面积	3 元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	0、15、20、25
SFF		
所得税	应纳税所得额	28

(二) 重要税收优惠政策及其依据

公司名称	与本公司关系	享受优惠税种	优惠税率	优惠有效期间	法律法规或政策依据、批准机关、批准文号
上海冠生园天山食品有限公司	孙公司	所得税	20%	2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日	根据国家税务总局财税【2014】34 号文的规定，公司享受年应纳税所得额低于 10 万元（含 10 万元）的小型微利企业其所得减按 50%计入应纳税所得额，并按 20%的税率缴纳所得税的优惠。
上海冠生园食品有限公司	子公司	所得税	15%	高新技术企业证书有效期（2017 年 12 月 31 日到期）	根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、税务局等批准的高新技术企业证书，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。
上海冠生园蜂制品有限公司	孙公司	所得税	15%	高新技术企业证书有效期（2017 年 10 月 22 日到期）	根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、税务局等批准的高新技术企业证书，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。
上海冠生园天厨调味品有限公司	孙公司	所得税	15%	高新技术企业证书有效期（2017 年 10 月 22 日到期）	根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、税务局等批准的高新技术企业证书，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。
上海梅林正广和重庆食品有限公司	子公司	所得税	15%	2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日	根据财政部、海关总署、国家税务总局“关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知”（财税【2011】58 号），公司享受西部地区的鼓励类产业企业待遇，所得税减按 15%征收。
重庆今普畜牧有限公司	孙公司	所得税	免征		公司属于养殖畜牧类企业，根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定的农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策，享受免征所得税的优惠政策。
重庆今普畜牧有限公司	孙公司	增值税	免征		公司经当地税务局审批通过，享受免征增值税的优惠政策。
上海鼎牛饲料有限公司	子公司	增值税	免征	自 2008 年 08 月 01 日至 2028 年 05 月 11 日。	2008 年 8 月 29 日上海市闸北区国家税务局签发沪地税闸十【2008】000001 号“减免税审批结果通知书（A）”：同意（上海鼎牛饲料有限公司）关于饲料产品免征增值税备案，备案期限：自 2008 年 08 月 01 日至 2028 年 05 月 11 日。

公司名称	与本公司关系	享受优惠税种	优惠税率	优惠有效期间	法律法规或政策依据、批准机关、批准文号
上海佳辰牧业有限公司	子公司	所得税	免征	自 2005 年 1 月 1 日起	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定对农业生产者销售的自产农产品免征增值税。经上海市崇明县国家税务局、上海市地方税务局崇明分局沪崇税减免【2005】450 号文批复同意自 2005 年 1 月 1 日起免征企业所得税。
启东鼎丰饲料有限公司	孙公司	增值税	免征		公司符合免税饲料产品的范围，根据启国税流优备案【2015】07 号文件，企业享受税收优惠，免征增值税。
大丰鼎盛农业有限公司	孙公司	营业税及附加	免征		大地税一[2015]1047 号税务事项告知书，公司享受农业机耕、排灌等营业税减免（减免税种：地方教育税附加、教育税附加、城市维护建设税、营业税）。
大丰鼎盛农业有限公司	孙公司	增值税	免征		根据大丰国税三流优备案{2012}09 号，公司自产农产品对外销售免征增值税。
上海鼎瀛农业有限公司	孙公司	所得税	免征	自 2012 年 1 月起	根据沪税崇所减免[农业]（2012）015 号，自产农产品业务实现的应纳所得额免征企业所得税。
上海鼎瀛农业有限公司	孙公司	增值税	免征	2012 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止	根据沪税崇货减免[备案]（2012）67 号，公司销售自产农产品实现的销售收入免征增值税。
上海爱森肉食品有限公司	子公司	所得税	免征	2006 年 1 月 1 日起	上海市地方税务局地税所【2006】201 号“关于上海爱森肉食品有限公司享受企业所得税减免问题的批复”。
上海爱森肉食品有限公司	子公司	增值税	免征	2009 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 3 日	根据上海市奉贤区国家税务局“备案类减免税登记通知书（A）沪地税奉十三[2009]000004”号文件规定，公司自产自销初级农业产品（生猪饲养）享受优惠。
上海市种猪场有限公司	孙公司	所得税	免征		上海市财政局上海市地方税务局沪财农（1997）107 号“关于本市国有农口企业事业单位从事种植业、养殖业和农林产品初加工业征免企业所得税问题的通知。

公司名称	与本公司关系	享受优惠税种	优惠税率	优惠有效期间	法律法规或政策依据、批准机关、批准文号
上海市种猪场有限公司	孙公司	增值税	免征	2009 年 1 月 1 日至 2023 年 4 月 30 日	根据上海市奉贤区国家税务局“备案类减免税登记通知书（A）沪地税奉十三[2009]000015”号文件规定，公司自产自销初级农业产品（生猪饲养）享受优惠。
上海爱森食品销售有限公司	孙公司	增值税	免征	自 2012 年 11 月起	根据财政部、国家税务总局财税[2012]75 号“关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知”，公司的生鲜肉品业务向当地税务局备案后享受优惠。
上海爱森食品销售有限公司	孙公司	增值税	免征	2014 年 11 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日	奉贤区国家税务局沪国税奉十一【2014】000005 号备案类免税登记通知书，公司部分鲜活肉蛋产品批发、零售业务享受优惠；奉贤区国家税务局沪国税奉十一【2014】000006 号备案类免税登记通知书，公司蔬菜批发、零售业务享受优惠。
江苏省苏食肉品有限公司	子公司	所得税	免征		国家税务总局财税【2008】149 号文“关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工【试行】的通知”，公司的初加工业务所得税享受优惠。
江苏省苏食肉品有限公司	子公司	增值税	免征	2012 年 10 月 1 日起	根据财政部、国家税务总局财税[2012]75 号“关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知”，公司的生鲜肉品业务向当地税务局备案后享受优惠。
江苏淮安苏食肉品有限公司	子公司	所得税	免征		国家税务总局财税【2008】149 号文“关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工【试行】的通知”，公司的初加工业务所得税享受优惠。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目	税金及附加
将自 2016 年 1 月 1 日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税等从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，比较数据不予调整。	调增利润表税金及附加本年金额 14,110,682.28 元， 调减利润表管理费用本年金额 14,110,682.28 元。

（二）会计估计的变更

无。

（三）前期差错更正

无。

七、备考合并财务报表主要项目注释

说明：期末指2016年9月30日，本期指2016年1-9月；期初指2016年1月1日，上期指2015年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	4,175,703.34	4,622,981.98
银行存款	2,653,257,794.60	2,027,015,065.87
其他货币资金	36,539,928.15	43,485,490.88
合计	<u>2,693,973,426.09</u>	<u>2,075,123,538.73</u>
其中：存放在境外的款项总额	7,188,217.37	27,051,043.79

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项的货币资金如下：

项目	金额
保证金	29,872,247.60
合计	<u>29,872,247.60</u>

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	12,338,243.00	44,585,743.00
其中:衍生金融资产	12,338,243.00	44,585,743.00
合计	<u>12,338,243.00</u>	<u>44,585,743.00</u>

(三) 应收票据

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,795,642.00	7,649,752.06
合计	<u>1,795,642.00</u>	<u>7,649,752.06</u>

2. 期末不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

3. 期末公司无已质押的应收票据。

4. 期末不存在因出票人无力履约而转为应收账款的情况。

(四) 应收账款

1. 分类列示

类别	金额	期末余额		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	136,444,206.67	8.92	69,485,786.68	50.93
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	792,980,345.43	51.84	45,530,348.54	5.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	600,239,529.82	39.24	114,682,971.77	19.11
合计	<u>1,529,664,081.92</u>	<u>100</u>	<u>229,699,106.99</u>	

(续上表)

类别	金额	期初余额		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	233,326,302.87	12.80	70,279,959.77	30.12
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	604,705,908.36	33.17	37,572,288.83	6.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	984,782,334.69	54.03	116,824,305.67	11.86
合计	<u>1,822,814,545.92</u>	<u>100</u>	<u>224,676,554.27</u>	

2. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备 期末余额	计提比例 (%)	计提理由
王天伦	69,068,247.01	69,068,247.01	100.00	预计无法收回
上海高地乳品原料有限公司	22,803,984.40			预计可以收回
上海新境界食品贸易有限公司	17,110,766.28			预计可以收回
农工商超市（集团）有限公司	15,621,509.18	417,539.67	2.67	预计部分无法收回
上海鼎健饲料有限公司	11,839,699.80			预计可以收回
合计	<u>136,444,206.67</u>	<u>69,485,786.68</u>		

3. 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	737,873,479.85	26,301,878.82	3.56
1-2 年（含 2 年）	11,110,480.92	1,466,016.31	13.19
2-3 年（含 3 年）	24,323,201.03	3,939,882.22	16.20
3 年以上	19,673,183.63	13,822,571.19	70.26
合计	<u>792,980,345.43</u>	<u>45,530,348.54</u>	

4. 本期转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	11,478,409.64
本期收回或转回的应收账款坏账准备	6,455,856.92

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况

单位名称	转回或 收回原因	确定原坏账准备 的依据	转回或收回前累计已 计提坏账准备金额	转回或 收回金额
上海农产品批发市场	收回货款	账龄分析法	3,790,000.00	3,790,000.00
山东雪龙黑牛牧业有限公司	收回货款	诉讼判决	2,434,677.40	2,434,677.40
金色未来贸易有限责任公司	收回货款	账龄分析法	32,626.23	32,626.23
上海旭膳实业发展有限公司	收回货款	账龄分析法	2,001.12	2,001.12
合计			<u>6,259,304.75</u>	<u>6,259,304.75</u>

5. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	余额占比 (%)	坏账准备金额
王天伦	69,068,247.01	4.52	69,068,247.01
上海高地乳品原料有限公司	22,803,984.40	1.49	

单位名称	期末余额	余额占比 (%)	坏账准备金额
上海新境界食品贸易有限公司	17,110,766.28	1.12	
农工商超市(集团)有限公司	15,621,509.18	1.02	417,539.67
上海鼎健饲料有限公司	11,839,699.80	0.77	
合计	<u>136,444,206.67</u>	<u>8.92</u>	<u>69,485,786.68</u>

(五) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	389,582,871.10	94.36	349,859,401.49	98.28
1-2 年 (含 2 年)	19,996,434.61	4.84	3,575,798.02	1.00
2-3 年 (含 3 年)	2,160,989.75	0.52	1,881,823.77	0.53
3 年以上	1,151,504.14	0.28	659,917.30	0.19
合计	<u>412,891,799.60</u>	<u>100</u>	<u>355,976,940.58</u>	<u>100</u>

2. 期末账龄超过1年且金额重要的预付款项

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因
黑龙江天正鼎泰饲料有限公司	6,341,207.80	1-2 年	未到合同期
2013 综开土地治理项目自筹部分	3,382,900.00	1 至 2 年	工程尚未完成
翔妮(上海)实业有限公司	2,719,294.30	2 年以内	尚未结算
天津顺华物流有限公司	1,120,400.67	1-2 年	尚未结算
砀山欣诚食品有限公司	1,056,085.12	2-3 年	尚未结算
上海仕派家具厂	490,000.00	1-2 年	尚未结算
合计	<u>15,109,887.89</u>		

3. 预付款项金额前五名情况

单位名称	期末余额	预付款项总额占比 (%)
上海农工商集团国际贸易有限公司	30,247,299.00	7.33
上海西郊国际农产品交易有限公司	18,162,000.00	4.40
东方先导(上海)糖酒有限公司	13,976,000.00	3.38
惠州市惠泽源实业有限公司	13,517,313.79	3.27
上海睿创国际贸易有限公司	12,644,423.21	3.06
合计	<u>88,547,036.00</u>	<u>21.44</u>

(六) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款		8,473,622.22
合计		<u>8,473,622.22</u>

(七) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
Kotahi Logistics LP	36,579,666.00	
合计	<u>36,579,666.00</u>	

(八) 其他应收款

1. 分类列示

类别	金额	期末余额		
		占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	209,819,426.95	46.25	158,522,951.71	75.55
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	36,788,155.96	8.11	4,012,559.70	10.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	207,080,680.14	45.64	28,498,837.97	13.76
合计	<u>453,688,263.05</u>	<u>100</u>	<u>191,034,349.38</u>	

(续上表)

类别	金额	期初余额		
		占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	251,671,355.91	53.12	157,328,688.64	62.51
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	34,176,024.85	7.21	5,707,906.52	16.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	187,973,289.92	39.67	25,469,051.61	13.55
合计	<u>473,820,670.68</u>	<u>100</u>	<u>188,505,646.77</u>	

2. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
衢州梅林正广和食品有限公司	103,141,510.57	93,301,094.57	90.46	预计部分无法收回
出口退税	35,422,516.19			预计可全额收回

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）	计提理由
上海梅林（捷克）有限公司	33,421,387.63	33,421,387.63	100.00	预计无法收回
王天伦	31,800,469.51	31,800,469.51	100.00	预计无法收回
黑龙江天正鼎泰饲料有限公司	6,033,543.05			预计可全额收回
合计	<u>209,819,426.95</u>	<u>158,522,951.71</u>		

3. 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1年以内（含1年）	27,560,686.67	857,922.37	3.11
1-2年（含2年）	2,469,517.07	246,951.71	10.00
2-3年（含3年）	1,346,544.37	201,981.66	15.00
3年以上	5,411,407.85	2,705,703.96	50.00
合计	<u>36,788,155.96</u>	<u>4,012,559.70</u>	

4. 本期转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	2,528,702.61
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	

5. 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	341,226,272.78	276,538,679.89
押金、保证金	15,483,222.80	12,248,803.54
员工备用金	8,318,146.56	6,381,266.41
应收出口退税	80,578,396.78	172,280,858.04
其他	8,082,224.13	6,371,062.80
合计	<u>453,688,263.05</u>	<u>473,820,670.68</u>

6. 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例（%）	坏账准备期末余 额
衢州梅林正广和食品有限公司	拆借款	103,141,510.57	3年以上	22.73	93,301,094.57
出口退税	出口退税	35,422,516.19	1年以内	7.81	
上海梅林（捷克）有限公司	拆借款、往来款	33,421,387.63	1-2年、3年以上	7.37	33,421,387.63
王天伦	拆借款	31,800,469.51	3年以上	7.01	31,800,469.51
黑龙江天正鼎泰饲料有限公司	往来款	6,033,543.05	1年以内、1-2年	1.33	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末余 额
合计		<u>209,819,426.95</u>		<u>46.25</u>	<u>158,522,951.71</u>

7. 本期无终止确认的其他应收款情况。

(九) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	298,747,783.90	8,228,695.38	290,519,088.52
在产品	18,350,498.34		18,350,498.34
库存商品	923,530,502.39	61,866,294.64	861,664,207.75
周转材料	11,271,947.66	632,417.33	10,639,530.33
低值易耗品	47,158,912.66	5,800.33	47,153,112.33
委托加工物资	7,282,937.34	223,816.73	7,059,120.61
发出商品	35,676,457.99		35,676,457.99
消耗性生物资产	140,569,094.35	2,177,200.86	138,391,893.49
合计	<u>1,482,588,134.63</u>	<u>73,134,225.27</u>	<u>1,409,453,909.36</u>

(续上表)

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	367,900,363.08	10,913,506.15	356,986,856.93
在产品	37,357,152.39	27,873.91	37,329,278.48
库存商品	1,323,886,983.54	122,808,271.27	1,201,078,712.27
周转材料	12,069,489.92	632,417.33	11,437,072.59
低值易耗品	43,539,020.00		43,539,020.00
委托加工物资	15,610,256.02	223,816.73	15,386,439.29
发出商品	18,544,617.55	3,521,566.96	15,023,050.59
消耗性生物资产	343,799,933.94	6,435,003.98	337,364,929.96
合计	<u>2,162,707,816.44</u>	<u>144,562,456.33</u>	<u>2,018,145,360.11</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	转回	本期减少 转销	合计	外币报表 折算差额	期末余额
原材料	10,913,506.15		2,482,093.37	202,717.40	2,684,810.77		8,228,695.38
在产品	27,873.91		27,873.91		27,873.91		

项目	期初余额	本期计提	转回	本期减少 转销	合计	外币报表 折算差额	期末余额
库存商品	122,808,271.2	782,816.82	53,568,646.49	10,241,481.96	63,810,128.45	2,085,335	61,866,294.64
周转材料	632,417.33						632,417.33
低值易耗品		5,800.33					5,800.33
委托加工物资	223,816.73						223,816.73
发出商品	3,521,566.96			3,521,566.96	3,521,566.96		
消耗性生物资产	6,435,003.98		1,362,101.31	2,895,701.81	4,257,803.12		2,177,200.86
合计	<u>144,562,456.3</u>	<u>788,617.15</u>	<u>57,440,715.08</u>	<u>16,861,468.13</u>	<u>74,302,183.21</u>	<u>2,085,335</u>	<u>73,134,225.27</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于其成本	预计售价回升
在产品	可变现净值低于其成本	预计售价回升
库存商品	可变现净值低于其成本	预计售价回升
低值易耗品	可变现净值低于其成本	预计售价回升
消耗性生物资产	可变现净值低于其成本	预计售价回升

（十）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	26,466,281.62	30,663,014.23
合计	<u>26,466,281.62</u>	<u>30,663,014.23</u>

（十一）可供出售金融资产

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	40,344,392.03	1,700,000.00	38,644,392.03
其中：按公允价值计量	33,506,850.08		33,506,850.08
按成本计量	6,837,541.95	1,700,000.00	5,137,541.95
合计	<u>40,344,392.03</u>	<u>1,700,000.00</u>	<u>38,644,392.03</u>

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	56,725,800.15	1,700,000.00	55,025,800.15
其中：按公允价值计量	49,920,273.20		49,920,273.20
按成本计量	6,805,526.95	1,700,000.00	5,105,526.95
合计	<u>56,725,800.15</u>	<u>1,700,000.00</u>	<u>55,025,800.15</u>

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	金额
权益工具的成本	5,817,126.10	5,817,126.10
公允价值	33,506,850.08	33,506,850.08
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	27,689,723.98	27,689,723.98
已计提减值金额		

注：期末以公允价值计量的可供出售金融资产为A股股票。

3. 可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	金额
期初已计提减值金额	1,700,000.00
本期计提	
其中：从其他综合收益转入	
本期减少	
其中：期后公允价值回升转回	
期末已计提减值金额	1,700,000.00

(十二) 长期应收款

1. 分类列示

项目	期末余额				期初余额			
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	折现率 区间	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	折现率 区间
融资租赁款	<u>3,271,937.93</u>		<u>3,271,937.93</u>		<u>3,949,915.71</u>		<u>3,949,915.71</u>	
其中：未实现融资收益	250,612.99		250,612.99		348,364.29		348,364.29	

2010年公司与上海侨生机电成套设备有限公司签订印铁设备租购协议书，向对方融资出租印铁生产线设备，出租期自2010年7月1日预计至2020年6月30日。

(十三) 长期股权投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
湖北梅林正广和实业有限公司	48.00	25,394,014.94		
上海申美饮料食品有限公司可口可乐装瓶部(注1)	26.00	238,829,957.36		
上海申美饮料食品有限公司饮料主剂部(注1)	65.00	4,912,039.13		
上海申杭纸业包装有限公司	45.00	2,791,396.13		
江苏东裕大冠饲料科技有限公司	47.00	11,087,194.64		
黑龙江天正鼎泰饲料有限公司	38.00	4,805,864.07		
上海梅林(捷克)有限公司(注2)	70.00			
SFF 对联营企业的投资		112,000,118.00	2,431,901.33	516,087.79
合计		<u>399,820,584.27</u>	<u>2,431,901.33</u>	<u>516,087.79</u>

(续上表)

被投资单位名称	权益法下 确认的投资损益	本期增减变动		现金红利
		其他综合 收益调整	其他 权益变动	
湖北梅林正广和实业有限公司	-1,721,406.52			
上海申美饮料食品有限公司可口可乐装瓶部(注1)	27,296,604.00			35,698,829.00
上海申美饮料食品有限公司饮料主剂部(注1)	2,921,716.79			2,211,526.35
上海申杭纸业包装有限公司	224,828.18			
江苏东裕大冠饲料科技有限公司	-110,306.30			
黑龙江天正鼎泰饲料有限公司	-468,988.62			
上海梅林(捷克)有限公司(注2)				
SFF 对联营企业的投资	42,517,905.00		-10,949,391.65	88,668,883.81
合计	<u>70,660,352.53</u>		<u>-10,949,391.65</u>	<u>126,579,239.16</u>

(续上表)

被投资单位名称	本期计提 减值准备	本期增减变动		期末余额	资产 减值准备
		其他	汇率变动		
湖北梅林正广和实业有限公司				23,672,608.42	
上海申美饮料食品有限公司可口可乐装瓶部(注1)				230,427,732.36	
上海申美饮料食品有限公司饮料主剂部(注1)				5,622,229.57	
上海申杭纸业包装有限公司				3,016,224.31	
江苏东裕大冠饲料科技有限公司				10,976,888.34	

被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	资产 减值准备
	本期计提 减值准备	其他	汇率变动		
黑龙江天正鼎泰饲料有限公司				4,336,875.45	
上海梅林（捷克）有限公司（注2）					
SFF 对联营企业的投资		7,292,966.40	10,857,140.52	74,965,668.00	
合计		<u>7,292,966.40</u>	<u>10,857,140.52</u>	<u>353,018,226.45</u>	

注1：本公司控股孙公司上海市食品开发有限公司持有上海申美饮料食品有限公司可口可乐瓶装部26%的股权，根据《企业会计准则第40号——合营安排》（修订）的规定存在共同控制，上海市食品开发有限公司对其按照合营企业进行核算。

本公司控股孙公司上海市食品开发有限公司持有上海申美饮料食品有限公司可口可乐主剂部65%的股权，根据《企业会计准则第40号——合营安排》（修订）的规定存在共同控制，上海市食品开发有限公司对其按照合营企业进行核算。

注2：上海梅林（捷克）有限公司自报告期期初以前即退出合并范围，本公司对上海梅林（捷克）有限公司的长期股权投资采用权益法核算，长期股权投资初始投资成本为79,388,247.00元，长期股权投资损益调整为-79,388,247.00元，本公司对上海梅林（捷克）有限公司的长期股权投资账面价值减计至零。

（十四）投资性房地产

1. 成本法计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>11,379,345.92</u>			<u>11,379,345.92</u>
房屋建筑物	11,379,345.92			11,379,345.92
二、累计折旧摊销合计	<u>6,456,198.35</u>	<u>270,259.47</u>		<u>6,726,457.82</u>
房屋建筑物	6,456,198.35	270,259.47		6,726,457.82
三、减值准备合计				
房屋建筑物				
四、账面价值合计	<u>4,923,147.57</u>			<u>4,652,888.10</u>
房屋建筑物	4,923,147.57			4,652,888.10

2. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十五) 固定资产

1. 分类列示

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他办公设备	合计
一、账面原值						
（1）年初余额	2,314,054,402.59	2,580,375,155.79	142,438,777.40	79,331,474.45	95,761,186.13	5,211,960,996.36
（2）本期增加金额	<u>193,205,787.10</u>	<u>195,247,773.95</u>	<u>16,764,791.51</u>	<u>3,728,425.33</u>	<u>16,250,063.03</u>	<u>425,196,840.92</u>
—购置	5,659,240.09	29,414,532.48	14,750,271.38	3,505,470.72	10,409,592.03	63,739,106.70
—在建工程转入	1,081,352.00	12,258,134.47	649,421.13	222,954.61		14,211,862.21
—其他	87,975,400.01				91,000.00	88,066,400.01
—外币报表折算	98,489,795.00	153,575,107.00	1,365,099.00		5,749,471.00	259,179,472.00
（3）本期减少金额	<u>88,136,508.45</u>	<u>21,339,571.91</u>	<u>6,309,489.96</u>	<u>5,975,377.73</u>	<u>1,244,178.15</u>	<u>123,005,126.20</u>
—处置或报废	165,858.44	21,242,318.83	6,309,489.96	5,975,377.73	1,244,178.15	34,937,223.11
—其他	87,970,650.01	97,253.08				88,067,903.09
（4）期末余额	<u>2,419,123,681.24</u>	<u>2,754,283,357.83</u>	<u>152,894,078.95</u>	<u>77,084,522.05</u>	<u>110,767,071.01</u>	<u>5,514,152,711.08</u>
二、累计折旧						
（1）年初余额	550,959,129.38	1,612,595,284.04	76,555,624.49	51,028,042.17	68,931,383.17	2,360,069,463.25
（2）本期增加金额	<u>97,343,173.90</u>	<u>208,957,608.81</u>	<u>13,988,223.20</u>	<u>6,532,251.62</u>	<u>13,570,927.39</u>	<u>340,392,184.92</u>
—计提	57,545,907.11	100,759,904.88	12,798,273.98	6,532,251.50	8,849,184.00	186,485,521.47
—其他	14,179,396.79	19.93	744.22	0.12	14,312.39	14,194,473.45
—外币报表折算	25,617,870.00	108,197,684.00	1,189,205.00		4,707,431.00	139,712,190.00

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他办公设备	合计
(3) 本期减少金额	<u>17,748,286.81</u>	<u>20,491,553.54</u>	<u>5,735,785.44</u>	<u>2,665,514.03</u>	<u>801,474.98</u>	<u>47,442,614.80</u>
—处置或报废	49,138.12	20,475,675.61	5,735,103.25	2,665,514.03	801,474.98	29,726,905.99
—其他	17,699,148.69	15,877.93	682.19			17,715,708.81
(4) 期末余额	<u>630,554,016.47</u>	<u>1,801,061,339.31</u>	<u>84,808,062.25</u>	<u>54,894,779.76</u>	<u>81,700,835.58</u>	<u>2,653,019,033.37</u>
三. 减值准备						
(1) 年初余额	23,380,725.42	48,862,409.64	165,052.17	749,190.90	8,048.99	73,165,427.12
(2) 本期增加金额	<u>25,493,001.00</u>	<u>17,830,553.24</u>	<u>5,640.00</u>		<u>20,458.17</u>	<u>43,349,652.41</u>
—计提	21,702,000.00	16,690,532.24	5,320.00		19,744.17	38,417,596.41
—其他						
—外币报表折算	3,791,001.00	1,140,021.00	320.00		714.00	4,932,056.00
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他						
(4) 期末余额	<u>48,873,726.42</u>	<u>66,692,962.88</u>	<u>170,692.17</u>	<u>749,190.90</u>	<u>28,507.16</u>	<u>116,515,079.53</u>
四. 账面价值						
(1) 期初账面价值	<u>1,739,714,547.79</u>	<u>918,917,462.11</u>	<u>65,718,100.74</u>	<u>27,554,241.38</u>	<u>26,821,753.97</u>	<u>2,778,726,105.99</u>
(2) 期末账面价值	<u>1,739,695,938.35</u>	<u>886,529,055.64</u>	<u>67,915,324.53</u>	<u>21,440,551.39</u>	<u>29,037,728.27</u>	<u>2,744,618,598.18</u>

注1：其他项系固定资产类别调整引起的增减变动。

注2：本期由在建工程转入固定资产原价为14,211,862.54元。

2. 暂时闲置固定资产情况

归属公司	固定资产类别	固定资产原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
梅林有限	房屋建筑物	21,068,118.63	4,503,310.35		16,564,808.28	生产车间及配套设备
梅林有限	机器设备	21,155,097.17	493,804.03		20,661,293.14	制罐流水线、高低压柜、蒸汽通道等
梅林荣成	房屋建筑物	118,774,473.34	18,813,382.35	23,254,817.42	76,706,273.57	已停产
梅林荣成	机器设备	59,598,250.81	27,544,843.49	25,970,402.76	6,083,004.56	已停产
梅林荣成	运输工具	3,205,179.92	2,450,424.51	165,052.17	589,703.24	已停产
鼎牛饲料	机器设备	288,487.00	137,486.50		151,000.50	
	合计	<u>224,089,606.87</u>	<u>53,943,251.23</u>	<u>49,390,272.35</u>	<u>120,756,083.29</u>	

3. 本期无融资租赁租入的固定资产情况。

4. 经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	固定资产净值
房屋建筑物	5,517,164.29
机器设备	5,233,698.87
电子设备	1,672.95
合计	<u>10,752,536.11</u>

5. 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

（十六）在建工程

按项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
梅林食品制罐设备流水线	4,434,629.93		4,434,629.93	3,243,148.44		3,243,148.44
梅林绵阳厂房二期工程	5,951,897.52		5,951,897.52	1,173,759.53		1,173,759.53
梅林绵阳空听生产线				6,791,765.70		6,791,765.70
仓储物流技术改造项目	2,517,891.91		2,517,891.91	2,517,891.91		2,517,891.91
源本食品检测仪器	200,610.00		200,610.00	386,005.31		386,005.31
冠生园奉贤厂房工程	30,555,777.37		30,555,777.37	29,860,164.41		29,860,164.41
爱森工程改造项目	4,475,000.00		4,475,000.00	926,481.01		926,481.01
淮安肉品新厂二期工程	68,991,732.29		68,991,732.29	4,985,321.85		4,985,321.85
梅林畜牧牧场改建工程	1,471,790.00		1,471,790.00	1,353,832.00		1,353,832.00
其他	38,807,914.48		38,807,914.48	10,604,997.94		10,604,997.94
合计	<u>157,407,243.50</u>		<u>157,407,243.50</u>	<u>61,843,368.10</u>		<u>61,843,368.10</u>

（十七）生产性生物资产

按成本法计量的生产性生物资产如下

项目类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值	<u>150,552,041.59</u>	<u>84,185,208.19</u>	<u>94,771,435.55</u>	<u>139,965,814.23</u>
畜牧养殖业	150,457,041.59	84,185,208.19	94,771,435.55	139,870,814.23
树木	95,000.00			95,000.00
二、累计折旧	<u>14,428,439.62</u>	<u>30,996,624.21</u>	<u>12,841,471.13</u>	<u>32,583,592.70</u>
畜牧养殖业	14,428,439.62	30,996,624.21	12,841,471.13	32,583,592.70
树木				
三、减值准备累计金额				
畜牧养殖业				
树木				
四、账面价值	<u>136,123,601.97</u>			<u>107,382,221.53</u>
畜牧养殖业	136,028,601.97			107,287,221.53
树木	95,000.00			95,000.00

(十八) 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算	期末余额
一、原价合计	<u>297,756,009.45</u>	<u>85,308,974.60</u>	<u>121,035.77</u>	<u>4,392,296.73</u>	<u>387,336,245.01</u>
其中：土地使用权	234,733,043.50	81,815,051.75			316,548,095.25
软件	52,299,210.53	2,881,538.29	121,035.77	4,264,125.70	59,323,838.75
商标权	9,696,817.33				9,696,817.33
其他	1,026,938.09	612,384.56		128,171.03	1,767,493.68
二、累计摊销额合计	<u>73,897,591.45</u>	<u>90,590,817.33</u>	<u>121,035.77</u>	<u>4,006,966.54</u>	<u>168,374,339.55</u>
其中：土地使用权	31,080,829.29	85,892,222.21			116,973,051.50
软件	42,675,944.31	4,409,100.49	121,035.77	3,977,011.55	50,941,020.58
商标权					
其他	140,817.85	289,494.63		29,954.99	460,267.47
三、减值准备金额合计		<u>1,338,969.38</u>		<u>80,653.00</u>	<u>1,419,622.38</u>
其中：土地使用权					
软件		944,983.38		56,921.00	1,001,904.38
商标权					
其他		393,986.00		23,732.00	417,718.00
四、账面价值合计	<u>223,858,418.00</u>				<u>217,542,283.08</u>
其中：土地使用权	203,652,214.21				199,575,043.75
软件	9,623,266.22				7,380,913.79
商标权	9,696,817.33				9,696,817.33
其他	886,120.24				889,508.21

注：期末无未办妥产权证的土地使用权。

(十九) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算	期末余额
苏食非同一控制合并商誉（注1）	260,671,496.59				260,671,496.59
淮安肉品非同一控制合并商誉（注2）	101,701,191.38				101,701,191.38
梅林重庆非同一控制合并商誉	3,849,981.51				3,849,981.51
Frasertown Meet Co.Ltd（注3）	21,211,176.00			-666,418.78	20,544,757.22
SFF 非同一控制合并商誉（注4）	29,142,764.98				29,142,764.98
合计	<u>416,576,610.46</u>			<u>-666,418.78</u>	<u>415,910,191.68</u>

注1：本公司于2012年9月支付人民币27,000万元合并成本收购了苏食60%权益。被合并方

的公允价值按收益法估值，故将合并成本与苏食可辨认净资产在购买日归属于本公司的账面价值人民币9,328,503.41元，两者的差额人民币260,671,496.59元确认为商誉。

注2：本公司于2012年9月支付人民币10,800万元合并成本收购了淮安肉品60%权益。被合并方的公允价值按收益法估值，将合并成本与淮安肉品可辨认净资产在购买日归属于本公司的账面价值人民币6,298,808.62元，两者的差额人民币101,701,191.38元确认为商誉。

注3：Frasertown Meet Co. Ltd之商誉产生于2011年9月30日收购Frasertown Meet Co. Ltd，金额为4,775,000新西兰元。

注4：本公司于2015年非同一控制下合并取得下属子公司SFF50.00%股权，支付的股权收购款1,287,921,056.96元大于合并中取得的SFF可辨认净资产公允价值份额1,258,778,291.98元的金额29,142,764.98元确认为商誉。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
梅林重庆非同一控制合并商誉	3,849,981.51			3,849,981.51
Frasertown Meet Co. Ltd(注1)		20,544,757.22		20,544,757.22
合计	<u>3,849,981.51</u>	<u>20,544,757.22</u>		<u>24,394,738.73</u>

注1：于2016年9月30日，根据管理层对可收回金额的评估，公允价值扣除交易费用与预计未来现金流量的现值趋近，因此按照公允价值扣除交易费用确定可收回金额。管理层以本公司对SFF投资所支付的对价作为确定公允价值的依据。根据可收回金额的估计结果，SFF账面净资产的净额较可收回金额高出约1,300万新西兰元(折合人民币约5,900万元)。管理层对商誉、无形资产以及固定资产计提了减值准备计入资产减值损失，金额分别为475万新西兰元(折合人民币约2,054万元)、29万新西兰元(折合人民币约134万元)以及796万新西兰元(折合人民币约3,756万元)。

3. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

项目	苏食	淮安肉品
商誉账面价值	260,671,496.59	101,701,191.38
可收回金额的确定方法	收益法评估	收益法评估
是否存在减值迹象	否	否
预计未来现金流量的关键假设及依据	企业往年经营情况 及预计增长率	企业往年经营情况 及预计增长率
关键假设及依据是否与企业历史经验或外部信息来源一致	是	是
估计现值时所采用的折现率(%)	10	10.4
预计未来现金流量的期间	5年	5年
外推超过预测期间现金流量的增长率	否	否

项目	苏食	淮安肉品
是否超过长期平均增长率	否	否

(二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	外币报表折算	期末余额
无土地权证牧场建筑物	109,480,105.35		5,824,262.74		103,655,842.61
装修费	33,092,063.39	9,543,035.78	9,493,846.03		33,141,253.14
长征标牛奶场改扩建	20,382,609.90		798,860.26		19,583,749.64
其他零星工程	13,863,529.78	845,439.59	2,799,272.93		11,909,696.44
Leasehold improvements	11,022,921.00		544,437.00	99,104.00	10,577,588.00
李园小型农田水利工程	9,130,210.15		815,572.84		8,314,637.31
新港牧场、东海二场改造工程	6,531,819.55		944,458.11		5,587,361.44
发酵牛床菌种	5,191,026.01		1,081,287.63		4,109,738.38
张彩兵海丰农场工程	1,092,719.78		129,201.05		963,518.73
租入固定资产改良支出	762,657.87		153,371.40		609,286.47
合计	<u>210,549,662.78</u>	<u>10,388,475.37</u>	<u>22,584,569.99</u>	<u>99,104.00</u>	<u>198,452,672.16</u>

(二十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	214,269,526.74	53,032,799.43	209,917,517.18	51,973,416.49
内部交易未实现利润	2,957,408.36	739,352.09	2,107,077.20	526,769.30
递延收益	1,908,706.48	477,176.62	2,011,555.25	502,888.81
合计	<u>219,135,641.58</u>	<u>54,249,328.14</u>	<u>214,036,149.63</u>	<u>53,003,074.60</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	27,689,723.98	6,922,431.01	44,103,147.10	11,025,786.78
合计	<u>27,689,723.98</u>	<u>6,922,431.01</u>	<u>44,103,147.10</u>	<u>11,025,786.78</u>

3. 未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	413,035,498.42	371,772,457.22
合计	<u>413,035,498.42</u>	<u>371,772,457.22</u>

（二十二）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	81,829,457.82	235,716,959.08
公益性生物资产	6,154,000.00	6,154,000.00
合计	<u>87,983,457.82</u>	<u>241,870,959.08</u>

（二十三）短期借款

1. 按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,024,000,000.00	701,540,000.00
抵押借款	604,757,996.00	1,275,730,653.00
保证借款	310,281,141.84	452,412,407.34
票据贴现		2,000,000.00
委托借款		228,000,000.00
合计	<u>1,939,039,137.84</u>	<u>2,659,683,060.34</u>

2. 重要的已到期未偿还的短期借款情况

期末已逾期未偿还的短期借款总额为13,000,000.00元，如下：

贷款单位	账面余额	借款利率（%）	逾期时间	逾期利率（%）
荣成市崖头信用社	13,000,000.00	6.90	2016-09-20	6.90

（二十四）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	2,978,770.00	174,005.00
其中：衍生金融负债	2,978,770.00	174,005.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
合 计	<u>2,978,770.00</u>	<u>174,005.00</u>

（二十五）应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,000,000.00	50,000,000.00

票据种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,602,126.61	2,728,657.54
合计	<u>30,602,126.61</u>	<u>52,728,657.54</u>

注：期末无已到期但未支付的应付票据。

（二十六）应付账款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,038,699,908.43	1,232,804,631.43
1年以上	252,866,291.93	146,391,130.55
合计	<u>1,291,566,200.36</u>	<u>1,379,195,761.98</u>

2. 期末账龄超过1年的重要应付账款

单位	期末余额	未偿还或结转的原因
上海金牛牧业有限公司	22,028,447.35	对方尚未催收
六安市皖兴羽绒有限公司	12,562,353.85	尚未结算
六安市鸿基羽绒有限公司	7,832,119.85	尚未结算
上海康匙食品杂货有限公司	5,405,000.00	对方尚未催收
上海广裕食品有限公司	4,020,000.00	对方尚未催收
上海普亮商贸有限公司	3,883,333.33	对方尚未催收
融氏生物科技有限公司	3,825,872.13	对方尚未催收
华益食品厂	2,594,754.50	对方尚未催收
绵阳市九天建设工程有限公司	2,426,960.84	存在工程质量问题拒绝支付
上海一新食品销售有限公司	2,336,336.33	对方尚未催收
上海好成食品发展有限公司	1,766,236.65	对方尚未催收
中轻日用百货进出口公司	1,575,589.88	对方尚未催收
上海易统食品贸易有限公司	1,534,175.00	对方尚未催收
上海众腾贸易有限公司	1,522,500.00	对方尚未催收
巫有昌	1,500,000.00	尚未结算
沈阳盖特沃斯商贸有限公司	1,395,000.00	对方尚未催收
合计	<u>76,208,679.71</u>	

(二十七) 预收款项

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	397,414,961.53	536,062,772.04
1 年以上	33,653,366.44	20,322,679.04
合计	<u>431,068,327.97</u>	<u>556,385,451.08</u>

2. 期末账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
汕头市糖烟酒综合公司国平贸易部	3,373,799.61	尚未结算
预收积分券	2,860,640.28	尚未结算
SEVIMEXS.L	1,421,984.05	尚未结算
东莞市创好商贸有限公司	1,364,902.87	尚未结算
青岛新大地食品有限公司	1,291,922.59	尚未结算
IMPORTEXPORSEVIMEXS.L.	1,015,541.31	尚未结算
ADUFOODGRO	890,975.94	尚未结算
成都雅莱国际贸易有限公司	843,414.50	尚未结算
昆山润华商业有限公司广州黄埔分公司	726,252.41	尚未结算
威信国际冷冻食品(香港)有限公司	628,808.94	尚未结算
东莞市品典食品有限公司	584,283.16	尚未结算
临时结算户	564,477.28	尚未结算
徐州市生晖商贸有限公司	467,527.15	尚未结算
连云港市雅信商贸有限公司	356,242.44	尚未结算
深圳市天之歌贸易有限公司	349,381.63	尚未结算
HOSPITALITYFOCUSED SOLUTIONS INC	245,202.03	尚未结算
KOHLER	214,709.28	尚未结算
LEGEND FURNITURE IMPORTS PTY. LTD.	193,595.08	尚未结算
鱼塘	60,000.00	预收三年鱼塘承包款
合计	<u>17,453,660.55</u>	

(二十八) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	外币报表折算	期末余额
短期薪酬	122,317,591.24	1,730,950,077.84	1,744,236,114.39	5,388,219.51	114,419,774.20
离职后福利中的设定提存计划负债	1,221,173.90	79,410,290.59	79,673,265.44		958,199.05

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	外币报表折算	期末余额
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分		5,433,455.40	5,433,455.40		
合计	<u>123,538,765.14</u>	<u>1,815,793,823.83</u>	<u>1,829,342,835.23</u>	<u>5,388,219.51</u>	<u>115,377,973.25</u>

2. 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	外币报表折算	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	115,715,016.84	1,638,618,059.70	1,655,515,148.34	5,388,219.51	104,206,147.71
二、职工福利费	310,283.65	21,155,520.09	18,002,212.47		3,463,591.27
三、社会保险费	525,739.53	37,023,533.59	37,086,042.39		463,230.73
其中：1. 医疗保险费	484,196.03	32,105,279.00	32,122,319.73		467,155.30
2. 工伤保险费	13,757.35	2,218,867.67	2,270,398.57		-37,773.55
3. 生育保险费	27,786.15	2,699,386.92	2,693,324.09		33,848.98
四、住房公积金	44,872.00	21,416,851.76	21,523,600.76		-61,877.00
五、工会经费和职工教育经费	3,163,215.24	8,364,137.93	7,459,904.86		4,067,448.31
六、其他短期薪酬	2,558,463.98	4,371,974.77	4,649,205.57		2,281,233.18
合计	<u>122,317,591.24</u>	<u>1,730,950,077.84</u>	<u>1,744,236,114.39</u>	<u>5,388,219.51</u>	<u>114,419,774.20</u>

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	73,069,738.78	829,300.80
失业保险	4,037,453.82	79,257.73
企业年金缴费	2,566,072.84	49,640.52
合计	<u>79,673,265.44</u>	<u>958,199.05</u>

4. 辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	5,433,455.40	
合计	<u>5,433,455.40</u>	

（二十九）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	15,834,440.16	6,966,748.19
2. 消费税	1,355,719.03	765,237.41
3. 营业税	37,678.23	640,184.50
4. 企业所得税	47,550,199.18	43,397,295.87

税费项目	期末余额	期初余额
5. 城市维护建设税	2,052,576.37	1,311,890.84
6. 教育费附加（含地方教育费附加）	1,848,877.02	1,461,913.12
7. 房产税	2,289,032.65	1,356,768.33
8. 土地使用税	769,099.95	218,424.31
9. 个人所得税	1,343,204.95	3,889,213.23
10. 河道管理费	186,958.43	192,962.42
11. 印花税	1,607,596.02	2,104,407.76
12. 土地增值税	386,048.91	-48,549.28
13. 其他	1,005,863.65	1,130,518.07
合计	<u>76,267,294.55</u>	<u>63,387,014.77</u>

（三十）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	2,054,646.81	3,017,203.64
分期付息到期还本的长期借款利息	56,767.50	
合计	<u>2,111,414.31</u>	<u>3,017,203.64</u>

注：期末无重要的已逾期未支付利息情况。

（三十一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
上海牛奶（集团）有限公司	13,309,214.38	13,309,214.38	股东尚未领取
江苏省食品集团有限公司	11,013,680.75		
张学吉	6,058,928.32	6,058,928.32	股东尚未领取
瞿叶华	663,482.23	663,482.23	股东尚未领取
倪逸雯	663,482.23	663,482.23	股东尚未领取
吴忠俊	410,727.10	410,727.10	股东尚未领取
程广	315,943.92	315,943.92	股东尚未领取
新疆天合种业有限责任公司	88,332.98		
张伟民	33,020.99	50,587.30	
中国证券登记结算有限公司上海分公司	0.01	0.01	
中国工商银行上海市分行直属单位工会		3,893,288.67	
中国工商银行上海市虹口支行工会		2,595,452.07	
上海国鑫投资发展有限公司		2,595,452.07	
合计	<u>32,556,812.91</u>	<u>30,556,558.30</u>	

(三十二) 其他应付款

1. 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	990,978,430.83	812,257,419.14
预提费用	107,307,701.26	46,214,906.79
押金、保证金	25,762,751.55	26,781,359.56
代收代付款	10,732,177.60	14,087,519.74
代扣代缴(社保)	7,446,796.63	7,142,777.82
其他	37,723,688.90	17,867,614.87
合计	<u>1,179,951,546.77</u>	<u>924,351,597.92</u>

2. 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海牛奶(集团)有限公司	29,023,406.79	对方未催讨
上海金牛牧业有限公司	18,615,038.93	对方未催讨
圆桶押金	6,945,944.00	对方未催讨
市建二公司	3,101,871.58	对方未催讨
大渡口区检疫局驻今普检疫站	1,132,365.00	对方未催讨
广东新裕丰食品行	900,000.00	对方未催讨
合计	<u>59,718,626.3</u>	

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	14,000,000.00	10,000,000.00
1年内到期的应付融资租赁款	181,967.40	1,662,416.48
合计	<u>14,181,967.40</u>	<u>11,662,416.48</u>

(三十四) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款		9,000,000.00	7.38%
合计		<u>9,000,000.00</u>	

(三十五) 长期应付款

性质分类	期末余额	期初余额
光明食品(集团)有限公司及下属公司	22,844,647.49	22,394,752.88

性质分类	期末余额	期初余额
合计	<u>22,844,647.49</u>	<u>22,394,752.88</u>

(三十六) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
其他长期职工福利中的符合设定受益计划条件的净负债	47,881,580.00	41,003,590.00
合计	<u>47,881,580.00</u>	<u>41,003,590.00</u>

(三十七) 专项应付款

项目类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
冠生园华佗厂房动迁补贴款	13,473,777.89		751,252.24	12,722,525.65	动迁补贴
小型农田水利工程	4,420,000.00		390,000.00	4,030,000.00	水利改造补贴
标准群的构建	160,000.00			160,000.00	上海科学技术委员会项目拨款
合计	<u>18,053,777.89</u>		<u>1,141,252.24</u>	<u>16,912,525.65</u>	

(三十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保(注1)		84,416,800.00	担保损失
人员安置费用(注2)	2,304,541.64	6,414,003.64	重组义务
畜牧采购激励准备金(注3)	9,583,794.00	9,907,042.00	
意外事故赔偿(注4)	13,869,111.60	14,283,396.52	
其他		709,421.00	
合计	<u>25,757,447.24</u>	<u>115,730,663.16</u>	

注 1: 对外提供担保系本公司为上海林(捷克)有限公司的银行借款提供担保 1,300.00 万美元, 由于上海梅林(捷克)有限公司持续亏损, 无法归还借款, 本公司于 2015 年全额确认对外担保损失, 该部分担保损失已在 2016 年履行完毕。

注 2: 人员安置费用系本公司下属上海梅林(荣成)食品有限公司于 2016 年 3 月停产歇业, 根据《劳动法》相关规定, 考虑员工工龄、月平均工资确认预计的人员安置费用, 期末余额为尚未履行完毕的人员安置费用。

注 3: 对于特定种类的牲畜采购, SFF 提供给供应商采购激励款。该款项每半年或一年支付。

注 4: 意外事故补偿系 SFF 参与了由新西兰当地政府机构 Accident Compensation Coporation (中文翻译名为: 意外伤害赔偿部门, 简称“ACC”) 提供的 Full Self Cover Plan (中文翻译名为: 全部自行承担计划, 简称“FSC 计划”)。根据 FSC 计划, 职工在工作时发生的意外事故而产生的费用, 将由 SFF 承担付款义务。该付款义务贯穿整个康复期。对预计意外

事故赔偿额按折现后的现值计量。

（三十九）递延收益

分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
1. 政府补助	149,009,050.93	3,450,000.00	9,512,042.41	142,947,008.52	政府补助
2. 集团下拨电脑	11,515.18		2,347.02	9,168.16	集团下拨
3. 税控专用设备税金减免	667.27		287.46	379.81	
合计	<u>149,021,233.38</u>	<u>3,450,000.00</u>	<u>9,514,676.89</u>	<u>142,956,556.49</u>	

（四十）营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	17,155,359,200.90	22,713,473,497.65
其他业务收入	92,065,910.40	81,172,744.64
合计	<u>17,247,425,111.30</u>	<u>22,794,646,242.29</u>
主营业务成本	15,142,349,310.75	19,788,188,361.84
其他业务成本	58,994,323.31	40,764,588.52
合计	<u>15,201,343,634.06</u>	<u>19,828,952,950.36</u>

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	820,585.48	3,227,516.43	见五、税项
消费税	6,882,953.20	8,356,875.71	见五、税项
城市维护建设税	9,674,537.86	14,373,298.31	见五、税项
教育费附加	9,807,644.15	13,531,192.02	见五、税项
河道管理费	631,712.62	659,965.58	见五、税项
房产税	5,072,838.97		见五、税项
土地使用税	6,379,619.83		见五、税项
印花税	2,031,195.90		0.3‰、0.5‰、1‰
其他	723,163.90	157,857.20	
合计	<u>42,024,251.91</u>	<u>40,306,705.25</u>	

（四十二）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
广告促销费	214,294,614.21	311,969,691.43
工资薪酬	261,418,839.79	370,146,734.74

费用性质	本期发生额	上期发生额
车辆运输费	504,562,658.91	733,569,524.80
仓储租赁费	53,703,149.17	79,811,272.61
折旧摊销	24,023,471.62	37,093,297.66
水电煤汽费	13,994,772.94	20,600,406.30
修理费	8,094,099.21	11,502,128.88
差旅费	6,535,990.58	9,706,460.93
办公会务费	9,319,058.32	21,191,615.96
业务招待费	3,304,323.14	5,331,014.02
税费		1,000,598.84
其他	68,733,436.48	45,134,753.08
合计	<u>1,167,984,414.37</u>	<u>1,647,057,499.25</u>

（四十三）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	246,814,009.74	345,499,941.81
税费		19,358,301.92
办公会务费	7,442,680.15	22,750,963.11
差旅费	19,791,601.77	26,183,848.65
业务招待费	3,771,935.31	6,571,815.68
车辆运输费	3,587,480.70	4,987,681.46
低值易耗品	242,446.57	1,108,220.43
修理费	2,149,562.76	4,356,569.23
产品研发费	18,675,812.61	21,590,262.13
折旧摊销	39,773,391.97	46,378,047.13
水电煤汽费	3,512,886.22	4,296,697.14
中介咨询费	13,014,546.80	18,146,073.71
财产保险费	2,186,420.49	2,914,155.06
仓储租赁费	15,407,015.83	16,813,423.69
其他	53,548,381.48	122,223,017.37
合计	<u>429,918,172.40</u>	<u>663,179,018.52</u>

（四十四）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	102,621,456.59	187,137,266.35

费用性质	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	24,314,699.84	30,219,244.09
汇兑损益	-56,556,720.27	16,778,351.83
其他	4,063,135.27	4,286,507.16
合计	<u>25,813,171.75</u>	<u>177,982,881.25</u>

（四十五）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	39,415,116.68	-51,041,088.27
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	39,415,116.68	-51,041,088.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-2,630,829.68	11,462,351.27
合 计	<u>36,784,287.00</u>	<u>-39,578,737.00</u>

（四十六）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 坏账损失	7,551,255.33	27,784,596.14
2. 存货跌价损失	-56,652,097.93	75,913,328.21
3. 固定资产减值损失	38,417,596.41	2,841,309.78
4. 在建工程减值损失		3,322,682.00
5. 无形资产减值损失	1,338,969.00	
6. 商誉减值损失	20,544,757.00	
7. 其他非流动资产减值损失	167,549,846.49	
合 计	<u>178,750,326.30</u>	<u>109,861,916.13</u>

（四十七）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	70,660,352.53	76,994,245.43
处置长期股权投资产生的投资收益		576,311.91
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	552,099.34	739,700.84
其他		-287,008.47
合 计	<u>71,212,451.87</u>	<u>78,023,249.71</u>

（四十八）营业外收入

1. 分项目情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置利得小计	1,173,464.55	635,685.92	1,173,464.55
其中：固定资产处置利得	1,152,128.87	635,685.92	1,152,128.87
生产性生物资产处置利得	3,577.22		3,577.22
其他	17,758.46		17,758.46
2. 政府补助	30,865,827.54	50,296,737.73	28,804,571.62
3. 盘盈利得		311,911.17	
4. 获赠利得	167,519.96	3,750,600.00	167,519.96
5. 罚款违约赔偿收入	7,186,984.19	1,556,252.85	7,186,984.19
6. 无需支付的款项	1,608,984.71	212,591.59	1,608,984.71
7. 其他利得	1,414,881.89	1,730,484.57	1,414,881.89
合计	<u>42,417,662.84</u>	<u>58,494,263.83</u>	<u>40,356,406.92</u>

（四十九）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失小计	2,183,091.80	10,908,013.19	2,183,091.80
其中：固定资产处置损失	1,264,448.41	10,908,013.19	1,264,448.41
在建工程处置损失	822,965.54		822,965.54
其他	95,677.85		95,677.85
2. 捐赠支出	136,300.00	165,984.62	136,300.00
其中：公益性捐赠支出	100,000.00	160,984.62	100,000.00
3. 资产报废、毁损损失	616,005.22	2,264,656.30	616,005.22
4. 工商、税务、行政性罚款（不可税前列支）	355,104.99	867,248.45	355,104.99
5. 其他罚款、赔偿、补偿支出（可税前列支）	299,078.38	1,748,537.84	299,078.38
6. 盘亏损失	66,004.32	244,730.25	66,004.32
7. 其他	291,506.66	778,141.23	291,506.66
合计	<u>3,947,091.37</u>	<u>16,977,311.88</u>	<u>3,947,091.37</u>

(五十) 所得税费用

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>66,333,419.85</u>	<u>72,321,644.77</u>
其中：当期所得税	67,579,673.39	71,150,947.53
递延所得税	-1,246,253.54	1,170,697.24

2. 所得税费用与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	348,058,450.85	407,266,736.19
按适用税率计算的所得税费用	87,014,612.71	101,816,684.05
某些子公司适用不同税率的影响	-12,259,931.41	-492,932.19
对以前期间当期所得税的调整	1,906,862.08	32,320.77
归属于合营企业和联营企业的损益	6,285,056.95	-3,824,617.76
无须纳税的收入	-92,529,910.43	-71,471,742.40
不可抵扣的费用	63,210,280.78	62,356,328.56
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-1,041,472.95	-2,570,032.31
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	13,747,922.12	-13,524,363.95
所得税费用合计	<u>66,333,419.85</u>	<u>72,321,644.77</u>

(五十一) 所有权、使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	29,872,247.60	保证金
固定资产	1,485,359,884.88	抵押
无形资产	23,451,972.94	抵押
合计	<u>1,538,684,105.42</u>	

八、关联方关系及其交易

（一） 本公司关联方及关联交易

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

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
上海益民食品一厂 (集团)有限公司 (续上表)	有限责任公司 (法人独资)	上海市肇家 浜路 376 号	吴通红	食品销售、实业 投资	128,055.00 万元

母公司对本公司的持股 比例 (%)	母公司对本公司的表决权 比例 (%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
31.82	31.82	光明食品(集团)有限公司	913100001322382488

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注七、备考合并财务报表主要项目注释(十三)长期股权投资。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
光明乳业股份有限公司及下属公司	
光明乳业股份有限公司	同受一方控制
北京光明健能乳业有限公司	同受一方控制
上海光明奶酪黄油有限公司	同受一方控制
黑龙江优幼营养品有限公司	同受一方控制
江苏申牛牧业有限公司	同受一方控制
江阴健能牧业有限公司	同受一方控制
上海冠牛经贸有限公司	同受一方控制
上海光明荷斯坦牧业有限公司	同受一方控制
上海光明乳业销售有限公司	同受一方控制
上海领鲜物流有限公司	同受一方控制
光明乳业(德州)有限公司	同受一方控制
上海永安乳品有限公司	同受一方控制
呼伦贝尔光明乳品有限公司	同受一方控制
湖南光明乳品有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州光明乳品有限公司	同受一方控制
光明乳业(泾阳)有限公司	同受一方控制
上海光明随心订电子商务有限公司	同受一方控制
武汉光明乳品有限公司	同受一方控制
郑州光明乳业有限公司	同受一方控制
黑龙江光明佳原乳品有限公司	同受一方控制
上海乳品四厂有限公司	同受一方控制
南京光明乳品有限公司	同受一方控制
上海奶牛育种中心有限公司	同受一方控制
天津光明荷斯坦牧业有限公司	同受一方控制
武汉光明生态示范奶牛场有限公司	同受一方控制
上海鼎健饲料有限公司	同受一方控制
上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	
上海牛奶（集团）有限公司	同受一方控制
上海牛奶集团香花鲜奶有限公司	同受一方控制
上海牛奶集团瀛博奶牛养殖有限公司（长江二场）	同受一方控制
上海牛奶集团瀛博奶牛养殖有限公司（东风一场）	同受一方控制
上海奶牛集团五四奶牛场有限公司	同受一方控制
上海奶牛集团东海奶牛场有限公司	同受一方控制
上海牛奶集团三岛奶牛养殖有限公司	同受一方控制
上海牛奶练江鲜奶有限公司	同受一方控制
上海乳品机械厂有限公司	同受一方控制
上海申星奶牛场	同受一方控制
上海申炎饲料有限公司	同受一方控制
上海新乳奶牛有限公司	同受一方控制
上海中鑫物业管理有限公司	同受一方控制
上海光明商业总公司	同受一方控制
上海练江商贸有限公司	同受一方控制
上海乳品七厂有限公司	同受一方控制
大丰鼎旺饲料有限公司	同受一方控制
方兴企业咨询服务有限公司	同受一方控制
济南申发牧业有限公司	同受一方控制
上海澳翰食品有限公司	同受一方控制
上海澳能畜牧科技发展有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海鼎睿贸易有限公司	同受一方控制
昆山向阳乳业有限公司	同受一方控制
上海鼎旺企业发展有限公司	同受一方控制
上海东艺广告有限公司	同受一方控制
上海荷斯坦奶牛科技有限公司	同受一方控制
上海金犇牧业科技发展有限公司	同受一方控制
上海金牛牧业有限公司	同受一方控制
上海久伟市政建筑工程有限公司	同受一方控制
上海农工商集团供销总公司	同受一方控制
上海农工商集团国际贸易有限公司	同受一方控制
上海农工商新农机有限公司	同受一方控制
上海市农工商投资公司	同受一方控制
上海牛奶集团至江鲜奶有限公司	同受一方控制
上海牛奶集团瀛博奶牛养殖有限公司	同受一方控制
上海牛奶集团（启东）启隆奶牛场有限公司	同受一方控制
黑龙江天正鼎泰饲料有限公司	同受一方控制
上海农工商集团练江总公司	同受一方控制
上海市上海农场及下属公司	
上海市上海农场	同受一方控制
上海黄海农贸总公司	同受一方控制
大丰市沿海水利工程有限公司	同受一方控制
江苏庆丰林业发展有限公司	同受一方控制
江苏尚宝牧业有限公司	同受一方控制
上海川田锦农业科技发展有限公司	同受一方控制
上海东大滩食品有限公司	同受一方控制
上海黄海农贸总公司种子粮油分公司	同受一方控制
上海东穗现代农业发展有限公司	同受一方控制
上海东裕畜牧养殖有限公司申川分公司	同受一方控制
上海丰海肉类食品有限公司丰海种猪场	同受一方控制
上海海丰农场建设服务公司	同受一方控制
上海黄海农贸总公司	同受一方控制
上海市上海农场种植业中心	同受一方控制
大丰市下明畜牧养殖有限公司	同受一方控制
上海市农场管理局	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海市川东农场种植业中心	同受一方控制
上海市海丰农场	同受一方控制
光明食品集团上海海丰总公司会务接待培训中心	同受一方控制
光明食品(集团)有限公司及下属公司	
光明食品（集团）有限公司	实际控制人
上海大瀛食品有限公司	同受一方控制
上海新境界食品贸易有限公司	同受一方控制
上海西郊国际农产品交易有限公司	同受一方控制
上海方信包装材料有限公司	同受一方控制
上海农工商配送服务有限公司	同受一方控制
上海石库门酿酒有限公司	同受一方控制
东方先导（上海）糖酒有限公司	同受一方控制
上海乐惠食品有限公司	同受一方控制
海丰米业（兴化）有限公司	同受一方控制
上海海丰米业有限公司米业基地分公司	同受一方控制
冠生园（集团）有限公司	同受一方控制
光明米业(集团)有限公司	同受一方控制
光明米业集团上海国际贸易有限公司	同受一方控制
光明米业有限责任公司	同受一方控制
上海瀛丰五斗米业有限公司	同受一方控制
光明食品国际有限公司	同受一方控制
光明食品集团财务有限公司	同受一方控制
光明食品集团上海五四有限公司	同受一方控制
光明食品集团上海跃进有限公司	同受一方控制
上海东穗现代农业发展有限公司大丰分公司	同受一方控制
光明种业有限公司	同受一方控制
农工商超市（集团）有限公司	同受一方控制
农工商房地产（集团）有限公司	同受一方控制
农工商房地产集团上海汇航城市置业投资有限	同受一方控制
农工商房地产集团上海汇松置业有限公司	同受一方控制
农工商配送服务有限公司	同受一方控制
上海农工商建设发展有限公司	同受一方控制
上海农工商房地产置业有限公司	同受一方控制
农工商房地产集团上海汇德置业有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
农工商房地产集团上海汇松置业有限公司	同受一方控制
上海北市副食品批发有限责任公司	同受一方控制
上海菜管家电子商务有限公司	同受一方控制
上海大白兔糖果厂	同受一方控制
上海第一食品连锁发展有限公司	同受一方控制
上海都市菜园发展有限公司	同受一方控制
上海都市生活企业发展有限公司	同受一方控制
上海都市新天地企业管理有限公司	同受一方控制
上海方惠包装材料有限公司	同受一方控制
上海福新面粉有限公司	同受一方控制
上海冠生园食品有限公司管理分公司工会	同受一方控制
上海光明食品销售有限公司	同受一方控制
上海光明饲料有限公司	同受一方控制
上海光明长江现代农业有限公司	同受一方控制
上海海丰大丰种业有限公司	同受一方控制
上海海丰米业有限公司	同受一方控制
光明食品集团上海长江总公司	同受一方控制
上海海丰现代农业有限公司	同受一方控制
上海海湾国家森林公园有限公司	同受一方控制
上海好德便利有限公司	同受一方控制
上海江杨农产品物流有限公司	同受一方控制
上海捷强烟草糖酒（集团）连锁有限公司	同受一方控制
上海捷强烟草糖酒（集团）有限公司	同受一方控制
上海捷强烟草糖酒集团配销中心	同受一方控制
上海金枫酒业股份有限公司	同受一方控制
上海聚能食品原料销售有限公司	同受一方控制
上海咖啡厂	同受一方控制
上海可的便利店有限公司	同受一方控制
上海乐惠物流有限公司	同受一方控制
上海良友海狮油脂实业有限公司	同受一方控制
上海良友金伴便利连锁有限公司	同受一方控制
上海农工商超市有限公司	同受一方控制
上海农工商建筑材料有限公司	同受一方控制
上海农工商旺都物业	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海瑞考尼食品有限公司	同受一方控制
上海三添食品有限公司	同受一方控制
上海上蔬电子商务有限公司	同受一方控制
上海申丰食品有限公司	同受一方控制
上海市花卉良种试验场	同受一方控制
上海苏食速鲜递	同受一方控制
上海天阳食品有限公司	同受一方控制
上海万宏食品有限公司	同受一方控制
上海伍缘现代杂货有限公司	同受一方控制
上海小木屋会务中心	同受一方控制
上海星辉蔬菜有限公司	同受一方控制
上海一只鼎（香港）食品有限公司	同受一方控制
东方先导糖酒有限公司	同受一方控制
上海都市菜园新天地企业管理有限公司	同受一方控制
上海南浦食品公司浦东分公司	同受一方控制
江苏东裕大冠饲料科技有限公司	同受一方控制
上海金枫酒业股份有限公司	同受一方控制
上海一只鼎食品有限公司	同受一方控制
上海易统食品贸易有限公司	同受一方控制
上海悠滋悠味食品有限公司	同受一方控制
上海跃进食品有限公司	同受一方控制
上海跃进现代农业有限公司	同受一方控制
上海海烟物流发展有限公司	同受一方控制
浙江省杭江牛奶公司乳品厂	同受一方控制
上海市上海农场变电所	同受一方控制
上海海丰现代农业有限公司大丰分公司	同受一方控制
上海广林物业管理有限公司	同受一方控制
上海瑞泰虹桥酒店	同受一方控制
上海圣诺亚酒店有限公司	同受一方控制
上海良友军粮供应站	同受一方控制
上海北茂置业发展有限公司	同受一方控制
上海良友金伴便利连锁有限公司	同受一方控制
上海海博投资有限公司	同受一方控制
光明房地产集团股份有限公司	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
其他关联方	
中国证券登记结算有限公司上海分公司	股东
江苏省食品集团有限公司	子公司股东
中国工商银行上海市分行直属单位工会	子公司股东
中国工商银行上海市虹口支行工会	子公司股东
上海国鑫投资发展有限公司	子公司股东
张伟民	其他关联方
张学吉	其他关联方
嘉兴四佳奶牛场	子公司股东控制的企业
江苏省苏食餐饮有限公司	子公司股东控制的企业
江苏省苏食进出口贸易有限公司	子公司股东控制的企业
江苏省食品集团有限公司	子公司股东控制的企业
江苏省肉食品集团储备分公司	子公司股东控制的企业
江苏省食品集团有限公司京西宾馆	子公司股东控制的企业
江苏省食品集团有限公司储备分公司	子公司股东控制的企业
江苏沿海开发集团有限公司	子公司股东控制的企业
荣成创新食品有限公司	子公司股东控制的企业
荣成恒远食品有限公司	子公司股东控制的企业
荣成泓达包装制品有限公司	子公司股东控制的企业
荣成泓达房地产开发有限公司	子公司股东控制的企业
荣成泓达果品专业合作社	子公司股东控制的企业
山东泓达集团有限公司	子公司股东控制的企业
上海市食品进出口公司	其他关联方
衡启栋	其他关联方
吴忠俊	其他关联方
瞿叶华	其他关联方
倪逸雯	其他关联方
程广	其他关联方
吴文军	其他关联方
湖北梅林正广和实业有限公司	联营企业
上海益民食品一厂（集团）有限公司及下属公司	
上海正广和汽水有限公司	本公司股东控制的企业
上海轻工置业有限公司	本公司股东控制的企业
上海仟果企业管理有限公司	本公司股东控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海轻工业对外经济技术合作有限公司	本公司股东控制的企业
上海益民食品一厂（集团）有限公司	本公司股东

5. 关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
光明食品(集团)有限公司及下属公司	采购商品	181,437,193.36	335,388,765.15
上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	采购商品	132,012,142.96	256,262,989.35
光明乳业股份有限公司及下属公司	采购商品	114,870,159.71	93,386,408.94
上海市上海农场及下属公司	采购商品	9,222,276.63	33,349,339.90
湖北梅林正广和实业有限公司	采购商品	1,675,270.60	
上海益民食品一厂（集团）有限公司及下属公司	采购商品	15,860.00	
其他关联方	采购商品		5,479,926.72
其他关联方	接受服务		26,020.09
光明食品(集团)有限公司及下属公司	接受服务		9,552.20
上海市上海农场及下属公司	接受服务		3,968.65

（2）出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
光明食品(集团)有限公司及下属公司	销售商品	349,045,911.70	340,113,706.44
光明乳业股份有限公司及下属公司	销售商品	135,872,348.50	174,315,288.65
上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	销售商品	114,527,790.85	199,645,543.88
上海市上海农场及下属公司	销售商品	41,814,588.65	29,491,420.20
其他关联方	销售商品	360,942.62	1,896,163.57
上海益民食品一厂（集团）有限公司及下属公司	销售商品	103,470.00	174,214.78
其他关联方	提供服务		
上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	提供服务		262,030.72
光明乳业股份有限公司及下属公司	提供服务		245,988.00

（3）其他交易情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海市上海农场及下属公司	租赁支出	45,355,885.45	13,040,934.74
上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	租赁支出	4,178,703.48	2,822,518.69
光明食品(集团)有限公司及下属公司	租赁支出	5,432,971.68	
上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	工程款支出		4,450,530.00

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
光明食品(集团)有限公司及下属公司	利息支出	6,448,448.69	599,859.48
光明食品(集团)有限公司及下属公司	委托借款		228,000,000.00
光明食品(集团)有限公司及下属公司	委托还款	228,000,000.00	338,000,000.00
光明食品(集团)有限公司及下属公司	借款	370,000,000.00	
光明乳业股份有限公司及下属公司	资金管理收入		6,600,000.00
光明食品(集团)有限公司及下属公司	利息收入		4,465,138.16
其他关联方	利息收入		178,362.25

(4) 关联租赁情况

公司承租情况表:

出租方名称	承租人	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	年度确认的租 赁费
冠生园(集团)有限公司	上海冠生园食品有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	804,952.39
冠生园(集团)有限公司	上海冠生园食品有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	52,450.00
冠生园(集团)有限公司	上海冠生园食品有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	807,500.00
冠生园(集团)有限公司	上海冠生园食品有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	82,590.38
冠生园(集团)有限公司	上海冠生园食品有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	540,000.00
冠生园(集团)有限公司	上海冠生园食品有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	315,000.00
光明食品集团上海长江总公司	上海鼎瀛农业有限公司	土地使用权	无约定	无约定	市场价	2,704,831.50
上海牛奶(集团)有限公司	上海鼎瀛农业有限公司	土地使用权	无约定	无约定	市场价	577,500.00
上海牛奶(集团)有限公司	上海鼎牛饲料有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	112,244.00
上海牛奶(集团)有限公司	上海奶牛研究所有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	590,171.00
上海市海丰农场	大丰鼎盛农业有限公司	土地使用权	无约定	无约定	市场价	3,334,400.00
上海市海丰农场	大丰鼎盛农业有限公司	土地使用权	无约定	无约定	市场价	625,200.00
上海牛奶(集团)有限公司	上海牛奶棚食品有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	1,059,235.43
上海牛奶(集团)有限公司	上海牛奶棚食品有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	98,598.45
上海牛奶(集团)有限公司	上海牛奶棚食品有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	1,740,954.60
上海东裕畜牧养殖有限公司申川分公司	江苏梅林畜牧有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	13,552,091.12
江苏东裕大冠饲料科技有限公司	江苏梅林畜牧有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	125,647.41
大丰市下明畜牧养殖有限公司	江苏梅林畜牧有限公司	房屋建筑物	无约定	无约定	市场价	26,498,479.00
上海市上海农场	江苏梅林畜牧有限公司	土地使用权	无约定	无约定	市场价	1,345,715.33
合计						<u>54,967,560.61</u>

(5) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额		担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
		原币金额	本位币			
集团内部担保						
上海梅林正广和股份有限公司	上海鼎牛饲料有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00	2015年11月12日	2016年11月11日	否
上海梅林正广和股份有限公司	上海鼎牛饲料有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	2015年12月4日	2016年12月4日	否
上海梅林正广和股份有限公司	上海鼎牛饲料有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00	2015年12月14日	2017年1月15日	否
上海梅林正广和股份有限公司	上海鼎牛饲料有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2015年10月15日	2016年10月15日	否
上海梅林正广和股份有限公司	上海鼎牛饲料有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2016年9月8日	2017年7月15日	否
上海梅林正广和股份有限公司	上海鼎牛饲料有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2016年6月3日	2017年6月2日	否
上海梅林正广和股份有限公司	上海联豪食品有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2015年12月15日	2016年12月17日	否
上海梅林正广和股份有限公司	上海联豪食品有限公司	6,900,000.00	6,900,000.00	2016年6月29日	2017年6月28日	否
上海梅林正广和股份有限公司	江苏省苏食肉品有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00	2015年4月29日	2016年4月29日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海市食品进出口有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2015年7月1日	2016年6月30日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海市食品进出口有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00	2015年7月10日	2016年7月10日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海市食品进出口有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2015年7月8日	2016年3月15日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海市食品进出口有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2015年9月8日	2016年9月8日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海市食品进出口有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2015年3月27日	2016年3月27日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海市食品进出口有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	2016年7月13日	2017年7月13日	否
上海梅林正广和股份有限公司	上海市食品进出口有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2016年7月1日	2017年7月1日	否
上海梅林正广和股份有限公司	上海市食品进出口有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00	2016年9月18日	2017年9月18日	否

担保方	被担保方	担保金额		担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
		原币金额	本位币			
上海梅林正广和股份有限公司	上海市食品进出口家禽有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2016年9月18日	2017年9月18日	否
上海梅林正广和股份有限公司	上海市食品进出口家禽有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2015年7月10日	2016年7月10日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海梅林（荣成）食品有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	2015年7月28日	2016年6月30日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海梅林（荣成）食品有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00	2015年12月10日	2016年2月10日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海梅林（荣成）食品有限公司	44,000,000.00	44,000,000.00	2015年3月27日	2016年3月27日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海梅林（香港）有限公司	\$10,000,000.00	64,936,000.00	2015年10月19日	2016年11月26日	否
外部关联方担保						
上海牛奶（集团）有限公司	上海鼎牛饲料有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2015年6月15日	2016年3月15日	是
上海梅林正广和股份有限公司（与光明食品（集团）有限公司联合担保）	上海梅林（捷克）有限公司	\$5,000,000.00	32,468,000.00	2015年9月30日	2016年8月30日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海梅林（捷克）有限公司	\$7,000,000.00	45,455,200.00	2015年7月23日	2016年8月23日	是
上海梅林正广和股份有限公司	上海梅林（捷克）有限公司	\$6,000,000.00	38,961,600.00	2015年9月7日	2016年9月7日	是
上海牛奶（集团）有限公司	上海联豪食品有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2015年5月20日	2016年5月19日	是
倪逸雯	上海大冠饲料科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2015年2月4日	2016年2月2日	是
倪逸雯	上海大冠饲料科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2015年3月16日	2016年3月10日	是
倪逸雯	上海大冠饲料科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	2015年4月17日	2016年3月28日	是
倪逸雯	上海大冠饲料科技有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00	2015年5月14日	2016年3月28日	是
倪逸雯	上海大冠饲料科技有限公司	1,820,000.00	1,820,000.00	2016年4月27日	2017年4月21日	否
程广	上海大冠饲料科技有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	2015年9月25日	2016年9月23日	是

担保方	被担保方	担保金额		担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		原币金额	本位币			
光明食品（集团）有限公司	上海梅林正广和股份有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	2015年3月16日	2016年3月15日	是
光明食品（集团）有限公司	上海梅林正广和股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2015年5月28日	2016年5月27日	是
光明食品（集团）有限公司	上海梅林正广和股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2015年7月17号	2016年7月16日	是
江苏省食品集团有限公司(与江苏淮安苏食肉品有限公司共同担保)	江苏省苏食肉品有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2015年10月24日	2016年10月23日	否

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
上海牛奶（集团）有限公司	4,000,000.00	2015年2月	2016年2月	报告期已归还
上海牛奶（集团）有限公司	8,136,388.09	2014年12月	2016年2月	报告期已归还
上海牛奶（集团）有限公司	19,363,611.91	2014年12月	未约定	报告期内尚未归还
上海牛奶（集团）有限公司	11,884,038.46	2015年12月	2016年9月	报告期已归还
上海牛奶（集团）有限公司	192,500.00	2015年12月	未约定	报告期内尚未归还
上海牛奶（集团）有限公司	31,940,998.55	2015年12月	2016年9月	报告期已归还
吴忠俊	30,000.00	2015年1月	2016年1月	报告期已归还
吴忠俊	82,145.42	2015年3月	2016年3月	报告期已归还
吴忠俊	60,000.00	2015年5月	2016年5月	报告期已归还
吴忠俊	74,000.00	2015年9月	2016年9月	报告期已归还
瞿叶华	48,750.00	2015年1月	2016年1月	报告期已归还
瞿叶华	133,486.30	2015年3月	2016年3月	报告期已归还
瞿叶华	97,500.00	2015年5月	2016年5月	报告期已归还
瞿叶华	120,250.00	2015年9月	2016年9月	报告期已归还
瞿叶华	1,822,641.75	2015年9月	2016年9月	报告期已归还
瞿叶华	3,784,643.35	2016年4月	2017年4月	报告期内尚未归还
倪逸雯	48,750.00	2015年1月	2016年1月	报告期已归还
倪逸雯	133,486.30	2015年3月	2016年3月	报告期已归还
倪逸雯	97,500.00	2015年5月	2016年5月	报告期已归还
倪逸雯	120,250.00	2015年9月	2016年9月	报告期已归还
倪逸雯	4,500,000.00	2015年4月	2016年4月	报告期已归还
倪逸雯	6,100,000.00	2016年2月	2017年2月	报告期内尚未归还
程广	22,500.00	2015年1月	2016年1月	报告期已归还
程广	61,609.07	2015年3月	2016年3月	报告期已归还
程广	45,000.00	2015年5月	2016年5月	报告期已归还
程广	55,500.00	2015年9月	2016年9月	报告期已归还
吴文军	1,540,000.00	2015年3月	2016年2月	报告期已归还
光明食品国际有限公司	86,000,200.00	2012年4月	未约定	报告期内尚未归还
光明食品（集团）有限公司	22,844,647.49	2011年1月	未约定	报告期内尚未归还
光明食品集团财务有限公司	6,900,000.00	2016年6月	2018年6月	报告期内尚未归还
光明食品集团财务有限公司	60,000,000.00	2016年2月	未约定	报告期内尚未归还

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
光明食品集团财务有限公司	100,000,000.00	2016年2月	未约定	报告期内尚未归还

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	光明食品（集团）有限公司及下属公司	44,145,673.25	60,002,333.71
应收账款	光明乳业股份有限公司及下属公司	16,959,631.26	81,025,727.15
应收账款	上海梅林（捷克）有限公司	8,502,275.13	7,790,802.59
应收账款	上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	5,147,342.70	52,391,511.20
应收账款	其他关联方	265,031.39	3,506,463.29
应收账款	上海益民食品一厂（集团）有限公司及下属公司	70,695.00	44,166.78
应收账款	上海市上海农场及下属公司	23,520.00	1,410,727.66
	小计	<u>75,114,168.73</u>	<u>206,171,732.38</u>
预付款项	上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	44,198,359.00	13,310,313.87
预付款项	光明食品（集团）有限公司及下属公司	31,619,646.36	20,842,694.67
预付款项	光明乳业股份有限公司及下属公司	2,708,916.93	312,000.00
预付款项	其他关联方		6,668.09
	小计	<u>78,526,922.29</u>	<u>34,471,676.63</u>
其他应收款	上海益民食品一厂（集团）有限公司及下属公司	86,405,963.58	16,500,000.00
其他应收款	上海梅林（捷克）有限公司	33,421,387.63	32,541,501.77
其他应收款	上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	6,131,063.05	14,503,289.57
其他应收款	光明食品（集团）有限公司及下属公司	4,539,613.15	39,720,407.22
其他应收款	上海市上海农场及下属公司	4,277,827.45	
其他应收款	其他关联方		7,492,793.55
其他应收款	光明乳业股份有限公司及下属公司	234,862.06	115,792.42
	小计	<u>135,010,716.92</u>	<u>110,873,784.53</u>

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
短期借款	光明食品（集团）有限公司及下属公司	370,000,000.00	228,000,000.00
	小计	<u>370,000,000.00</u>	<u>228,000,000.00</u>
应付账款	光明食品（集团）有限公司及下属公司	53,119,862.13	9,569,646.44
应付账款	上海市上海农场及下属公司	43,777,556.92	9,139,543.45
应付账款	光明乳业股份有限公司及下属公司	26,001,637.35	13,315,047.31

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	22,813,847.56	47,204,076.18
应付账款	湖北梅林正广和实业有限公司	1,646,347.49	
应付账款	上海益民食品一厂（集团）有限公司及下属公司	267,642.40	
应付账款	其他关联方		7,648,649.39
	小计	<u>147,626,893.85</u>	<u>86,876,962.77</u>
预收款项	光明食品（集团）有限公司及下属公司	7,756,665.12	34,655,574.03
预收款项	其他关联方	3,960,000.04	
	小计	<u>11,716,665.16</u>	<u>34,655,574.03</u>
应付股利	上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	13,309,214.38	13,309,214.38
应付股利	其他关联方	19,247,598.53	17,247,343.92
	小计	<u>32,556,812.91</u>	<u>30,556,558.30</u>
其他应付款	光明食品（集团）有限公司及下属公司	318,923,513.63	140,339,448.53
其他应付款	上海牛奶（集团）有限公司及下属公司	120,607,036.29	242,178,785.40
其他应付款	上海市上海农场及下属公司	41,812,049.11	13,551,509.65
其他应付款	其他关联方	6,952,339.56	2,288,931.38
其他应付款	光明乳业股份有限公司及下属公司	662,713.13	677,893.22
	小计	<u>488,957,651.72</u>	<u>399,036,568.18</u>
长期应付款	光明食品（集团）有限公司及下属公司	22,844,647.49	22,394,752.88
	小计	<u>22,844,647.49</u>	<u>22,394,752.88</u>

（二）SFF 关联方及关联交易

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

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	发行股份数量	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
Silver Fern Farms Co-operative Limited	新西兰	投资管理	121,395,230.00	100%	100%

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注七、备考合并财务报表主要项目注释（十三）长期股权投资。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Silver Fern Farms Co-operative Limited	SFF 母公司
New Zealand and Australian Lamb Company Limited	联营企业
The Lamb Co-Operative, Inc	联营企业
Robotic Technologies Limited	联营企业
Livestock Logistics Nationwide Limited	联营企业
Kotahi Logistics LP	联营企业
Ovine Automation Limited	联营企业
Farm IQ Systems Limited	联营企业
Farm IQ PGP Limited	联营企业
Primary Collaboration NZ Limited	联营企业
Red Meat Profit Partnership LP	联营企业
Alpine Origin Merino Limited	联营企业
Farm Brands Limited	联营企业

5. 关联方交易

(1) 除与关键管理人员以外的关联方之间的交易

关联交易内容	本期发生额	上期发生额
销售商品	199,017,543.00	279,415,459.00
购买商品	14,719,163.00	21,719,968.00
提供劳务		114,252,539.00
接受劳务	416,690,602.00	563,491,674.00

(2) 与关联方之间的交易余额

项目	期末余额	期初余额
应收账款	22,081,615.00	30,052,490.00
其他应收款	15,046,243.00	11,714,282.00
应收股利	36,579,666.00	
应付账款	2,934,297.00	20,250,930.00
其他应付款	275,737,500.00	253,228,200.00

九、股份支付

无。

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1. 截至新西兰时间2016年12月6日，根据《银蕨农场牛肉有限公司股票认购协议》及其补充协议的相关约定，本公司已在新西兰完成了SFF股权认购的交割工作。本公司已经通过下属全资子公司梅林香港作为收购主体，支付了267,217,923新西兰元（合人民币13.05亿元），并合法持有SFF50%已发行股份。收购对价的5%作为尾款存于托管账户中，待完成SFF的交割日审计后确定最终收购对价。本次交易的交割日为2016年12月6日，SFF自2016年12月起纳入上市公司合并报表范围。为了支付本次交易价款，梅林香港已经完成13.4亿元人民币的增资，增资后梅林香港股权结构保持不变。

2. 为了更好地完成上海梅林（捷克）有限公司（以下简称“梅林捷克”）的债权申报，中国银行就梅林捷克向中国银行匈牙利分行借款700万美元和600万美元的担保事项提出追加梅林香港为共同担保人，并由梅林香港履行担保责任。由于梅林香港无足额资金向匈牙利中行偿还梅林捷克的全部担保债务，光明食品（香港）有限公司、上海益民食品一厂（集团）有限公司、梅林香港和本公司于2016年12月26日签署了《香港梅林等关于1300万美元的借款的四方协议》，由梅林香港向光明食品（香港）有限公司借款共计1300万美元偿还匈牙利中行，同时由本公司为梅林香港向光明食品（香港）有限公司1,300万美元借款提供连带担保责任。

3. 本公司诉招商银行股份有限公司上海川北支行、第三人衢州梅林正广和食品有限公司（以下简称衢州梅林）、衢州亨利元实业有限公司（以下简称衢州亨利元）委托贷款纠纷案件（案号（2016）沪0109民初1040号、（2016）沪0109民初8292号、（2016）沪0109民初12647号）于2016年9月28日由上海市虹口区人民法院作出一审判决，判令第三人衢州梅林自判决生效起十日内归还本公司对应上述三起诉讼的欠款2000万元、1500万元及2000万元，共计5500万元，并支付自2015年1月1日起至判决生效之日止的同期贷款利率计算的利息，如衢州梅林不履行，则通过处置衢州梅林抵押的东港三路20号的厂房、土地和质押的江山市梅林鹅业有限公司的股权进行清偿，第三人衢州亨利元承担连带责任。本公司于2016年10月12日收到上述案件的一审判决书，后衢州梅林、衢州亨利元不服法院判决提起上诉。2017年本公司收到上海市第二中级人民法院民事裁定书（2016）沪02民终10130号、（2016）沪02民终10131号、（2016）沪02民终10134号，本案因上诉人衢州梅林、衢州亨利元未按期缴纳上诉费按自动撤回上诉处理，一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力，本裁定为终审裁定。

十二、其他重要事项

1. 外币折算

计入报告期的汇兑净损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
汇兑净损失	-56,556,720.27	16,778,351.83

2. 租赁

经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	42,116,344.88
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	20,131,192.60
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	13,861,514.60
3 年以上	46,335,472.60
合计	<u>122,444,524.68</u>

十三、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

报告期利润		加权平均	每股收益	
		净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2016 年 1-9 月	5.73%	0.19	0.19
	2015 年度	6.69%	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2016 年 1-9 月	4.89%	0.16	0.16
	2015 年度	6.67%	0.23	0.23

2. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

（1）报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	本期金额	上期金额	说明
（1）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,009,627.25	-9,696,015.36	
（2）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
（3）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	28,804,571.62	34,329,836.91	注
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			

非经常性损益明细	本期金额	上期金额	说明
(5) 公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益			
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
(9) 债务重组损益			
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		-6,414,003.64	
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		-15,921,411.49	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(16) 对外委托贷款取得的损益			
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,614,371.18	2,529,800.50	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计	<u>36,409,315.55</u>	<u>4,828,206.92</u>	
减：所得税影响金额	8,894,917.57	5,796,687.74	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>27,514,397.98</u>	<u>-968,480.82</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	25,932,384.73	629,267.14	
归属于少数股东的非经常性损益	1,582,013.25	-1,597,747.96	

注：对非经常性损益项目的其他说明：

项目	本期涉及金额	上期涉及金额
营业外收入-政府补助本年发生额	30,865,827.54	50,296,737.73
扣除不符合非经常性损益定义的项目：		
1. 生猪屠宰环节病害猪无害化处理补贴	247,424.00	6,179,412.00
2. 标准化猪场项目款	1,813,831.92	804,157.56
3. 病死猪无害化处理补贴		6,219,150.76

项目	本期涉及金额	上期涉及金额
4. 猪肉储备补贴收入		2,764,180.50
本期计入非经常性损益的政府补助金额	28,804,571.62	34,329,836.91

(2) 对本公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

项目	本期涉及金额	上期涉及金额	原因
营业外支出		1,037,259.01	种猪死亡支出