

石河子市红光牧业有限责任公司

审 计 报 告

希会审字(2018)1242 号

目 录

一、审计报告	(1-3)
二、财务报表	
(一) 资产负债表	(4-5)
(二) 利润表	(6)
(三) 现金流量表	(7)
(四) 所有者权益变动表	(8-9)
三、财务报表附注	(10-41)
四、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2018)1242 号

审计报告

石河子市红光牧业有限责任公司:

一、审计意见

我们审计了石河子市红光牧业有限责任公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2017年12月31日的资产负债表,2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、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。

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、

终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，
包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国



西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月二日

资产负债表

会企01表

编制单位：石河子市红光牧业有限责任公司

2017年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,453,494.39	1,642,572.53
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			12,540.00
预付款项	五（二）	152,275.00	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五（三）	40,825.23	8,865.06
存货	五（四）	70,127,916.12	60,807,425.96
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		71,774,510.74	62,471,403.55
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五（五）	34,038,927.85	35,209,698.35
在建工程	五（六）	183,605.00	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	五（七）	36,603,046.03	22,621,161.60
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		70,825,578.88	57,830,859.95
资产总计		142,600,089.62	120,302,263.50

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

会企01表

编制单位：石河子市红光牧业有限责任公司

2017年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五（八）	10,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（九）	33,756,775.00	20,752,410.27
预收款项			
应付职工薪酬	五（十）	263,340.61	225,377.27
应交税费	五（十一）	-17,201.60	-33,869.91
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五（十二）	99,161,547.71	72,816,687.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		133,174,461.72	103,760,604.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五（十三）	60,296.51	32,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		60,296.51	32,500.00
负 债 合 计		133,234,758.23	103,793,104.66
所有者权益：			
实收资本	五（十四）	20,571,400.00	20,571,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五（十五）	-11,206,068.61	-4,062,241.16
所有者权益合计		9,365,331.39	16,509,158.84
负债和所有者权益总计		142,600,089.62	120,302,263.50

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：石河子市红光牧业有限责任公司

2017年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五（十六）	25,889,633.04	22,354,932.06
减：营业成本	五（十六）	27,607,655.69	32,338,016.02
税金及附加	五（十七）	5,683.40	2,912.90
销售费用	五（十八）	429,078.85	1,147,072.50
管理费用	五（十九）	198,855.62	176,064.02
财务费用	五（二十）	1,821,515.01	2,185,428.51
资产减值损失	五（二十一）	389.39	-190,085.23
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十二）	-2,985,786.02	-2,995,813.21
其他收益	五（二十三）	15,503.49	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,143,827.45	-16,300,289.87
加：营业外收入	五（二十四）		17,469,572.88
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,143,827.45	1,169,283.01
减：所得税费用	五（二十五）		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,143,827.45	1,169,283.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,143,827.45	1,169,283.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-7,143,827.45	1,169,283.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表

编制单位：石河子市红光牧业有限责任公司

2017年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		25,889,633.04	20,640,276.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十六）	16,404,720.52	165,389,585.12
经营活动现金流入小计		42,294,353.56	186,029,861.18
购买商品、接收劳务支付的现金		37,839,852.09	31,781,270.48
支付给职工以及为职工支付的现金		3,247,641.49	2,803,440.56
支付的各项税费		5,683.40	11,932.14
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十六）	604,067.44	145,689,079.07
经营活动现金流出小计		41,697,244.42	180,285,722.25
经营活动产生的现金流量净额		597,109.14	5,744,138.93
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		2,004,334.00	
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			
投资活动现金流入小计		2,004,334.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		990,132.35	3,929,962.38
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		990,132.35	3,929,962.38
投资活动产生的现金流量净额		1,014,201.65	-3,929,962.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		10,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（二十六）	10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		10,010,000.00	
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,820,888.93	1,961,340.66
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		11,820,888.93	1,961,340.66
筹资活动产生的现金流量净额		-1,810,888.93	-1,961,340.66
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		-199,578.14	-147,164.11
加：期初现金及现金等价物余额		1,642,572.53	1,789,736.64
六、期末现金及现金等价物余额		1,442,994.39	1,642,572.53

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：石河子市红光牧业有限责任公司
 2017年度
 会企04表
 金额单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,571,400.00									-4,062,241.16	16,509,158.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	20,571,400.00									-4,062,241.16	16,509,158.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-7,143,827.45	-7,143,827.45
（一）综合收益总额										-7,143,827.45	-7,143,827.45
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
四、本年年末余额	20,571,400.00									-11,206,068.61	9,365,331.39

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位: 石河子市红光牧业有限责任公司 2017年度 金额单位: 人民币元 会企04表

项 目	实收资本	上期金额			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,571,400.00									-5,231,524.17	15,339,875.83
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	20,571,400.00									-5,231,524.17	15,339,875.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										1,169,283.01	1,169,283.01
(一) 综合收益总额										1,169,283.01	1,169,283.01
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
四、本年年末余额	20,571,400.00									-4,062,241.16	16,509,158.84

单位负责人: 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

石河子市红光牧业有限责任公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2010年12月16日,系新疆西部牧业股份有限公司的子公司。公司由石河子工商行政管理局颁发企业法人营业执照,公司统一社会信用代码为91659001564381662P。

注册资本:2057.14万元人民币

注册地址:新疆石河子市西四路5-2号

法定代表人:徐义民

公司类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

(二) 公司经营范围

奶牛养殖与销售;畜产品销售。

(三) 财务报告的批准报出

公司财务报告于2018年4月2日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以企业持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》的有关规定,并基于以下所述主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法进行编制。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起12个月将持续经营。不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策、会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司承诺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报告期内的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

(三) 经营周期

公司经营业务的营业周期较短,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

公司采用人民币作为记账本位币。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（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且价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务核算方法

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合为记账本位币。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；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，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币财务报表的折算方法

- （1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
- （2）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；
- （3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益；
- （4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（八）金融工具的确认和计量

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项（相关说明见附注“三、（九）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”）、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

本公司的金融负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

- （1）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资产。根据管理层取得金融资产的意图及目的，细分为交易性金融资产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。该类金融资产的取得按照公允价值计量，相关交易费用在发生时计入当期损益，资产负债表日公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。其取得时按照公允价值计量，相关初始交易费用计入持有至到期投资成本。后续采用实际利率法，按摊余成本计量。资产负债表日有客观证据表明持有至到期投资发生减值的，将账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。管理层意图发生改变的，持有至到期投资应当重分类为可供出售金融资产，以公允价值进行后续计量。

(3) 可供出售金融资产

除持有至到期投资、应收款项、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非衍生金融资产划分为可供出售金融资产。可供出售金融资产的取得按照公允价值计量，相关初始交易费用计入可供出售金融资产初始成本。后续采用公允价值计量，资产负债表日可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。发生减值时，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

指交易性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负债，具体包括：①为了近期内回购而承担的金融负债；②本公司基于风险管理、战略投资需要等，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负债；③不作为有效套期工具的衍生工具。本公司持有该类金融负债按公允价值计价，不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。根据管理层取得金融资产的意图及目的，细分为交易性金融资产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。该类金融资产的取得按照公允价值计量，相关交易费用在发生时计入当期损益，资产负债表日公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

(2) 持有至到期投资。到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。其取得时按照公允价值计量，相关初始交易费用计入持有至到期投资成本。后续采用实际利率法，按摊余成本计量。资产负

债表日有客观证据表明持有至到期投资发生减值的，将账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。管理层意图发生改变的，持有至到期投资应当重分类为可供出售金融资产，以公允价值进行后续计量。

(3) 应收款项。公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权按合同或协议价款作为初始确认金额，企业收回或处置应收款项时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产。除持有至到期投资、应收款项、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非衍生金融资产划分为可供出售金融资产。

可供出售金融资产的取得按照公允价值计量，相关初始交易费用计入可供出售金融资产初始成本。后续采用公允价值计量，资产负债表日可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。发生减值时，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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，应当按照成本计量。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

4. 金融资产减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该等资产初始确认后发生的、对预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响做出可靠计量的事项。

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资以摊余成本后续计量, 其发生减值时, 将该金融资产的账面价值与未来现金流量现值之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。

(2) 可供出售金融资产

期末如果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, 就认定其已发生减值, 将原计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 确认减值损失。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

公司应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。

1. 坏账准备的确认标准

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

2. 坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

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

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

①信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
无风险组合	新疆西部牧业股份有限公司合并范围内关联方应收款项、销售给奶制品企业的生鲜奶销售款、单项金额重大且期后已收回款项或新疆西部牧业股份有限公司对其具有重大影响的公司欠款
账龄分析法组合	除上述组合外的款项

②根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
无风险组合	不计提坏账
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收款项计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大, 但具备以下特征的应收款项单独进行减值测试: 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

3. 坏账准备的转回

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

(十) 存货的确认和计量

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十一) 划分为持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：

1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

2. 已经就处置该组成部分作出决议；

3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

1. 共同控制、重大影响的判断

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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 初始计量

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司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，判断是否属于“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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。公司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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：①在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。②在合并财务报表中，判断是否属于“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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 本公司对除企业合并以外的长期股权投资，以支付现金取得的，按实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；投资者投入的，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本；以非货币性交易换入的，按公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的，或以应收债权换入的，以将享有股份的公允价值确认初始投资成本。

3. 后续计量

(1) 持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资”按《企业会计准则第22号——金融资产的确认和计量》处理。

(2) 本公司对子公司的投资采用成本法进行后续计量。成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资应调整长期股权投资的成本。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。投资收益仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

对子公司的长期股权投资日常采用成本法核算，期末编制合并报表时按照权益法调整。

(3) 本公司对合营企业以及联营企业的投资以及对被投资单位具有共同控制或重大影响的投资，采用权益法进行后续计量。

(4) 长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整初始投资成本。

(5) 投资方取得长期股权投资后，应当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；投资方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；投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当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。公司无法合理确定被投资单位各项可辨认资产等的公允价值时，以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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。

(6) 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，负有承担额外损失义务的，确认预计负债。

4. 长期股权投资的处置

(1) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(2) 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，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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，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，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。

(3) 因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

5. 长期股权投资的减值：本公司对子公司、合营企业、联营企业的投资，在资产负债表日按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。公司对被投资单位不具有重大影响，且在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生减值时，应将其账面价值与按照类似投资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，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十三）固定资产的确认和计量

1. 固定资产的确认：公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度，单位价值较高的、能够单独发挥效用的有形资产。

2. 固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	8-10	5	9.50-11.88
运输设备	8	5	11.88
办公设备及其他	5	5	19.00

3. 公司按月计提固定资产折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用；计提折旧时，当月增加的固定资产，次月起计提折旧；当月减少的固定资产，次月起停止计提折旧。

4. 固定资产大修理费及日常修理费的核算：发生时直接计入当期费用。

5. 固定资产减值准备期末对固定资产资产组进行减值测试时，如存在减值迹象，则对其可收回金额（据其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现值孰高者确定）进行估计，如可收回金额低于其账面价值，将资产账面价值与可收回金额之间的差额确认资产减值损失，计入当期损益，并在以后会计期间不予转回。

6. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

7. 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

入当期损益。

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

（十四）在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量；

2. 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结算的，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；

3. 资产负债表日对在建工程进行全面检查，判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：（1）在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工，（2）所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）借款费用的确认和计量

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，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

（1）当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）暂停资本化：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）停止资本化：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者可销售状态时，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（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

（十七）无形资产的确认和计量

1. 无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专有技术、土地使用权、软件等。

2. 无形资产按取得时的实际成本进行初始计量。

3. 无形资产的摊销

（1）根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产；

（2）对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许经营使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性；

（3）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合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试；

4. 资产负债表日，检查各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，当存在以下情形之一时：（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备；（4）其他足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备情形的情况，按预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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。

(十八) 长期资产减值

1. 在资产负债表日对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象，使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额；

2. 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定；

3. 单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备；

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4. 商誉减值

本公司合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试，对于因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，应当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，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

(十六) 生物资产资产的确认和计量

1. 生物资产的确定标准、分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产，消耗性生物资产包括牛、羊和猪，生产性生物资产包括种成乳牛、种羊和种猪。

本公司生物资产按成本进行初始计量。外购的生物资产的成本包括购买价款、相关税费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁育的消耗性生物资产的成本，包括饲养过程中发生的饲料费、人工费、资本化利息和应分摊的间接费用等必要支出。自行繁育的生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生饲料费、人工费、资本化利息和应分摊的间接费用等必要支出。

2. 各类生物资产的使用寿命和预计净残值的确定依据、折旧方法

公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。生产性生物资产的预计使用年限和折旧率如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
成乳牛	6, 8 年	30	8.75, 11.67

3. 生物资产减值测试方法和减值准备计提方法

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或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，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）职工薪酬的确认和计量

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，

企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。公司离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，企业年金相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

1. 该义务是企业承担的现时义务；
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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二）股份支付的确认和计量

1. 股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付；

2. 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量；

3. 权益工具的公允价值按照以下方法确定：（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定；

4. 确定可行权权益工具最佳估计数的依据：根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

（二十三）利息收入和支出

利息收入和支出根据权责发生制原则按实际利率法计算确认。当实际利率与合同利率差别不大时也可采用合同利率法确认。本公司在估计未来现金流量时，会考虑金融工具的所有合同条款，但不会考虑未来的信用损失。计算实际利率会考虑交易成本、折溢价和合同各方之间收付的所有与实际利率相关的费用。

（二十四）收入确认原则

1. 商品销售收入

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

2. 提供劳务收入

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

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3. 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4. 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。

（二十五）政府补助的确认和计量

1. 政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

2. 计量：政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 会计处理：

(1) 与资产相关的政府补助：企业取得与资产相关的政府补助，应当冲减资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益；

(2) 收益相关的政府补助：与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益；

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，应该按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

1. 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

该项交易不是企业合并；

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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，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：

商誉的初始确认；

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：

该项交易不是企业合并；

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）。

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

列条件的：

投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十七）所得税费用计量

公司将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：

企业合并；
直接在所有者权益中确认的交易或事项。

（二十八）其他

公司对目前尚未涉及到的资产、负债业务，待预计可能会发生时，按相应的企业会计准则，确定公司对该项业务的会计政策和会计估计，报董事会批准后执行。

（二十九）会计政策、会计估计变更、会计差错更正

1. 会计政策变更

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于2017年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2017年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项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	影响金额（人民币元）	
		2017 年度	2016 年度
(1) 自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整。	营业外收入	-15,503.49	
	其他收益	15,503.49	
(2) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”、“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	营业外收入		
	营业外支出	-2,985,786.02	-2,995,813.21
	资产处置收益	-2,985,786.02	-2,995,813.21

2. 会计估计变更

公司本年度未发生主要会计估计变更。

3. 会计差错更正

公司本年度未发生会计差错更正事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴

2. 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定：“牲畜、家禽的饲养”免征企业所得税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，农业生产者销售的自产农产品（包括畜牧产品）免征增值税。

五、会计报表主要项目注释

以下会计报表数据，除特别注明外，“年初余额”系指 2016 年 12 月 31 日金额，“期末余额”系指 2017 年 12 月 31 日金额，“上期金额”系指 2016 年度发生额，“本期金额”系指 2017 年度发生额。（金额单位：人民币元）

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金		
银行存款	1,442,994.39	1,642,572.53
其他货币资金	10,500.00	
合计	1,453,494.39	1,642,572.53

注：本公司期末其他货币资金为信用证保证金 10,500.00 元。

(二) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	152,275.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	152,275.00	100.00		

2. 预付款项中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

3. 预付款项中无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(三) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	43,044.70	100.00	2,219.47	5.16	40,825.23
其中：(1) 账龄分析法组合	43,044.70	100.00	2,219.47	5.16	40,825.23
(2) 无风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	43,044.70	100.00	2,219.47	5.16	40,825.23

续上表

种类	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	10,035.14	100.00	1,170.08	11.66	8,865.06
其中：(1) 账龄分析法组合	10,035.14	100.00	1,170.08	11.66	8,865.06
(2) 无风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,035.14	100.00	1,170.08	11.66	8,865.06

(1) 期末公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	41,700.00	96.88	2,085.00	9,202.33	91.70	920.24
1 至 2 年	1,344.70	3.12	134.47	832.81	8.30	249.84
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	43,044.70	100.00	2,219.47	10,035.14	100.00	1,170.08

(3) 期末公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额1,049.39元。

3. 其他应收款按性质分类的情况:

项目	期末余额	年初余额
备用金	36,344.70	10,035.14
其他	6,700.00	
合计	43,044.70	10,035.14

注: 其他应收款期末余额中无应收持有本公司5% (含5%) 以上股份股东单位的款项。

(四) 存货

存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,776,265.06		12,776,265.06
库存商品			
消耗性生物资产	57,351,651.06		57,351,651.06
合计	70,127,916.12		70,127,916.12

续上表

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,124,357.02		10,124,357.02
周转材料	28,870.00		28,870.00
消耗性生物资产	50,654,198.94		50,654,198.94
合计	60,807,425.96		60,807,425.96

(五) 固定资产

固定资产情况表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1. 年初余额	36,812,968.89	4,097,645.70	168,300.00	2,224,890.00	43,303,804.59
2. 本期增加金额		286,370.00		520,157.35	806,527.35
(1) 购置		286,370.00		520,157.35	806,527.35
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					

4. 期末余额	36,812,968.89	4,384,015.70	168,300.00	2,745,047.35	44,110,331.94
二、累计折旧					
1. 年初余额	4,865,636.79	1,983,745.51	74,838.72	1,169,885.22	8,094,106.24
2. 本期增加金额	1,194,704.34	435,337.33	8,079.95	339,176.23	1,977,297.85
(1) 计提	1,194,704.34	435,337.33	8,079.95	339,176.23	1,977,297.85
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	6,060,341.13	2,419,082.84	82,918.67	1,509,061.45	10,071,404.09
三、减值准备					
1. 年初余额					
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) 处置或报废					
(2) 企业合并增加					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	30,752,627.76	1,964,932.86	85,381.33	1,235,985.90	34,038,927.85
2. 年初账面价值	31,947,332.10	2,113,900.19	93,461.28	1,055,004.78	35,209,698.35

注：期末未发现固定资产可收回金额低于账面价值的情况，故未提取固定资产减值准备。

(六) 在建工程

1. 在建工程明细

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
秸秆养畜项目	8,605.00		8,605.00			
转盘挤奶厅	175,000.00		175,000.00			
合计	183,605.00		183,605.00			

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	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	期末余额
秸秆养畜项目			8,605.00								自筹	8,605.00

转盘挤奶厅		175,000.00								自筹	175,000.00
合计		183,605.00									183,605.00

注：期末未发现在建工程存在减值迹象，故未进行减值测试。

（七）生产性生物资产

项目	成乳牛	合计
一. 账面原值		
1. 年初余额	34,544,719.72	34,544,719.72
2. 本年增加金额	20,141,134.14	20,141,134.14
外购		
自行培育	20,141,134.14	20,141,134.14
其他		
3. 本年减少金额	9,595,256.87	9,595,256.87
处置或报废	9,595,256.87	9,595,256.87
其他		
4. 期末余额	45,090,596.99	45,090,596.99
二. 累计折旧		
1. 年初余额	11,923,558.12	11,923,558.12
2. 本年增加金额	1,169,129.69	1,169,129.69
计提	1,169,129.69	1,169,129.69
其他		
3. 本年减少金额	4,605,136.85	4,605,136.85
处置或报废	4,605,136.85	4,605,136.85
其他		
4. 期末余额	8,487,550.96	8,487,550.96
三. 减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	36,603,046.03	36,603,046.03
2. 年初账面价值	22,621,161.60	22,621,161.60

（八）短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	10,000.00	
抵押借款		

信用借款		10,000,000.00
保证借款		
合计	10,000.00	10,000,000.00

注：本公司以保证金质押取得短期人民币借款10,000.00元。

（九）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付采购货款	32,455,244.80	17,875,048.65
应付工程款	1,301,530.20	2,877,361.62
合计	33,756,775.00	20,752,410.27

2. 应付账款期末余额中应付持有本公司5%（含5%）以上股份股东单位的款项，详见本附注“六、关联方关系及其交易”。

3. 期末账龄超过1年的大额应付账款情况说明

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新疆生产建设兵团第八师 121 团	3,762,000.00	未到付款期
新疆生产建设兵团第八师 141 团	1,172,397.60	未到付款期
新疆生产建设兵团第八师一三三团	678,228.79	未到付款期
石河子天龙建设工程有限公司	612,752.00	未到付款期
甘肃第三建设集团公司	403,000.00	未到付款期
合计	6,628,378.39	--

（十）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	225,531.40	3,088,379.73	3,051,065.85	262,845.28
二、离职后福利-设定提存计划	-154.13	213,893.41	213,243.95	495.33
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	225,377.27	3,302,273.14	3,264,309.80	263,340.61

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	220,041.61	2,780,078.65	2,742,739.65	257,380.61
2、职工福利费		110,192.48	110,192.48	
3、社会保险费	2,561.71	115,148.59	115,034.71	2,675.59
其中：医疗保险费	2,561.70	99,987.03	99,873.15	2,675.58
工伤保险费	0.01	9,746.71	9,746.71	0.01

生育保险费		5,414.85	5,414.85	
4、住房公积金	2,928.08	56,708.00	56,847.00	2,789.08
5、工会经费和职工教育经费		26,252.01	26,252.01	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	225,531.40	3,088,379.73	3,051,065.85	262,845.28

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-592.52	205,763.71	205,171.19	
2、失业保险费	438.39	8,129.70	8,072.76	495.33
3、企业年金缴费				
合计	-154.13	213,893.41	213,243.95	495.33

(十一) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	-17,201.60	-33,869.91
合计	-17,201.60	-33,869.91

(十二) 其他应付款

1. 按款项性质列示期末其他应付款

项目	期末余额	年初余额
借款		9,481.18
其他	89,354.43	76,716.03
内部往来	99,072,193.28	72,730,489.82
合计	99,161,547.71	72,816,687.03

2. 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新疆西部牧业股份有限公司	45,523,986.78	未到期结算
合计	45,523,986.78	--

3. 其他应付款期末余额中应付持有本公司5%（含5%）以上股份股东单位的款项，详见附注“六、关联方关系及其交易”。

(十三) 递延收益

项目	期末余额	年初余额
政府补助	60,296.51	32,500.00
合计	60,296.51	32,500.00

涉及政府补助的项目

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
农机补贴-挤奶机	32,500.00		15,000.00		17,500.00	与资产相关
两台四轮驱动拖拉机农机补贴款		43,300.00	503.49		42,796.51	与资产相关
合计	32,500.00	43,300.00	15,503.49		60,296.51	—

(十四) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
新疆西部牧业股份有限公司	13,371,400.00	65.00			13,371,400.00	65.00
新疆生产建设兵团第八师一三三团	7,200,000.00	35.00			7,200,000.00	35.00
合计	20,571,400.00	100.00			20,571,400.00	100.00

(十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-4,062,241.16	-5,231,524.17
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-4,062,241.16	-5,231,524.17
加: 本期归属于所有者的净利润	-7,143,827.45	1,169,283.01
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
提取专项储备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-11,206,068.61	-4,062,241.16

(十六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	25,889,633.04	27,607,655.69	22,354,932.06	32,338,016.02
其他业务收入				
合计	25,889,633.04	27,607,655.69	22,354,932.06	32,338,016.02

(十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	5,683.40	2,912.90
合计	5,683.40	2,912.90

(十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
交通运输费	429,078.85	1,147,072.50
合计	429,078.85	1,147,072.50

(十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	71,362.51	122,181.15
中介咨询费	71,300.00	50,300.00
税费		3,052.87
宣传费	480.00	
业务招待费	1,929.00	
其他	53,784.11	530.00
合计	198,855.62	176,064.02

(二十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,820,888.93	2,186,868.42
减：利息收入	3,359.84	4,987.01
手续费	3,985.92	3,547.10
合计	1,821,515.01	2,185,428.51

(二十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	389.39	-11,562.39
存货跌价损失		-178,522.84
合计	389.39	-190,085.23

(二十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
生产性生物资产处置损失	-2,985,786.02	-2,995,813.21
合计	-2,985,786.02	-2,995,813.21

(二十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	15,503.49	
其他		
合计	15,503.49	

政府补助明细

项目	本期金额	上期金额
挤奶机补贴	15,000.00	
两台四轮驱动拖拉机农机补贴款	503.49	
合计	15,503.49	

(二十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助		17,469,572.88
其他		
合计		17,469,572.88

其中，计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
农机补贴		15,000.00	与资产相关
畜牧业专项补贴资金		17,454,572.88	与收益相关
合计		17,469,572.88	

(二十五) 所得税费用

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-7,143,827.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,785,956.86
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	1,785,474.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	482.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	

(二十六) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
利息收入	3,359.84
政府补助	43,300.00
其他单位往来	16,358,060.68
合计	16,404,720.52

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
支付期间费用	560,557.88
其他单位往来	33,009.56
受限资金变动	10,500.00
合计	604,067.44

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额
收到其他企业借款	10,000,000.00
合计	10,000,000.00

(二十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-7,143,827.45	1,169,283.01
加: 资产减值准备	389.39	-190,085.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,146,427.54	5,748,848.65
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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)	2,985,786.02	2,995,813.21
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)	1,820,888.93	2,185,428.51
投资损失(收益以“—”号填列)		
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)	-9,320,490.16	4,132,714.90
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-20,313,218.70	131,268.44
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	29,431,653.57	-10,414,132.56
其他	-10,500.00	-15,000.00
经营活动产生的现金流量净额	597,109.14	5,744,138.93
(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	1,442,994.39	1,642,572.53

减：现金的年初余额	1,642,572.53	1,789,736.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-199,578.14	-147,164.11

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
(1) 现金	1,442,994.39	1,642,572.53
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,442,994.39	1,642,572.53
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,442,994.39	1,642,572.53

3. 现金及现金等价物与货币资金差异说明

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物	1,442,994.39	1,642,572.53
货币资金	1,453,494.39	1,642,572.53
差异	-10,500.00	

注：现金及现金等价物余额与货币资金余额的差异系使用受限制、不能随时用于支付的保证金。

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

公司名称	注册地址	业务性质	股本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
新疆西部牧业股份有限公司	石河子市西四路5-2号	种畜繁育(牛、羊、猪)及销售、冻精;生鲜乳收购与销售等	211,332,310.00	65.00	65.00

2. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
新疆石河子花园乳业有限公司	同一母公司
新疆泉牲牧业有限责任公司	同一母公司

新疆喀尔万食品科技有限公司	同一母公司
新疆西牧乳业有限责任公司	同一母公司
石河子市天源食品科技有限责任公司	同一母公司
石河子开发区绿洲牧业奶牛养殖有限责任公司	同一母公司
呼图壁县西牧养殖有限责任公司	同一母公司
玛纳斯西牧养殖有限责任公司	同一母公司
新疆西部波尔多牧业有限责任公司	同一母公司
石河子市食上西牧肥牛火锅餐饮有限公司	同一母公司
新疆生产建设兵团畜牧工程技术研究中心（有限公司）	同一母公司
新疆澳瑞新生物科技有限公司	同一母公司

（二）关联方交易

1. 销售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
新疆西牧乳业有限责任公司	生鲜乳	17,412,267.45	6,612,313.16
新疆石河子花园乳业有限责任公司	生鲜乳	1,930,072.94	2,784,767.84
新疆西部波尔多牧业有限责任公司	牛		1,538,840.00
新疆喀尔万食品科技有限公司	牛	713,903.00	
合计		20,056,243.39	10,935,921.00

2. 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
新疆西部牧业股份有限公司	牛	5,338,000.00	
新疆泉牲牧业有限责任公司	牛饲料	16,945,590.40	15,534,108.05
玛纳斯西牧养殖有限责任公司	公牛	48,680.00	
新疆西部牧业股份有限公司	资金占用费	4,373,031.41	4,482,609.88
合计		26,705,301.81	20,016,717.93

（三）关联往来余额

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	新疆西部牧业股份有限公司	5,338,000.00	
其他应付款	新疆西部牧业股份有限公司	99,072,193.28	72,730,489.82

七、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司截止资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

本报告期无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

石河子市红光牧业有限责任公司



营业执照

(副本) 10-3

统一社会信用代码 9161013607340169X2

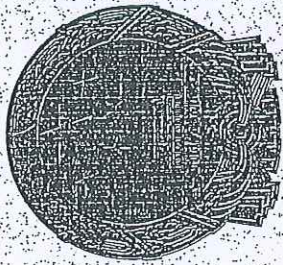
名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 西安市浐灞生态区浐灞大道 1 号商务中心二期五楼 511-512
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）
成立日期 2013 年 06 月 28 日
合伙期限 长期
经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



登记机关



2016 年 04 月 15 日



会计师事务所 执业证书

名称: 陕西瑞源会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 吕桦

办公场所: 西安市浐灞生态区浐灞大道1号商务区中心二期五楼511-312

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 61010047

注册资本(出资额): 人民币壹仟伍佰万元整

批准设立文号: 陕财办会(2013) 28号

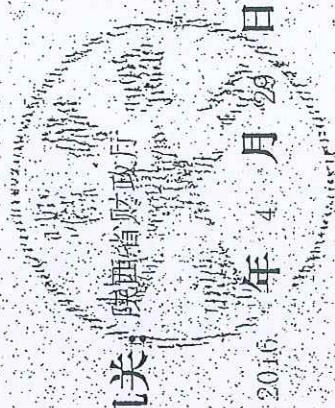
批准设立日期: 2013年6月27日

证书序号: NO. 018820

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》。

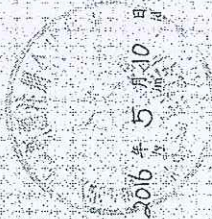
发证机关:



中华人民共和国财政部制

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.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred out

王春梅
CPA

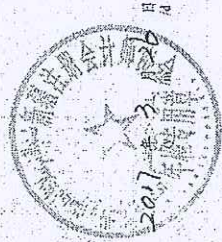
转出会计师事务所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年5月10日

同意调入 (李新斌注册会计师)
Agree the holder to be transferred in

李新斌会计师事务所
李新斌
CPA
2016年5月27日

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.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred out

王春梅
CPA

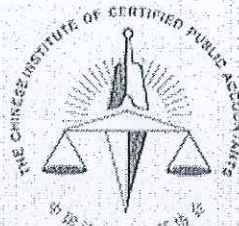
转出会计师事务所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年5月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

李新斌会计师事务所
李新斌
CPA
2017年5月27日



姓名 王洁
Full Name
性别 女
Sex
出生日期 1970-04-18
Date of birth
工作单位 裕格玛会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 610103700418202
Identity card No.

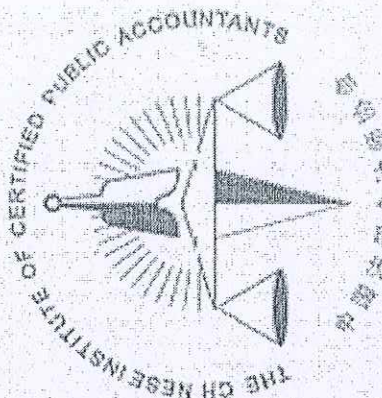


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 510100470106
No. of Certificate
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999年4月20日
Date of Issuance



姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号

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: 610100413030
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 11 月 21 日
Date of Issuance: / /



年 月 日
/ /