

**维鹰农牧集团股份有限公司
前期会计差错更正
专项审核报告**



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层 邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、 专项审核报告

二、 前期会计差错更正专项说明

三、 附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

专项审核报告

中兴华专字（2018）第140005号

雏鹰农牧集团股份有限公司全体股东：

我们接受雏鹰农牧集团股份有限公司（以下简称“雏鹰农牧”）委托，审核了后附的雏鹰农牧管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正》的相关规定等编制前期会计差错更正专项说明是雏鹰农牧管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断，我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，雏鹰农牧管理层编制的《雏鹰农牧集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，公允反映了雏鹰农牧前期会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供雏鹰农牧为前期会计差错更正的专项说明披露之目

的使用，未经我所书面同意，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李菊洁

中国·北京

中国注册会计师：张丽萍

二〇一八年四月二十六日

雏鹰农牧集团股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 前期会计差错更正的原因

(1) 雏鹰农牧集团股份有限公司(以下简称: 雏鹰农牧) 2016 年未将其控制的子基金宁波梅山保税港区泽赋协同股权投资中心(有限合伙)纳入合并范围, 本年将其纳入合并范围并追溯调整 2016 年度合并财务报表相应科目。

(2) 雏鹰农牧 2016 年对中证中扶私募基金管理有限公司的投资在可供出售金融资产科目核算, 因雏鹰农牧对其有重大影响, 应调整至长期股权投资科目, 导致期初合并及母公司资产负债表科目长期股权投资增加 4,000,000.00 元, 可供出售金融资产减少 4,000,000.00 元。

(3) 雏鹰农牧 2016 年所属兰考中聚恒通产业投资基金(有限合伙)对外债权投资在可供出售金融资产科目列报, 需重分类调整至其他流动资产, 导致期初合并资产负债表科目其他流动资产增加 453,980,000.00 元, 可供出售金融资产减少 453,980,000.00 元。

(4) 雏鹰农牧 2016 年所属深圳泽赋农业产业投资基金有限合伙企业(有限合伙)将超过一年期的对外债权投资在其他流动资产科目列报, 需重分类调整至其他非流动资产, 导致期初合并资产负债表科目其他非流动资产增加 2,544,816,693.70 元, 其他流动资产减少 2,544,816,693.70 元。

二、 前期会计差错更正对财务报表的影响

上述差错进行更正后, 对公司 2016 年度财务报表的影响如下:

(一) 对 2016 年度合并财务报表的影响

1. 对合并资产负债表的影响

项目	2016 年 12 月 31 日调整 前金额	调整金额	2016 年 12 月 31 日调整 后金额
----	---------------------------	------	---------------------------

货币资金	4,084,992,355.33	34,835,595.23	4,119,827,950.56
其他流动资产	3,592,661,119.23	-2,090,836,693.70	1,501,824,425.53
可供出售金融资产	1,214,641,119.39	-569,578,319.39	645,062,800.00
长期股权投资	549,853,102.22	188,725,123.00	738,578,225.22
其他非流动资产	70,223,331.24	2,544,816,693.70	2,615,040,024.94
其他应付款	822,862,305.01	-2,350,262.23	820,512,042.78
其他非流动负债	-	146,000,000.00	146,000,000.00
未分配利润	1,251,218,181.20	-35,707,338.93	1,215,510,842.27
少数股东权益	1,665,310,356.88	20,000.00	1,665,330,356.88

2. 对合并利润表的影响

项目	2016 年度调整前金额	调整金额	2016 年度调整后金额
营业税金及附加	16,203,696.97	110,510.00	16,314,206.97
管理费用	345,834,679.80	381,936.35	346,216,616.15
财务费用	407,769,487.84	1,857,815.88	409,627,303.72
投资收益（损失以“-”号填列）	186,685,453.82	-33,357,076.70	153,328,377.12
归属于母公司所有者的净利润	869,108,800.02	-35,707,338.93	833,401,461.09

（二）对 2016 年度母公司财务报表的影响

1. 对母公司资产负债表的影响

项目	2016 年 12 月 31 日调整 前金额	调整金额	2016 年 12 月 31 日调整 后金额
可供出售金融资产	870,272,800.00	-4,000,000.00	866,272,800.00
长期股权投资	5,371,569,820.03	4,000,000.00	5,375,569,820.03

雏鹰农牧集团股份有限公司

2018 年 4 月 26 日