

内蒙古蒙贝利牧业有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字【2018】01670158号



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



由 扫描全能王 扫描创建

内蒙古蒙贝利牧业有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字【2018】01670158号

目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	4-5
2、 合并利润表	6
3、 合并现金流量表	7
4、 合并股东权益变动表	8-9
5、 资产负债表	10-11
6、 利润表	12
7、 现金流量表	13
8、 股东权益变动表	14-15
9、 财务报表附注	16-73



审计报告

瑞华专审字【2018】01670158 号

内蒙古蒙贝利牧业有限公司：

一、审计意见

我们审计了内蒙古蒙贝利牧业有限公司（以下简称“蒙贝利牧业”）财务报表，包括 2018 年 4 月 30 日的合并及公司资产负债表，2018 年 1-4 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了蒙贝利牧业 2018 年 4 月 30 日合并及公司的财务状况以及 2018 年 1-4 月合并及公司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，我们独立于蒙贝利牧业，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、其他信息

蒙贝利牧业管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑



其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

蒙贝利牧业管理层（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，管理层负责评估蒙贝利牧业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算蒙贝利牧业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蒙贝利牧业的财务报告过程。

五、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，就可能导致对蒙贝利牧业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蒙贝利牧业不能持续经营。

(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。

(六) 就蒙贝利牧业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018年5月11日



合并资产负债表

2018年4月30日

编制单位：内蒙古蒙贝利牧业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	766,854.43	110,065.31
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	六、2	16,303,526.87	4,315,741.80
预付款项	六、3	2,364,423.78	10,518,650.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	127,656.40	63,666.60
存货	六、5	18,987,796.11	11,995,803.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	38,003.29	66,995.54
流动资产合计		38,588,260.88	27,070,922.80
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	六、7	57,104,851.36	55,897,981.01
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	六、8	49,017,331.47	20,612,754.57
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		106,122,182.83	76,510,735.58
资产总计		144,710,443.71	103,581,658.38

(转下页)



(承上页)

合并资产负债表 (续)

2018年4月30日

编制单位: 内蒙古蒙贝利牧业有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、9	3,100,000.00	1,500,000.00
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	六、10	30,419,018.20	77,727,879.89
预收款项	六、11		8,628,020.00
应付职工薪酬	六、12	236,486.87	137,897.56
应交税费	六、13	108,877.41	9,701.24
应付利息	六、14	39,587.50	30,000.00
应付股利			
其他应付款	六、15	3,496,875.70	2,053,717.92
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		37,400,845.68	90,087,216.61
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	六、16	1,572,500.00	1,629,166.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,572,500.00	1,629,166.67
负债合计		38,973,345.68	91,716,383.28
股东权益:			
股本	六、17	107,200,000.00	7,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、18		600,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-1,462,901.97	4,265,275.10
归属于母公司股东权益合计		105,737,098.03	11,865,275.10
少数股东权益			
股东权益合计		105,737,098.03	11,865,275.10
负债和股东权益总计		144,710,443.71	103,581,658.38

载于第16页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2018年1-4月

编制单位：内蒙古蒙利利牧业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		40,830,734.89	20,996,983.12
其中：营业收入	六、20	40,830,734.89	20,996,983.12
二、营业总成本		37,140,431.94	16,578,627.33
其中：营业成本	六、20	35,972,623.08	14,895,512.12
税金及附加	六、21	124,818.80	11,788.61
销售费用			
管理费用	六、22	966,896.41	1,653,228.71
财务费用	六、22	74,843.65	16,847.89
资产减值损失	六、23	1,250.00	1,250.00
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）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,690,302.95	4,418,355.79
加：营业外收入	六、24	654,121.17	474,833.08
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产毁损报废损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,344,424.12	4,893,188.87
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,344,424.12	4,893,188.87
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,344,424.12	4,893,188.87
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,344,424.12	4,893,188.87
归属于母公司股东的综合收益总额		4,344,424.12	4,893,188.87
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

载于第16页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年1-4月

编制单位：内蒙古蒙贝利牧业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		15,652,803.05	10,774,087.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,786,327.44	23,404,153.50
经营活动现金流入小计		21,439,130.49	34,178,240.58
购买商品、接受劳务支付的现金		15,632,081.63	16,489,559.58
支付给职工以及为职工支付的现金		1,210,437.12	734,997.52
支付的各项税费		48,818.20	39,441.55
支付其他与经营活动有关的现金		5,941,004.42	16,849,164.00
经营活动现金流出小计		22,832,341.37	34,113,162.65
经营活动产生的现金流量净额		-1,393,210.88	65,077.93
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		350,000.00	
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		350,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-350,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,400,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,400,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,400,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		2,400,000.00	
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	六、25	656,789.12	65,077.93
加：期初现金及现金等价物余额	六、25	110,065.31	44,987.38
六、期末现金及现金等价物余额	六、25	766,854.43	110,065.31

载于第16页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2018年1-4月

金额单位：人民币元

编制单位：内蒙古蒙贝利牧业有限公司

本年数

本年数													
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	7,000,000.00				600,000.00						4,265,275.10	11,865,275.10	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	7,000,000.00				600,000.00						4,265,275.10	11,865,275.10	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,200,000.00				-600,000.00						-5,728,177.07	93,871,822.93	
（一）综合收益总额											4,344,424.12	4,344,424.12	
（二）股东投入和减少资本	100,200,000.00											100,200,000.00	
1、股东投入的普通股	100,200,000.00											100,200,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					-600,000.00						#####	-10,672,601.19	
四、本年年末余额	107,200,000.00										-1,462,901.97	105,737,098.03	

载于第16页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



由 扫描全能王 扫描创建

合并股东权益变动表 (续)

2017年

金额单位: 人民币元

项 目	上年数									
	归属于母公司股东权益									
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额										-627,913.77
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额										
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	7,000,000.00			600,000.00						-627,913.77
(一) 综合收益总额										-627,913.77
(二) 股东投入和减少资本	7,000,000.00									4,893,188.87
1、股东投入的普通股	7,000,000.00									4,893,188.87
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转				-5,890,612.42						5,890,612.42
1、资本公积转增资本 (或股本)										
2、盈余公积转增资本 (或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他				-5,890,612.42						5,890,612.42
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他				6,490,612.42						-5,890,612.42
四、本年年末余额	7,000,000.00			600,000.00						4,265,275.10
										600,000.00
										11,865,275.10

截至第16页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

2018年4月30日

编制单位：内蒙古蒙贝利牧业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		670,634.50	98,113.94
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	十二、1	11,984,892.48	
预付款项		1,000,000.00	8,688,650.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、2	15,600.00	
存货		14,400,267.17	10,084,942.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		38,003.29	66,995.54
流动资产合计		28,109,397.44	18,938,701.78
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	十二、3	100,055,182.57	
投资性房地产			
固定资产		158,586.47	167,789.00
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
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		100,213,769.04	167,789.00
资产总计		128,323,166.48	19,106,490.78

(转下页)



(承上页)

资产负债表(续)

2018年4月30日

编制单位: 内蒙古蒙贝利牧业有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债:			
短期借款			
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		19,494,765.10	4,019,973.00
预收款项			8,628,020.00
应付职工薪酬		71,486.75	75,002.75
应交税费		56,056.55	8,832.35
应付利息			
应付股利			
其他应付款		3,000,000.00	1,000,000.00
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		22,622,308.40	13,731,828.10
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		22,622,308.40	13,731,828.10
股东权益:			
股本		107,200,000.00	7,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		55,182.57	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-1,554,324.49	-1,625,337.32
股东权益合计		105,700,858.08	5,374,662.68
负债和股东权益总计		128,323,166.48	19,106,490.78

载于第16页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2018年1-4月

编制单位：内蒙古蒙贝利牧业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十二、4	22,852,988.02	2,487,500.00
减：营业成本	十二、4	22,113,419.89	2,988,000.00
税金及附加		58,026.20	11,788.61
销售费用			
管理费用		610,362.29	1,530,090.02
财务费用		166.81	-13,041.56
资产减值损失			
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）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,012.83	-2,029,337.07
加：营业外收入			403,999.75
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产毁损报废损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,012.83	-1,625,337.32
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,012.83	-1,625,337.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
6、其他			
六、综合收益总额		71,012.83	-1,625,337.32

载于第16页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2018年1-4月

编制单位：内蒙古蒙贝利牧业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		1,654,275.54	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,785,973.19	20,133,421.31
经营活动现金流入小计		5,440,248.73	20,133,421.31
购买商品、接受劳务支付的现金		1,238,525.60	5,726,525.50
支付给职工以及为职工支付的现金		379,365.50	676,376.14
支付的各项税费		31,768.90	39,428.55
支付其他与经营活动有关的现金		3,218,068.17	13,592,977.18
经营活动现金流出小计		4,867,728.17	20,035,307.37
经营活动产生的现金流量净额		572,520.56	98,113.94
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		572,520.56	98,113.94
加：期初现金及现金等价物余额		98,113.94	
六、期末现金及现金等价物余额		670,634.50	98,113.94

载于第16页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

2018年1-4月

金额单位：人民币元

编制单位：内蒙古蒙贝利牧业有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	7,000,000.00										-1,625,337.32	5,374,662.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	7,000,000.00											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,200,000.00				55,182.57						-1,625,337.32	5,374,662.68
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	100,200,000.00				55,182.57							
1、股东投入的普通股	100,200,000.00				55,182.57							
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	107,200,000.00				55,182.57						-1,554,324.49	105,700,858.08

载于第16页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：内蒙古蒙利牧业有限公司

股东权益变动表（续）
2017年度

金额单位：人民币元

项 目	股本	上年数			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额												
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,000,000.00										-1,625,337.32	5,374,662.68
（一）综合收益总额											-1,625,337.32	-1,625,337.32
（二）股东投入和减少资本	7,000,000.00											7,000,000.00
1、股东投入的普通股	7,000,000.00											7,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	7,000,000.00										-1,625,337.32	5,374,662.68

载于第16页至第53页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



内蒙古蒙贝利牧业有限公司
2018 年 1-4 月财务报表附注
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

内蒙古蒙贝利牧业有限公司(以下简称“本公司”)是由内蒙古福瑞锦牧业有限公司投资,于2017年3月17日在呼和浩特市土默特左旗市场监督管理局注册成立的其他有限责任公司,统一社会信用代码为91150121MA0N6JBP7R。注册资本5,000.00万元,实收资本700.00万元。企业法人代表:孔艳琼,注册地址:土默特左旗大岱区域服务中心旧办公房101室。本公司核准的经营项目:奶牛、肉牛养殖及销售。(待取得资质证后方可经营)经商务部门备案的进出口业务。一般经营项目:牛的养殖技术咨询,一般农作物、牧草种植和销售。

2018年4月26日,经公司股东会决议通过,内蒙古福瑞锦牧业有限公司将所持有的57.40%股权转让给侯岑,16.00%股权转让给赵子谦,26.66%股权万元转让给内蒙古凯昊创业投资中心(有限合伙)。变更后,各股东持股情况如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
1	侯岑	2,870.00	57.40
2	赵子谦	800.00	16.00
3	内蒙古凯昊创业投资中心(有限合伙)	1,330.00	26.60
	合 计	5,000.00	100.00

2018年4月27日,经公司股东会会议通过,由公司股东内蒙古凯昊创业投资中心(有限合伙)新增投资5,720.00万元,变更后注册资本为10,720.00万元,各股东持股情况如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
1	侯岑	2,870.00	26.77
2	赵子谦	800.00	7.46
3	内蒙古凯昊创业投资中心(有限合伙)	7,050.00	65.77
	合 计	107,200,000.00	100.00

2018年1-4月本公司纳入合并范围的子公司共1户,详见本附注九“在其他主体中的权益”。

本财务报表系经本公司总经理办公会议于2018年5月11日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以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



发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 4 月 30 日的财务状况及 2018 年 1-4 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、现金及现金等价物的确定标准

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。



(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。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的,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,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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理;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,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。



在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允



价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、10、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;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。

6、外币业务

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。



7、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资



是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提



减值准备。

本公司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，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。



金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,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,不终止确认该金融资产;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,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为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。初始确认金融负债,以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益,对于其他金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,



且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、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 1000 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

A. 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
账龄组合	按照企业的信用情况

B. 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
应收账款	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	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
半年以内		
半年-1年(含1年)	0.50	0.50
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3-5年	30.00	30.00
5年以上	80.00	80.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项,应披露单项计提坏帐准备的理由和计提方法。如: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。



(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。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品及消耗性生物资产。

(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五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定



对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方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长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。



(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负



有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、

(2) “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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



除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(3) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
电子设备	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
其他	年限平均法	5	3	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。



(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 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。

(5) 其他说明

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

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。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。



符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

14、生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
泌乳牛	5	20.00	16.00

根据目前业务管理和成本核算要求，牛群划分类别如下：

实体分群类别		资料分群类别	
1.犊牛	0-2 月（60 天内）	60 天内	50 公斤
	3-6 月（180 天内）	180 天内	180 公斤
2.育成牛	7-12 月（360 天内）	360 天内	360 公斤
3.育肥牛	13-18 月（540 天内）	540 天内	600 公斤



4.育肥牛	19-24 月（720 天内）	720 天内	750 公斤
-------	-----------------	--------	--------

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产/生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋



及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本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）。

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

18、预计负债

当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）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、收入

（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发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。



21、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《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 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助(2017 年修订)》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日(2017 年 5 月 28 日)存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内主要会计估计未发生变更。

五、税项

税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税〔2008〕149 号)，本公司免征企业所得税。

根据《增值税暂行条例》，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，本公司免征增值税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2018 年 4 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
库存现金		597.42
银行存款	766,854.43	109,467.89
合 计	766,854.43	110,065.31

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种 类	2018 年 4 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,303,526.87	100.00		



种 类	2018 年 4 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	16,303,526.87	100.00		

(续)

种 类	2018 年 1 月 1 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,315,741.80	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	4,315,741.80	100.00		

按信用风险特征组合（账龄分析法）计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 4 月 30 日			2018 年 1 月 1 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
半年以内	16,303,526.87	100.00		4,315,741.80	100.00	

(2) 按欠款方归集的 2018 年 4 月 30 日前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
河南科迪乳业股份有限公司常温奶分公司	4,928,229.67	30.23	
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	4,318,634.39	26.49	
山东万宝乳业有限公司	1,992,900.00	12.22	
徐州维维金澜食品有限公司	1,699,520.68	10.42	
河南科迪乳业股份有限公司	1,648,550.66	10.11	
合 计	14,587,835.40	89.47	



3、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	2018 年 4 月 30 日		2018 年 1 月 1 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,364,423.78	100.00	8,823,650.00	83.89
1 至 2 年			1,695,000.00	16.11
合 计	2,364,423.78	100.00	10,518,650.00	100.00

(2) 按欠款方归集的 2018 年 4 月 30 日前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
内蒙古茂莎草业有限公司	1,000,000.00	42.29
石峻珍	465,760.00	19.70
武翠荣	460,000.00	19.46
土默特左旗诚联建筑有限责任公司	350,000.00	14.80
内蒙古朗华商贸有限公司	83,953.83	3.55
合 计	2,359,713.83	99.80

4、其他应收款

种 类	2018 年 4 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	130,156.40	100.00	2,500.00	1.92
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	130,156.40	100.00	2,500.00	1.92

(续)

种 类	2018 年 1 月 1 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他	64,916.60	100.00	1,250.00	1.93



种 类	2018 年 1 月 1 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
他应收款				
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	64,916.60	100.00	1,250.00	1.93

按信用风险特征组合（账龄分析法）计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 4 月 30 日			2018 年 1 月 1 日		
	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	105,156.40	80.79		39,916.60	61.00	
1 至 2 年				25,000.00	39.00	1,250.00
2 至 3 年	25,000.00	19.21	2,500.00			
合 计	130,156.40	100.00	2,500.00	64,916.60	100.00	1,250.00

(2) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2018 年 4 月 30 日	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	奶牛风险金	89,556.40	1 年以内	11.99	
其他	其他	25,000.00	2 至 3 年	19.21	2,500.00
孔艳琼	关联往来	15,600.00	1 年以内	68.81	
合 计		130,156.40		100.00	2,500.00

5、存货

项 目	2018 年 4 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,806,743.52		13,806,743.52
在产品	1,926,518.31		1,926,518.31
低值易耗品	181,956.25		181,956.25
备品备件	268,528.74		268,528.74
消耗性生物资产	2,804,049.29		2,804,049.29
合 计	18,987,796.11		18,987,796.11

(续)



项 目	2018 年 1 月 1 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,665,599.88		11,665,599.88
低值易耗品	116,506.75		116,506.75
备品备件	213,696.92		213,696.92
合 计	11,995,803.55		11,995,803.55

注：①原材料主要包括粗饲料、精饲料、辅助料、药品，其中：粗饲料 12,866,751.20 元，精饲料 675,334.85 元，辅助料 65,071.50 元，药品 199,585.97。

②消耗性生物资产主要为公犏牛（0-12 月），数量为 655 头，金额 2,804,049.29 元。

6、其他流动资产

项 目	2018 年 4 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
房租及物业费	38,003.29	56,995.54
办公区网费		10,000.00
合 计	38,003.29	66,995.54

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日
一、账面原值合计	56,857,301.00	2,219,995.00		59,077,296.00
其中：房屋及建筑物	52,928,725.00	45,300.00		52,974,025.00
机器设备	3,607,300.00	1,881,711.00		5,489,011.00
办公设备	315,191.00	142,984.00		458,175.00
运输设备	6,085.00	150,000.00		156,085.00
二、累计折旧合计其他	959,319.99	1,013,124.65		1,972,444.64
其中：房屋及建筑物	854,106.06	857,256.50		1,711,362.56
机器设备	86,532.65	129,022.37		215,555.02
办公设备	18,603.76	22,137.58		40,741.34
运输设备	77.52	4,708.20		4,785.72
三、账面净值合计	55,897,981.01			57,104,851.36
其中：房屋及建筑物	52,074,618.94			51,262,662.44
机器设备	3,520,767.35			5,273,455.98
办公设备	296,587.24			417,433.66
运输设备	6,007.48			151,299.28
四、减值准备合计				



项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日
五、账面价值合计	55,897,981.01			57,104,851.36
其中：房屋及建筑物	52,074,618.94			51,262,662.44
机器设备	3,520,767.35			5,273,455.98
办公设备	296,587.24			417,433.66
运输设备	6,007.48			151,299.28

(2) 暂时闲置的固定资产

本公司无闲置的固定资产。

(3) 披露未办妥产权证书的固定资产情况

本公司牧场房屋、建筑物尚未办理产权证。

8、生产性生物资产

(1) 以成本计量

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日	期末实物数量
一、畜牧养殖业					
1. 母犊牛		6,350,357.56		6,350,357.56	593.00
其中：0-4 月母犊牛		391,339.32		391,339.32	59.00
4-9 月母犊牛		2,719,504.11		2,719,504.11	273.00
9-12 月母犊牛		3,239,514.13		3,239,514.13	261.00
2. 青年牛		10,873,780.97	3,588,068.72	7,285,712.25	269.00
其中：未孕青年牛		2,601,853.17	1,269,618.72	1,332,234.45	52.00
已孕青年牛 0-210 天		3,998,290.08	2,318,450.00	1,679,840.08	45.00
已孕青年牛 210 天以上		4,273,637.72		4,273,637.72	172.00
3. 泌乳牛	21,773,816.12	16,144,707.19		37,918,523.31	1,432.00
合 计	21,773,816.12	33,368,845.72	3,588,068.72	51,554,593.12	2,294.00

(2) 生物资产的详细情况

项 目	预计使用寿命	预计净残值率	折旧方法	累计折旧	减值准备 累计金额
泌乳牛	5 年	20%	年限平均法	2,537,261.65	

9、短期借款

项 目	2018 年 4 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
保理借款	3,100,000.00	1,500,000.00

注：首信牧业与惠商商业保理有限公司（惠商保理）签订保理业务合同，合同编号：（原



奶预付) 2018 年协字第 00081 号, 将与内蒙古伊利实业集团股份有限公司液态奶事业部的应收账款转让给惠商保理, 融资期限 99 天, 固定年利率 7.5%。侯岑及其配偶郭健与保理商签订《最高额保证合同》, 合同编号为 (原奶预付) 2018 年保字第 00081-1 号。

10、应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	2018 年 4 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
1 年以内 (含 1 年)	30,419,018.20	77,727,879.89

(2) 按欠款方归集的 2018 年 4 月 30 日前五名的应付账款情况

债务人名称	账面余额	占应付款项合计的比例 (%)	账龄
天津贵旺牧业有限公司	7,791,051.82	25.61	一年以内
维维农牧科技有限公司	2,928,298.31	9.63	一年以内
内蒙古福瑞锦牧业有限公司	2,398,816.12	7.89	一年以内
内蒙古牧泉元兴饲料有限责任公司	2,242,998.69	7.37	一年以内
呼和浩特来源绿色农牧业有限公司	2,092,517.00	6.88	一年以内
合 计	17,453,681.94	57.38	

11、预收款项

项 目	2018 年 4 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
预收土地租金		8,628,020.00

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日
一、短期薪酬	137,897.56	901,402.20	802,812.89	236,486.87
二、离职后福利-设定提存计划		92,209.33	92,209.33	
合 计	137,897.56	993,611.53	864,372.89	236,486.87

(2) 短期薪酬列示

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	137,897.56	811,549.20	714,591.89	234,854.87
2、职工福利费		54,300.00	54,300.00	
3、社会保险费		32,289.00	32,289.00	
其中: 医疗保险费		27,173.80	27,173.80	
工伤保险费		2,877.30	2,877.30	
生育保险费		2,237.90	2,237.90	



项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日
4、住房公积金		3,264.00	1,632.00	1,632.00
合 计	137,897.56	901,402.20	802,812.89	236,486.87

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日
1、基本养老保险		89,571.83	89,571.83	
2、失业保险费		2,637.50	2,637.50	
合 计		92,209.33	92,209.33	

13、应交税费

项 目	2018 年 4 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
个人所得税	8,255.91	6,201.24
印花税	100,621.50	3,500.00
合 计	108,877.41	9,701.24

注：按照万分之五计提印花税。

14、应付利息

项 目	2018 年 4 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
短期借款应付利息	39,587.50	30,000.00

注：详见附注六、9 短期借款。

15、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018 年 4 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
个人往来款	3,453,500.00	2,046,154.42
代扣款项	1,632.00	
其他	41,743.70	7,563.50
合 计	3,496,875.70	2,053,717.92

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2018 年 4 月 30 日	款项性质
侯岑	448,700.00	关联往来

16、递延收益

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日	形成原因
政府补助	1,629,166.67			1,572,500.00	中央投资建设标准化规模养殖场

其中，涉及政府补助的项目：



补助项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日	与资产/收益相关
			计入营业外收入		
养殖场配套设施建设	1,629,166.67		56,666.67	1,572,500.00	与资产相关

注：根据呼和浩特市发展和改革委员会、呼和浩特市农牧业局联合下发的呼发改投字[2016]410 号“关于下达奶牛标准化养殖场小区（场）建设项目 2016 年中央企业预算内投资计划的通知”文件精神，公司 2016 年取得财政补助 170.00 万元。

17、实收资本

投资者名称	2018 年 1 月 1 日		本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
内蒙古福瑞锦牧业有限公司	7,000,000.00	100.00	200,000.00	7,200,000.00		
侯冬			28,700,000.00		28,700,000.00	26.77
赵子谦			8,000,000.00		8,000,000.00	7.46
内蒙古凯昊创业投资中心（有限合伙）			70,500,000.00		70,500,000.00	65.77
合计	7,000,000.00	100.00	107,400,000.00	7,200,000.00	107,200,000.00	100.00

注：2018 年 4 月 26 日，内蒙古福瑞锦牧业有限公司股东会作出决议，将所持有内蒙古蒙贝利牧业有限公司 100.00%股权转让给侯冬、赵子谦、内蒙古凯昊创业投资中心（有限合伙）。2018 年 4 月 27 日，内蒙古蒙贝利牧业有限公司股东会议做出决议，由公司股东内蒙古凯昊创业投资中心（有限合伙）新增投资 5,720.00 万元，变更后工商注册资本为 10,720.00 万元。

18、资本公积

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 4 月 30 日
其他资本公积	600,000.00		600,000.00	

19、未分配利润

项 目	2018 年 1-4 月	2017 年度
调整前上年末未分配利润	4,265,275.10	-627,913.77
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	4,265,275.10	-627,913.77
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,344,424.12	4,893,188.87
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		



项 目	2018 年 1-4 月	2017 年度
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-10,072,601.19	
年末未分配利润	-1,462,901.97	4,265,275.10

注：本公司于 2018 年 4 月 26 日通过股权转让对内蒙古首信农牧业有限公司形成同一控制下企业合并。合并日前子公司的未分配利润为 10,127,783.76 元，因本公司的资本公积余额不足，剩余 10,072,601.19 元未予全额恢复。

20、营业收入和营业成本

项 目	2018 年 1-4 月	
	收入	成本
主营业务	31,616,914.89	26,474,854.28
其他业务	9,213,820.00	9,497,768.80
合 计	40,830,734.89	35,972,623.08

21、税金及附加

项 目	2018 年 1-4 月
印花税	124,818.80

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、管理费用、财务费用

(1) 管理费用

项 目	2018 年 1-4 月
专业服务费	387,600.00
职工薪酬	300,726.40
低值易耗品摊销	88,077.50
交通费	40,272.00
差旅费	34,732.79
物业费	24,785.60
业务招待费	21,442.90
办公室房租	15,786.25
折旧费	11,481.08
通讯费	10,000.00
办公费	7,746.42



项 目	2018 年 1-4 月
其他	24,245.47
合 计	966,896.41

(2) 财务费用

项 目	2018 年 1-4 月
利息支出	733.33
利息收入	537.36
银行手续费	74,647.68
合 计	74,843.65

23、资产减值损失

项 目	2018 年 1-4 月
坏账损失	1,250.00

24、营业外收入

项 目	2018 年 1-4 月
无需偿还的款项	597,454.50
政府补助	56,666.67
合 计	654,121.17

25、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-4 月	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,344,424.12	4,893,188.87
加：资产减值准备	1,250.00	1,250.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,516,741.00	2,113,921.52
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）		
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）	733.33	
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）		



补充资料	2018 年 1-4 月	2017 年度
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）	-6,991,992.56	-11,995,803.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,868,556.40	-6,054,303.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,604,189.63	11,106,825.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,393,210.88	65,077.93
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 2018 年 4 月 30 日	766,854.43	110,065.31
减：现金的 2018 年 1 月 1 日	110,065.31	
加：现金等价物的 2018 年 4 月 30 日		
减：现金等价物的 2018 年 1 月 1 日		
现金及现金等价物净增加额	656,789.12	110,065.31

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2018 年 4 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
一、现金	766,854.43	110,065.31
其中：库存现金		597.42
可随时用于支付的银行存款	766,854.43	109,467.89
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	766,854.43	110,065.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		



七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

法人侯岑及其配偶郭健为本公司保理业务提供担保。

2018 年 3 月 20 日，本公司与惠商商业保理有限公司（惠商保理）签订保理业务合同，合同编号：（原奶预付）2018 年协字第 00081 号，将与伊利股份的应收账款转让给惠商保理，融资期限 99 天，固定年利率 7.5%。侯岑及其配偶郭健向惠商保理公司提供担保，与保理商签订编号为（原奶预付）2018 年保字第 00081-1 号的《最高额保证合同》。

八、资产负债表日后事项

截至审计报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
1	内蒙古首信农牧业有限公司	呼和浩特	内蒙古自治区呼和浩特市土默特左旗北什轴乡三两区域服务中心三两村	农业	100.00		投资设立

十、关联方关系及其交易

1、关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	业务范围
孔艳琼	法人	
侯岑	持股 26.77% 的股东，子公司内蒙古首信农牧业有限公司的法人	
郭健	股东侯岑的配偶	
赵子谦	持股 7.46% 的股东	
王艳	股东赵子谦的配偶	
内蒙古凯昊创业投资中心（有限合伙）	持股 65.77% 的股东，股东侯岑为法人的公司	投资与资产管理
内蒙古福瑞锦牧业有限公司	原持股 100% 股东	牛的饲养及销售



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	业务范围
内蒙古旭日生物高技术股份有限公司	股东侯岑为法人的公司	良种家畜
内蒙古速达通冷链物流有限公司	股东侯岑为法人的公司	普通货运, 货物专用运输(冷藏保鲜)
内蒙古昭君旭日牧业有限公司	股东侯岑持股的公司	牲畜饲养销售

2、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

子公司内蒙古首信农牧业有限公司与惠商商业保理有限公司(惠商保理)签订保理业务合同, 合同编号:(原奶预付)2018 年协字第 00081 号, 将与内蒙古伊利实业集团股份有限公司液态奶事业部的应收账款转让给惠商保理, 融资期限 99 天, 固定年利率 7.5%。内蒙古蒙贝利牧业有限公司股东侯岑及其配偶郭健与保理商签订《最高额保证合同》, 合同编号:(原奶预付)2018 年保字第 00081-1 号。

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年 1-4 月	2017 年度
内蒙古福瑞锦牧业有限公司	采购牛	3,635,001.16	21,773,816.12

(3) 关联方应收应付款项余额

项 目	2018 年 4 月 30 日		2018 年 1 月 1 日	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
应付账款:				
内蒙古福瑞锦牧业有限公司	2,398,816.12	7.89	11,683,816.12	15.03
其他应收款:				
孔艳琼	15,600.00	11.99		
其他应付款:				
侯岑	3,448,700.00	98.62	1,046,154.42	50.94
赵子谦	4,800.00	0.14	400,000.00	19.48
王艳			600,000.00	29.22

十一、其他重要事项

2013 年, 呼和浩特市左旗北什轴乡三两村委会与本公司法人侯岑签订土地承包合同, 村委会将集体所有耕地 418 亩, 共 1 块发包给本公司, 承包期限为 30 年, 从自 2013 年 4 月 30 日起至 2043 年 4 月 30 日止。

合同中约定村委会的主要权利和义务如下: 1. 发包本集体所有的或者国家所有依



法由本集体使用的农村土地；2.监督承包方依照承包合同约定的用途合理利用和保护土地；3.制止承包方损害承包地和农业资源的行为；4.维护承包方的土地承包经营权，不得非法变更、解除承包合同；5.尊重承包方的土地生产经营自主权，不得干涉承包方依法进行正常的生产经营活动；6.依照承包合同约定为承包方提供生产、技术、信息等服务；7.执行县、乡（镇）土地利用总体规划，组织本集体经纪组织内的农业基础设施建设；8.法律、行政法规规定的其他权利和义务。

合同中约定本公司的权利和义务如下：1.依法享有承包地使用、收益和土地承包经营权流转的权利，有权自主组织生产经营和处置产品；2.承包地被依法征用、占用的，有权依法获得相应的补偿；3.维持土地的农业用途，不得用于非农建设。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

账 龄	2018 年 4 月 30 日			2018 年 1 月 1 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
半年以内	11,984,892.48	100.00				

2、其他应收款

（1）其他应收款按账龄结构列示

账 龄	2018 年 4 月 30 日			2018 年 1 月 1 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
半年以内	15,600.00	100.00				

（2）其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	2018 年 4 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
关联往来	15,600.00	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	2018 年 4 月 30 日			2018 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,055,182.57		100,055,182.57			

（2）对子公司投资

被投资单位	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/4/30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	----------	------	------	-----------	----------	----------



被投资单位	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/4/30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古首信农牧业有限公司		100,055,182.57		100,055,182.57		

注：本公司于 2018 年 4 月 26 日通过股权转让形成同一控制下的企业合并，因此以 2018 年 4 月 26 日首信农牧业所有者权益额 100,055,182.57 元为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

4、营业收入、营业成本

项 目	2018 年 1-4 月	
	收入	成本
主营业务	13,639,168.02	12,615,651.09
其他业务	9,213,820.00	9,497,768.80
合 计	22,852,988.02	22,113,419.89

十三、财务报表的批准

本财务报表已于 2018 年 5 月 11 日经本公司总经理办公会批准





营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

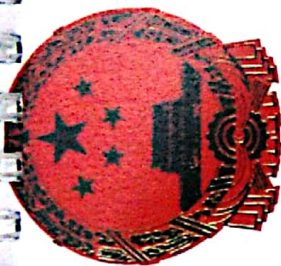
登记机关



2017 年 10 月 18 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。





证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



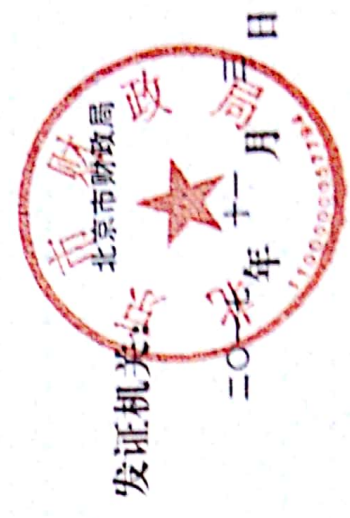
证书号: 17 发证时间: 二〇一九年六月二十六日
证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日



证书序号: NO. 019963

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10710万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14





姓名 黄 峰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970年01月16日
Date of birth
工作单位 北京京都会计师事务所
Working unit
身份证号码 110101700116201
Identity card No.



证书编号: 110000152403
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

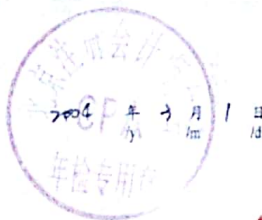
发证日期: 2000 年 07 月 07 日
Date of Issuance

2000 年 2 月 6 日
/y /m /d



年度检验登
Annual Renewal R

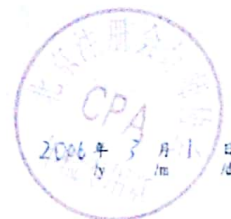
本证书经检
This certificate
this renewal.



6

年度检验登
Annual Renewal Reg

本证书经检验合
This certificate is val
this renewal.

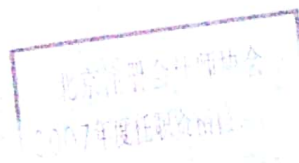


7



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for a
this renewal.



2008年4月1日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registrat

本证书经检验合格
This certificate is valid for and
this renewal.



2009年3月20日
/y /m /d

9



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 from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年 4月 18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年 4月 18日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年 10月 21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年 10月 21日

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 1月 12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 1月 12日

12

- 北京注册会计师协会
北京注册会计师协会
北京注册会计师协会
- 一、注册会计师执业时，应当将本证书出示给委托人。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

2013.9.26

- NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名 李智勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-02-06
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 852322720206001
Identity card No.



证书编号: 65010300023
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 31 日
Date of Issuance

2012.2.15 2013 年 4 月 16 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration



继续有效一年。
for another year after



年 月 日
y m d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

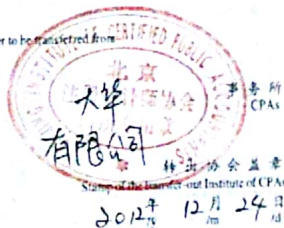
年 月 日
y m d

7



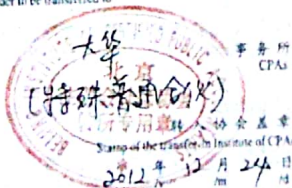
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2012 年 12 月 24 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2012 年 12 月 24 日
y m d

10

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 from



2013 年 6 月 19 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2013 年 6 月 19 日
y m d

11



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 from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



姓名: 中天运 2015.11.22.
转入: 瑞华 2015.11.22.
注意: 事项

- 一、注册会计师执行业务，应当向委托人出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation and announcement of loss on the new paper.



中天运(有限)



由 扫描全能王 扫描创建