

河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛养殖分公司
2018 年 1-8 月、2017 年度财务报表
审 计 报 告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2018 年 8 月 31 日、2017 年 12 月 31 日资产负债表
2. 2018 年 1-8 月、2017 年度利润表
3. 2018 年 1-8 月、2017 年度现金流量表
4. 2018 年 1-8 月、2017 年度所有者权益变动表
5. 2018 年 1-8 月、2017 年度财务报表附注

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

京永审字（2018）第 148186 号

河北福成五丰股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的河北福成五丰股份有限公司三河肉牛养殖分公司（以下简称“养殖分公司”）财务报表，包括2018年8月31日、2017年12月31日的资产负债表，2018年1-8月、2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了养殖分公司 2018 年 8 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-8 月、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，我们独立于养殖分公司，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

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，管理层负责评估养殖分公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非养殖分公司计划进行清算、终止

运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督养殖分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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对养殖分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养殖分公司不能持续经营。

(5) 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。



〈此页无正文〉

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年十一月二十八日



资产负债表

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛养殖分公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2018年8月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	40,668,850.84	
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			
应收票据及应收账款	五、2	35,110,905.00	37,906,161.00
预付款项	五、3	3,010,000.00	10,000.00
其他应收款	五、4	32,161,935.11	2,452,707.82
存货	五、5	39,331,330.80	90,781,307.46
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		150,283,021.75	131,150,176.28
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、6	91,074,709.66	96,097,012.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、7	5,715,621.44	5,913,751.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、8	4,108,557.51	4,235,617.51
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		100,898,888.61	106,246,381.77
资产总计		251,181,910.36	237,396,558.05

法定代表人：李高生

主管会计工作负责人：程静

会计机构负责人：李锦

资产负债表（续）

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛养殖分公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2018年8月31日	2017年12月31日
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			
应付票据及应付账款	五、9	712,195.00	2,121,255.46
预收款项			
应付职工薪酬	五、10	357,601.07	475,606.96
应交税费	五、11	813.02	1,482.56
其他应付款	五、12	248,824,875.85	213,355,671.28
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		249,895,484.94	215,954,016.26
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			
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		249,895,484.94	215,954,016.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本			
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			
一般风险准备			
未分配利润	五、13	1,286,425.42	21,442,541.79
所有者权益（或股东权益）合计		1,286,425.42	21,442,541.79
负债和所有者权益总计		251,181,910.36	237,396,558.05

法定代表人：李高生

主管会计工作负责人：程静

会计机构负责人：李锦

利润表

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛养殖分公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年1-8月	2017年度
一、营业收入	五、14	67,204,744.00	122,422,810.00
减：营业成本	五、14	71,045,972.31	112,857,033.75
税金及附加	五、15	63,914.33	83,867.20
销售费用	五、16	403,749.40	687,897.34
管理费用	五、17	4,851,637.68	7,456,891.98
研发费用			
财务费用	五、18	341,839.57	1,973,071.55
其中：利息费用		920,911.85	1,974,166.30
利息收入		-580,458.88	-1,400.75
资产减值损失	五、19	10,524,773.89	2,436.21
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、20	305,145.21	75,452.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、21	-295,735.82	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,017,733.79	-562,935.98
加：营业外收入	五、22		5,011,500.00
减：营业外支出	五、23	138,382.58	2,737.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,156,116.37	4,445,826.24
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,156,116.37	4,445,826.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,156,116.37	4,445,826.24
（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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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		-20,156,116.37	4,445,826.24

法定代表人：李高生

主管会计工作负责人：程静

会计机构负责人：李锦

现金流量表

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛养殖分公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年1-8月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,000,000.00	101,000,000.00
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	五、24	175,345,139.92	129,274,683.35
经营活动现金流入小计		245,345,139.92	230,274,683.35
购买商品、接受劳务支付的现金		28,376,400.93	99,066,804.91
支付给职工以及为职工支付的现金		2,468,354.67	4,664,552.21
支付的各项税费		63,914.33	86,504.98
支付的其他与经营活动有关的现金	五、24	174,072,764.36	122,459,155.62
经营活动现金流出小计		204,981,434.29	226,277,017.72
经营活动产生的现金流量净额		40,363,705.63	3,997,665.63
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		305,145.21	75,452.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		305,145.21	75,452.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			4,073,117.68
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			4,073,117.68
投资活动产生的现金流量净额		305,145.21	-3,997,665.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的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		40,668,850.84	
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		40,668,850.84	

法定代表人：李高生

主管会计工作负责人：程静

会计机构负责人：李锦

所有者权益变动表

编制单位：河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛养殖分公司 2018年1-8月 单位：元 币种：人民币

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	所有者权益合计
	优先股	永续股	永续股	其他								
一、上年期末余额											21,442,541.79	21,442,541.79
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、本年期初余额												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额											21,442,541.79	21,442,541.79
（二）所有者投入和减少资本											-20,156,116.37	-20,156,116.37
1. 股东投入普通股											-20,156,116.37	-20,156,116.37
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）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. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额											1,286,425.42	1,286,425.42

法定代表人：李高生

主管会计工作负责人：程静

会计机构负责人：李锦

所有者权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项 目	2017年度				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	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积						
	优先股	永续股	其他							
一、上年期末余额									16,996,715.55	16,996,715.55
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、本年期初余额									16,996,715.55	16,996,715.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									4,445,826.24	4,445,826.24
(一) 综合收益总额									4,445,826.24	4,445,826.24
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)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. 未分配利润转增资本(或股本)										
5. 设定受益计划变动额结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额									21,442,541.79	21,442,541.79

法定代表人: 李高生

主管会计工作负责人: 程静

会计机构负责人: 李锦

河北福成五丰股份有限公司三河肉牛养殖分公司

财务报表附注

截至2018年8月31日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司基本情况

河北福成五丰股份有限公司三河肉牛养殖分公司(以下简称“养殖分公司”、“本公司”或“公司”)系上市公司河北福成五丰股份有限公司成立的分公司,于2005年11月16日取得三河市工商行政管理局颁发的营业执照,现更换为统一社会信用代码为91131082782566120N的营业执照。

2、公司注册地、总部地址

公司名称:河北福成五丰股份有限公司三河肉牛养殖分公司。

公司注册地:河北省三河市高楼镇兴隆庄村北。

公司总部地址:河北省廊坊市三河市燕郊经济技术开发区。

3、业务性质及主要经营活动

本公司经营范围:肉牛养殖。

本公司主要产品:肉牛。

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”)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。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，

外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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。

（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）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。

（8）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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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

8、应收款项

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该类应收账款列为坏账损失。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准:

单项金额重大的具体标准为: 对应收账款指单项金额超过100万元的款项; 对其他应收款指单项金额超过50万元的款项。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 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应收款项, 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。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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按组合计提坏账准备应收款项确定组合的依据

账龄分析组合	本公司将单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定本年各项组合计提坏账准备的比例, 据此计算本年应计提的坏账准备。
--------	---

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析组合	账龄分析法
--------	-------

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	2	2
1-2年	15	15
2-3年	30	30
3年以上	50	50

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	单项金额非重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

本公司对母公司合并范围内的关联方应收款项不计提坏账。

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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金融资产在转回日的摊余成本。

9、存货

（1）存货分类：

本公司存货主要包括：原材料、周转材料、消耗性生物资产、农产品等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法：

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

本公司自养的肉牛，在收购架子牛时，作为消耗性生物资产-活牛核算，以收购价作为成本，其他如饲料成本、人工成本、折旧等先在各科目分别归集，待月末时转入消耗性生物资产-活牛；肉牛销售时，以肉牛数量为权数按加权平均法结转肉牛发出成本。

（3）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用五五摊销法。

10、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类：

本公司固定资产分为房屋建筑物、构筑物、机械设备、电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-40 年	0.00-10.00	2.25-6.67
构筑物	15-20 年	0.00-10.00	4.50-6.67
机械设备	10-14 年	0.00-10.00	6.43-10.00
电子设备	5-6 年	0.00-10.00	15.00-20.00
运输工具	5-10 年	0.00-10.00	9.00-20.00
其他设备	5 年	0.00-10.00	18.00-20.00

在租赁的土地上建造的房屋建筑物按预计可使用年限和租赁期孰短的原则计提折旧。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理

确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

11、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

12、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产

支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

13、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

14、长期待摊费用

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

15、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司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，本公司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。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

16、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

17、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）销售商品收入

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

本公司的营业收入主要为销售畜牧产品，畜牧产品销售收入于将商品交付给购买方时，按照销售商品的数量和销售单价计量确认。

18、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

20、租赁

(1) 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资

产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

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

21、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别,但后来不再满足持有待售类别划分条件的,本公司停止将其划分为持有待售类别,并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值,按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分:

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”,将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组,自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营,在当期财务报表中,原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,在当期财务报表中,原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

22、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①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。

②本公司自2017年5月28日起执行财政部制定的《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》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

③本公司编制的2017年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号），将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。该项会计政策变更采用追溯调整法。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、本公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
房产税	房产原值	1.2%
环保税	应缴污染物排放量	见环保税税目税额表

2、税收优惠

(1) 增值税

根据财税字[1995]052号“财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知”及2001年4月10日国家税务总局流转税管理司“关于河北

福成五丰食品股份有限公司增值税问题的函”本公司活体牛销售免征增值税。

(2) 企业所得税

根据三河市国家税务局税务事项通知书，本公司自 2008 年 1 月 1 日起，依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款“从事农、林、牧、渔业”项目所得免征企业所得税；及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第七条之规定：农产品初加工业免征企业所得税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2018年8月31日	2017年12月31日
库存现金		
银行存款	40,668,850.84	
其他货币资金		
合 计	40,668,850.84	
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2018 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
不计提坏账的应收账款	35, 110, 905. 00	100. 00			35, 110, 905. 00
合 计	35, 110, 905. 00	100. 00			35, 110, 905. 00

(续上表)

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
不计提坏账的应收账款	37,906,161.00	100.00			37,906,161.00
合 计	37,906,161.00	100.00			37,906,161.00

不计提坏账的应收账款:

项 目	2018 年 8 月 31 日	不计提理由
河北福成五丰食品股份有限公司 三河肉牛屠宰分公司	35,110,905.00	同一母公司的分公司关联方
合 计	35,110,905.00	

项 目	2017 年 12 月 31 日	不计提理由
河北福成五丰食品股份有限公司 三河肉牛屠宰分公司	37,906,161.00	同一母公司的分公司关联方
合 计	37,906,161.00	/

(2) 截止 2018 年 8 月 31 日按欠款方归集的期末较大的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛屠宰分公司	关联方	35,110,905.00	1 年以内	100.00	
合 计		35,110,905.00		100.00	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2018 年 8 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,000,000.00	99.67		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	10,000.00	0.33	10,000.00	100.00
合 计	3,010,000.00	100.00	10,000.00	100.00

(2) 截止 2018 年 8 月 31 日按欠款方归集的期末较大的预付款项情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因	占预付款项总额的比例 (%)
客户 1	非关联方客户	3,000,000.00	1 年以内	预付账款	99.67
合 计		3,000,000.00			99.67

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	216,666.65	
其他应收款	31,945,268.46	2,452,707.82
合计	32,161,935.11	2,452,707.82

4.1 应收利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
定期存款	216,666.65	
委托贷款		
债券投资		
合计	216,666.65	

4.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2018 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,860,138.02	12.03	155,069.01	4.02	3,705,069.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					0.00
不计提坏账的其他应收款	28,240,199.45	87.97			28,240,199.45
合 计	32,100,337.47	100.00	155,069.01	0.48	31,945,268.46

(续上表)

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	168,138.02	6.64	77,944.87	46.36	90,193.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					0.00
不计提坏账的其他应收款	2,362,514.67	93.36			2,362,514.67
合 计	2,530,652.69	100.00	77,944.87	3.08	2,452,707.82

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,700,000.00	74,000.00	2.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	160,138.02	81,069.01	50.62
合 计	3,860,138.02	155,069.01	4.02

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年	30,620.71	9,186.21	30.00
3 年以上	137,517.31	68,758.66	50.00
合 计	168,138.02	77,944.87	46.36

不计提坏账的其他应收款：

项 目	2018 年 8 月 31 日	不计提理由
河北福成五丰食品股份有限公司 (资金结算中心)	28,208,576.25	实为暂存于结算中心的银行存款
河北福成五丰食品股份有限公司 三河肉牛屠宰分公司	31,623.20	同一母公司的分公司关联方
合 计	28,240,199.45	/

项 目	2017 年 12 月 31 日	不计提理由
河北福成五丰食品股份有限公司 (资金结算中心)	2,330,891.47	实为暂存于结算中心的银行存款
河北福成五丰食品股份有限公司 三河肉牛屠宰分公司	31,623.20	同一母公司的分公司关联方
合 计	2,362,514.67	/

河北福成五丰食品股份有限公司各分公司资金通过总部资金结算中心实行集中管理，因此本公司与福成五丰食品股份有限公司资金结算中心的往来款实质为暂存在资金结算中心的货币资金。

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况:

2018 年 1-8 月计提坏账准备金额 77,124.14 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元;

2017 年度计提坏账准备金额 2,436.21 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金、备用金、保证金	3,780,381.32	88,381.32
往来款	28,319,956.15	2,442,271.37
合 计	32,100,337.47	2,530,652.69

(4) 按欠款方归集的截至 2018 年 8 月 31 日余额较大的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备金额
福成五丰食品股份有限公司资金结算中心	往来款	28,208,576.25	1 年以内	87.88	
李征	备用金	3,700,000.00	1 年以内	11.53	74,000.00
通县牛场	往来款	79,756.70	3 年以上	0.25	39,878.35
合 计		31,988,332.95		99.66	113,878.35

5、存货

(1) 存货分类

项目	2018 年 8 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,378,953.24		2,378,953.24	7,981,066.51		7,981,066.51
周转材料	25,497.55		25,497.55	25,497.55		25,497.55
消耗性生物资产	47,374,529.76	10,447,649.75	36,926,880.01	82,774,743.40		82,774,743.40
合计	49,778,980.55	10,447,649.75	39,331,330.80	90,781,307.46		90,781,307.46

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
周转材料						
消耗性生物资产		10,447,649.75				10,447,649.75
合计		10,447,649.75				10,447,649.75

6、固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：							
1. 2017 年 12 月 31 日	51,071,393.22	107,435,372.71	18,676,279.60	842,715.00	1,619,041.96	101,050.00	179,745,852.49
2. 本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 在建工程转入							
(3) 其他增加							
3. 本期减少金额			2,661,813.10	173,391.00	70,045.96		2,905,250.06
(1) 处置或报废			2,661,813.10	173,391.00	70,045.96		2,905,250.06
(2) 其他减少							
4. 2018 年 8 月 31 日	51,071,393.22	107,435,372.71	16,014,466.50	669,324.00	1,548,996.00	101,050.00	176,840,602.43
二、累计折旧							
1. 2017 年 12 月 31 日	21,268,399.30	48,982,458.42	11,576,578.48	599,593.37	1,154,889.26	66,921.00	83,648,839.83
2. 本期增加金额	872,102.88	3,062,667.92	691,578.09	37,140.29	54,342.00	8,736.00	4,726,567.18

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
(1) 计提	872,102.88	3,062,667.92	691,578.09	37,140.29	54,342.00	8,736.00	4,726,567.18
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额			2,390,420.98	156,051.90	63,041.36		2,609,514.24
(1) 处置或报废			2,390,420.98	156,051.90	63,041.36		2,609,514.24
(2) 其他减少							
4. 2018年8月31日	22,140,502.18	52,045,126.34	9,877,735.59	480,681.76	1,146,189.90	75,657.00	85,765,892.77
三、减值准备							
1. 2017年12月31日							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2018年8月31日							

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
四、账面价值							
1. 2018年8月31日账面价值	28,930,891.04	55,390,246.37	6,136,730.91	188,642.24	402,806.10	25,393.00	91,074,709.66
2. 2017年12月31日账面价值	29,802,993.92	58,452,914.29	7,099,701.12	243,121.63	464,152.70	34,129.00	96,097,012.66

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:							
1. 2016年12月31日	51,071,393.22	93,862,534.46	18,676,279.60	842,715.00	1,571,041.96	101,050.00	166,125,014.24
2. 本期增加金额		13,572,838.25			48,000.00		13,620,838.25
(1) 购置					48,000.00		48,000.00
(2) 在建工程转入		13,572,838.25					13,572,838.25
(3) 其他增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2017年12月31日	51,071,393.22	107,435,372.71	18,676,279.60	842,715.00	1,619,041.96	101,050.00	179,745,852.49

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
二、累计折旧							
1. 2016 年 12 月 31 日	19,957,972.06	44,867,572.71	10,527,448.15	543,764.81	1,078,911.26	53,817.00	77,029,485.99
2. 本期增加金额	1,310,427.24	4,114,885.71	1,049,130.33	55,828.56	75,978.00	13,104.00	6,619,353.84
(1) 计提	1,310,427.24	4,114,885.71	1,049,130.33	55,828.56	75,978.00	13,104.00	6,619,353.84
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2017 年 12 月 31 日	21,268,399.30	48,982,458.42	11,576,578.48	599,593.37	1,154,889.26	66,921.00	83,648,839.83
三、减值准备							
1. 2016 年 12 月 31 日							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他							
3. 本期减少金额							

项目	房屋及建筑物	构筑物	机械设备	电子设备	运输工具	其他	合计
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2017 年 12 月 31 日							
四、账面价值							
1. 2017 年 12 月 31 日账面价值	29,802,993.92	58,452,914.29	7,099,701.12	243,121.63	464,152.70	34,129.00	96,097,012.66
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	31,113,421.16	48,994,961.75	8,148,831.45	298,950.19	492,130.70	47,233.00	89,095,528.25

7、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2017 年 12 月 31 日	11,788,747.52	11,788,747.52
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少		
(1) 处置		
4、2018 年 8 月 31 日	11,788,747.52	11,788,747.52
二、累计摊销		
1、2017 年 12 月 31 日	5,874,995.92	5,874,995.92
2、本期增加金额	198,130.16	198,130.16
(1) 计提	198,130.16	198,130.16
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2018 年 8 月 31 日	6,073,126.08	6,073,126.08
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、2018 年 8 月 31 日账面价值	5,715,621.44	5,715,621.44
2、2017 年 12 月 31 日账面价值	5,913,751.60	5,913,751.60

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2016 年 12 月 31 日	11,788,747.52	11,788,747.52
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少		
(1) 处置		
4、2017 年 12 月 31 日	11,788,747.52	11,788,747.52
二、累计摊销		
1、2016 年 12 月 31 日	5,577,800.68	5,577,800.68
2、本期增加金额	297,195.24	297,195.24
(1) 计提	297,195.24	297,195.24
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2017 年 12 月 31 日	5,874,995.92	5,874,995.92
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、2017 年 12 月 31 日账面价值	5,913,751.60	5,913,751.60
2、2016 年 12 月 31 日账面价值	6,210,946.84	6,210,946.84

8、长期待摊费用

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018 年 8 月 31 日
土地租赁费	4,235,617.51		127,060.00		4,108,557.51
合 计	4,235,617.51		127,060.00		4,108,557.51

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017 年 12 月 31 日
土地租赁费	4,426,207.51		190,590.00		4,235,617.51
合 计	4,426,207.51		190,590.00		4,235,617.51

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款	712,195.00	2,121,255.46
合 计	712,195.00	2,121,255.46

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 8 月 31 日
一、短期薪酬	475,606.96	2,472,425.71	2,590,431.60	357,601.07
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	475,606.96	2,472,425.71	2,590,431.60	357,601.07

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	497,057.33	4,633,807.53	4,655,257.90	475,606.96
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	497,057.33	4,633,807.53	4,655,257.90	475,606.96

(2) 短期薪酬列示:

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 8 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	369,100.04	2,461,845.11	2,579,851.00	251,094.15
二、职工福利费	4,409.15	680.60	680.60	4,409.15
三、社会保险费		9,900.00	9,900.00	
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
其他		9,900.00	9,900.00	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	102,097.77			102,097.77
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	475,606.96	2,472,425.71	2,590,431.60	357,601.07

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	390,550.41	4,604,960.99	4,626,411.36	369,100.04
二、职工福利费	4,409.15			4,409.15
三、社会保险费		5,222.70	5,222.70	
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
其他		5,222.70	5,222.70	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	102,097.77	23,623.84	23,623.84	102,097.77
六、短期带薪缺勤				

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
七、短期利润分享计划				
合 计	497,057.33	4,633,807.53	4,655,257.90	475,606.96

11、应交税费

项 目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
个人所得税	813.02	1,482.56
合 计	813.02	1,482.56

12、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金、保证金、备用金		
往来款	248,824,875.85	213,355,671.28
合 计	248,824,875.85	213,355,671.28

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

13、未分配利润

项目	2018 年 1-8 月	2017 年度
调整前上期末未分配利润	21,442,541.79	16,996,715.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	21,442,541.79	16,996,715.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-20,156,116.37	4,445,826.24
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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,286,425.42	21,442,541.79

14、营业收入和营业成本

项 目	2018 年 1-8 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,204,744.00	71,045,972.31	122,422,810.00	112,857,033.75
其他业务				
合 计	67,204,744.00	71,045,972.31	122,422,810.00	112,857,033.75

15、税金及附加

项 目	2018年1-8月	2017年度
印花税	29,189.10	21,044.80
环保税	3,314.03	
房产税	31,411.20	62,822.40
合 计	63,914.33	83,867.20

16、销售费用

项 目	2018年1-8月	2017年度
运输费用	403,749.40	687,897.34
合 计	403,749.40	687,897.34

17、管理费用

项 目	2018年1-8月	2017年度
职工薪酬	452,749.20	911,230.67
固定资产折旧及无形资产摊销	1,118,872.30	1,780,459.52
总部管理费用分摊	3,179,650.18	4,541,823.51
办公经费	100,366.00	223,378.28
合 计	4,851,637.68	7,456,891.98

18、财务费用

项 目	2018年1-8月	2017年度
利息支出		
减：利息收入	580,458.88	1,400.75

项 目	2018年1-8月	2017年度
加：汇兑净损失		
手续费	1,386.60	306.00
总部财务费用分摊	920,911.85	1,974,166.30
合 计	341,839.57	1,973,071.55

19、资产减值损失

项 目	2018年1-8月	2017年度
坏账损失	77,124.14	2,436.21
存货跌价损失	10,447,649.75	
合 计	10,524,773.89	2,436.21

20、投资收益

项 目	2018年1-8月	2017年度
银行理财产品收益	305,145.21	75,452.05
合 计	305,145.21	75,452.05

21、资产处置收益

项 目	2018年1-8月	2017年度
固定资产处置收益	-295,735.82	
合 计	-295,735.82	

22、营业外收入

项 目	2018年1-8月	2017年度
补贴收入		5,011,500.00
合 计		5,011,500.00

23、营业外支出

项 目	2018年1-8月	2017年度
罚款支出		100.00
其他支出	138,382.58	2,637.78
合 计	138,382.58	2,737.78

24、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2018年1-8月	2017年度
利息收入	363,792.23	1,400.75
补贴收入		4,511,500.00
往来款	174,981,347.69	124,761,782.60
合 计	175,345,139.92	129,274,683.35

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2018年1-8月	2017年度
费用支出	369,201.36	399,239.07
往来款	173,703,563.00	122,059,916.55
合 计	174,072,764.36	122,459,155.62

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1-8月	2017年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-20,156,116.37	4,445,826.24
加：资产减值准备	10,524,773.89	2,436.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,726,567.18	6,619,353.84

补充资料	2018 年 1-8 月	2017 年度
无形资产摊销	198,130.16	297,195.24
长期待摊费用摊销	127,060.00	190,590.00
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）	295,735.82	
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-305,145.21	-75,452.05
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）	41,002,326.91	7,184,157.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,991,095.43	-17,296,248.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	33,941,468.68	2,629,807.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,363,705.63	3,997,665.63
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	40,668,850.84	
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	40,668,850.84	

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	40,668,850.84	
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	40,668,850.84	
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	40,668,850.84	

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
河北福成五丰食品股份有限公司	三河市燕郊经济技术开发区	农牧业养殖、加工、销售食品业加工及销售等。	818,700,955.00	100	100

本企业最终控制方为李福成、李高生父子。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛屠宰分公司	母公司的分公司
河北福成五丰食品股份有限公司燕郊乳制品分公司	母公司的分公司
河北福成五丰食品股份有限公司燕郊肉类制品分公司	母公司的分公司
河北福成五丰食品股份有限公司三河速食品分公司	母公司的分公司

3、关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018 年 1-8 月	2017 年度
河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛屠宰分公司	销售商品	67,204,744.00	122,422,810.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2018 年 8 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河北福成五丰食品股份有限公司 三河肉牛屠宰分公司	35,110,905.00		37,906,161.00	
其他应收款	河北福成五丰食品股份有限公司 三河肉牛屠宰分公司	31,623.20		31,623.20	
其他应收款	河北福成五丰食品股份有限公司 (资金结算中心)	28,208,576.25		2,330,891.47	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2018 年 8 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	河北福成五丰食品股份有限公司燕郊乳制品分公司	43,560.00	43,560.00
其他应付款	河北福成五丰食品股份有限公司	248,775,404.62	213,306,788.48

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2018 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2018 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

河北福成五丰食品股份有限公司三河肉牛养殖分公司

二〇一八年十一月二十八日





编号:003193448

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区东店北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江(委为执行事务合伙人代表)

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;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09月22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。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000413

北京永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人: 吕江



证书号: 9

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日

证书序号: NO. 019880

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》。



会计师事务所
执业证书

名称:

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

吕江

主任会计师:

办公场所:

北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11000102

注册资本(出资额):

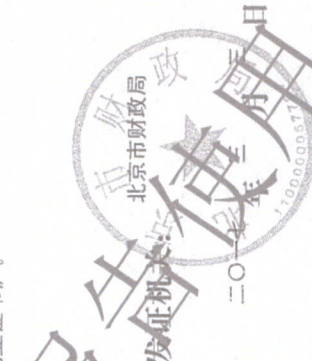
1830万元

批准设立文号:

京财会许可(2013) 0088号

批准设立日期:

2013-12-16



中华人民共和国财政部制