

湖南湘佳牧业股份有限公司

审 计 报 告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 7—8 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 9 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 10 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 11—14 页
三、财务报表附注.....	第 15—113 页



审 计 报 告

天健审〔2020〕2-1号

湖南湘佳牧业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南湘佳牧业股份有限公司（以下简称湘佳牧业公司）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2018年度、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湘佳牧业公司2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2017年度、2018年度、2019年度的合并及母公司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，我们独立于湘佳牧业公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2017 年度、2018 年度、2019 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五(二)1 以及财务报表附注十一(一)。

湘佳牧业公司的营业收入主要来自活禽、生鲜禽肉以及生物肥、饲料等。2019 年度、2018 年度、2017 年度，湘佳牧业公司营业收入金额为人民币 187,786.02 万元、151,411.83 万元、115,415.51 万元，2019 年度较 2018 年度增长 24.02%，2018 年度较 2017 年度增长 31.19%。

由于营业收入是湘佳牧业公司关键业绩指标之一，可能存在湘佳牧业公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险；因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）对湘佳牧业公司不同品种各月销售价格进行对比分析，并结合企业实际运营情况、行业特点、行业内相关统计数据及行业内可比上市公司情况等分析其价格波动趋势是否异常；

（3）对各年度记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、客户签收单、装运单信息等，评价相关收入确认是否符合湘佳牧业公司收入确认的会计政策；

（4）对客户应收账款发生额及期末余额予以函证和执行替代测试程序，就销

售情况以及其他相关事项对主要客户进行走访与确认；

(5) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、客户签收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 长期资产计量

1. 事项描述

相关会计年度：2017 年度

相关信息披露详见财务报表附注五(一) 10、11。

湘佳牧业公司的在建工程、固定资产主要系养殖用栏舍、饲料生产用厂房及设备、屠宰用厂房及设备。

由于原活禽屠宰生产线产能较低，无法满足湘佳牧业公司生鲜销售日益扩大的屠宰需求，湘佳牧业公司自 2016 年开始新建屠宰加工生产线以及配套的冷链物流项目；同时为逐步扩大自养活禽规模，近年陆续投资新建养殖场；新建的屠宰及冷链物流项目，以及新建的养殖场于 2017 年集中交付使用，2017 年度末固定资产账面价值 5.22 亿元。

管理层对工程项目开支是否符合资本化条件的判断，会对固定资产账面价值造成影响，由于评价固定资产的账面价值涉及重大的管理层判断，且其对合并财务报表具有重要性，我们将湘佳牧业公司长期资产的计量识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对长期资产计量，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 获取湘佳牧业公司《工程项目管理制度》《固定资产管理制度》等，了解与固定资产、在建工程的完整性、存在性相关的关键内部控制的设计，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 结合行业特征及湘佳牧业公司生产经营情况对固定资产的规模和分布状态进行分析；确认固定资产与湘佳牧业公司的产能、产量是否相匹配；

(3) 抽查 2017 年度新增的金额重大的建筑安装成本，检查与之相关的工程合同，并将实际付款的金额核对至合同、发票和付款凭证；

(4) 抽查 2017 年度新增主要设备，检查与之相关的采购合同，发运验收证明，并将实际付款的金额核对至合同、发票和付款凭证；

(5) 对主要的工程承包商、设备供应商实施走访、函证程序，确认主要合同条款、工程实施或设备交付、款项支付情况等；

(6) 检查 2017 年度发生的资本化开支，评价资本化开支是否符合资本化的相关条件；

(7) 检查验收报告并进行实地勘察、观察工程进度，确认在建工程转入固定资产时点的准确性。

四、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，管理层负责评估湘佳牧业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

湘佳牧业公司治理层（以下简称治理层）负责监督湘佳牧业公司的财务报告过程。

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，就可能导致对湘佳牧业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湘佳牧业公司不能持续经营。

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

（六）就湘佳牧业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中

描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

黄源
源黄源印

中国注册会计师：

唐世娟
娟唐世娟印

二〇二〇年一月十四日

资产负 债 表 (资 产)

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 湖南湘牧业股份有限公司

资产	注 册 号	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:							
货币资金		191,942,976.42	124,005,267.77	112,182,026.48	75,993,869.32	78,065,444.96	55,759,184.38
交易性金融资产							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产							
衍生金融资产							
应收票据	2	157,008,902.25	161,507,876.77	142,506,172.86	140,797,761.72	100,256,649.55	104,860,455.53
应收账款	3	7,728,836.57	6,099,951.89	3,754,847.63	1,912,087.55	4,168,373.06	1,479,760.06
预付款项	4	6,830,795.06	71,279,646.04	5,854,375.74	84,068,816.29	5,298,970.83	81,464,906.84
其他应收款	5	185,770,404.68	137,062,572.04	159,372,290.03	114,916,583.45	155,213,768.84	115,482,240.97
存货							
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产	6	13,688,462.48	5,608,806.89	4,582,885.27	3,308,097.27	8,646,681.36	6,604,278.08
其他流动资产		562,970,377.46	505,564,121.40	428,252,598.01	420,997,215.60	351,649,888.60	365,650,825.86
流动资产合计							
非流动资产:							
可供出售金融资产	7			15,800,000.00	15,800,000.00	15,800,000.00	15,800,000.00
其他债权投资							
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资	8	15,800,000.00	115,067,400.00		49,400,000.00		41,400,000.00
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产	9	56,807.44	56,807.44	70,353.88	70,353.88	83,900.32	83,900.32
固定资产	10	528,472,025.53	423,464,045.28	548,735,759.33	444,186,029.59	521,709,422.39	417,616,055.69
在建工程	11	91,016,555.96	35,217,596.16	12,876,085.92	6,109,685.28	15,610,578.57	11,792,785.67
生产性生物资产	12	19,328,035.30	19,328,035.30	15,278,406.36	15,278,406.36	14,324,961.33	14,324,961.33
油气资产							
使用权资产	13	75,523,337.70	35,974,220.28	76,363,102.49	36,047,914.33	75,893,585.72	34,719,718.92
无形资产							
开发支出							
商誉	14	3,858,594.99	2,433,870.20	2,936,201.09	1,886,214.62	4,447,854.79	1,559,995.12
长期待摊费用							
递延所得税资产							
其他非流动资产	15	36,949,107.00	13,492,287.00	3,237,461.00	3,141,090.00	4,259,367.00	4,237,267.00
非流动资产合计		771,004,463.92	660,834,261.66	675,297,370.07	571,919,694.06	652,129,670.12	541,534,684.05
资产总计		1,333,974,841.38	1,166,398,383.06	1,103,549,968.08	992,916,909.66	1,003,779,558.72	907,185,509.91

法定代表人: 何明

主管会计工作的负责人: 王

会计机构负责人: 王

资产负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

会企01表
单位：人民币元

编制单位：湖南湘佳牧业股份有限公司	行次	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、负债和所有者权益							
（一）流动负债：							
1.短期借款	16	57,000,000.00	57,000,000.00	61,000,000.00	61,000,000.00	101,000,000.00	85,000,000.00
2.交易性金融负债							
3.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债							
4.衍生金融负债							
5.应付票据	17	71,513,151.49	66,675,500.38	81,564,619.24	72,564,763.23	88,822,729.35	87,730,903.09
6.应付账款	18	6,187,916.24	135,273.00	2,569,429.52	213,982.56	2,450,641.91	65,620.19
7.预收款项							
8.合同负债	19	60,150,759.34	53,554,516.64	29,750,445.83	27,459,353.30	17,285,880.62	16,339,747.44
9.应付职工薪酬	20	2,625,736.49	2,489,830.78	2,119,341.54	2,060,223.66	1,724,275.47	1,710,616.21
10.应交税费	21	129,987,289.30	96,244,435.35	115,779,620.51	85,983,551.95	102,814,241.18	76,190,257.66
11.其他应付款							
12.持有待售负债							
13.一年内到期的非流动负债	22	7,033,000.00	7,033,000.00	72,490,000.00	72,490,000.00	23,350,000.00	18,350,000.00
14.其他流动负债							
15.流动负债合计		334,497,832.86	283,132,556.15	365,373,456.64	321,751,874.70	337,437,768.53	285,387,154.59
（二）非流动负债：							
1.长期借款	23	97,860,000.00	97,860,000.00	72,450,000.00	72,450,000.00	106,000,000.00	106,000,000.00
2.应付债券							
其中：优先股							
永续债							
3.租赁负债							
4.长期应付款	24	12,577,000.00	12,577,000.00	15,650,000.00	15,650,000.00	33,880,000.00	33,880,000.00
5.长期应付职工薪酬							
6.预计负债	25	54,652,138.96	43,851,508.37	44,569,992.30	43,861,991.70	36,703,725.21	36,528,725.01
7.递延收益							
8.递延所得税负债							
9.其他非流动负债							
10.非流动负债合计		165,089,138.96	154,288,508.37	133,169,992.30	132,461,991.70	176,583,725.21	176,408,725.01
11.负债合计		499,586,971.82	437,421,064.52	498,543,448.94	454,213,866.40	514,021,493.74	461,795,879.60
所有者权益（或股东权益）：							
1.实收资本（或股本）	26	76,250,000.00	76,250,000.00	76,250,000.00	76,250,000.00	76,250,000.00	76,250,000.00
2.其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
3.资本公积	27	106,184,398.67	106,184,398.67	106,184,398.67	106,184,398.67	106,184,398.67	106,184,398.67
4.减：库存股							
5.其他综合收益							
6.专项储备	28	38,448,114.47	38,448,114.47	38,448,114.47	38,448,114.47	29,116,773.17	29,116,773.17
7.盈余公积							
8.一般风险准备							
9.未分配利润	29	583,731,713.07	508,094,805.40	356,627,393.19	317,820,530.12	251,888,027.15	233,838,458.47
10.归属于母公司所有者权益合计		804,614,226.21	577,509,906.33	577,509,906.33	463,439,198.99	463,439,198.99	463,439,198.99
11.少数股东权益		29,773,643.35	27,496,612.81	27,496,612.81	26,318,865.99	26,318,865.99	26,318,865.99
12.所有者权益合计		834,387,869.56	728,977,318.54	605,006,519.14	538,703,043.26	489,758,064.98	445,389,630.31
13.负债和所有者权益总计		1,333,974,841.38	1,166,398,383.06	1,103,549,968.08	992,916,909.66	1,003,779,558.72	907,185,509.91

法定代表人：王 玲 主管会计工作的负责人：王 玲 会计机构负责人：王 玲

湖南湘佳牧业股份有限公司 公章

第 8 页 共 113 页



利润表

编制单位: 湖北武汉化学工业股份有限公司 单位: 人民币元

项 目	2019年度		2018年度		2017年度	
	注释	合并	母公司	合并	母公司	合并
一、营业收入	1	1,877,860,207.10	1,515,790,593.57	1,214,420,137.54	1,154,155,075.88	946,613,291.98
减: 营业成本	1	1,163,729,088.78	921,949,134.28	1,028,426,620.52	834,895,237.16	654,647,172.12
税金及附加	2	3,700,142.16	2,943,497.58	3,512,030.98	2,118,244.84	1,531,672.67
销售费用	3	381,709,064.82	348,758,100.57	297,614,534.28	228,488,075.39	215,439,025.45
管理费用	4	78,249,997.71	63,112,087.81	49,862,700.94	30,254,041.40	18,663,041.31
研发费用	5	3,775,018.11	3,776,018.11	3,138,193.89	1,905,263.13	1,905,263.13
财务费用	6	12,006,128.71	12,010,254.31	14,365,008.64	8,351,469.02	7,682,157.99
其中: 利息费用		12,447,820.90	12,447,820.90	13,988,320.05	8,070,746.92	7,675,133.62
利息收入		1,314,679.40	835,999.30	303,771.63	224,967.20	183,465.12
加: 其他收益	7	10,017,377.06	9,741,381.05	7,357,003.80	7,628,441.46	6,618,441.66
投资收益 (损失以“-”号填列)	8	1,616,199.46	1,616,199.46	1,350,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益						
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益						
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)						
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	9	-1,409,301.62	-606,513.66	-4,356,208.89	-1,365,597.19	-1,171,156.87
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	10	-1,718,650.99	-1,190,125.62	-728,060.94	-96,499.54	-60,679.16
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	11	919,815.49	919,815.49	120,731,905.51	55,659,089.67	53,481,564.94
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		244,115,226.21	203,722,257.63	688,180.64	8,807,973.88	8,472,024.67
营业利润 (亏损以“-”号填列)	12	607,349.90	488,053.71	3,350,750.10	2,616,001.23	2,477,064.69
加: 营业外收入		12,171,084.45	10,765,894.52	118,069,336.05	61,851,062.32	59,476,524.92
减: 营业外支出	13	232,551,491.66	193,444,416.52	2,820,881.89	1,780,299.96	1,780,299.96
利润总额 (净亏损以“-”号填列)	14	3,170,141.24	3,170,141.24	115,248,454.16	60,070,762.36	57,696,224.96
减: 所得税费用		229,381,350.42	190,274,275.28	115,248,454.16	60,070,762.36	57,696,224.96
净利润 (净亏损以“-”号填列)		229,381,350.42	190,274,275.28	115,248,454.16	59,472,655.40	57,696,224.96
(一) 按经营持续性分类:						
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		227,104,319.88	190,274,275.28	114,070,707.34	59,472,655.40	57,696,224.96
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,277,030.54		1,177,746.82	598,106.96	
(二) 按所有权归属分类:						
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		227,104,319.88	190,274,275.28	114,070,707.34	59,472,655.40	57,696,224.96
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		2,277,030.54		1,177,746.82	598,106.96	
归属于母公司所有者的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						
3. 其他权益工具投资公允价值变动						
4. 企业自身信用风险公允价值变动						
5. 其他						
(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. 其他债权投资公允价值变动						
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益						
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
6. 其他债权投资信用减值准备						
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)						
8. 外币财务报表折算差额						
9. 其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
六、综合收益总额		229,381,350.42	190,274,275.28	115,248,454.16	60,070,762.36	57,696,224.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		227,104,319.88	190,274,275.28	114,070,707.34	59,472,655.40	57,696,224.96
归属于少数股东的综合收益总额		2,277,030.54		1,177,746.82	598,106.96	
七、每股收益:						
(一) 基本每股收益		2.98	1.50	1.50	0.78	
(二) 稀释每股收益		2.98	1.50	1.50	0.78	

法定代表人: 王喻 主管会计工作的负责人: 王喻 会计机构负责人: 王喻

现金流量表

会企03表
单位:人民币元

编制单位: 湖南湘佳牧业股份有限公司

项目	注释号	2019年度		2018年度		2017年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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	1,877,322,889.42	1,524,143,303.34	1,478,031,568.39	1,175,421,040.35	1,141,838,253.27	924,566,945.18
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金		33,186,008.65	35,076,424.35	26,907,904.04	18,482,912.59	28,795,284.13	36,826,932.33
经营活动现金流入小计		1,910,508,898.07	1,559,219,727.69	1,504,939,472.43	1,193,903,952.94	1,170,633,537.40	961,393,877.51
购买商品、接受劳务支付的现金		1,096,790,171.37	861,265,881.57	943,321,615.75	699,125,824.11	797,073,944.17	605,099,154.80
支付给职工以及为职工支付的现金		307,647,701.32	283,704,941.21	258,082,535.52	237,737,017.01	206,233,055.99	192,685,568.42
支付的各项税费		6,591,010.20	5,933,409.91	6,633,589.94	5,948,949.43	4,125,229.35	3,524,643.26
支付其他与经营活动有关的现金	2	197,015,015.36	155,231,234.14	113,814,082.59	106,590,943.83	97,113,422.19	105,542,252.16
经营活动现金流出小计		1,608,043,898.25	1,306,135,466.83	1,321,851,823.80	1,049,402,734.38	1,104,545,651.70	906,851,618.64
经营活动产生的现金流量净额		302,464,999.82	253,084,260.86	183,087,648.63	144,501,218.56	66,087,885.70	54,542,258.87
二、投资活动产生的现金流量:							
收回投资收到的现金		130,000,000.00	130,000,000.00				
取得投资收益收到的现金		1,616,199.46	1,616,199.46	1,350,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,100,067.05	2,100,067.05	1,831,204.58	631,204.58	374,875.11	328,260.57
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		133,716,266.51	133,716,266.51	3,181,204.58	1,981,204.58	1,724,875.11	1,678,260.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,095,921.80	82,797,334.33	96,224,818.97	83,320,285.48	154,407,957.79	125,601,384.89
投资支付的现金		130,000,000.00	195,667,400.00				
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		296,095,921.80	278,464,734.33	96,224,818.97	91,320,285.48	154,407,957.79	129,601,384.89
投资活动产生的现金流量净额		-162,379,655.29	-144,748,467.82	-93,043,614.39	-89,339,080.90	-152,683,082.68	-127,923,124.32
三、筹资活动产生的现金流量:							
吸收投资收到的现金						247,500.00	4,000,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金						247,500.00	
取得借款收到的现金		87,000,000.00	87,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00	151,000,000.00	123,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000.00	100,000.00	2,510,000.00	2,510,000.00	39,365,000.00	31,735,000.00
筹资活动现金流入小计	3	87,100,000.00	87,100,000.00	92,510,000.00	92,510,000.00	190,612,500.00	154,735,000.00
偿还债务支付的现金		120,090,000.00	120,090,000.00	128,050,000.00	107,050,000.00	83,800,000.00	69,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,304,544.34	10,304,544.34	11,049,268.72	11,049,268.72	11,499,278.85	11,103,665.55
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	4	17,029,850.25	17,029,850.25	9,338,184.00	9,338,184.00	20,372,600.00	13,372,600.00
筹资活动现金流出小计		147,424,394.59	147,424,394.59	148,437,452.72	127,437,452.72	115,671,878.85	94,276,265.55
筹资活动产生的现金流量净额		-60,324,394.59	-60,324,394.59	-55,927,452.72	-34,927,452.72	74,940,621.15	60,458,734.45
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		79,760,949.94	48,011,398.45	34,116,581.52	20,234,684.94	-11,654,575.83	-12,922,131.00
加:期初现金及现金等价物余额		112,182,026.48	75,993,869.32	78,065,444.96	55,759,184.38	89,720,020.79	68,681,315.38
六、期末现金及现金等价物余额		191,942,976.42	124,005,267.77	112,182,026.48	75,993,869.32	78,065,444.96	55,759,184.38

法定代表人: 王先

主管会计工作的负责人: 王先

会计机构负责人: 王先

合并所有者权益变动表

编制单位：泰山财产保险股份有限公司 2019年度 单位：人民币元

项 目		2019年度										2018年度										
		归属母公司所有者权益										归属母公司所有者权益										
		实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：其他综合收益 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：其他综合收益 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额		76,250,000.00		106,184,398.67			38,448,114.47		356,627,393.19	27,496,612.81	605,006,519.14	76,250,000.00		106,184,398.67				29,116,773.17		251,888,027.15	26,318,865.99	488,758,064.98
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		76,250,000.00		106,184,398.67			38,448,114.47		356,627,393.19	27,496,612.81	605,006,519.14	76,250,000.00		106,184,398.67				29,116,773.17		251,888,027.15	26,318,865.99	488,758,064.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									227,104,319.88	2,377,030.54	229,381,350.42							9,331,341.30		104,739,386.04	1,177,746.82	115,248,454.16
（一）综合收益总额									227,104,319.88	2,377,030.54	229,381,350.42									114,070,707.34	1,177,746.82	115,248,454.16
（二）所有者投入和减少资本																						
1．所有者投入的普通股																						
2．其他权益工具持有者投入资本																						
3．股份支付计入所有者权益的金额																						
4．其他																						
（三）利润分配																						
1．提取盈余公积																				-9,331,341.30		
2．提取一般风险准备																				-9,331,341.30		
3．对所有者（或股东）的分配																						
4．其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
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．设定受益计划变动额结转留存收益																						
5．其他综合收益结转留存收益																						
6．其他																						
（五）专项储备																						
1．本期提取																						
2．本期使用																						
（六）其他																						
四、本期末余额		76,250,000.00		106,184,398.67			38,448,114.47		583,731,713.07	29,773,643.35	834,387,869.56	76,250,000.00		106,184,398.67				38,448,114.47		356,627,393.19	27,496,612.81	605,006,519.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会合04表
单位：人民币元

项 目	2017年度										所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	少数股东权益	
一、上年期末余额	76,250,000.00		106,184,398.67				23,347,150.67		198,184,994.25	883,123.03	404,849,666.62
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	76,250,000.00		106,184,398.67				23,347,150.67		198,184,994.25	883,123.03	404,849,666.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额							5,769,622.50		53,703,032.90	25,435,742.96	84,908,398.36
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							5,769,622.50		-5,769,622.50		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配							5,769,622.50		-5,769,622.50		
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
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	76,250,000.00		106,184,398.67				29,116,773.17		251,888,027.15	26,318,865.99	489,758,064.98

法定代表人：王 印先

主管会计工作的负责人：王 印先

会计机构负责人：王 印先

第 12 页 共 113 页

母公司所有者权益变动表

编制单位：湖南湘佳牧业股份有限公司
 单位：人民币元
 2018年度

项 目	2019年度						2018年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 其 股 债 他	资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 其 股 债 他	资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 上年期末余额	76,250,000.00		106,184,398.67				38,448,114.47	317,820,530.12	538,703,043.26	76,250,000.00		106,184,398.67				29,116,773.17	233,838,458.47	445,389,630.31
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、 本年期初余额	76,250,000.00		106,184,398.67				38,448,114.47	317,820,530.12	538,703,043.26	76,250,000.00		106,184,398.67				29,116,773.17	233,838,458.47	445,389,630.31
三、 本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																		
（一）综合收益总额																		
（二）所有者投入和减少资本																		
1. 所有者投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配																		
1. 提取盈余公积																9,331,341.30	-9,331,341.30	
2. 对所有者（或股东）的分配																9,331,341.30	-9,331,341.30	
3. 其他																		
（四）所有者权益内部结转																		
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. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
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	76,250,000.00		106,184,398.67				38,448,114.47	508,094,805.40	728,977,318.54	76,250,000.00		106,184,398.67				38,448,114.47	317,820,530.12	538,703,043.26

法定代表人：彭卫华

主管会计工作的负责人：江红

会计机构负责人：彭卫华

编制单位: 湖南湘佳牧业股份有限公司

州水
林泉

会计机构负责人:

第 14 页 共 113 页

湖南湘佳牧业股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南湘佳牧业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原湖南双佳农牧科技有限公司（以下简称双佳公司）。双佳公司系由喻自文、邢卫民共同出资组建，于 2003 年 4 月 8 日在石门县工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 800.00 万元。经历次变更和股权转让，截至 2012 年 3 月 31 日注册资本为 3,050 万元，股东变更为喻自文、邢卫民等 36 位自然人以及湖南大靖双佳投资企业（有限合伙）与新疆唯通股权投资管理合伙企业（有限合伙）两家合伙企业。双佳公司以 2012 年 3 月 31 日为基准日，整体变更为湖南湘佳牧业股份有限公司，于 2012 年 6 月 18 日在常德市工商行政管理局办妥登记注册，总部位于湖南省常德市石门县。公司现持有统一社会信用代码为 91430700748364904T 的营业执照，注册资本为人民币 7,625.00 万元，股份总数为 7,625 万股（每股面值 1 元）。

本公司属于畜牧行业。主要经营活动为畜牧良种繁殖服务；家禽饲养、禽类屠宰及销售；配合饲料（畜禽）加工销售；饲料原材料收购、销售；速冻肉制品生产、销售；肉制品及副产品加工、销售；兽用生物制品销售；兽用化学药品（不含危险化学品）、中兽药销售；家禽饲养设备销售；饲养技术服务；有机肥料及微生物肥料制造、销售。

本财务报表业经公司 2020 年 1 月 14 日第三届董事会第十六次会议批准对外报出。

本公司将浏阳湘佳农牧科技有限公司、岳阳湘佳牧业有限公司、湖南湘佳电子商务有限公司、湖南湘佳现代农业有限公司、湖南润乐食品有限公司、湖南湘佳橘友农业有限公司、湖南泰淼食品有限公司、湘佳（武汉）食品有限公司、湖南泰淼鲜丰食品有限公司、山东泰淼食品有限公司共十家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）金融工具

1. 2019 年度

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 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，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金

融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

价；

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

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

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始

确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金和保证金组合	应收押金和保证金	通过未来 12 个月内预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——借支和往来组合	应收借支和往来	
其他应收款——其他款项组合	应收其他款项	
其他应收账款——并表关联方往来组合	应收并表关联方往来款项	
应收账款——账龄组合	应收客户款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——并表关联方往来组合	应收并表关联方往来款项	单独进行损失计量，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项——账龄组合	应收客户款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收款项——并表关联方往来组合	应收并表关联往来款项	单独进行损失计量，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4 年以上	100%

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

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

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

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，

以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

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

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所

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

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

A. 债务人发生严重财务困难；

- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（九）应收款项

1. 2019 年度

详见本财务报表附注三（八）1（5）之说明。

2. 2017 年度和 2018 年度

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大，是指金额 100 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款项及合并范围内关联方应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成

本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

（十二）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十三）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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
工具用具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

(十四) 在建工程

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

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十六) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类 别	折旧方法	使用寿命(月)	残值率(%)	月折旧率(%)
种鸡	年限平均法	6	原价的 50-60	6.67-8.33
种鸭	年限平均法	12	原价的 25	6.25

3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

生产性生物资产的寿命、预计净残值是根据实际经验做出的最佳估计。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	28-50 (按照土地使用权年限摊销)
软件	3
非专利技术	10
排污权	10

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

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象

表明发生减值的，估计其可收回金额。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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

（二十）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十一）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确

定：使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售鸡、鸭等家禽、饲料以及冰鲜禽肉产品。根据企业会计准则关于收入确认的一般原则，在满足以下条件时确认收入：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十二）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借

款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

(二十四) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采

用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	5%、11%、13%、17%、16%、10%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定：“农业生产者销售的自产农产品免征增值税。”本公司及子公司岳阳湘佳牧业有限公司、浏阳湘佳农牧科技有限公司、湖南泰淼鲜丰食品有限公司的自产家禽，在2017-2019年免缴增值税。

本公司生产的饲料属于简单混合饲料，根据《财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121号）规定，在2017—2019年免缴增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号）规定，本公司销售的鲜活肉蛋产品自2012年10月1日起免缴增值税，子公司湖南泰淼食品有限公司销售的鲜活肉蛋产品自2017年4月1日起免缴增值税，子公司湘佳（武汉）食品有限公司销售的鲜活肉蛋产品自2018年2月1日起免缴增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2008〕56号）规定，子公司湖南湘佳现代农业有限公司销售的有机肥产品在2017-2019年免缴增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137号）规定，子公司湖南泰淼食品有限公司销售的蔬菜产品自2017年4月1日起免缴增值税。

根据《财务部 国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》(财税〔2008〕56 号)规定, 子公司湖南湘佳橘友农业有限公司销售的有机肥产品在 2017-2019 年免缴增值税。

2. 企业所得税

根据《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》(财税〔2008〕149 号)和《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条, 本公司的生鲜产品为畜禽类初加工, 属于企业所得税优惠政策的范围, 在 2017-2019 年免缴企业所得税。

根据《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)的相关规定, 本公司饲料生产属于饲料初加工范畴, 免缴企业所得税。

本公司生产模式为“公司+基地+农户”, 销售畜禽类活品属于农业生产者销售自产农产品, 依据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 512 号)第八十六条规定:“企业所得税法第二十七条第(一)项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得, 可以免征、减征企业所得税”, 本公司及子公司岳阳湘佳牧业有限公司、浏阳湘佳农牧科技有限公司、湖南泰淼鲜丰食品有限公司的自产家禽, 在 2017-2019 年免缴企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第 63 号)第二十七条第(一)项规定:“从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税”, 子公司湖南湘佳现代农业有限公司及湖南湘佳橘友农业有限公司销售的有机肥产品在 2017-2019 年免缴企业所得税。

3. 房产税、土地使用税

根据《财政部 国家税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的通知》(财税〔2015〕139 号)的相关规定, 本公司公共租赁住房在 2017 年-2019 年度免缴房产税、土地使用税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
库存现金			471. 00
银行存款	191, 942, 976. 42	112, 182, 026. 48	78, 064, 973. 96

合 计	191,942,976.42	112,182,026.48	78,065,444.96
-----	----------------	----------------	---------------

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,416,717.81	0.85	1,416,717.81	100.00	
按组合计提坏账准备	166,134,425.23	99.15	9,125,522.98	5.49	157,008,902.25
合 计	167,551,143.04	100.00	10,542,240.79	6.25	157,008,902.25

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,416,717.81	0.93	1,416,717.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	150,743,360.49	99.07	8,237,187.63	5.46	142,506,172.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	152,160,078.30	100.00	9,653,905.44	6.34	142,506,172.86

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	105,847,690.71	100.00	5,591,041.16	5.28	100,256,649.55
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	105,847,690.71	100.00	5,591,041.16	5.28	100,256,649.55

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南家润多超市有限公司	1,416,717.81	1,416,717.81	100.00	经营不善，目前停业，公司已起诉
小 计	1,416,717.81	1,416,717.81	100.00	

② 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南家润多超市有限公司	1,416,717.81	1,416,717.81	100.00	经营不善，目前停业，公司已起诉
小 计	1,416,717.81	1,416,717.81	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

账龄组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	164,036,761.52	8,201,838.08	5.00
1-2 年	888,862.56	88,886.26	10.00
2-3 年	163,506.80	49,052.04	30.00
3-4 年	519,095.50	259,547.75	50.00
4 年以上	526,198.85	526,198.85	100.00
小 计	166,134,425.23	9,125,522.98	5.49

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	148,615,223.21	7,430,761.16	5.00	104,256,749.10	5,212,837.46	5.00
1-2 年	898,576.68	89,857.67	10.00	952,344.51	95,234.45	10.00
2-3 年	608,434.00	182,530.20	30.00	181,646.50	54,493.95	30.00
3-4 年	174,176.00	87,088.00	50.00	456,950.60	228,475.30	50.00
4 年以上	446,950.60	446,950.60	100.00			
小 计	150,743,360.49	8,237,187.63	5.46	105,847,690.71	5,591,041.16	5.28

(2) 坏账准备变动情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏账准备	1,416,717.81							1,416,717.81
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	8,237,187.63	1,414,681.83				526,346.48		9,125,522.98
小 计	9,653,905.44	1,414,681.83				526,346.48		10,542,240.79

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏 账 准 备		1,416,717.81						1,416,717.81
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	5,591,041.16	2,676,413.57	339.40			30,606.50		8,237,187.63
小 计	5,591,041.16	4,093,131.38	339.40			30,606.50		9,653,905.44

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单 项 计 提 坏 账 准 备								
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	4,382,153.48	1,252,640.52				43,752.84		5,591,041.16
小 计	4,382,153.48	1,252,640.52				43,752.84		5,591,041.16

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款金额	526,346.48	30,606.50	43,752.84

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
永辉超市股份有限公司	26,541,923.97	15.84	1,327,096.20
大润发集团	18,768,301.03	11.20	938,415.05
家乐福集团	13,875,264.45	8.28	693,763.22

上海盒马网络科技有限公司	12,878,915.18	7.69	643,945.76
华润万家超市有限公司	8,577,705.77	5.12	428,885.29
小 计	80,642,110.40	48.13	4,032,105.52

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
永辉超市股份有限公司	33,747,670.92	22.18	1,687,383.55
家乐福集团	16,418,622.96	10.79	820,931.15
步步高商业连锁股份有限公司	9,430,280.59	6.20	471,514.03
华润万家超市有限公司	8,648,637.02	5.68	432,431.85
大润发集团	6,319,140.38	4.15	315,957.02
小 计	74,564,351.87	49.00	3,728,217.60

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
永辉超市股份有限公司	24,253,623.32	22.91	1,212,681.17
家乐福集团	15,488,939.58	14.63	774,446.98
大润发集团	7,462,659.41	7.05	373,132.97
华润万家超市有限公司	6,587,326.12	6.22	329,366.31
步步高商业连锁股份有限公司	4,270,586.30	4.03	213,529.32
小 计	58,063,134.73	54.86	2,903,156.75

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2019.12.31				2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	7,728,836.57	100.00		7,728,836.57	3,754,847.63	100.00		3,754,847.63
合 计	7,728,836.57	100.00		7,728,836.57	3,754,847.63	100.00		3,754,847.63

(续上表)

账 龄	2017.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值

			备	
1 年以内	4,143,509.06	99.40		4,143,509.06
1-2 年				
2-3 年	24,864.00	0.60		24,864.00
合 计	4,168,373.06	100.00		4,168,373.06

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
湖南粮食中心批发市场	3,377,528.15	43.70
长沙华港饲料有限公司	1,343,861.64	17.39
石门电力局	1,154,871.37	14.94
临澧电力局	582,944.24	7.54
石门兴业管道燃气有限公司	270,541.04	3.50
小 计	6,729,746.44	87.07

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
长沙华港饲料有限公司	1,495,109.48	39.82
石门电力局	714,278.31	19.02
咸宁温氏家禽育种有限公司	223,800.00	5.96
临澧电力局	210,170.37	5.60
石门兴业管道燃气有限公司	206,617.95	5.50
小 计	2,849,976.11	75.90

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
石门电力局	516,654.26	12.39
临澧电力局	179,981.70	4.32
石门兴业管道燃气有限公司	156,468.90	3.75
咸宁温氏家禽育种有限公司	144,150.00	3.46

广东温氏南方家禽育种有限公司	141,500.00	3.39
小 计	1,138,754.86	27.31

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	7,570,066.57	100.00	739,271.51	9.77	6,830,795.06
合 计	7,570,066.57	100.00	739,271.51	9.77	6,830,795.06

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,759,747.52	100.00	905,371.78	13.39	5,854,375.74
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	6,759,747.52	100.00	905,371.78	13.39	5,854,375.74

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,941,265.10	100.00	642,294.27	10.81	5,298,970.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	5,941,265.10	100.00	642,294.27	10.81	5,298,970.83

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金和保证金组合	3,825,265.24	512,868.41	13.41
借支和往来组合	3,210,551.13	194,810.36	6.07
其他款项组合	534,250.20	31,592.74	5.91
小 计	7,570,066.57	739,271.51	9.77

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,131,651.36	206,582.58	5.00	4,326,147.93	216,307.40	5.00
1-2 年	1,422,502.27	142,250.24	10.00	1,136,490.79	113,649.09	10.00
2-3 年	849,896.33	254,968.90	30.00	209,528.00	62,858.40	30.00
3-4 年	108,255.00	54,127.50	50.00	39,238.00	19,619.00	50.00
4 年以上	247,442.56	247,442.56	100.00	229,860.38	229,860.38	100.00
小 计	6,759,747.52	905,371.78	13.39	5,941,265.10	642,294.27	10.81

(2) 坏账准备变动情况

1) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	905,371.78			905,371.78
本期计提	-5,380.21			-5,380.21
本期收回				
本期转回				
本期核销	160,720.06			160,720.06
期末数	739,271.51			739,271.51

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

其他应收款	642,294.27	263,077.51						905,371.78
小 计	642,294.27	263,077.51						905,371.78

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	529,337.60	112,956.67						642,294.27
小 计	529,337.60	112,956.67						642,294.27

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收款金额	160,720.06		

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
员工借支及往来	3,210,551.13	2,209,131.30	1,253,690.96
押金及保证金	3,825,265.24	3,788,916.62	3,664,268.54
代付扶贫款	32,666.68	80,666.68	436,415.56
其他	501,583.52	681,032.92	586,890.04
合 计	7,570,066.57	6,759,747.52	5,941,265.10

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
李子正	员工借支款	805,968.00	1 年以内	10.65	40,298.40
长沙人力资源和社会保障局	往来款	700,362.99	1 年以内	9.25	35,018.15
贺平	员工借支款	400,000.00	1 年以内	5.28	20,000.00
长沙惠湘禽业有限公司	押金及保证金	350,000.00	2-3 年	4.62	105,000.00
沃尔玛(中国)投资有限公司	押金及保证金	289,264.05	1 年以内	3.82	14,463.20
小 计		2,545,595.04		33.63	214,779.75

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
长沙人力资源和社会保障局	往来款	946,917.93	1年以内	14.01	47,345.90
杨文峰	押金及保证金	430,931.27	1-2年	6.37	43,093.13
长沙惠湘禽业有限公司	押金及保证金	410,000.00	1-2年	6.07	41,000.00
大润发集团	押金及保证金	229,800.00	1年以内	3.40	11,490.00
付军	员工借支	201,413.19	1年以内	2.98	10,070.66
小 计		2,219,062.39		32.83	152,999.69

3) 2017年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
杨文峰	押金及保证金	431,331.27	1年以内	7.26	21,566.56
长沙惠湘禽业有限公司	押金及保证金	414,500.00	1年以内、1-2年	6.98	20,950.00
李青	往来款	239,206.00	1年以内	4.03	11,960.30
侯俊*彭中秋	押金及保证金	173,761.23	1年以内	2.92	8,688.06
邹勇	押金及保证金	137,021.75	1年以内	2.31	6,851.09
小 计		1,395,820.25		23.50	70,016.01

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	50,854,837.61		50,854,837.61	50,349,022.65		50,349,022.65
库 存 商 品	54,050,129.93		54,050,129.93	35,043,214.37		35,043,214.37
消 耗 性 生 物 资 产	82,584,088.13	1,718,650.99	80,865,437.14	73,980,053.01		73,980,053.01
合 计	187,489,055.67	1,718,650.99	185,770,404.68	159,372,290.03		159,372,290.03

(续上表)

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,982,632.56		49,982,632.56
库存商品	41,105,350.18		41,105,350.18
消耗性生物资产	64,125,786.10		64,125,786.10
合 计	155,213,768.84		155,213,768.84

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转	其他	
消耗性生物资产		1,718,650.99				1,718,650.99
小 计		1,718,650.99				1,718,650.99

② 2017 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	7,399,129.13			7,399,129.13		
小 计	7,399,129.13			7,399,129.13		

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

期末，本公司对结存存货进行了检查，对于预计进行屠宰并作为生鲜销售的消耗性生物资产，由于不存在减值迹象，报告期内未计提减值准备。对于预计直接出售的消耗性生物资产，本公司按照预计售价减去预计应承担的销售费用作为可变现净值的具体依据，计提存货跌价准备。

6. 其他流动资产

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
待摊租赁装修费	3,613,726.55	3,007,135.99	4,007,135.51
待摊财产保险	4,556,701.80	1,397,389.50	3,217,500.00
待抵扣增值税	3,173,992.66	161,942.78	322,045.85
其他	2,344,041.47	16,417.00	1,100,000.00
合 计	13,688,462.48	4,582,885.27	8,646,681.36

7. 可供出售金融资产

项 目	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	15,800,000.00		15,800,000.00	15,800,000.00		15,800,000.00
其中：按成本价 值计量的	15,800,000.00		15,800,000.00	15,800,000.00		15,800,000.00
合 计	15,800,000.00		15,800,000.00	15,800,000.00		15,800,000.00

8. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2019. 1. 1	2019 年度 股利收入	2019 年度从其他综合收益 转入留存收益的累计利得 和损失	
				金额	原因
湖南石门农村 商业银行股份 有限公司	15,300,000.00	15,300,000.00	1,350,000.00		
湖南盛世博雅 教育科技发展 股份有限公司	500,000.00	500,000.00			
小 计	15,800,000.00	15,800,000.00	1,350,000.00		

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

上述项目均属于非交易性权益工具，因此将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具。

9. 投资性房地产

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
	房屋及建筑物	房屋及建筑物	房屋及建筑物
账面原值			
期初数	255,634.00	255,634.00	255,634.00
本期增加金额			
本期减少金额			

期末数	255,634.00	255,634.00	255,634.00
累计折旧			
期初数	185,280.12	171,733.68	158,187.24
本期增加金额	13,546.44	13,546.44	13,546.44
计提	13,546.44	13,546.44	13,546.44
本期减少金额			
期末数	198,826.56	185,280.12	171,733.68
账面价值			
期末账面价值	56,807.44	70,353.88	83,900.32
期初账面价值	70,353.88	83,900.32	97,446.76

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
固定资产	528,472,025.53	548,735,759.33	521,709,422.39
合 计	528,472,025.53	548,735,759.33	521,709,422.39

(2) 固定资产

1) 2019 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	工具用具	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值							
期初数	469,246,353.19	182,004,862.96	19,752,724.98	3,730,126.52	2,975,062.46	11,931,122.79	689,640,252.90
本期增加金额	18,687,836.90	12,303,850.13	2,977,022.40	659,560.98	688,251.93	3,191,442.50	38,507,964.84
1) 购置	2,048,446.83	8,378,810.14	2,858,803.84	659,560.98	688,251.93	2,967,524.90	17,601,398.62
2) 在建工程转入	16,639,390.07	3,925,039.99	118,218.56			223,917.60	20,906,566.22
本期减少金额	7,213,267.55	12,205,086.31	763,138.76	144,083.00	62,872.00	535,372.30	20,923,819.92
1) 处置或报废	7,213,267.55	12,205,086.31	763,138.76	144,083.00	62,872.00	535,372.30	20,923,819.92
期末数	480,720,922.54	182,103,626.78	21,966,608.62	4,245,604.50	3,600,442.39	14,587,192.99	707,224,397.82
累计折旧							
期初数	75,964,584.00	47,414,485.29	7,568,113.83	1,858,486.32	954,481.06	7,144,343.07	140,904,493.57

本期增加金额	23,052,496.04	17,593,758.70	3,491,661.69	689,751.24	469,645.17	2,081,937.31	47,379,250.15
1) 计提	23,052,496.04	17,593,758.70	3,491,661.69	689,751.24	469,645.17	2,081,937.31	47,379,250.15
本期减少金额	2,429,665.10	6,025,242.55	509,982.93	126,812.12	12,461.40	427,207.33	9,531,371.43
1) 处置或报废	2,429,665.10	6,025,242.55	509,982.93	126,812.12	12,461.40	427,207.33	9,531,371.43
期末数	96,587,414.94	58,983,001.44	10,549,792.59	2,421,425.44	1,411,664.83	8,799,073.05	178,752,372.29
账面价值							
期末账面价值	384,133,507.60	123,120,625.34	11,416,816.03	1,824,179.06	2,188,777.56	5,788,119.94	528,472,025.53
期初账面价值	393,281,769.19	134,590,377.67	12,184,611.15	1,871,640.20	2,020,581.40	4,786,779.72	548,735,759.33

2) 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	工具用具	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值							
期初数	417,443,201.18	170,669,576.02	15,960,554.03	3,237,315.93	2,445,677.42	11,169,180.81	620,925,505.39
本期增加金额	53,565,246.27	11,920,512.90	4,833,002.40	629,713.59	615,934.03	1,362,398.93	72,926,808.12
1) 购置	2,182,631.37	3,751,837.21	2,362,432.90	561,713.59	615,934.03	1,277,421.43	10,751,970.53
2) 在建工程转入	51,382,614.90	8,168,675.69	2,470,569.50	68,000.00		84,977.50	62,174,837.59
本期减少金额	1,762,094.26	585,225.96	1,040,831.45	136,903.00	86,548.99	600,456.95	4,212,060.61
1) 处置或报废	1,762,094.26	585,225.96	1,040,831.45	136,903.00	86,548.99	600,456.95	4,212,060.61
期末数	469,246,353.19	182,004,862.96	19,752,724.98	3,730,126.52	2,975,062.46	11,931,122.79	689,640,252.90
累计折旧							
期初数	52,244,475.24	34,325,006.83	5,228,088.31	1,375,479.99	516,077.13	5,526,955.50	99,216,083.00
本期增加金额	24,591,732.70	13,587,405.38	2,820,422.75	551,267.97	514,548.49	1,881,488.18	43,946,865.47
1) 计提	24,591,732.70	13,587,405.38	2,820,422.75	551,267.97	514,548.49	1,881,488.18	43,946,865.47
本期减少金额	871,623.94	497,926.92	480,397.23	68,261.64	76,144.56	264,100.61	2,258,454.90
1) 处置或报废	871,623.94	497,926.92	480,397.23	68,261.64	76,144.56	264,100.61	2,258,454.90
期末数	75,964,584.00	47,414,485.29	7,568,113.83	1,858,486.32	954,481.06	7,144,343.07	140,904,493.57
账面价值							
期末账面价值	393,281,769.19	134,590,377.67	12,184,611.15	1,871,640.20	2,020,581.40	4,786,779.72	548,735,759.33
期初账面价值	365,198,725.94	136,344,569.19	10,732,465.72	1,861,835.94	1,929,600.29	5,642,225.31	521,709,422.39

3) 2017 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	工具用具	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值							
期初数	235,623,167.52	87,600,416.73	6,771,312.14	2,582,948.95	525,763.92	10,910,077.26	344,013,686.52
本期增加金额	181,820,033.66	83,536,062.89	9,771,556.85	926,027.48	2,039,412.50	814,111.67	278,907,205.05
1) 购置	4,410,868.68	12,744,198.08	7,834,096.72	717,703.20	2,039,412.50	627,783.25	28,374,062.43
2) 在建工程转入	177,409,164.98	70,791,864.81	1,937,460.13	208,324.28		186,328.42	250,533,142.62
本期减少金额		466,903.60	582,314.96	271,660.50	119,499.00	555,008.12	1,995,386.18
1) 处置或报废		466,903.60	582,314.96	271,660.50	119,499.00	555,008.12	1,995,386.18
期末数	417,443,201.18	170,669,576.02	15,960,554.03	3,237,315.93	2,445,677.42	11,169,180.81	620,925,505.39
累计折旧							
期初数	37,233,203.43	24,562,959.38	4,118,975.53	973,893.34	60,616.27	4,425,242.34	71,374,890.29
本期增加金额	15,011,271.81	9,952,193.88	1,587,148.08	650,537.59	552,416.91	1,611,635.97	29,365,204.24
1) 计提	15,011,271.81	9,952,193.88	1,587,148.08	650,537.59	552,416.91	1,611,635.97	29,365,204.24
本期减少金额		190,146.43	478,035.30	248,950.94	96,956.05	509,922.81	1,524,011.53
1) 处置或报废		190,146.43	478,035.30	248,950.94	96,956.05	509,922.81	1,524,011.53
期末数	52,244,475.24	34,325,006.83	5,228,088.31	1,375,479.99	516,077.13	5,526,955.50	99,216,083.00
账面价值							
期末账面价值	365,198,725.94	136,344,569.19	10,732,465.72	1,861,835.94	1,929,600.29	5,642,225.31	521,709,422.39
期初账面价值	198,389,964.09	63,037,457.35	2,652,336.61	1,609,055.61	465,147.65	6,484,834.92	272,638,796.23

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	91,016,555.96	12,876,085.92	15,610,578.57
合 计	91,016,555.96	12,876,085.92	15,610,578.57

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

标准化鸡舍建造	34,926,290.92		34,926,290.92	8,152,286.28		8,152,286.28
畜禽粪污资源化利用项目	11,701,194.46		11,701,194.46	26,959.00		26,959.00
屠宰加工冷链物流配送项目	35,269,692.02		35,269,692.02	4,396,840.64		4,396,840.64
熟食品车间的保温工程				300,000.00		300,000.00
生猪及肉制品深加工项目	2,725,286.42		2,725,286.42			
湘佳食品产业园二期工程	6,394,092.14		6,394,092.14			
合 计	91,016,555.96		91,016,555.96	12,876,085.92		12,876,085.92

(续上表)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
标准化鸡舍建造	12,830,147.67		12,830,147.67
种鸡场建造	268,645.00		268,645.00
屠宰加工冷链物流配送项目	2,511,785.90		2,511,785.90
合 计	15,610,578.57		15,610,578.57

2) 重要在建工程项目报告期变动情况

① 2019 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
标准化鸡舍建造		8,152,286.28	39,661,341.05	12,887,336.41		34,926,290.92
畜禽粪污资源化利用项目		26,959.00	12,118,226.46	443,991.00		11,701,194.46
屠宰加工冷链物流配送项目		4,396,840.64	36,370,480.81	5,470,905.00	26,724.43	35,269,692.02
熟食品车间的保温工程		300,000.00	713,782.00	1,013,782.00		
发酵系统改造			1,090,551.81	1,090,551.81		
生猪及肉制品深加工项目			2,725,286.42			2,725,286.42
湘佳食品产业园二期工程			6,394,092.14			6,394,092.14
小 计		12,876,085.92	99,047,036.26	20,906,566.22		91,016,555.96

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
标准化鸡舍建造						自有
畜禽粪污资源化利用项目						自有
屠宰加工冷链物流配送项目						自有
熟食品车间的保温工程						自有
发酵系统改造						自有
生猪及肉制品深加工项目						自有
湘佳食品产业园二期工程						自有
标准化鸡舍建造						自有
小 计						

② 2018 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
标准化鸡舍建造		12,830,147.67	46,314,587.23	50,992,448.62	8,152,286.28
种鸡场建造		268,645.00	2,865,769.75	3,134,414.75	
畜禽粪污资源化利用项目			269,686.30	242,727.30	26,959.00
屠宰加工冷链物流配送项目		2,511,785.90	9,690,301.66	7,805,246.92	4,396,840.64
熟食品车间的保温工程			300,000.00		300,000.00
小 计		15,610,578.57	59,440,344.94	62,174,837.59	12,876,085.92

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
标准化鸡舍建造						自有
种鸡场建造						自有
畜禽粪污资源化利用项目						自有
屠宰加工冷链物						自有

流配送项目						
熟食品车间的保温工程						自有
小 计						

③ 2017 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
标准化鸡舍建造		6,823,249.47	48,214,061.55	42,207,163.35		12,830,147.67
种鸡场建造		7,232,532.82	13,276,184.56	20,240,072.38		268,645.00
公租房及办公区域建设		1,232,995.51	2,123,427.42	3,356,422.93		
陈化车间建设		1,476,533.50	2,781,454.15	4,257,987.65		
冻库冷链项目		79,518,658.23	98,225,580.37	177,744,238.60		
家禽交易服务平台		2,727,257.71		2,727,257.71		
屠宰加工冷链物流配送项目			2,511,785.90			2,511,785.90
小 计		99,011,227.24	167,132,493.95	250,533,142.62		15,610,578.57

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
标准化鸡舍建造						自有
种鸡场建造						自有
公租房及办公区域建设						自有
陈化车间建设						自有
冻库冷链项目			5,187,364.84	3,872,794.15	2.18	自有、金融机构贷款
家禽交易服务平台						自有
屠宰加工冷链物流配送项目						自有
小 计			5,187,364.84	3,872,794.15	2.18	

12. 生产性生物资产

(1) 2019 年度

项 目	畜牧养殖业				合 计
	产蛋前种鸡	产蛋前种鸭	产蛋期种鸡	产蛋期种鸭	
账面原值					
期初数	4,060,889.94		14,670,813.42	671,982.98	19,403,686.34
本期增加金额	27,841,136.98		20,487,143.28		48,328,280.26
1) 外购	27,841,136.98				27,841,136.98
2) 自行培育			20,487,143.28		20,487,143.28
本期减少金额	22,181,749.73		21,372,867.35	671,982.98	44,226,600.06
1) 处置	1,694,606.45		21,372,867.35	671,982.98	23,739,456.78
2) 转群	20,487,143.28				20,487,143.28
期末数	9,720,277.19		13,785,089.35		23,505,366.54
累计折旧					
期初数			4,041,282.10	83,997.88	4,125,279.98
本期增加金额			9,827,347.34	335,991.52	10,163,338.86
1) 计提			9,827,347.34	335,991.52	10,163,338.86
本期减少金额			9,691,298.20	419,989.40	10,111,287.60
1) 处置			9,691,298.20	419,989.40	10,111,287.60
期末数			4,177,331.24		4,177,331.24
账面价值					
期末账面价值	9,720,277.19		9,607,758.11		19,328,035.30
期初账面价值	4,060,889.94		10,629,531.32	587,985.10	15,278,406.36

(2) 2018 年度

项 目	畜牧养殖业				合 计
	产蛋前种鸡	产蛋前种鸭	产蛋期种鸡	产蛋期种鸭	
账面原值					
期初数	6,180,900.90		11,061,136.19		17,242,037.09
本期增加金额	24,258,052.72	671,982.98	25,099,638.52	671,982.98	50,701,657.20
1) 外购		136,000.00			136,000.00
2) 自行培育	24,258,052.72	535,982.98	25,099,638.52	671,982.98	50,565,657.20

本期减少金额	26,378,063.68	671,982.98	21,489,961.29		48,540,007.95
1) 处置	1,278,425.16		21,489,961.29		22,768,386.45
2) 转群	25,099,638.52	671,982.98			25,771,621.50
期末数	4,060,889.94		14,670,813.42	671,982.98	19,403,686.34
累计折旧					
期初数			2,917,075.76		2,917,075.76
本期增加金额			10,791,450.55	83,997.88	10,875,448.43
1) 计提			10,791,450.55	83,997.88	10,875,448.43
本期减少金额			9,667,244.21		9,667,244.21
1) 处置			9,667,244.21		9,667,244.21
期末数			4,041,282.10	83,997.88	4,125,279.98
账面价值					
期末账面价值	4,060,889.94		10,629,531.32	587,985.10	15,278,406.36
期初账面价值	6,180,900.90		8,144,060.43		14,324,961.33

(3) 2017 年度

项 目	畜牧养殖业				合 计
	产蛋前种鸡	产蛋前种鸭	产蛋期种鸡	产蛋期种鸭	
账面原值					
期初数	6,562,271.37		8,278,338.79	967,892.78	15,808,502.94
本期增加金额	24,014,958.53		22,946,938.39		46,961,896.92
1) 自行培育	24,014,958.53		22,946,938.39		46,961,896.92
本期减少金额	24,396,329.00		20,164,140.99	967,892.78	45,528,362.77
1) 处置	1,449,390.61		20,164,140.99	967,892.78	22,581,424.38
2) 转群	22,946,938.39				22,946,938.39
期末数	6,180,900.90		11,061,136.19		17,242,037.09
累计折旧					
期初数			1,702,565.93	241,973.20	1,944,539.13
本期增加金额			9,771,093.19	483,946.40	10,255,039.59
1) 计提			9,771,093.19	483,946.40	10,255,039.59

本期减少金额			8,556,583.36	725,919.60	9,282,502.96
1) 处置			8,556,583.36	725,919.60	9,282,502.96
期末数			2,917,075.76		2,917,075.76
账面价值					
期末账面价值	6,180,900.90		8,144,060.43		14,324,961.33
期初账面价值	6,562,271.37		6,575,772.86	725,919.58	13,863,963.81

13. 无形资产

(1) 2019 年度

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	排污权	合 计
账面原值					
期初数	80,687,125.82	1,450,150.00	1,480,000.00	711,200.00	84,328,475.82
本期增加金额		1,713,142.21			1,713,142.21
1) 购置		1,713,142.21			1,713,142.21
本期减少金额					
期末数	80,687,125.82	3,163,292.21	1,480,000.00	711,200.00	86,041,618.03
累计摊销					
期初数	6,568,009.84	1,331,210.14	24,666.66	41,486.69	7,965,373.33
本期增加金额	1,626,950.94	558,827.10	295,999.92	71,129.04	2,552,907.00
1) 计提	1,626,950.94	558,827.10	295,999.92	71,129.04	2,552,907.00
本期减少金额					
期末数	8,194,960.78	1,890,037.24	320,666.58	112,615.73	10,518,280.33
账面价值					
期末账面价值	72,492,165.04	1,273,254.97	1,159,333.42	598,584.27	75,523,337.70
期初账面价值	74,119,115.98	118,939.86	1,455,333.34	669,713.31	76,363,102.49

(2) 2018 年度

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	排污权	合 计
账面原值					
期初数	80,687,125.82	1,387,650.00			82,074,775.82

本期增加金额		62,500.00	1,480,000.00	711,200.00	2,253,700.00
1) 购置		62,500.00	1,480,000.00	711,200.00	2,253,700.00
本期减少金额					
期末数	80,687,125.82	1,450,150.00	1,480,000.00	711,200.00	84,328,475.82
累计摊销					
期初数	4,939,110.16	1,242,079.94			6,181,190.10
本期增加金额	1,628,899.68	89,130.20	24,666.66	41,486.69	1,784,183.23
1) 计提	1,628,899.68	89,130.20	24,666.66	41,486.69	1,784,183.23
本期减少金额					
期末数	6,568,009.84	1,331,210.14	24,666.66	41,486.69	7,965,373.33
账面价值					
期末账面价值	74,119,115.98	118,939.86	1,455,333.34	669,713.31	76,363,102.49
期初账面价值	75,748,015.66	145,570.06			75,893,585.72

(3) 2017 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	54,593,199.86	1,330,100.00	55,923,299.86
本期增加金额	26,093,925.96	57,550.00	26,151,475.96
1) 购置	489,644.00	57,550.00	547,194.00
2) 所有者投入	25,604,281.96		25,604,281.96
本期减少金额			
期末数	80,687,125.82	1,387,650.00	82,074,775.82
累计摊销			
期初数	3,352,884.28	1,171,199.20	4,524,083.48
本期增加金额	1,586,225.88	70,880.74	1,657,106.62
1) 计提	1,586,225.88	70,880.74	1,657,106.62
本期减少金额			
期末数	4,939,110.16	1,242,079.94	6,181,190.10
账面价值			

期末账面价值	75,748,015.66	145,570.06	75,893,585.72
期初账面价值	51,240,315.58	158,900.80	51,399,216.38

14. 长期待摊费用

(1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租金及装修费	2,895,829.69	1,899,257.11	957,131.77		3,837,955.03
其他	40,371.40		19,731.44		20,639.96
合 计	2,936,201.09	1,899,257.11	976,863.21		3,858,594.99

(2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租金及装修费	4,348,355.85	1,576,497.77	1,195,391.85	1,833,632.08	2,895,829.69
其他	99,498.94		59,127.54		40,371.40
合 计	4,447,854.79	1,576,497.77	1,254,519.39	1,833,632.08	2,936,201.09

(3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租金及装修费	2,245,295.76	3,860,652.37	1,757,592.28		4,348,355.85
其他	44,729.55	60,000.00	5,230.61		99,498.94
合 计	2,290,025.31	3,920,652.37	1,762,822.89		4,447,854.79

15. 其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预付设备、工程款	32,452,607.00	3,237,461.00	4,259,367.00
预付土地款	3,146,500.00		
其他预付款	1,350,000.00		
合 计	36,949,107.00	3,237,461.00	4,259,367.00

16. 短期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
-----	------------	------------	------------

保证借款	57,000,000.00	30,000,000.00	
保证、抵押借款		31,000,000.00	35,000,000.00
保证、质押借款			52,000,000.00
保证、抵押、质押借款			14,000,000.00
合 计	57,000,000.00	61,000,000.00	101,000,000.00

17. 应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
材料采购款	58,283,218.46	64,959,944.55	47,578,754.16
工程设备款	13,229,933.03	16,604,674.69	41,243,975.19
小 计	71,513,151.49	81,564,619.24	88,822,729.35

18. 预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预收货款	6,187,916.24	2,669,429.52	2,460,641.91
合 计	6,187,916.24	2,669,429.52	2,460,641.91

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	29,706,808.78	317,954,876.36	287,526,708.75	60,134,976.39
离职后福利—设定提存计划	43,637.05	19,757,177.90	19,785,032.00	15,782.95
辞退福利		86,477.55	86,477.55	
合 计	29,750,445.83	337,798,531.81	307,398,218.30	60,150,759.34

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,265,374.42	251,059,093.39	238,617,659.03	29,706,808.78

离职后福利—设定提存计划	506.20	20,883,029.57	20,839,898.72	43,637.05
辞退福利		397,184.60	397,184.60	
合 计	17,265,880.62	272,339,307.56	259,854,742.35	29,750,445.83

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,740,100.22	191,881,843.89	192,356,569.69	17,265,374.42
离职后福利—设定提存计划	2,606.89	15,161,701.96	15,163,802.65	506.20
辞退福利		53,140.00	53,140.00	
1年内到期的其他福利		27,881.81	27,881.81	
合 计	17,742,707.11	207,124,567.66	207,601,394.15	17,265,880.62

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	28,628,846.00	278,662,343.58	251,438,022.78	55,853,166.80
职工福利费	201,215.17	14,160,290.00	13,946,848.85	414,656.32
社会保险费	324,065.98	14,476,877.88	14,779,048.58	21,895.28
其中：医疗保险费	322,166.33	11,270,862.49	11,573,302.48	19,726.34
工伤保险费	1,899.65	2,472,078.81	2,472,482.17	1,496.29
生育保险费		733,936.58	733,263.93	672.65
住房公积金		5,537,648.79	5,532,410.79	5,238.00
工会经费和职工教育经费	535,101.58	4,860,373.29	1,559,591.80	3,835,883.07
其他	17,580.05	257,342.82	270,785.95	4,136.92
小 计	29,706,808.78	317,954,876.36	287,526,708.75	60,134,976.39

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,782,063.58	213,969,596.26	202,122,813.84	28,628,846.00
职工福利费	199,695.78	12,196,703.64	12,195,184.25	201,215.17
社会保险费		13,382,199.74	13,058,133.76	324,065.98
其中：医疗保险费		9,549,662.22	9,227,495.89	322,166.33

工伤保险费		3,145,092.48	3,143,192.83	1,899.65
生育保险费		687,445.04	687,445.04	
住房公积金		4,952,652.53	4,952,652.53	
工会经费和职工教育经费	283,421.30	5,114,523.16	4,862,842.88	535,101.58
短期带薪缺勤		92,650.07	92,650.07	
其他	193.76	1,350,767.99	1,333,381.70	17,580.05
小 计	17,265,374.42	251,059,093.39	238,617,659.03	29,706,808.78

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	15,333,199.42	165,056,254.34	163,607,490.18	16,781,963.58
职工福利费	2,750.00	10,142,313.71	9,945,367.93	199,695.78
社会保险费	638,866.12	8,546,357.56	9,185,223.68	
其中：医疗保险费	315,241.87	5,762,924.32	6,078,166.19	
工伤保险费	306,561.78	2,316,013.01	2,622,574.79	
生育保险费	17,062.47	467,420.23	484,482.70	
住房公积金	138,985.79	3,483,371.87	3,622,257.66	100.00
工会经费和职工教育经费	1,589,554.32	3,087,334.19	4,393,467.21	283,421.30
其他	36,744.57	1,566,212.22	1,602,763.03	193.76
小 计	17,740,100.22	191,881,843.89	192,356,569.69	17,265,374.42

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	42,330.03	19,038,636.02	19,065,665.09	15,300.96
失业保险费	1,307.02	718,541.88	719,366.91	481.99
小 计	43,637.05	19,757,177.90	19,785,032.00	15,782.95

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		20,247,653.72	20,205,323.69	42,330.03
失业保险费	506.20	635,375.85	634,575.03	1,307.02

小 计	506.20	20,883,029.57	20,839,898.72	43,637.05
-----	--------	---------------	---------------	-----------

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,606.89	14,687,618.67	14,690,225.56	
失业保险费		474,083.29	473,577.09	506.20
小 计	2,606.89	15,161,701.96	15,163,802.65	506.20

20. 应交税费

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
增值税	223,568.43	257,964.69	3,725.00
代扣代缴个人所得税	241,850.73	76,771.80	131,343.63
房产税		4,851.01	5,232.01
企业所得税	2,059,860.36	1,743,572.52	1,580,299.96
城市维护建设税	866.49	866.49	1,987.93
教育费附加	806.65	806.65	1,686.94
印花税	98,783.83	34,508.38	
合 计	2,625,736.49	2,119,341.54	1,724,275.47

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金保证金	86,043,484.92	81,433,171.27	76,954,429.79
借款	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
上市专项扶持资金		1,500,000.00	1,500,000.00
代管扶贫款	1,124,641.54	817,096.23	630,000.00
往来及其他	34,819,142.84	24,029,353.01	15,729,811.39
合 计	129,987,269.30	115,779,620.51	102,814,241.18

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

1) 2019 年度

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南岳阳台湾农民创业园建设投资经营有限责任公司	8,000,000.00	借款
小 计	8,000,000.00	

2) 2018 年度

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南岳阳台湾农民创业园建设投资经营有限责任公司	8,000,000.00	借款
上市专项扶持资金	1,500,000.00	上市后偿还
小 计	9,500,000.00	

3) 2017 年度

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南岳阳台湾农民创业园建设投资经营有限责任公司	8,000,000.00	借款
上市专项扶持资金	1,500,000.00	上市后偿还
小 计	9,500,000.00	

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
一年内到期的长期借款		54,000,000.00	19,000,000.00
一年内到期的扶贫款	7,033,000.00	18,490,000.00	4,350,000.00
合 计	7,033,000.00	72,490,000.00	23,350,000.00

23. 长期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证、抵押借款	84,960,000.00	55,950,000.00	86,000,000.00
保证、抵押及质押借款	12,900,000.00	17,000,000.00	20,000,000.00
合 计	97,860,000.00	72,950,000.00	106,000,000.00

24. 长期应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
-----	------------	------------	------------

代管扶贫款	12,577,000.00	15,650,000.00	33,880,000.00
合 计	12,577,000.00	15,650,000.00	33,880,000.00

25. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	44,569,992.30	14,700,000.00	4,617,853.34	54,652,138.96	与资产相关补助
合 计	44,569,992.30	14,700,000.00	4,617,853.34	54,652,138.96	

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	36,703,725.21	11,870,000.00	4,003,732.91	44,569,992.30	与资产相关补助
合 计	36,703,725.21	11,870,000.00	4,003,732.91	44,569,992.30	

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	33,340,666.67	4,816,500.00	1,453,441.46	36,703,725.21	与资产相关补助
合 计	33,340,666.67	4,816,500.00	1,453,441.46	36,703,725.21	

(2) 政府补助明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
冷链物流项目政府补助	632,000.00		158,000.00	474,000.00	与资产相关
生物肥项目政府补助	3,006,666.67		440,000.00	2,566,666.67	与资产相关
优质家畜孵化基地项目	1,032,000.00		172,000.00	860,000.00	与资产相关
公租房补助	2,762,500.00		150,000.00	2,612,500.00	与资产相关
家禽食品加工与冷链物流配送项目补助	20,387,333.35		2,308,000.00	18,079,333.35	与资产相关
2015 年菜篮子工程项目款	150,000.60		24,999.60	125,001.00	与资产相关

2016 年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金	706,666.67		80,000.00	626,666.67	与资产相关
新型农业经营组织项目政府补助	522,666.67		64,000.00	458,666.67	与资产相关
屠宰厂入厂道路拓宽维修项目资金补贴	1,325,000.00		150,000.00	1,175,000.00	与资产相关
6 万吨家禽食品加工与冷链物流配送项目扶持资金	597,575.00		67,650.00	529,925.00	与资产相关
石门县家禽屠宰及冷链物流建设项目	1,766,666.67		200,000.00	1,566,666.67	与资产相关
鲍家渡扶贫养殖基地建设项目	975,000.00		50,000.00	925,000.00	与资产相关
养殖业良种工程项目	4,000,000.00			4,000,000.00	与资产相关
2016 年第一批中央服务业发展专项	5,900,000.00		600,000.00	5,300,000.00	与资产相关
犀牛坪养殖场粪污处理设施改造项目	99,166.67		10,000.00	89,166.67	与资产相关
新华养鸡十场设施改造项目	148,750.00		15,000.00	133,750.00	与资产相关
岳阳高新技术产业园 2017 年度标准化厂房补贴项目	558,000.00		62,000.04	495,999.96	与资产相关
6 万吨家禽食品加工与冷链物流配送项目（2018 年市战略性新兴产业引导资金）		500,000.00	45,833.33	454,166.67	与资产相关
畜禽粪污资源化利用工程项目		10,000,000.00		10,000,000.00	与资产相关
家禽品种测定站建设项目		4,000,000.00		4,000,000.00	与资产相关
智慧农业发展项目		200,000.00	20,370.37	179,629.63	
小 计	44,569,992.30	14,700,000.00	4,617,853.34	54,652,138.96	

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关 / 与收益相关
冷链物流项目政府补助	790,000.00		158,000.00	632,000.00	与资产相关
生物肥项目政府补助	3,446,666.67		440,000.00	3,006,666.67	与资产相关

优质家畜孵化基地项目	1,204,000.00		172,000.00	1,032,000.00	与资产相关
公租房补助	2,912,500.00		150,000.00	2,762,500.00	与资产相关
家禽食品加工与冷链物流配送项目补助	22,695,333.33		2,307,999.98	20,387,333.35	与资产相关
2015 年菜篮子工程项目款	175,000.20		24,999.60	150,000.60	与资产相关
2016 年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金	786,666.67		80,000.00	706,666.67	与资产相关
新型农业经营组织项目政府补助	586,666.67		64,000.00	522,666.67	与资产相关
屠宰厂入厂道路拓宽维修项目资金补贴	1,475,000.00		150,000.00	1,325,000.00	与资产相关
6 万吨家禽食品加工与冷链物流配送项目扶持资金	665,225.00		67,650.00	597,575.00	与资产相关
石门县家禽屠宰及冷链物流建设项目	1,966,666.67		200,000.00	1,766,666.67	与资产相关
鲍家渡扶贫养殖基地建设项目		1,000,000.00	25,000.00	975,000.00	与资产相关
养殖业良种工程项目		4,000,000.00		4,000,000.00	与资产相关
2016 年第一批中央服务业发展专项		6,000,000.00	100,000.00	5,900,000.00	与资产相关
犀牛坪养殖场粪污处理设施改造项目		100,000.00	833.33	99,166.67	与资产相关
新华养鸡十场设施改造项目		150,000.00	1,250.00	148,750.00	与资产相关
岳阳高新技术产业园 2017 年度标准化厂房补贴项目		620,000.00	62,000.00	558,000.00	与资产相关
小 计	36,703,725.21	11,870,000.00	4,003,732.91	44,569,992.30	

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末数	与资产相关/与收益相关
冷链物流项目政府补助	948,000.00		158,000.00	790,000.00	与资产相关
生物肥项目政府补助	3,886,666.67		440,000.00	3,446,666.67	与资产相关

优质家畜孵化基地项目	1,376,000.00		172,000.00	1,204,000.00	与资产相关
公租房补助	3,000,000.00		87,500.00	2,912,500.00	与资产相关
家禽食品加工与冷链物流配送项目补助	23,080,000.00		384,666.67	22,695,333.33	与资产相关
2015 年菜篮子工程项目款	250,000.00		74,999.80	175,000.20	与资产相关
2016 年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金	800,000.00		13,333.33	786,666.67	与资产相关
新型农业经营组织项目政府补助		640,000.00	53,333.33	586,666.67	与资产相关
屠宰厂入厂道路拓宽维修项目资金补贴		1,500,000.00	25,000.00	1,475,000.00	与资产相关
6 万吨家禽食品加工与冷链物流配送项目扶持资金		676,500.00	11,275.00	665,225.00	与资产相关
石门县家禽屠宰及冷链物流建设项目		2,000,000.00	33,333.33	1,966,666.67	与资产相关
小 计	33,340,666.67	4,816,500.00	1,453,441.46	36,703,725.21	

26. 股本

股东类别	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
喻自文	23,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00
邢卫民	23,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00
湖南大靖双佳投资企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
新疆唯通股权投资管理合伙企业（有限合伙）	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
喻薇融	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
邢成男	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他自然人	13,750,000.00	13,750,000.00	13,750,000.00
合 计	76,250,000.00	76,250,000.00	76,250,000.00

27. 资本公积

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
资本溢价（股本溢价）	106, 184, 398. 67	106, 184, 398. 67	106, 184, 398. 67
合 计	106, 184, 398. 67	106, 184, 398. 67	106, 184, 398. 67

28. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
法定盈余公积	38, 448, 114. 47	38, 448, 114. 47	29, 116, 773. 17
合 计	38, 448, 114. 47	38, 448, 114. 47	29, 116, 773. 17

(2) 其他说明

1) 2018 年度

2018 年盈余公积增加系根据公司章程规定按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 9,331,341.30 元。

2) 2017 年度

2017 年盈余公积增加系根据公司章程规定按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 5,769,622.50 元。

29. 未分配利润

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
期初未分配利润	356, 627, 393. 19	251, 888, 027. 15	198, 184, 994. 25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	227, 104, 319. 88	114, 070, 707. 34	59, 472, 655. 40
减：提取法定盈余公积		9, 331, 341. 30	5, 769, 622. 50
应付普通股股利			
期末未分配利润	583, 731, 713. 07	356, 627, 393. 19	251, 888, 027. 15

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
-----	---------	---------	---------

	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,850,950,279.11	1,146,216,691.11	1,491,583,305.98	1,009,255,322.09	1,134,950,337.03	818,370,528.58
其他业务收入	26,909,927.99	17,512,377.67	22,534,954.79	19,171,298.43	19,204,738.85	16,524,708.58
合 计	1,877,860,207.10	1,163,729,068.78	1,514,118,260.77	1,028,426,620.52	1,154,155,075.88	834,895,237.16

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
永辉超市股份有限公司	244,069,266.50	13.00
大润发集团	120,658,314.35	6.43
上海盒马网络科技有限公司	74,217,926.41	3.95
家乐福集团	68,854,484.27	3.67
沃尔玛(中国)投资有限公司	51,521,554.50	2.74
小 计	559,321,546.03	29.79

2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
永辉超市股份有限公司	201,632,627.50	13.32
家乐福集团	71,158,706.20	4.70
大润发集团	62,315,700.58	4.12
欧尚(中国)投资有限公司	45,036,603.05	2.97
陈振坤	39,862,477.00	2.63
小 计	420,006,114.33	27.74

3) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
永辉超市股份有限公司	155,115,392.80	13.44
家乐福集团	68,919,009.34	5.97
大润发集团	53,556,675.20	4.64
欧尚(中国)投资有限公司	39,699,230.16	3.44
华润万家超市有限公司	30,838,578.34	2.67

小 计	348,128,885.84	30.16
-----	----------------	-------

2. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税及教育费附加	16,760.75	80,560.72	116,134.33
房产税	1,773,478.39	1,809,036.31	650,676.70
土地使用税	932,413.85	932,463.07	951,675.27
印花税	671,153.94	668,747.19	399,758.54
环境保护税	306,335.23	51,223.69	
合 计	3,700,142.16	3,542,030.98	2,118,244.84

3. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
工资劳务、福利、社保	252,540,123.83	201,414,307.09	151,543,595.75
折旧、摊销及场地租金	9,287,073.25	8,225,790.11	6,682,330.36
办公、差旅、通讯费	6,510,953.97	4,348,529.97	4,139,495.64
业务招待费	4,263,969.01	2,778,406.67	2,180,779.73
物料消耗	1,947,566.94	1,903,969.87	2,138,768.36
水电费用	2,492,910.47	2,313,118.52	2,002,276.75
运输、配送、装卸费	33,617,848.87	25,105,276.90	21,340,326.37
市场开发、营销、广告费	64,868,722.71	46,080,847.52	34,703,044.67
其他	6,179,895.77	5,474,287.61	3,757,457.76
合 计	381,709,064.82	297,644,534.26	228,488,075.39

4. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
工资、福利、社保	45,794,653.58	21,750,923.75	14,813,613.02
折旧、摊销及租金	9,659,513.27	9,177,731.91	5,737,884.32
办公费	597,858.40	627,649.90	733,344.78

评审咨询费	7,363,593.50	3,677,913.83	917,820.40
水电费	412,906.04	395,631.33	147,745.52
业务招待费	6,654,964.93	4,918,067.57	2,959,146.01
税费	141,639.34	344,244.18	246,499.14
交通及差旅费	3,803,412.68	3,463,446.48	1,834,422.82
其他	3,821,455.97	5,507,091.99	2,863,565.39
合 计	78,249,997.71	49,862,700.94	30,254,041.40

5. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
研发费用	3,776,018.11	3,138,193.89	1,905,263.13
合 计	3,776,018.11	3,138,193.89	1,905,263.13

6. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	12,447,820.90	13,988,320.05	8,070,746.92
减：利息收入	1,314,679.40	303,771.63	224,967.20
手续费	872,987.21	710,460.22	505,689.30
合 计	12,006,128.71	14,395,008.64	8,351,469.02

7. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与资产相关的政府补助	4,617,853.34	4,003,732.91	1,453,441.46
与收益相关的政府补助	5,374,264.04	3,335,438.19	6,175,000.00
个税返还	25,259.68	17,832.70	
合 计	10,017,377.06	7,357,003.80	7,628,441.46

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

8. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
金融工具持有期间的投资收益	1,350,000.00	——	——
其中：其他权益工具投资	1,350,000.00	——	——
处置金融工具取得的投资收益	266,199.46		
其中：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	266,199.46		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	——	1,350,000.00	1,350,000.00
合 计	1,616,199.46	1,350,000.00	1,350,000.00

9. 信用减值损失

项 目	2019 年度
坏账损失	-1,409,301.62
合 计	-1,409,301.62

10. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	——	-4,356,208.89	-1,365,597.19
存货跌价损失	-1,718,650.99		
合 计	-1,718,650.99	-4,356,208.89	-1,365,597.19

11. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益	919,815.49	-728,060.94	-96,499.54
合 计	919,815.49	-728,060.94	-96,499.54

12. 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助[注]			8,188,559.00

其他	607,349.90	688,180.64	619,414.88
合 计	607,349.90	688,180.64	8,807,973.88

[注]：计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

13. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	9,652,492.23	1,131,354.06	
对外捐赠	1,168,000.00	1,611,000.00	62,400.00
道路建设补偿金			2,262,000.00
其他	1,350,592.22	608,396.04	291,601.23
合 计	12,171,084.45	3,350,750.10	2,616,001.23

14. 所得税费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	3,170,141.24	2,820,881.89	1,780,299.96
合 计	3,170,141.24	2,820,881.89	1,780,299.96

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收到财政补贴	18,574,264.04	15,205,438.19	19,180,059.00
往来款	12,928,628.73	11,051,890.05	5,224,649.39
收回拆迁垫付款			2,014,553.00
其他	1,683,115.88	650,575.80	2,376,022.74
合 计	33,186,008.65	26,907,904.04	28,795,284.13

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
-----	---------	---------	---------

销售费用和管理费用中的付现费用	164,966,536.27	111,223,776.89	83,733,828.85
支付道路补偿金			2,262,000.00
其他支出及往来	32,048,479.09	2,590,305.70	11,117,593.34
合 计	197,015,015.36	113,814,082.59	97,113,422.19

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
个人借款			19,555,000.00
收到代管扶贫款	100,000.00	2,510,000.00	19,810,000.00
合 计	100,000.00	2,510,000.00	39,365,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
偿还个人借款			19,555,000.00
归还代管扶贫款	14,280,000.00	6,600,000.00	
付扶贫收益	2,749,850.25	2,738,184.00	817,600.00
合 计	17,029,850.25	9,338,184.00	20,372,600.00

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	229,381,350.42	115,248,454.16	60,070,762.36
加: 资产减值准备	3,127,952.61	4,356,208.89	1,365,597.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	57,556,135.45	54,835,860.34	39,633,790.27
无形资产摊销	2,552,907.00	1,784,183.23	1,657,106.62
长期待摊费用摊销	976,863.21	1,254,519.39	1,762,822.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号)	-919,815.49	728,060.94	96,499.54

填列)			
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	9,652,492.23	1,131,354.06	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)			
财务费用(收益以“—”号填列)	12,447,820.90	13,988,320.05	9,055,946.92
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,616,199.46	-1,350,000.00	-1,350,000.00
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)	-38,280,104.50	-15,976,914.65	-39,215,575.94
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-38,178,765.80	-43,409,803.58	-22,091,484.79
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	55,682,216.59	42,631,138.71	11,739,362.10
其他	10,082,146.66	7,866,267.09	3,363,058.54
经营活动产生的现金流量净额	302,464,999.32	183,087,648.63	66,087,885.70
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	191,942,976.42	112,182,026.48	78,065,444.96
减: 现金的期初余额	112,182,026.48	78,065,444.96	89,720,020.79
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	79,760,949.94	34,116,581.52	-11,654,575.83
(2) 现金和现金等价物的构成			
项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1) 现金	191,942,976.42	112,182,026.48	78,065,444.96
其中: 库存现金			471.00
可随时用于支付的银行存款	191,942,976.42	112,182,026.48	78,064,973.96

可随时用于支付的其他货币资金			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	191,942,976.42	112,182,026.48	78,065,444.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
固定资产	269,696,072.58	借款抵押
无形资产	31,099,126.33	借款抵押
合 计	300,795,198.91	

2) 2018 年 12 月 31 日

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	267,241,401.92	借款抵押
无形资产	31,801,081.60	借款抵押
合 计	299,042,483.52	

3) 2017 年 12 月 31 日

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	303,415,832.69	借款抵押
无形资产	15,254,462.79	借款抵押
合 计	318,670,295.48	

(2) 其他说明

1) 2019 年度

公司可以在石门县石门农村商业银行二都支行开立的一般户（账号：8201295000745134）中的收入回款（为公司向湖南石门农村商业银行股份有限公司取得 1,290 万元的长期借款提供质押担保。

2) 2018 年度

公司可以在石门县农发行开立的基本账户（账号为 20343072600100000070091）和在常德市湖南石门农村商业银行股份有限公司二都支行开立的一般账户（账号为 88071820006621710012）中的应收账款收入、上述账户中收取的本公司于 2015 年 8 月 7 日在湖南石门农村商业银行股份有限公司入股股份为 900 万股的预期股金红利收入及公司位于临澧县境内的标准化养鸡场和石门县境内的汉丰鸡场及高桥生物肥厂的土地经营权，为公司向常德市湖南石门农村商业银行股份有限公司取得 5,000,000.00 元短期借款和 25,000,000.00 元长期借款提供质押担保。

公司可以在石门县石门农村商业银行二都支行开立的一般户（账号：8201295000745134）中的应收账款收入（鸡、鸭、饲料的销售应收款项）为公司向湖南石门农村商业银行股份有限公司取得 1,800 万元（本期已借款 1800 万元）的长期借款提供质押担保。

3) 2017 年度

公司可以在石门县农发行开立的基本账户（账号为 20343072600100000070091）和在常德市湖南石门农村商业银行股份有限公司二都支行开立的一般账户（账号为 88071820006621710012）中的应收账款收入、上述账户中收取的本公司于 2015 年 8 月 7 日在湖南石门农村商业银行股份有限公司入股股份为 900 万股的预期股金红利收入及公司位于临澧县境内的标准化养鸡场和石门县境内的汉丰鸡场及高桥生物肥厂的土地经营权，为公司向常德市湖南石门农村商业银行股份有限公司取得 5,000,000.00 元短期借款和 25,000,000.00 元长期借款提供质押担保。

公司可以在石门县工商银行开立的一般户（账号为：1908073209020113866）和在常德市湖南石门农村商业银行股份有限公司二都支行开立的一般账户（账号为 88071820006621710012）中的应收账款收入（鸡、鸭、饲料的销售应收款项）及本公司于 2015 年 8 月 7 日在湖南石门农村商业银行股份有限公司入股股份为 900 万股的预期股金红利收入为湖南湘佳现代农业有限公司向常德市湖南石门农村商业银行股份有限公司取得 14,000,000.00 元短期借款提供质押担保。

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2019 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
冷链物流项目政府补助	632,000.00		158,000.00	474,000.00	其他收益	
生物肥项目政府补助	3,006,666.67		440,000.00	2,566,666.67	其他收益	
优质家畜孵化基地项目	1,032,000.00		172,000.00	860,000.00	其他收益	
公租房补助	2,762,500.00		150,000.00	2,612,500.00	其他收益	
家禽食品加工与冷链物流配送项目补助	20,387,333.35		2,308,000.00	18,079,333.35	其他收益	
2015 年菜篮子工程项目款	150,000.60		24,999.60	125,001.00	其他收益	
2016 年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金	706,666.67		80,000.00	626,666.67	其他收益	
新型农业经营组织项目政府补助	522,666.67		64,000.00	458,666.67	其他收益	
屠宰厂入厂道路拓宽维修项目资金补贴	1,325,000.00		150,000.00	1,175,000.00	其他收益	
6 万吨家禽食品加工与冷链物流配送项目扶持资金	597,575.00		67,650.00	529,925.00	其他收益	
石门县家禽屠宰及冷链物流建设项目	1,766,666.67		200,000.00	1,566,666.67	其他收益	
鲍家渡扶贫养殖基地建设项目	975,000.00		50,000.00	925,000.00	其他收益	
养殖业良种工程项目	4,000,000.00			4,000,000.00		
2016 年第一批中央服务业发展专项	5,900,000.00		600,000.00	5,300,000.00	其他收益	
犀牛坪养殖场粪污处理设施改造项目	99,166.67		10,000.00	89,166.67	其他收益	
新华养鸡十场设施改造项目	148,750.00		15,000.00	133,750.00	其他收益	
岳阳高新技术产业园 2017 年度标准化厂房补贴项目	558,000.00		62,000.04	495,999.96	其他收益	

6 万吨家禽食品加工与冷链物流配送项目（2018 年战略性新兴产业引导资金）		500,000.00	45,833.33	454,166.67	其他收益	石财企指（2019）106 号
畜禽粪污资源化利用工程项目		10,000,000.00		10,000,000.00		石牧函（2019）5 号
家禽品种测定站建设项目		4,000,000.00		4,000,000.00		石牧函（2019）12 号
智慧农业发展项目		200,000.00	20,370.37	179,629.63	其他收益	长农计（2018）9 号
小 计	44,569,992.30	14,700,000.00	4,617,853.34	54,652,138.96		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
果茶菜有机肥替代化肥项目有机肥推广、宣传及培训资金	150,000.00	其他收益	石农财函（2019）7 号
岳阳县畜牧水产局“三品一标”认证补助款	8,000.00	其他收益	岳农发（2018）60 号
2017 年度无害化处理补助资金。	70,000.00	其他收益	石财农指（2018）169 号
“百企”培育项目资金	800,000.00	其他收益	湘财农指（2018）162 号
第二批畜禽品种改良项目	200,000.00	其他收益	湘财农指（2018）173 号
2018 年度绩效评估及考核奖励	10,000.00	其他收益	石委（2019）1 号
2018 年度用电增量奖	81,316.00	其他收益	
2018 年度全市新型工业化（园区发展）考核奖励	500,000.00	其他收益	石财企指（2019）11 号
“石门土鸡”农业品牌产品开发建设资金	1,000,000.00	其他收益	石财农指（2019）91 号
关于解决常德市就业扶贫爱心单位以奖代补资金	50,000.00	其他收益	常人社发（2018）2 号
石门财政局关于下达 2019 年知识产权战略推进专项资金	5,000.00	其他收益	石财行指（2019）35 号
2018 年度就业扶贫爱心单位资金	20,000.00	其他收益	常人社函（2018）65 号
畜禽无害化补贴资金	300,000.00	其他收益	
石门财政局关于下达 2018 年企业研发技改和平台项目补助资金	150,000.00	其他收益	石财企指（2019）7 号
财政局关于下达 2019 年度第一批市级工程技术研究中心培育对象奖补资金	50,000.00	其他收益	石财企指（2019）31 号
关于核销部分扶持企业上市专项引导资金	1,500,000.00	其他收益	湘财金函（2019）22 号

工信局关于拨付企业文化平台建设资金	100,000.00	其他收益	
2019 年省级养殖产业发展资金	80,000.00	其他收益	石财农指〔2019〕144 号
财政局关于下达 2019 年市级科技创新发展专项资金	100,000.00	其他收益	石财企指〔2019〕9 号
石门商务局/财政局关于拨付 2019 年度电子商务发展奖励资金	50,000.00	其他收益	石商联〔2019〕12 号
岳阳市失业保险稳岗补贴	10,626.00	其他收益	湘政办发〔2015〕45 号
常德市失业保险稳岗补贴	28,600.00	其他收益	常人社发〔2015〕24 号
常德市失业保险稳岗补贴	50,000.00	其他收益	常政发〔2019〕7 号
成都市失业保险稳岗补贴	25,903.16	其他收益	
长沙市失业保险稳岗补贴	34,818.88	其他收益	
小 计	5,374,264.04		

2) 2018 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
冷链物流项目政府补助	790,000.00		158,000.00	632,000.00	其他收益	
生物肥项目政府补助	3,446,666.67		440,000.00	3,006,666.67	其他收益	
优质家畜孵化基地项目	1,204,000.00		172,000.00	1,032,000.00	其他收益	
公租房补助	2,912,500.00		150,000.00	2,762,500.00	其他收益	
家禽食品加工与冷链物流配送项目补助	22,695,333.33		2,307,999.98	20,387,333.35	其他收益	
2015 年菜篮子工程项目款	175,000.20		24,999.60	150,000.60	其他收益	
2016 年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金	786,666.67		80,000.00	706,666.67	其他收益	
新型农业经营组织项目政府补助	586,666.67		64,000.00	522,666.67	其他收益	
屠宰厂入厂道路拓宽维修项目资金补贴	1,475,000.00		150,000.00	1,325,000.00	其他收益	
6 万吨家禽食品加工与冷链物流配送项目扶持资金	665,225.00		67,650.00	597,575.00	其他收益	

石门县家禽屠宰及冷链物流建设项目	1,966,666.67		200,000.00	1,766,666.67	其他收益	
鲍家渡扶贫养殖基地建设项目		1,000,000.00	25,000.00	975,000.00	其他收益	石财教指(2018)9号
养殖业良种工程项目		4,000,000.00		4,000,000.00	其他收益	石财建指(2018)38号
2016年第一批中央服务业发展专项		6,000,000.00	100,000.00	5,900,000.00	其他收益	常财建指(2018)117号
犀牛坪养殖场粪污处理设施改造项目		100,000.00	833.33	99,166.67	其他收益	石牧函(2018)17号
新华养鸡十场设施改造项目		150,000.00	1,250.00	148,750.00	其他收益	石财农指(2018)63号
岳阳高新技术产业园2017年度标准化厂房补贴项目		620,000.00	62,000.00	558,000.00	其他收益	岳高新(2018)46号
小计	36,703,725.21	11,870,000.00	4,003,732.91	44,569,992.30		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2017年中央果茶菜有机肥替代化肥项目专项资金	260,000.00	其他收益	石农财函(2018)2号
2017年市本级农产品加工企业扶持资金	50,000.00	其他收益	石财农指(2018)57号
长沙市失业保险稳岗补贴	40,349.59	其他收益	
2017年中央果茶菜有机肥替代化肥项目专项资金1	540,000.00	其他收益	石农财函(2018)1号
2017年中央果茶菜有机肥替代化肥项目专项资金2	240,000.00	其他收益	石农财函(2018)3号
2018年品牌建设技术服务补助	200,000.00	其他收益	石农财函(2018)24号
2017年施用当地有机肥补助	70,000.00	其他收益	石农财函(2018)21号
2017年度市级“同心工程”项目资金	20,000.00	其他收益	石财行指(2018)21号
2017年现代农业特色产业园专项资金	1,000,000.00	其他收益	石财农指(2018)98号
纳税大户奖励款	10,000.00	其他收益	石委(2018)3号
畜禽规模养殖污染防治设施配套建设工作奖补资金	300,000.00	其他收益	石牧函(2018)8号
2017年商贸流通业奖励资金	20,000.00	其他收益	石商联(2018)2号
石门国库集中支付核算中心社保补贴款	85,088.60	其他收益	湘人社发(2017)100号
2018年万企帮万村精准扶贫行动奖励资金	300,000.00	其他收益	石财企指(2018)22号

第 82 页 共 113 页

2017 年湖南省精品旅游重点线路重点县建设资金	100,000.00	其他收益	石财外指（2018）7 号
石门县劳动就业服务管理处稳岗补贴	100,000.00	其他收益	
小 计	3,335,438.19		

3) 2017 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
冷链物流项目 政府补助	948,000.00		158,000.00	790,000.00	其他收益	
生物肥项目政 府补助	3,886,666.67		440,000.00	3,446,666.67	其他收益	
优质家畜孵化 基地项目	1,376,000.00		172,000.00	1,204,000.00	其他收益	
公租房补助	3,000,000.00		87,500.00	2,912,500.00	其他收益	
家禽食品加工 与冷链物流配 送项目补助	23,080,000.00		384,666.67	22,695,333.33	其他收益	
2015 年菜篮子 工程项目款	250,000.00		74,999.80	175,000.20	其他收益	
2016 年第三批 战略性新兴产业 与新型工业化 专项资金	800,000.00		13,333.33	786,666.67	其他收益	
新型农业经营 组织项目政府 补助		640,000.00	53,333.33	586,666.67	其他收益	湘扶办发 （2016）65 号
屠宰厂入厂道 路拓宽维修项 目资金补贴		1,500,000.00	25,000.00	1,475,000.00	其他收益	预追（2017）631 号
6 万吨家禽食 品加工与冷链 物流配送项目 扶持资金		676,500.00	11,275.00	665,225.00	其他收益	中国石门县委 办公室（2016） 36 号
石门县家禽屠 宰及冷链物流 建设项目		2,000,000.00	33,333.33	1,966,666.67	其他收益	石财农指 （2017）95 号
小 计	33,340,666.67	4,816,500.00	1,453,441.46	36,703,725.21		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
菜篮子项目补助资金	930,000.00	其他收益	长沙市财政局长农计（2017）20号
疫情补助款	3,000,000.00	其他收益	石门县财政局预追（2017）606号
养殖业农业财政专项资金	200,000.00	其他收益	石门县财政局石财农指（2017）97号
锅炉煤改气补贴资金	120,000.00	其他收益	石门县人民政府办公室石政办函（2016）30号
饲料生产线技术资金补贴	850,000.00	其他收益	石门县财政局石财企指（2017）12号
2016年度商贸流通产业奖励资金	30,000.00	其他收益	石商联发（2017）3号
2016年度病死畜禽无害化处理补助资金	290,000.00	其他收益	石财农指（2017）175号
2016年出口食品农产品质量安全示范区扶持奖励资金	300,000.00	其他收益	石财外指（2017）37号
2017年研发与技改项目补贴资金	450,000.00	其他收益	石财企指（2017）14号
工业局2016年度培育发展资金	5,000.00	其他收益	
石门土鸡获国家地理标志产品奖	500,000.00	营业外收入	石门县财政局石财建指（2017）37号
上市前期办理各类许可审批费用补贴	500,000.00	营业外收入	石门县财政局预追（2017）630号
企业上市前期奖励资金	5,000,000.00	营业外收入	石门县财政局预追（2017）607号
台创园党建宣传费补助	5,000.00	营业外收入	
促进中小微企业融资补助资金	2,000,000.00	营业外收入	常财金指（2017）4号
黄标车（66643车）淘汰补贴	6,000.00	营业外收入	
发改局百香果业房屋装修补助	177,559.00	营业外收入	
小 计	14,363,559.00		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
计入当期损益的政府补助金额	9,992,117.38	7,339,171.10	15,817,000.46

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动——合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2019 年度				

山东泰森食品有限公司	设立	2019 年 9 月	15,000,000.00	100.00%
湖南泰森鲜丰食品有限公司	设立	2019 年 4 月	5,000,000.00	100.00%
(2) 2018 年度				
湘佳(武汉)食品有限公司	设立	2018 年 3 月	10,000,000.00	100.00%
(3) 2017 年度				
湖南湘佳橘友农业有限公司	设立	2017 年 1 月	252,500.00	51.00%
湖南泰森食品有限公司	设立	2017 年 3 月	4,000,000.00	100.00%

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
浏阳湘佳农牧科技有限公司	湖南浏阳	湖南浏阳	畜禽养殖业	80.00		设立
岳阳湘佳牧业有限公司	湖南岳阳	湖南岳阳	畜禽养殖业	100.00		设立
湖南湘佳电子商务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	批发零售	100.00		设立
湖南湘佳现代农业有限公司	湖南石门	湖南石门	肥料研发生产	100.00		设立
湖南润乐食品有限公司	湖南长沙	湖南长沙	屠宰、肉类销售	65.00		设立
湖南湘佳橘友农业有限公司	湖南石门	湖南石门	肥料销售	51.00		设立
湖南泰森食品有限公司	湖南长沙	湖南长沙	批发零售	100.00		设立
湘佳(武汉)食品有限公司	湖北武汉	湖北武汉	批发零售	100.00		设立
湖南泰森鲜丰食品有限公司	湖南石门	湖南石门	畜禽养殖业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2019 年度	2018 年度	2017 年度

浏阳湘佳农牧科技有限公司	20.00%	2,111,444.05	1,348,675.36	528,846.55
湖南润乐食品有限公司	35.00%	-375,351.46	-659,892.52	-119,302.47
湖南湘佳橘友农业有限公司	49.00%	540,937.95	488,963.98	188,562.88

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利			期末少数股东权益余额
	2019 年度	2018 年度	2017 年度	
浏阳湘佳农牧科技有限公司				4,872,167.42
湖南润乐食品有限公司				23,435,495.12
湖南湘佳橘友农业有限公司				1,465,964.81

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浏阳湘佳农牧科技有限公司	32,456,876.04	666,101.42	33,122,977.46	8,762,140.36		8,762,140.36
湖南润乐食品有限公司	8,215,628.68	59,921,277.00	68,136,905.68	1,178,343.63		1,178,343.63
湖南湘佳橘友农业有限公司	7,753,086.35	31,277.69	7,784,364.04	4,797,701.16		4,797,701.16

(续上表)

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浏阳湘佳农牧科技有限公司	20,741,415.74	37,461.51	20,778,877.25	6,975,260.41		6,975,260.41
湖南润乐食品有限公司	3,345,192.55	29,224,312.72	32,569,505.27	205,910.47		205,910.47
湖南湘佳橘友农业有限公司	6,353,907.40	30,442.45	6,384,349.85	4,501,641.98		4,501,641.98

(续上表)

子公司名称	2017 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浏阳湘佳农牧	22,022,573.59	29,512.27	22,052,085.86	14,991,845.82		14,991,845.82

科技有限公司						
湖南润乐食品有限公司	1, 449, 039. 82	28, 047, 154. 65	29, 496, 194. 47	247, 192. 46		247, 192. 46
湖南湘佳橘友农业有限公司	2, 060, 893. 73	19, 485. 48	2, 080, 379. 21	1, 195, 557. 01		1, 195, 557. 01

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浏阳湘佳农牧科技有限公司	86, 621, 557. 21	10, 557, 220. 26	10, 557, 220. 26	10, 277, 956. 35
湖南润乐食品有限公司	118, 393. 00	-1, 072, 432. 75	-1, 072, 432. 75	-2, 349, 309. 83
湖南湘佳橘友农业有限公司	19, 844, 687. 40	1, 103, 955. 01	1, 103, 955. 01	2, 004, 234. 61

(续上表)

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浏阳湘佳农牧科技有限公司	79, 859, 478. 02	6, 743, 376. 80	6, 743, 376. 80	7, 055, 861. 61
湖南润乐食品有限公司	129, 610. 23	-1, 885, 407. 21	-1, 885, 407. 21	-2, 410, 583. 49
湖南湘佳橘友农业有限公司	17, 551, 229. 71	997, 885. 67	997, 885. 67	-67, 936. 61

(续上表)

子公司名称	2017 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浏阳湘佳农牧科技有限公司	66, 859, 005. 37	2, 644, 232. 77	2, 644, 232. 77	2, 720, 113. 53
湖南润乐食品有限公司	7, 877. 71	-340, 864. 19	-340, 864. 19	-1, 531, 208. 07
湖南湘佳橘友农业有限公司	5, 072, 808. 56	384, 822. 20	384, 822. 20	691, 255. 77

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；
- 3) 上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

2) 定性标准

- ① 债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历

史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2019年12月31日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的48.54%(2018年12月31日:49.00%;2017年12月31日:54.86%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2019.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	154,860,000.00	168,712,469.95	58,038,523.95	110,673,945.99	

应付账款	71,513,151.49	71,513,151.49	71,513,151.49		
其他应付款	129,987,269.30	129,987,269.30	129,987,269.30		
一年内到期的非流动负债	7,033,000.00	7,640,878.79	7,640,878.79		
长期应付款	12,577,000.00	14,773,719.56		14,773,719.56	
小 计	375,970,420.79	392,627,489.09	267,179,823.53	125,447,665.55	

(续上表)

项 目	2018.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	133,950,000.00	148,761,537.20	61,652,506.83	20,686,684.93	66,422,345.44
应付账款	81,564,619.24	81,564,619.24	81,564,619.24		
其他应付款	115,779,620.51	115,779,620.51	115,779,620.51		
一年内到期的非流动负债	72,490,000.00	76,720,871.78	76,720,871.78		
长期应付款	15,650,000.00	18,690,190.68		7,434,081.10	11,256,109.58
小 计	419,434,239.75	441,516,839.41	335,717,618.36	28,120,766.03	77,678,455.02

(续上表)

项 目	2017.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	207,000,000.00	228,158,917.94	103,236,678.51	54,847,871.43	70,074,368.00
应付账款	88,822,729.35	88,822,729.35	88,822,729.35		
其他应付款	102,814,241.18	102,814,241.18	102,814,241.18		
一年内到期的非流动负债	23,350,000.00	24,439,600.00	24,439,600.00		
长期应付款	33,880,000.00	42,571,200.00		37,671,200.00	4,900,000.00
小 计	455,866,970.53	486,806,688.47	319,313,249.04	92,519,071.43	74,974,368.00

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无浮动利率借款。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	企业类型	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
喻自文	实际控制人	自然人	30.16	32.79
邢卫民	实际控制人	自然人	30.16	32.79

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨明辉	公司股东，持有 78 万股，实际控制人邢卫民妹夫
杨文峰	公司股东，持有 90 万股，实际控制人邢卫民之妻姐，原种鸡二场场长
杨全珍	公司股东，持有 100 万股，实际控制人喻自文之妻妹。
杨要珍	公司股东，持有 80 万股，实际控制人喻自文之妻姐，种鸡一场场长
喻自军	公司股东，持有 8.75 万股，副总经理杨文菊的表亲
杨文菊	公司副总经理，实际控制人邢卫民之妻
杨宜珍	公司食品事业部副总经理，实际控制人喻自文之妻
喻友珍	实际控制人喻自文之堂姐，自建鸡场
喻自成	实际控制人喻自文之堂弟，自建鸭场
杨建伟	实际控制人喻自文之侄女婿
邢贵芳	实际控制人邢卫民之姐，自建鸭场
王兰雪	实际控制人邢卫民之侄女，养猪户

喻自林	实际控制人喻自文之兄
饶天武	监事主席饶天玉之弟，自建养鸡场
唐植军	副总经理杨文菊之表弟，公司种鸡代养户
涂义枝	副总经理杨文菊之表弟，公司养殖户
吴先国	副总经理杨文菊之表弟，公司养殖户
吴先庆	副总经理杨文菊之表弟，公司养殖户
杨其友	公司董事吴志刚之岳父，实际控制人喻自文之姐夫，公司养殖户
吴修庆	董事、股东吴志刚堂兄
单长国	实际控制人喻自文之外甥女婿，活禽供应商
杜谋云	实际控制人喻自文妻子杨宜珍之姨老表，活禽供应商
何业春	董事、副总经理兼董秘
唐善初	董事、财务总监
覃海鸥	副总经理
郑泽敦	核心技术人员
杨杰	核心技术人员
湖南石门农村商业银行股份有限公司	本公司的参股公司
袁建树	本公司的子公司少数股东
袁勇	本公司的子公司少数股东之子
长沙惠湘禽业有限公司	本公司的子公司少数股东
石门县桔农之友农资有限公司	本公司的子公司少数股东
饶天玉	监事会主席
漆丕君	监事

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
唐植军	支付代养费		33,861.76	730,773.39
涂义枝	支付代养费		62,472.31	154,339.78
吴先庆	支付代养费	91,916.25	71,380.82	71,102.97
喻自成	支付代养费			27,452.01

杨其友	支付代养费		269,870.95	162,481.89
吴先国	支付代养费			722.50
邢贵芳	支付代养费	107,965.55	68,074.25	44,018.91
饶天武	支付代养费			
杨建伟	支付代养费	33,037.72	194,695.40	
喻友珍	支付代养费			10,347.75
杨明辉	支付代养费			48,435.67
杨文峰	支付代养费、鸡蛋采购			-526,777.76
杨全珍	支付代养费	541,647.59		303,224.00
单长国	活禽采购			966,690.50
喻自林	构建钢棚、铁窗等工程物资	72,753.24		204,600.00
杜谋云	活禽采购			
石门县桔农之友农资有限公司	采购有机肥		23,680.00	442,898.50
袁勇	运费劳务		6,950.00	
合 计		847,320.35	730,985.49	2,640,310.11

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
王兰雪	销售饲料、药品	350,511.50	628,608.00	633,158.50
袁勇	活禽销售	1,637,967.00	5,123,160.00	773,439.00
石门县桔农之友农资有限公司	销售生物肥	308,000.00		74,700.00
杨明辉	销售鸡苗			
合 计		2,296,478.50	5,751,768.00	1,481,297.50

2. 关联承包工程款

关联方	2019 年度	2018 年度	2017 年度
喻自林	61,310.00	219,266.00	2,970,500.00
喻自成		10,780.00	
合 计	61,310.00	230,046.00	2,970,500.00

3. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度 确认的租赁费	2018 年度 确认的租赁费	2017 年度 确认的租赁费
杨文菊	房屋及建筑物	386,192.78	386,192.76	386,115.00
杨宜珍	房屋及建筑物	605,285.00	605,285.00	605,285.00
袁建树	房屋及建筑物		26,000.00	26,000.00
长沙惠湘禽业有限公司	房屋及建筑物	1,182,149.29	1,195,135.12	458,196.61
合 计		2,173,627.07	2,212,612.88	1,475,596.61

4. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
喻自文、杨宜珍	本公司	3,000.00	2019 年 5 月 31 日	2022 年 5 月 29 日	否
邢卫民、杨文菊	本公司	3,000.00	2019 年 5 月 31 日	2022 年 5 月 29 日	否
喻自文、杨宜珍	本公司	2,000.00	2019 年 3 月 15 日	2020 年 3 月 14 日	否
邢卫民、杨文菊	本公司	2,000.00	2019 年 3 月 15 日	2020 年 3 月 14 日	否
喻自文、杨宜珍、邢卫民、杨文菊	本公司	3,700.00	2019 年 6 月 14 日	2020 年 6 月 13 日	否
喻自文、邢卫民、杨宜珍、杨文菊	本公司	1,800.00	2018 年 6 月 30 日	2021 年 6 月 29 日	否
喻自文、邢卫民、杨宜珍、杨文菊	本公司	500.00	2017 年 4 月 18 日	2020 年 12 月 1 日	否
喻自文、邢卫民、杨宜珍、杨文菊	本公司	1,000.00	2017 年 4 月 18 日	2020 年 12 月 1 日	否
喻自文、邢卫民、杨宜珍、杨文菊	本公司	2,000.00	2016 年 12 月 15 日	2022 年 6 月 20 日	否
喻自文、邢卫民、杨宜珍、杨文菊	本公司	2,100.00	2016 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 1 日	否

5. 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	628.19 万元	600.74 万元	194.74 万元

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	王兰雪	3,560.00	178.00	305,743.00	15,287.15
小 计		3,560.00	178.00	305,743.00	15,287.15
预付款项					
	长沙惠湘禽业有限公司			140,421.28	
小 计				140,421.28	
其他应收款					
	漆丕君	140.00	7.00		
	喻友珍	15,661.75	7,377.48		
	杨文峰			430,931.27	43,093.13
	吴修庆			1,000.00	300.00
	长沙惠湘禽业有限公司	350,000.00	105,000.00	410,000.00	41,000.00
小 计		365,801.75	112,384.48	841,931.27	84,393.13

(续上表)

项目名称	关联方	2017. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
预付款项			
	长沙惠湘禽业有限公司	23,060.00	
小 计		23,060.00	
其他应收款			
	喻友珍		
	喻自军	490.00	24.50
	杨文峰	431,331.27	21,566.56
	覃海鸥	238.00	11.90
	吴修庆	982.86	98.29

	杨杰	564.00	28.20
	长沙惠湘禽业有限公司	414,500.00	20,950.00
小 计		848,106.13	42,679.45

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付账款				
	石门县桔农之友农资有限公司			52,669.50
小 计				52,669.50
其他应付款				
	喻自成	5,397.24		
	喻自文			16,459.00
	杨文峰	23,400.00		
	杨文菊		187,357.50	7,299.00
	喻自林	2,950.00	102,950.00	
	杨要珍	30,282.00	29,482.00	23,000.00
	杨全珍	425,000.00	425,000.00	
	唐植军		767.63	
	饶天武	20,434.12	20,434.12	140,434.12
	吴先庆	110,603.45	112,773.20	
	邢贵芳	87,961.76	30,555.21	
	杨建伟		111,136.60	730.2
	唐善初	32,464.00	4,944.00	4,920.00
	郑泽敦	3,125.00	3,337.00	3,125.00
	何业春	17,245.00	17,245.00	26,728.00
	饶天玉	18,170.00	24,375.00	
	袁建树			268,424.00
	长沙惠湘禽业有限公司	4,500.00	32,500.00	

	杨宜珍		302,642.50	
	袁勇	650.00	650.00	
	杨杰	1,325.00	106.00	
	漆丕君		742.00	
小 计		783,507.57	1,406,997.76	491,119.32

(四) 其他

关联方	借入金额	利率	起始日	到期日	说明
湖南石门农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	月利率 0.5%	2016 年 6 月 8 日	2017 年 5 月 28 日	流动资金借款
	5,000,000.00		2016 年 6 月 21 日	2018 年 5 月 28 日	流动资金借款
	20,000,000.00		2016 年 6 月 28 日	2019 年 6 月 28 日	流动资金借款
	14,000,000.00	月利率 0.5%	2017 年 3 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	流动资金借款
	14,000,000.00	年利率 6%	2017 年 12 月 28 日	2018 年 12 月 27 日	流动资金借款
	4,800,000.00	年利率 6%	2018 年 6 月 30 日	2019 年 6 月 1 日	固定资产借款
	13,200,000.00	年利率 6%	2018 年 7 月 6 日	2021 年 6 月 27 日	固定资产借款
	10,000,000.00	年利率 6%	2019 年 5 月 31 日	2022 年 5 月 29 日	流动资金借款
	10,000,000.00	年利率 6%	2019 年 6 月 5 日	2022 年 2 月 29 日	流动资金借款
	3,000,000.00	年利率 6%	2019 年 6 月 11 日	2022 年 5 月 29 日	流动资金借款
	2,500,000.00	年利率 6%	2019 年 6 月 11 日	2022 年 5 月 29 日	流动资金借款
	4,500,000.00	年利率 6%	2019 年 7 月 2 日	2022 年 5 月 29 日	流动资金借款

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十一、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
活禽	603,876,207.02	477,426,190.92	571,186,972.22	465,873,632.15	441,139,259.84	396,960,164.65
冷鲜	1,179,604,938.76	627,291,635.14	879,894,497.01	512,568,955.17	645,690,950.73	381,780,619.35
其他	67,469,133.33	41,498,865.05	40,501,836.75	30,812,734.77	48,120,126.46	39,629,744.58
小 计	1,850,950,279.11	1,146,216,691.11	1,491,583,305.98	1,009,255,322.09	1,134,950,337.03	818,370,528.58

(二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个主要的计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	15,800,000.00	-15,800,000.00	
其他权益工具投资		15,800,000.00	15,800,000.00

2. 2019 年 1 月 1 日,公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	按成本价值计量	15,800,000.00		
其他权益工具投资			以公允价值计量且其变	15,800,000.00

			动计入其他综合收益	
--	--	--	-----------	--

3. 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
-----	--	-----	------	------------------------------------

(1) 金融资产

1) 摊余成本

货币资金	112,182,026.48			112,182,026.48
应收账款	142,506,172.86			142,506,172.86
其他应收款	5,854,375.74			5,854,375.74
以摊余成本计量的 总金融资产	260,542,575.08			260,542,575.08

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

自可供出售转入	15,800,000.00	15,800,000.00		
以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的总金融资 产				15,800,000.00

(2) 金融负债

摊余成本

短期借款	61,000,000.00			61,000,000.00
应付账款	81,564,619.24			81,564,619.24
其他应付款	115,779,620.51			115,779,620.51
一年内到期的非流 动负债	72,490,000.00			72,490,000.00
长期借款	72,950,000.00			72,950,000.00
长期应付款	15,650,000.00			15,650,000.00
以摊余成本计量的 总金融负债	419,434,239.75			419,434,239.75

4. 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失	重分类	重新计量	按新金融工具准则计
-----	--------------	-----	------	-----------

	准备 (2018 年 12 月 31 日)			提损失准备(2019 年 1 月 1 日)
应收账款	9,653,905.44			9,653,905.44
其他应收款	905,371.78			905,371.78

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,416,717.81	0.83	1,416,717.81	100.00	
按组合计提坏账准备	169,427,871.27	99.17	7,919,994.50	4.67	161,507,876.77
合 计	170,844,589.08	100.00	9,336,712.31	5.47	161,507,876.77

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,416,717.81	0.95	1,416,717.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	148,213,115.40	99.05	7,415,353.68	5.00	140,797,761.72
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	149,629,833.21	100.00	8,832,071.49	5.90	140,797,761.72

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	110,135,555.43	100.00	5,275,099.90	4.79	104,860,455.53

单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	110,135,555.43	100.00	5,275,099.90	4.79	104,860,455.53

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南家润多超市有限公司	1,416,717.81	1,416,717.81	100.00	经营不善，目前停业，公司已起诉
小 计	1,416,717.81	1,416,717.81	100.00	

② 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南家润多超市有限公司	1,416,717.81	1,416,717.81	100.00	经营不善，目前停业，公司已起诉
小 计	1,416,717.81	1,416,717.81	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	144,836,670.24	7,241,833.51	5.00
1-2 年	347,622.00	34,762.20	10.00
2-3 年	158,606.80	47,582.04	30.00
3-4 年	373,885.50	186,942.75	50.00
4 年以上	408,874.00	408,874.00	100.00
小 计	146,125,658.54	7,919,994.50	5.42

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方应收款项组合	23,302,212.73		
小 计	23,302,212.73		

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31	2017.12.31
-----	------------	------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	135,583,216.27	6,779,160.81	5.00	99,672,260.14	4,983,613.00	5.00
1-2 年	839,076.68	83,907.67	10.00	726,819.50	72,681.95	10.00
2-3 年	463,224.00	138,967.20	30.00	105,566.50	31,669.95	30.00
3-4 年	98,096.00	49,048.00	50.00	374,270.00	187,135.00	50.00
4 年以上	364,270.00	364,270.00	100.00			
小 计	137,347,882.95	7,415,353.68	5.40	100,878,916.14	5,275,099.90	5.23

B. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方应收款项组合	10,865,232.45			9,256,639.29		
小 计	10,865,232.45			9,256,639.29		

(2) 坏账准备变动情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,416,717.81							1,416,717.81
按组合计提坏账准备	7,415,353.68	991,206.32				486,565.50		7,919,994.50
小 计	8,832,071.49	991,206.32				486,565.50		9,336,712.31

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,416,717.81						1,416,717.81
按组合计提坏账准备	5,275,099.90	2,139,914.38	339.40					7,415,353.68
小 计	5,275,099.90	3,556,632.19	339.40					8,832,071.49

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								

按组合计提坏账准备	4,150,286.08	1,153,846.67				29,032.85		5,275,099.90
小 计	4,150,286.08	1,153,846.67				29,032.85		5,275,099.90

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款金额	486,565.50		29,032.85

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
永辉超市股份有限公司	26,541,923.97	15.54	1,327,096.20
大润发集团	18,768,301.03	10.99	938,415.05
家乐福集团	13,875,264.45	8.12	693,763.22
上海盒马网络科技有限公司	12,878,915.18	7.54	643,945.76
华润万家超市有限公司	8,577,705.77	5.02	428,885.29
小 计	80,642,110.40	47.20	4,032,105.52

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
永辉超市股份有限公司	33,747,670.92	22.55	1,687,383.55
家乐福集团	16,418,622.96	10.97	820,931.15
步步高商业连锁股份有限公司	9,430,280.59	6.30	471,514.03
华润万家超市有限公司	8,648,637.02	5.78	432,431.85
大润发集团	6,319,140.38	4.22	315,957.02
小 计	74,564,351.87	49.83	3,728,217.60

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
永辉超市股份有限公司	24,253,623.32	22.02	1,212,681.17
家乐福集团	15,488,939.58	14.06	774,446.98

湖南湘佳电子商务有限公司	8,534,482.54	7.75	
大润发集团	7,462,659.41	6.78	373,132.97
华润万家超市有限公司	6,587,326.12	5.98	329,366.31
小 计	62,327,030.97	56.59	2,689,627.42

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	71,532,949.55	100.00	253,303.51	0.35	71,279,646.04
合 计	71,532,949.55	100.00	253,303.51	0.35	71,279,646.04

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	84,744,612.46	100.00	675,796.17	0.80	84,068,816.29
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	84,744,612.46	100.00	675,796.17	0.80	84,068,816.29

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	81,945,854.79	100.00	480,947.95	0.59	81,464,906.84
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	81,945,854.79	100.00	480,947.95	0.59	81,464,906.84
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金和保证金组合	2,046,397.94	139,854.05	6.83
借支和往来组合	1,744,421.16	91,972.90	5.27
其他款项组合	396,364.58	21,476.56	5.42
并表关联方往来组合	67,345,765.88		
小 计	71,532,949.55	253,303.51	0.35

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,538,402.39	176,920.12	5.00	2,250,002.14	112,500.11	5.00
1-2 年	818,304.99	81,830.50	10.00	749,215.60	74,921.56	10.00
2-3 年	464,971.62	139,491.49	30.00	207,528.00	62,258.40	30.00
3-4 年	108,255.00	54,127.50	50.00	12,815.00	6,407.50	50.00
4 年以上	223,426.56	223,426.56	100.00	224,860.38	224,860.38	100.00
小 计	5,153,360.56	675,796.17	13.11	3,444,421.12	480,947.95	13.96

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方应收款项组合	79,591,251.90			78,501,433.67		
小 计	79,591,251.90			78,501,433.67		

(2) 坏账准备变动情况

1) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	

期初数	675,796.17			675,796.17
本期计提	-384,692.66			-384,692.66
本期收回				
本期转回				
本期核销	37,800.00			37,800.00
其他变动				
期末数	253,303.51			253,303.51

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	480,947.95	194,848.22						675,796.17
小 计	480,947.95	194,848.22						675,796.17

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	463,637.75	17,310.20						480,947.95
小 计	463,637.75	17,310.20						480,947.95

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收款金额	37,800.00		

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金保证金	2,046,397.94	2,447,319.22	2,347,274.09
员工借支及往来	1,744,421.16	881,531.19	426,356.13
代付扶贫款	32,666.68	80,666.68	436,415.56
往来款及其他	67,709,463.77	81,335,095.37	78,735,809.01
合 计	71,532,949.55	84,744,612.46	81,945,854.79

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
岳阳湘佳牧业有限公司	往来款及其他	53,301,339.58	1 年以内, 1-2 年	74.51	
湖南湘佳现代农业有限公司	往来款及其他	10,393,195.62	1 年以内, 1-2 年	14.53	
湖南泰淼鲜丰食品有限公司	往来款及其他	2,267,785.59	1 年以内	3.17	
湖南泰淼食品有限公司	往来款及其他	1,120,954.90	1 年以内	1.57	
长沙人力资源和社会保障局	员工借支及往来	700,362.99	1 年以内	0.98	35,018.15
小 计		67,783,638.68		94.76	35,018.15

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
岳阳湘佳牧业有限公司	往来款及其他	67,088,799.24	2 年以内	79.17	
湖南湘佳现代农业有限公司	往来款及其他	10,275,954.13	1 年以内	12.13	
湖南泰淼食品有限公司	往来款及其他	2,120,601.43	1 年以内	2.50	
长沙人力资源和社会保障局	员工借支及往来	909,183.50	1 年以内	1.07	45,459.18
杨文峰	押金保证金	430,931.27	1-2 年	0.51	43,093.13
小 计		80,825,469.57		95.38	88,552.31

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
岳阳湘佳牧业有限公司	往来款及其他	77,691,809.99	1-2 年	94.81	
湖南泰淼食品有限公司	往来款及其他	761,764.38	1 年以内	0.93	
杨文峰	押金及保证金	431,331.27	1 年以内	0.53	21,566.56
长沙惠湘禽业有限公司	押金及保证金	410,000.00	1 年以内	0.5	20,500.00
李青	往来款及其他	239,206.00	1 年以内	0.29	11,960.30
小 计		79,534,111.64		97.06	54,026.86

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	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	115,067,400.00		115,067,400.00	49,400,000.00		49,400,000.00
合 计	115,067,400.00		115,067,400.00	49,400,000.00		49,400,000.00

(续上表)

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	41,400,000.00		41,400,000.00
合 计	41,400,000.00		41,400,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浏阳湘佳农牧科技有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
岳阳湘佳牧业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南湘佳电子商务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南湘佳现代农业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南润乐食品有限公司	10,000,000.00	35,667,400.00		45,667,400.00		
湖南泰淼食品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
湘佳(武汉)食品有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
湖南泰淼鲜丰食品有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00		
山东泰淼食品有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00		
小 计	49,400,000.00	65,667,400.00		115,067,400.00		

2) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浏阳湘佳农牧科技有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
岳阳湘佳牧业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

湖南湘佳电子商务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南湘佳现代农业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南润乐食品有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		
湖南泰森食品有限公司	4,000,000.00	1,000,000.00		5,000,000.00		
湘佳（武汉）食品有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
小 计	41,400,000.00	8,000,000.00		49,400,000.00		

3) 2017 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
浏阳湘佳农牧科技有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
岳阳湘佳牧业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南湘佳电子商务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南湘佳现代农业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南润乐食品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
湖南泰森食品有限公司		4,000,000.00		4,000,000.00		
小 计	37,400,000.00	4,000,000.00		41,400,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主 营 业 务收入	1,512,126,486.77	896,958,509.08	1,183,304,384.24	761,475,491.26	920,534,955.54	630,557,121.11
其 他 业 务收入	33,664,106.80	24,990,625.20	31,115,753.30	27,527,325.17	26,078,336.44	24,090,051.01
合 计	1,545,790,593.57	921,949,134.28	1,214,420,137.54	789,002,816.43	946,613,291.98	654,647,172.12

2. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
研发费用	3,776,018.11	3,136,169.36	1,905,263.13
合 计	3,776,018.11	3,136,169.36	1,905,263.13

3. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
金融工具持有期间的投资收益	1,350,000.00	——	——
其中：其他权益工具投资	1,350,000.00	——	——
处置金融工具取得的投资收益	266,199.46		
其中：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	266,199.46		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	——	1,350,000.00	1,350,000.00
合 计	1,616,199.46	1,350,000.00	1,350,000.00

十三、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	32.86	21.92	13.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.93	21.16	10.55

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.98	1.50	0.78	2.98	1.50	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.98	1.44	0.60	2.98	1.44	0.60

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	227,104,319.88	114,070,707.34	59,472,655.40
非经常性损益	B	-432,237.04	3,953,522.60	13,724,012.57
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	227,536,556.92	110,117,184.74	45,748,642.83

归属于公司普通股股东的期初净资产	D	577,509,906.33	463,439,198.99	403,966,543.59
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
报告期月份数	K	12.00	12.00	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K}$	691,062,066.27	520,474,552.66	433,702,871.29
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	32.86%	21.92%	13.71%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	32.93%	21.16%	10.55%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	227,104,319.88	114,070,707.34	59,472,655.40
非经常性损益	B	-432,237.04	3,953,522.60	13,724,012.57
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	227,536,556.92	110,117,184.74	45,748,642.83
期初股份总数	D	76,250,000.00	76,250,000.00	76,250,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	12	12	12

发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F$ $\times G/K-H$ $\times I/K-J$	76,250,000.00	76,250,000.00	76,250,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	2.98	1.50	0.78
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	2.98	1.44	0.60

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2019 年度比 2018 年度

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	191,942,976.42	112,182,026.48	71.10%	系本期业务规模扩大,回款增加所致
预付账款	7,728,836.57	3,754,847.63	1.06 倍	系本期业务规模扩大,采购增加所致
其他流动资产	13,688,462.48	4,582,885.27	1.99 倍	系本期预付鸡保险及待抵扣进项税增加所致
在建工程	91,016,555.96	12,876,085.92	6.07 倍	系屠宰加工冷链物流配送项目及标准化鸡舍建设等项目投资增加所致
其他非流动资产	36,949,107.00	3,237,461.00	10.41	系公司本期新增收购屠宰场,资产暂未交接过户完成所致
预收账款	6,187,916.24	2,669,429.52	1.32	系本期业务规模扩大,预收款项增加所致
应付职工薪酬	60,150,759.34	29,750,445.83	1.02 倍	系本期业务规模扩大,工资及年终奖金上涨所致
一年内到期的非流动负债	7,033,000.00	72,490,000.00	-90.30%	系本期归还部分到期借款所致
长期借款	97,860,000.00	72,950,000.00	34.15%	系本期新增借款所致
利润表项目	2019 年度	2018 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	1,877,860,207.10	1,514,118,260.77	24.02%	系本期市场行情较好,业绩大幅上涨所致
销售费用	381,709,064.82	297,644,534.26	28.24%	本期业务规模扩大,销售费用随之上涨
管理费用	78,249,997.71	49,862,700.94	56.93%	系本期工资、折旧上涨,且本期支付了中介费所致
其他收益	10,017,377.06	7,357,003.80	36.16%	本期收到的政府补助增加所致
营业外支出	12,171,084.45	3,350,750.10	2.63 倍	系本期拆除老屠宰场报废资产较多所致

2. 2018 年度比 2017 年度

资产负债表项目	2018.12.31	2017.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	112,182,026.48	78,065,444.96	43.70%	系本期收入上涨,回款增加所致

应收账款	142,506,172.86	100,256,649.55	42.14%	系本期收入上涨所致
其他流动资产	4,582,885.27	8,646,681.36	-47.00%	系本期租赁费摊销减少所致
长期待摊费用	2,936,201.09	4,447,854.79	-33.99%	系本期一店铺打包转让所致
短期借款	61,000,000.00	101,000,000.00	-39.60%	系本期部分借款到期还款所致
应付职工薪酬	29,750,445.83	17,265,880.62	72.31%	系本期业绩大幅上涨,员工人数及工资奖金均随之上涨所致
一年内到期的非流动负债	72,490,000.00	23,350,000.00	2.10 倍	系本期1年内到期长期借款及长期应付款增加所致
长期借款	72,950,000.00	106,000,000.00	-31.18%	系部分借款一年内到期转至一年内到期的非流动负债所致
长期应付款	15,650,000.00	33,880,000.00	-53.81%	系部分款项一年内到期转至一年内到期的非流动负债所致
利润表项目	2018 年度	2017 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	1,514,118,260.77	1,154,155,075.88	31.19%	系本期市场行情转好,业绩大幅上涨所致
税金及附加	3,542,030.98	2,118,244.84	67.22%	系本期房产税增加所致
销售费用	297,644,534.26	228,488,075.39	30.27%	本期销售收入上涨,销售费用随之上涨
管理费用	49,862,700.94	30,254,041.40	64.81%	系本期工资、折旧上涨,且本期支付了中介费所致
研发费用	3,138,193.89	1,905,263.13	64.71%	系本期研发人员人数及研发耗用增加所致
财务费用	14,395,008.64	8,351,469.02	72.36%	系本期借款利息增加所致
资产减值损失	-4,356,208.89	-1,365,597.19	2.19 倍	系本期应收账款余额上涨,计提坏账随之增加所致
资产处置收益	-728,060.94	-96,499.54	6.54 倍	系本期一店铺打包转让所致
营业外收入	688,180.64	8,807,973.88	-92.19%	系本期未收到与主营业务无关政府补助所致
所得税费用	2,820,881.89	1,780,299.96	58.45%	系本期利润上涨,所得税随之上涨





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

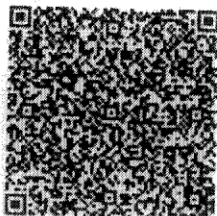
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

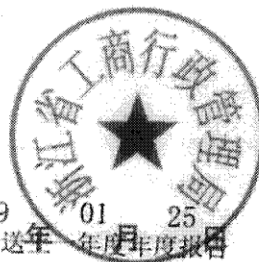
成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

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;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

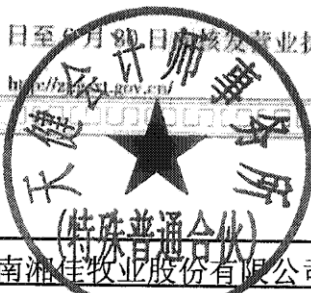


应当于每年1月1日至6月30日,向核发营业执照的登记机关报送年度年度报告

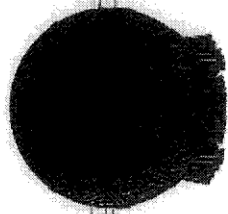
<http://zjgsst.gov.cn/>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅为湖南湘佳牧业股份有限公司IPO发行之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

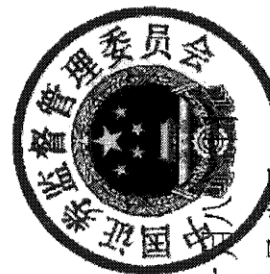
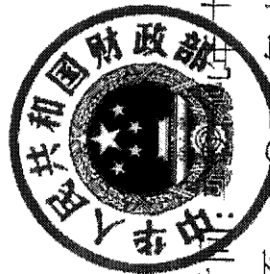


证书序号: 000390

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
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一六年十一月八日

仅为湖南湘佳牧业股份有限公司 IPO 发行之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。

证书序号: 0007666

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，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: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

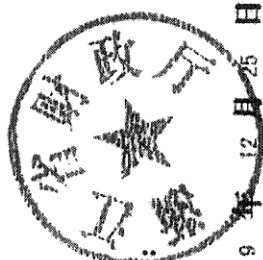
经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年9月28日转制



发证机关:

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



仅为湖南湘佳牧业股份有限公司(特殊普通合伙)发行之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名
Full name 黄源

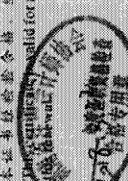
性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1975-05-12

工作单位
Working unit 湖南开元有限责任会计师事务所

身份证号码
Identity card No. 110108750512316


 年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章


 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 合格专用章


 证书编号: 43010220051
 批准注册协会: 湖南注册会计师协会
 发证日期: 2009 年 8 月 28 日
 Date of Issuance

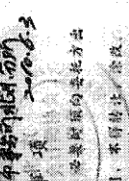
2009年10月15日发

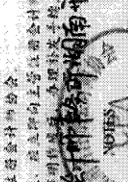

 年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章

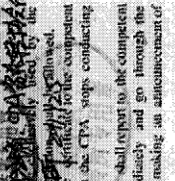

 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

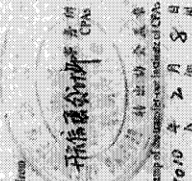

 合格专用章

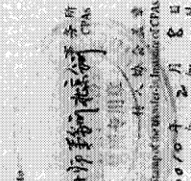

 天健会计师事务所
 (特殊普通合伙)

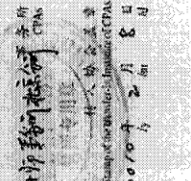

 年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章


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


 合格专用章


 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: 天健会计师事务所湖南开元分所
 同意调入: 天健会计师事务所湖南开元分所
 同意调入: 天健会计师事务所湖南开元分所


 同意调入: 天健会计师事务所湖南开元分所
 同意调入: 天健会计师事务所湖南开元分所
 同意调入: 天健会计师事务所湖南开元分所

仅为湖南湘佳牧业股份有限公司 IPO 发行之目的而提供文件的复印件，仅用于说明黄源源是中国注册会计师，未经黄源源本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

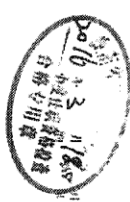


姓名: 唐世娟
 No. of certificate: 31000015419
 姓名: 唐世娟
 No. of certificate: 2015 1 073 93

年度检验
 Annual Renewal
 本证书有效期限为一年，自颁发之日起计算。此证书在有效期内有效，逾期无效。此证书在有效期内有效，逾期无效。此证书在有效期内有效，逾期无效。



姓名: 唐世娟
 性别: 女
 出生日期: 1975.11.07
 身份证号: 31000015419
 工作单位: 湖南湘佳牧业股份有限公司
 职位: 财务总监



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起计算。此证书在有效期内有效，逾期无效。此证书在有效期内有效，逾期无效。此证书在有效期内有效，逾期无效。

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起计算。此证书在有效期内有效，逾期无效。此证书在有效期内有效，逾期无效。此证书在有效期内有效，逾期无效。



仅为湖南湘佳牧业股份有限公司 IPO 发行之目的而提供文件的复印件，
 仅用于说明唐世娟是中国注册会计师，未经唐世娟本人书面同意，此文
 件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。