

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

2019 年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

# 目 录

---

一、审计报告	1-7
二、审计报告附送	
1. 合并及母公司资产负债表	1-4
2. 合并及母公司利润表	5-6
3. 合并及母公司现金流量表	7-8
4. 合并所有者权益变动表	9-10
5. 母公司所有者权益变动表	11-12
6. 财务报表附注	1-92
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复 印件	
4. 注册会计师执业证书复印件	



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

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

电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

## 审计报告

中兴华审字（2020）第011294号

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司全体股东：

### 一、保留意见

我们审计了新疆天山畜牧生物工程股份有限公司（以下简称“天山生物公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了天山生物公司2019年12月31日合并及母公司的财务状况以及2019年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

天山生物公司于2017年9月7日与大象广告有限责任公司股东陈德宏、华融渝稳、华融天泽等36名交易对方签订《发行股份及支付现金购买资产协议》，通过发行股份及支付现金的方式购买陈德宏、华融渝稳、华融天泽等36名交易对方持有的大象广告有限责任公司96.21%股权，交易价格为237,261.45万元，其中：股份支付对价金额为179,565.04万元，天山生物公司发行股份115,624,607股；现金支付对价金额为57,696.41万元，天山生物公司拟向不超过五名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，所募集的资金用于支付本次交易的现金对价以及并购费用。中国证券监督管理委员会2018年1月22日下发（证监许可[2018]179号）文件核准天山生物公司通过发行股份及非公开发行股份募集配套资金购买陈德宏、华融渝稳、华融天泽等36名交易对方持有的大象广告

有限责任公司 96.21% 股权，其中非公开发行股份募集配套资金不超过 59,996.41 万元，核准文件自下发之日起 12 个月内有效。2018 年 5 月，天山生物公司完成发行股份购买资产新增股份上市事宜。2018 年 12 月，天山生物公司发现大象广告有限责任公司原实际控制人陈德宏因涉嫌违法、违规，天山生物公司停止实施非公开发行股份募集配套资金，中国证券监督管理委员会的核准文件在批复到期日自动失效。2019 年 2 月 19 日，大象广告有限责任公司原实际控制人陈德宏因涉嫌合同诈骗罪被批准逮捕。截止 2019 年 12 月 31 日，天山生物公司未能对大象广告有限责任公司实施控制权，也未将其纳入合并报表范围。截止 2019 年 12 月 31 日，由于大象广告有限责任公司原实际控制人陈德宏涉嫌合同诈骗案及大象广告有限责任公司原股东广东宏业广电产业投资有限公司、深圳前海盛世轩金投资企业（有限合伙）起诉天山生物公司应付股权现金对价款的股权纠纷案尚未经法院最终判决，天山生物公司尚不能更正 2018 年度发行股份购买大象广告有限责任公司 96.21% 股权而在 2019 年度财务报表中列报的其他权益工具投资 57,696.41 万元、股本 11,562.46 万元、资本公积-股本溢价 168,002.55 万元、其他应付款-应付大象广告有限责任公司原股东股权现金对价 57,696.41 万元、其他综合收益-179,565.01 万元。我们无法就 2019 年 12 月 31 日天山生物公司是否对大象广告有限责任公司具有控制权，天山生物公司 2018 年度发行股份购买大象广告有限责任公司 96.21% 股权而在 2019 年度财务报表中列报的其他权益工具投资、股本、资本公积、其他应付款、其他综合收益的账面价值获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

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，我们独立于天山生物公司，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，为发表保留意见提供了基础。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，天山生物公司 2019 年度归属于母公司股东的净利润-6,079.10 万元，归属于母公司股东累计亏损 32,758.41 万元，且于 2019 年 12 月 31 日，天山生物公司流动负债高于流动资产 77,529.89 万元，其中应付 2018 年重组标的公司大象广告有限责任公司原

股东陈德宏、广东宏业广电产业投资有限公司、深圳前海盛世轩金投资企业（有限合伙）等 7 名交易对方的股权现金对价款项价 57,696.41 万元，一年内到期的银行借款 20,097.46 万元；2019 年度经营活动净现金流量-3,493.72 万元；天山生物公司为大象广告有限责任公司向浙商银行股份有限公司宁波分行贷款提供连带责任担保 6,496.60 万元。这些事项或情况，连同财务报表附注十五、（三）所示的其他事项，表明存在可能导致对天山生物公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### **四、强调事项**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五、（四）所述，天山生物公司于 2019 年 1 月 23 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（新证调查字 2019001 号），因天山生物公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对天山生物公司立案调查。截至本财务报表批准报出日，中国证券监督管理委员会对天山生物公司涉嫌信息披露违法违规尚在调查过程中，天山生物公司尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### **五、其他信息**

天山生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天山生物公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就 2019 年 12 月 31 日天山生物公司是否对大象广告有限责任公司具有控制权，天山生物公司因 2018 年重组大象广告有限责任公司而在 2019 年度财务报表中列报的其他权益工具投资、股本、资本公积、其他应付款、其他综合收益的账面价值获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

## 六、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

如天山生物公司财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”25所述的会计政策及“六、合并财务报表项目附注注释”38所披露，2019年度天山生物公司营业收入为22,900.57万元，由于收入是天山生物公司的关键业绩指标，且2019年度收入较2018年度增长118%，收入存在确认时点的固有风险。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序如下：

（1）了解与收入确认相关的内部控制，确定收入确认的可信赖；

（2）选取重大客户，检查其销售及服务合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件及服务确认条款，评价收入确认是否符合企业会计准则及天山生物公司营业收入确认会计政策的要求；

（3）查验业务凭证，将销售货物交接凭单、验收报告、进口货物报关单、检验检疫报告、进行核对，评价相关收入确认真实性、准确性；

（4）选取部分客户实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额、对未回函的客户执行替代性审计程序、查验客户期后回款情况；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，核对验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间

### （二）固定资产减值

#### 1、事项描述

如天山生物公司财务报表附注“四、公司重要会计政策和会计估计”21所述的会计政策及“六、合并财务报表项目注释”14所披露，天山生物公司的固定资产主要包括房屋建筑物、机器设备。天山生物公司于2019年度确认的固定资产减值损失4,073.55万元。受经营所在地区不利的市场条件与经济环境影响，

天山生物公司决定聚焦主业、集中优势资源重点打造并发展牛育种业务和引进进口牛等畜牧业务，对于长期闲置以及未来协同效应较差的固定资产，管理层认为相关固定资产存在减值迹象，固定资产的账面价值可能无法通过使用资产所产生的未来现金流量或处置资产来全部收回。管理层对这些固定资产是否存在减值迹象进行了评估，对于识别出减值迹象的固定资产，管理层以资产预计未来现金流量的现值或公允价值的净额两者之间的较高者确定固定资产的可收回金额，并比较可收回金额与账面价值对其进行减值测试。由于公允价值涉及重置成本和成新率作为可收回金额的基础，固定资产减值测试涉及关键判断和估计。

由于在确定固定资产减值准备时涉及重大的管理层判断，尤其重置成本和成新率对固定资产可收回金额方面存在固有不确定性，以及有可能受到管理层偏向的影响，我们将天山生物公司固定资产减值准备识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

与评价固定资产减值准备相关的审计程序中包括以下程序：

(1) 评价管理层对于资产组的识别以及分配在每个资产组中固定资产的金额，评价管理层运用的资产减值方法是否符合企业会计准则的要求；

(2) 将管理层编制的资产组重置成本数据与查询资产负债表日重置成本相关的造价基础进行比较，成新率与剩余折旧年限进行比较，以判断取值的合理性；

(3) 复核天山生物公司委托第三方评估机构的《拟进行资产减值测试涉及的资产组可回收金额项目资产评估报告》，评估天山生物公司固定资产减值准备计提的合理可靠性。

## 七、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，管理层负责评估天山生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天山生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天山生物公司的财务报告过程。

## 八、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天山生物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天山生物公司不能持续经营。

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

(6) 就天山生物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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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本期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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：夏浩东  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：罗国洲

2020年4月28日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六.1	22,137,464.18	241,876,045.26	241,876,045.26
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				
<b>应收票据</b>	六.2	173,110.75		150,000.00
应收账款	六.3	10,418,635.61	11,774,994.37	11,774,994.37
<b>应收款项融资</b>	六.4	800,000.00	150,000.00	
预付款项	六.5	32,926,849.49	1,112,084.30	1,112,084.30
其他应收款	六.6	5,678,162.42	5,195,862.84	5,195,862.84
存货	六.7	68,327,689.19	66,328,178.44	66,328,178.44
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六.8	725,757.33	12,217,266.35	12,217,266.35
<b>流动资产合计</b>		<b>141,187,668.97</b>	<b>338,654,431.56</b>	<b>338,654,431.56</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产	六.9			576,964,116.77
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款	六.10			
长期股权投资	六.11	7,205,716.14	5,360,775.74	5,360,775.74
<b>其他权益工具投资</b>	六.12	<b>576,964,116.77</b>	<b>576,964,116.77</b>	
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六.13	7,043,607.92	7,668,882.58	7,668,882.58
固定资产	六.14	269,615,647.23	328,952,042.90	328,952,042.90
在建工程	六.15	1,591,298.68		
生产性生物资产	六.16	10,668,114.42	11,672,040.17	11,672,040.17
油气资产				
无形资产	六.17	122,827,314.39	127,726,173.58	127,726,173.58
开发支出				
商誉	六.18			
长期待摊费用	六.19	4,794,260.10	4,205,467.29	4,205,467.29
递延所得税资产	六.20	903,812.30	226,980.50	226,980.50
其他非流动资产	六.21	597,600.00	1,600,000.00	1,600,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,002,211,487.95</b>	<b>1,064,376,479.53</b>	<b>1,064,376,479.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,143,399,156.92</b>	<b>1,403,030,911.09</b>	<b>1,403,030,911.09</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士苇

## 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款	六.22	200,174,605.96	354,186,609.00	354,186,609.00
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六.23		10,501,767.92	10,501,767.92
应付账款	六.24	33,450,082.86	32,640,570.13	32,640,570.13
预收款项	六.25	85,185,993.49	74,683,024.80	74,683,024.80
应付职工薪酬	六.26	4,450,867.90	2,733,789.39	2,733,789.39
应交税费	六.27	841,363.43	1,495,770.79	1,495,770.79
其他应付款	六.28	591,583,665.82	593,390,130.62	593,390,130.62
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六.29	800,000.00	7,753,302.76	7,753,302.76
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>916,486,579.46</b>	<b>1,077,384,965.41</b>	<b>1,077,384,965.41</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	六.30	3,100,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六.31	64,966,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
递延收益	六.32	12,099,768.00	19,844,103.38	19,844,103.38
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>80,165,768.00</b>	<b>119,844,103.38</b>	<b>119,844,103.38</b>
<b>负债合计</b>		<b>996,652,347.46</b>	<b>1,197,229,068.79</b>	<b>1,197,229,068.79</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	六.33	312,977,396.00	312,977,396.00	312,977,396.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六.34	1,956,328,900.76	1,956,328,900.76	1,956,328,900.76
减：库存股				
其他综合收益	六.35	-1,803,318,878.21	-1,804,318,096.60	-8,667,949.89
专项储备				
盈余公积	六.36	10,813,961.16	10,813,961.16	10,813,961.16
未分配利润	六.37	-327,584,083.69	-266,793,101.78	-2,062,443,248.49
归属于母公司股东权益合计		149,217,296.02	209,009,059.54	209,009,059.54
少数股东权益		-2,470,486.56	-3,207,217.24	-3,207,217.24
<b>股东权益合计</b>		<b>146,746,809.46</b>	<b>205,801,842.30</b>	<b>205,801,842.30</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,143,399,156.92</b>	<b>1,403,030,911.09</b>	<b>1,403,030,911.09</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士菁

# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		11,243,080.14	225,193,320.58	225,193,320.58
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				
应收账款	十六.1	4,391,888.41	4,172,456.32	4,172,456.32
应收款项融资				
预付款项		53,831,633.89	643,245.68	643,245.68
其他应收款	十六.2	90,711,133.91	99,213,670.19	99,213,670.19
存货		26,387,456.98	24,267,168.64	24,267,168.64
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		351,803.40	10,266,223.29	10,266,223.29
<b>流动资产合计</b>		<b>186,916,996.73</b>	<b>363,756,084.70</b>	<b>363,756,084.70</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				576,964,116.77
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六.3	334,097,697.38	334,097,697.38	334,097,697.38
其他权益工具投资		576,964,116.77	576,964,116.77	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		97,873,375.63	137,592,497.27	137,592,497.27
在建工程		1,459,448.64		
生产性生物资产		10,668,114.42	11,659,126.20	11,659,126.20
油气资产				
无形资产		10,633,346.97	11,166,516.91	11,166,516.91
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,833,653.40	3,168,655.81	3,168,655.81
递延所得税资产				
其他非流动资产		597,600.00		
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,035,127,353.21</b>	<b>1,074,648,610.34</b>	<b>1,074,648,610.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,222,044,349.94</b>	<b>1,438,404,695.04</b>	<b>1,438,404,695.04</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士莘

## 资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款		143,600,000.00	195,000,000.00	195,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			130,001,217.92	130,001,217.92
应付账款		19,762,817.80	17,851,510.08	17,851,510.08
预收款项		68,465,309.95	61,127,254.70	61,127,254.70
应付职工薪酬		2,338,428.70	1,411,787.13	1,411,787.13
应交税费		1,862,298.81	223,234.30	223,234.30
其他应付款		641,709,207.72	631,296,151.49	631,296,151.49
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>877,738,062.98</b>	<b>1,036,911,155.62</b>	<b>1,036,911,155.62</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		64,966,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
递延收益		8,831,232.23	16,269,086.11	16,269,086.11
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>73,797,232.23</b>	<b>116,269,086.11</b>	<b>116,269,086.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>951,535,295.21</b>	<b>1,153,180,241.73</b>	<b>1,153,180,241.73</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本		312,977,396.00	312,977,396.00	312,977,396.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,961,999,957.44	1,961,999,957.44	1,961,999,957.44
减：库存股				
其他综合收益		-1,795,650,146.71	-1,795,650,146.71	
专项储备				
盈余公积		10,813,961.16	10,813,961.16	10,813,961.16
未分配利润		-219,632,113.16	-204,916,714.58	-2,000,566,861.29
<b>所有者权益合计</b>		<b>270,509,054.73</b>	<b>285,224,453.31</b>	<b>285,224,453.31</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,222,044,349.94</b>	<b>1,438,404,695.04</b>	<b>1,438,404,695.04</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士苇

## 合并利润表

2019年度

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六.38	<b>229,005,660.26</b>	<b>105,225,957.21</b>
其中：营业收入		229,005,660.26	105,225,957.21
<b>二、营业总成本</b>		<b>274,309,016.96</b>	<b>152,269,890.16</b>
其中：营业成本	六.38	201,900,249.07	78,573,604.08
税金及附加	六.39	659,942.06	600,986.52
销售费用	六.40	6,490,357.45	5,999,850.47
管理费用	六.41	48,111,686.56	44,832,650.73
研发费用	六.42	2,101,774.57	1,288,080.87
财务费用	六.43	15,045,007.25	20,974,717.49
其中：利息费用		15,578,000.55	19,643,482.51
利息收入		715,675.83	304,235.80
加：其他收益	六.44	12,369,748.04	4,578,805.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六.45	1,844,940.40	2,170,839.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,844,940.40	702,719.92
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.46	-3,362,894.49	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.47	-52,028,839.00	-1,799,714,986.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.48	-5,793,643.00	-2,620,569.03
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-92,274,044.75</b>	<b>-1,842,629,844.04</b>
加：营业外收入	六.49	35,164,342.72	241,212.47
减：营业外支出	六.50	2,495,457.56	103,211,509.75
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-59,605,159.59</b>	<b>-1,945,600,141.32</b>
减：所得税费用	六.51	449,091.64	881,501.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-60,054,251.23</b>	<b>-1,946,481,642.98</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,054,251.23	-1,946,481,642.98
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,790,981.91	-1,945,744,003.81
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		736,730.68	-737,639.17
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>999,218.39</b>	<b>-4,244,055.31</b>
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		999,218.39	-4,244,055.31
1.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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		999,218.39	-4,244,055.31
（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			
（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			
（8）外币财务报表折算差额	六.52	999,218.39	-4,244,055.31
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-59,055,032.84</b>	<b>-1,950,725,698.29</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-59,791,763.52	-1,949,988,059.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额		736,730.68	-737,639.17
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.19	-7.09
（二）稀释每股收益		-0.19	-7.09

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士苇

# 利润表

## 2019年度

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十六.4	<b>157,029,580.57</b>	<b>24,420,027.88</b>
减：营业成本	十六.4	140,957,601.72	18,198,278.55
税金及附加		124,324.44	113,392.91
销售费用		3,819,631.36	2,338,407.18
管理费用		26,083,007.15	21,479,488.28
研发费用		2,101,774.57	1,288,080.87
财务费用		11,404,943.18	11,720,559.66
其中：利息费用		11,997,510.18	12,040,621.87
利息收入		614,675.12	999,553.35
加：其他收益		11,383,298.44	2,896,086.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十六.5		1,468,119.18
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-460,337.51	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-25,571,402.00	-1,875,949,130.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,928,732.14	-2,578,759.98
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-48,038,875.06</b>	<b>-1,904,881,863.57</b>
加：营业外收入		35,079,000.00	910.00
减：营业外支出		1,755,523.52	101,374,170.66
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-14,715,398.58</b>	<b>-2,006,255,124.23</b>
减：所得税费用			417,313.82
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,715,398.58</b>	<b>-2,006,672,438.05</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 可供出售金融资产投资公允价值变动			
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			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-14,715,398.58</b>	<b>-2,006,672,438.05</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士苇

## 合并现金流量表

2019年度

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		243,640,768.15	175,726,102.42
收到的税费返还		1,772,836.21	
收到其他与经营活动有关的现金	六.53	105,501,368.68	31,719,208.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>350,914,973.04</b>	<b>207,445,310.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		252,615,538.76	74,399,012.86
支付给职工以及为职工支付的现金		20,740,440.61	26,018,914.88
支付的各项税费		5,198,951.01	4,269,746.98
支付其他与经营活动有关的现金	六.53	107,297,215.73	114,811,188.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>385,852,146.11</b>	<b>219,498,862.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-34,937,173.07</b>	<b>-12,053,551.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			104,000,000.00
取得投资收益收到的现金			2,438,619.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,354,132.82	4,941,659.55
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,354,132.82</b>	<b>111,380,278.73</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,410,940.53	13,949,142.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
投资支付的现金			53,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>13,410,940.53</b>	<b>66,949,142.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,056,807.71</b>	<b>44,431,135.83</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		111,714,638.44	376,494,259.81
收到其他与筹资活动有关的现金	六.53	108,776,071.20	166,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>220,490,709.64</b>	<b>542,494,259.81</b>
偿还债务支付的现金		147,721,198.06	226,443,613.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,029,608.95	21,368,095.93
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	六.53	132,332,748.00	222,419,725.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>294,083,555.01</b>	<b>470,231,434.53</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-73,592,845.37</b>	<b>72,262,825.28</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,712.21	-39,086.60
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-120,584,113.94	104,601,322.60
加：期初现金及现金等价物余额		133,099,974.06	28,498,651.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,515,860.12</b>	<b>133,099,974.06</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人： 彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人： 廖士菁

# 现金流量表

2019年度

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		177,418,851.58	88,595,340.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		335,047,313.29	230,751,234.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>512,466,164.87</b>	<b>319,346,575.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		200,400,208.63	30,265,356.88
支付给职工以及为职工支付的现金		11,323,543.69	12,733,073.27
支付的各项税费		1,068,369.76	1,357,627.70
支付其他与经营活动有关的现金		338,418,687.26	298,867,726.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>551,210,809.34</b>	<b>343,223,784.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-38,744,644.47</b>	<b>-23,877,209.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			104,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,468,119.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,075,845.00	4,132,240.03
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,075,845.00</b>	<b>109,600,359.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,524,579.76	13,219,588.93
投资支付的现金			53,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,524,579.76</b>	<b>66,219,588.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,448,734.76</b>	<b>43,380,770.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,000,000.00	195,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		108,776,071.20	212,060,249.64
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>198,776,071.20</b>	<b>407,060,249.64</b>
偿还债务支付的现金		121,400,000.00	146,581,253.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,645,717.27	12,317,901.49
支付其他与筹资活动有关的现金		132,332,748.00	171,419,725.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>265,378,465.27</b>	<b>330,318,879.98</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-66,602,394.07</b>	<b>76,741,369.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-114,795,773.30</b>	<b>96,244,930.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额		116,417,249.38	20,172,318.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,621,476.08</b>	<b>116,417,249.38</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士菁

# 合并股东权益变动表

## 2019年度

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	312,877,396.00			1,956,328,900.76		-8,667,949.89		10,813,961.16		-2,062,443,248.49	209,009,059.54	-3,207,217.24	205,801,842.30
加：会计政策变更						-1,795,650,146.71				1,795,650,146.71			
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	312,877,396.00			1,956,328,900.76		-1,804,316,096.60		10,813,961.16		-266,793,101.78	209,009,059.54	-3,207,217.24	205,801,842.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						999,218.39				-60,790,981.91	-59,791,763.52	736,730.68	-59,055,032.84
（一）综合收益总额						999,218.39				-60,790,981.91	-59,791,763.52	736,730.68	-59,055,032.84
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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、本年年末余额	312,877,396.00			1,956,328,900.76		-1,803,316,878.21		10,813,961.16		-327,584,083.69	149,217,296.02	-2,470,486.56	146,746,809.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士华

## 合并股东权益变动表（续）

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	197,352,786.00					276,518,405.02			10,813,961.16	-116,699,244.68	363,562,015.92	-1,049,402.25	362,512,613.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	197,352,786.00					276,518,405.02			10,813,961.16	-116,699,244.68	363,562,015.92	-1,049,402.25	362,512,613.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	115,624,607.00					1,679,810,495.74		-4,244,055.31		-1,945,744,003.81	-154,552,966.38	-2,157,814.99	-156,710,771.37
（一）综合收益总额								-4,244,055.31		-1,945,744,003.81	-1,949,988,059.12	-737,639.17	-1,950,725,698.29
（二）股东投入和减少资本	115,624,607.00					1,678,390,319.92					1,794,014,926.92		1,794,014,926.92
1、股东投入的普通股	115,624,607.00					1,678,390,319.92					1,794,014,926.92		1,794,014,926.92
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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						1,420,175.82					1,420,175.82	-1,420,175.82	
四、本年年末余额	312,977,396.00					1,956,328,900.76		-8,667,949.89	10,813,961.16	-2,062,443,248.49	205,009,059.54	-3,207,217.24	205,801,842.30

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：唐士菊

## 股东权益变动表

2019年度

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本		其他权益工具								
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额	312,977,396.00				1,961,999,957.44				10,813,961.16	-2,000,566,861.29	285,224,453.31
加：会计政策变更							-1,795,650,146.71			1,795,650,146.71	
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	312,977,396.00				1,961,999,957.44		-1,795,650,146.71		10,813,961.16	-204,916,714.58	285,224,453.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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、本年年末余额	312,977,396.00				1,961,999,957.44		-1,795,650,146.71		10,813,961.16	-219,632,113.16	270,509,054.73

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士萍

## 股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额		本期金额		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	股本	资本公积							
一、上年年末余额	197,352,789.00		283,609,637.52		10,813,961.16				6,105,576.76	497,881,964.44	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	197,352,789.00		283,609,637.52		10,813,961.16				6,105,576.76	497,881,964.44	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	115,624,607.00		1,678,390,319.92						-2,006,672,438.05	-212,657,511.13	
（一）综合收益总额										-2,006,672,438.05	
（二）股东投入和减少资本	115,624,607.00		1,678,390,319.92							1,794,014,926.92	
1、股东投入的普通股	115,624,607.00		1,678,390,319.92							1,794,014,926.92	
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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、本年年末余额	312,977,396.00		1,961,999,957.44		10,813,961.16				-2,000,566,861.29	285,224,453.31	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士蓉

## 新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

### 2019年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经昌吉州工商行政管理局批准,由天山农牧业发展有限公司(原名为新疆德隆畜牧良种繁育有限公司)(以下简称天山农牧业)和昌吉州国有资产投资经营有限责任公司(原名为新疆昌吉回族自治州国有资产投资管理中心)发起设立,于2003年6月18日在昌吉州工商行政管理局登记注册,总部位于新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州。公司股票已于2012年4月25日在深圳证券交易所挂牌交易。截止2019年12月31日,公司股份总数312,977,396股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份:A股128,830,450股;无限售条件的流通股份A股184,146,946股。

##### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属畜牧服务行业。

经营范围:种牛、奶牛的养殖、销售和进出口,种羊养殖、销售和进出口,冻精、胚胎的生产、销售和进出口,生鲜牛乳的收购和销售(以上项目凭许可证经营)饲料种植、加工和销售肉类的销售和进出口业务,相关畜牧科技咨询、技术服务,有机肥料、微生物肥料、复混肥、其他肥料的制造、销售,羊毛的销售和进出口业务,经营畜牧机械、饲料牧草、畜禽养殖技术的进出口业务,其他货物与技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的货物和技术除外)广告制作服务、广告发布服务、广告代理服务、其他广告服务;各种项目的策划服务;建筑装饰和装修;数据处理和存储服务;软件开发;互联网接入及相关服务;其他互联网信息服务。主要产品或提供的劳务:种牛、奶牛的养殖、销售和进出口,种羊养殖、销售和进出口,冻精、胚胎的生产、销售和进出口,生鲜牛乳的收购和销售。

##### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月28日决议批准报出。

##### 4、合并报表范围

截至2019年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	级次	是否纳入合并
北京天山凯风畜牧科技有限公司（以下简称北京凯风）	1	是
新疆新诺生物科技有限责任公司（以下简称新诺生物）	1	是
天山生物（澳大利亚）投资控股有限公司（以下简称天山控股）	1	是
明加哈农业发展有限公司（以下简称明加哈农业）	2	是
大澳国际贸易公司（以下简称大澳国际）	2	是
维州牧业有限公司	3	是
中澳德润牧业有限责任公司（以下简称中澳德润）	1	是
新疆巴尔鲁克牧业有限责任公司（以下简称巴尔鲁克）	2	是
昌吉市盛源定点牛羊屠宰有限公司（以下简称盛源）	2	是
呼图壁县天山农牧科技发展有限公司（以下简称农牧科技）	1	是
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司（以下简称美加农生物）	1	是
宁夏青铜峡市美加农牧业发展有限公司（以下简称青铜峡美加农）	2	是
宁夏西部尚农贸易有限公司（以下简称西部尚农）	2	否
宁夏泾源美加农安格斯发展有限公司（以下简称泾源美加农）	2	否
昌吉安格斯牛业科技发展有限责任公司（以下简称昌吉安格斯）	1	是

详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比减少 2 家。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 2、持续经营能力评价

天山生物公司 2019 年度归属于母公司股东的净利润-6,079.10 万元，归属于母公司股东累计亏损 32,758.41 万元，且于 2019 年 12 月 31 日，天山生物公司流动负债高于流动资产 77,529.89 万元，其中应付 2018 年重组标的公司大象广告有限责任公司原股东陈德宏、广东宏业广电产业投资有限公司、深圳前海盛世轩金投资企业（有限合伙）等 7 名交易对方的股权现金对价款项价

57,696.41万元，一年内到期的银行借款20,097.46万元；2019年度经营活动净现金流量-3,493.72万元；天山生物公司为大象广告有限责任公司向浙商银行股份有限公司宁波分行贷款提供连带责任担保6,496.60万元。

截止2019年12月31日，大象广告有限责任公司原实际控制人陈德宏涉嫌合同诈骗案尚处于审查起诉阶段，根据《刑事诉讼法》等相关法律规定，目前所涉案情、所涉及的可能发生的损失或受益的金额，均无法对外披露。

2019年12月23日，新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州中级人民法院作出（2019）新23民初36号《民事判决书》判决驳回广东宏业广电产业投资有限公司的诉讼请求；并撤销广东宏业广电产业投资有限公司与本公司签订的《新疆天山畜牧生物工程股份有限公司与陈德宏等关于大象广告股份有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》中本公司向其购买的大象广告4.023%股权的现金对价款9,922.43万元。广东宏业广电产业投资有限公司不服新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州中级人民法院作出的（2019）新23民初36号《民事判决书》，依法向新疆维吾尔自治区高级人民法院提起上诉，该上诉事项属二审受理阶段。

2019年12月23日，新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州中级人民法院作出（2019）新23民初71号《民事判决书》判决驳回深圳前海盛世轩金投资企业（有限合伙）的诉讼请求；并撤销深圳前海盛世轩金投资企业（有限合伙）与本公司签订的《新疆天山畜牧生物工程股份有限公司与陈德宏等关于大象广告股份有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》中本公司向其购买的大象广告1.3846%股权的现金对价款3,414.46万元。深圳前海盛世轩金投资企业（有限合伙）不服新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州中级人民法院作出的（2019）新23民初36号《民事判决书》，依法向新疆维吾尔自治区高级人民法院提起上诉，该上诉事项属二审受理阶段。

2019年10月28日，本公司就股权转让纠纷一案向昌吉市人民法院提起诉讼。本公司向法院请求判令撤销公司与芜湖华融渝稳投资中心（有限合伙）等33个被告之间的股权转让行为暨撤销原告与各被告于2017年9月7日就各被告向原告转让大象广告股份有限公司股权所签署的《新疆天山畜牧生物工程股份有限公司与陈德宏等关于大象广告股份有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》。昌吉市人民法院于2019年10月28日立案。经法院审查后，于2020年4月9日作出如下裁定：芜湖华融渝稳投资中心（有限合伙）、刘柏权、武汉泰德鑫创业投资中心（有限合伙）、吉林市华睿信产业投资基金合伙企业（有限合伙）、优选资本管理有限公司、新疆新域博远股权投资合伙企业（有限合伙）、罗爱平对管辖权提出的异议成立，本案移送至昌吉回族自治州中级人民法院审理。

本公司应付重组标的公司原股东陈德宏、广东宏业广电产业投资有限公司、深圳前海盛世轩金投资企业（有限合伙）等自然人及企业现金对价部分57,696.41万元，因涉案、涉诉事项未最终依法认定，对公司未来的现金流影响暂时无法准确估计。

上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持续经营能力，公司拟采取下列措施：

(1) 聚焦主业，稳固主业。2020 年公司聚焦主业，尽快消除因合同欺诈导致对公司主业的影响。集中优势资源重点打造并发展牛育种业务和引进进口牛等畜牧业务。

(2) 处置低效和闲置资产。公司对目前资产进行了梳理、测算，对于长期闲置以及未来协同效应较差的资产寻找购买方。

(3) 优化主业内涵。公司将调整主业内涵，除主业产品外的附带产品进一步精简，减少重资产投入。

(4) 优化人力资源配置。进一步优化人员配置，提高组织运行效率，与业务调整同步推进人员优化调整。

(5) 获取金融机构的持续支持。2020 年初受“新冠疫情”的影响，国家对生产性企业给予了很多优惠措施，包括各金融机构给予本金和利息展期。

(6) 争取相关主管部门支持。公司努力争取相关主管部门的支持，协调上下游客户和金融机构，帮助公司解决所面临的经营困境，在符合国家政策规定条件下争取更多优惠措施。

(7) 引进新的战略合作方。公司和控股股东仍将不遗余力的引进战略合作方，为公司的长期发展保驾护航。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事畜牧业经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、金融资产减值损失、存货计价、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25. “收入”、10. “金融资产减值”、11. “存货”、15. “固定资产”、19. “无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31. “重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

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

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司天山生物（澳大利亚）投资控股有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定澳元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

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

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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

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

当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比如数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利

的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 8、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

##### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率（当期平均汇率）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率（当期平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以

未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或

摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项

负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确

定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组

合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票不考虑计提坏账准备。

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

##### ③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5

账龄	预期信用损失率 (%)
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	70
5 年以上	100

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### 11、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、消耗性生物资产、库存商品等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时，消耗性生物资产的发出采用个别认定法计价；其他存货发出采用月末一次加权平均法。

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合

收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

#### 15、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	5	9.50-2.71
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5-6	5	19.00-15.83
土地	注			

注：公司境外子公司天山生物（澳大利亚）投资控股有限公司拥有土地所有权，按照澳洲法律

规定，使用寿命为无期限，故不计提折旧。

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

#### (5) 其他说明

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

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

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

### 16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### 17、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 18、生物资产

### (1) 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。消耗性生物资产包括犊牛、育成牛、青年牛、后备公牛、羔羊、后备公羊、后备母羊、育肥牛、不能满足生产目的的成母牛及种公牛，生产性生物资产包括满足生产目的的成母牛、种公牛、成母羊、种公羊。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- 1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- 2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- 3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### (3) 生物资产后续计量

#### 1) 后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

生物资产所采用的成本结转方法：个别认定法

#### 2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
种公牛	5	5	19.00

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
成母牛	5	5	19.00
种羊	5	5	19.00
成母羊	5	5	19.00

### 3) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用个别认定法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

#### (4) 生物资产减值

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

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

项 目	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	26-50	直线法分期平均摊销
草原使用权	12-24	直线法分期平均摊销
软件	5	直线法分期平均摊销
屠宰经营权	50	直线法分期平均摊销
其他	10-20	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该

无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、长期资产减值

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

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

组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划，离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

### (1) 亏损合同

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

### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 23、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### （1）商品销售收入

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

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售冻精、牛奶、肉制品、犊牛及牛羊等产品。产品收入确认需满足以下条件：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。

## 26、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，以购建或以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。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所

得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本公司2019年4月25日召开第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议审议通过《公司关于会计政策变更的议案》，本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确

认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

——本公司持有的某些理财产品、信托产品、股权收益权及资产管理计划等，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为可供出售金融资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

——本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

——本公司在日常资金管理中将部分特定客户的应收款项通过无追索权保理进行出售，针对该部分特定客户的应收款项，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等特定客户的应收款项重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为其他债权投资或应收款项融资。

#### A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

##### a、对合并财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	241,876,045.26	货币资金	摊余成本	241,876,045.26
应收票据	摊余成本	150,000.00	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	150,000.00
应收账款	摊余成本	11,774,994.37	应收账款	摊余成本	11,774,994.37
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	5,195,862.84	其他应收款	摊余成本	5,195,862.84
其他流动	摊余成本	12,217,266.35	其他流动	摊余成本	12,217,266.35

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
资产			资产		
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	576,964,116.77	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	576,964,116.77
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
其他非流动资产	摊余成本	1,600,000.00	其他非流动资产	摊余成本	1,600,000.00
资产合计		849,778,285.59			849,778,285.59
短期借款	其他金融负债	354,186,609.00	短期借款	摊余成本	354,186,609.00
应付账款	其他金融负债	43,142,338.05	应付票据	摊余成本	10,501,767.92
			应付账款	摊余成本	32,640,570.13
其他应付款	其他金融负债	593,390,130.62	其他应付款	摊余成本	593,390,130.62
一年内到期的非流动负债	其他金融负债	7,753,302.76	一年内到期的非流动负债	摊余成本	7,753,302.76
负债合计		998,472,380.43			998,472,380.43

B、首次执行日，原金融资产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账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收票据	150,000.00			
减: 转出至应收款项融资		-150,000.00		
应收账款	11,774,994.37			11,774,994.37
按新金融工具准则列示的余额				
应收款项融资				
按新金融工具准则列示的余额		150,000.00		150,000.00
其他应收款	5,195,862.84			
按新金融工具准则列示的余额				5,195,862.84
其他流动资产(原准则)	12,217,266.35			
按新金融工具准则列示的余额				12,217,266.35
长期应收款				
按新金融工具准则列示的余额				

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
<b>其他非流动资产</b>	1,600,000.00			
按新金融工具准则列示的余额				1,600,000.00
<b>短期借款</b>	354,186,609.00			
按新金融工具准则列示的余额				354,186,609.00
<b>应付票据</b>				
加：自应付账款（原准则）转入		10,501,767.92		
按新金融工具准则列示的余额				10,501,767.92
<b>应付账款</b>	43,142,338.05			
减：转出至应付票据		-10,501,767.92		
按新金融工具准则列示的余额				32,640,570.13
<b>其他应付款</b>	593,390,130.62			
按新金融工具准则列示的余额				593,390,130.62
<b>一年内到期的非流动负债</b>	7,753,302.76			
按新金融工具准则列示的余额				7,753,302.76
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：</b>				
<b>可供出售金融资产（原准则）</b>	576,964,116.77			
减：转出至其他权益工具投资		-576,964,116.77		
按新金融工具准则列示的余额				——
<b>其他权益工具投资</b>	——			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		576,964,116.77		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				576,964,116.77

## b、对母公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
<b>摊余成本：</b>				
<b>应收账款</b>	4,172,456.32			
按新金融工具准则列示的余额				4,172,456.32
<b>其他应收款</b>	99,213,670.19			
按新金融工具准则列示的余额				99,213,670.19
<b>其他流动资产（原准则）</b>	10,266,223.29			

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
按新金融工具准则列示的余额				10,266,223.29
<b>短期借款</b>	195,000,000.00			
按新金融工具准则列示的余额				195,000,000.00
<b>应付票据</b>				
加：自应付账款（原准则）转入		130,001,217.92		
按新金融工具准则列示的余额				130,001,217.92
<b>应付账款</b>	147,852,728.00			
减：转出至应付票据		-130,001,217.92		
按新金融工具准则列示的余额				17,851,510.08
<b>其他应付款</b>	631,296,151.49			
按新金融工具准则列示的余额				631,296,151.49
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：</b>				
<b>可供出售金融资产（原准则）</b>	576,964,116.77			
减：转出至其他权益工具投资		-576,964,116.77		
按新金融工具准则列示的余额				——
<b>其他权益工具投资</b>	——			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		576,964,116.77		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				576,964,116.77

## C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

## a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
<b>摊余成本：</b>				
应收票据减值准备				
应收账款减值准备	4,243,652.93			4,243,652.93
其他应收款减值准备	1,782,778.05			1,782,778.05
可供出售金融资产减值准备	1,795,650,146.71		-1,795,650,146.71	
<b>以公允价值计量且其变</b>				

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
动计入其他综合收益(权益工具):				

## b、对母公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备				
应收账款减值准备	896,336.65			896,336.65
其他应收款减值准备	1,723,835.97			1,723,835.97
可供出售金融资产减值准备	1,795,650,146.71		-1,795,650,146.71	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具):				

## D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018年12月31日	-2,062,443,248.49	10,813,961.16	-8,667,949.89
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量	1,795,650,146.71		-1,795,650,146.71
2019年1月1日	-266,793,101.78	10,813,961.16	-1,804,318,096.60

## ②其他会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
<b>追溯调整法</b>		
财政部2019年4月30日发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)	2019年4月25日召开第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议审议通过了《公司关于会计政策变更的议案》	按照要求修改财务报表的列报,并对可比会计期间的比较数据相应进行调整

2019年9月19日,财政部《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号),本公司按照通知附件的要求对合并财务报表项目进行相应调整。

2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

新列报报表项目及金额		旧列报报表项目及金额	
应收票据	150,000.00	应收票据及应收账款	11,924,994.37

新列报报表项目及金额		旧列报报表项目及金额	
应收账款	11,774,994.37		
应付票据	10,501,767.92	应付票据及应付账款	43,142,338.05
应付账款	32,640,570.13		

本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

### 31、重大会计判断和估计

无

## 五、税项

### 1、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	0%、3%、6%、9%、13%
消费税	应纳税销售额（量）	10%[注1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%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	0%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	0%、3%
地方教育附加	应缴流转税税额	0%、2%
企业所得税	应纳税所得额	[注2]
水利建设基金	营业收入	0.07%

注1：子公司天山控股及其下属子公司注册地为澳大利亚，根据澳大利亚税法规定对所有的交易（商品和服务）征收消费税，其适用的消费税税率为10%。

注2：不同税率的纳税主体企业所得税税率如下表

公司名称	适用税率	备注
本公司	0%、15%	详见附注五2
中澳德润	0%、25%	详见附注五2
巴尔鲁克	0%、15%	详见附注五2
伊盛源	0%、25%	详见附注五2
农牧科技	0%、25%	详见附注五2

美加农生物	0%、25%	详见附注五 2
青铜峡美加农	0%、25%	详见附注五 2
泾源美加农	0%、25%	详见附注五 2
西部尚农	25%	
天山控股及其下属子公司	30%	

## 2、税收优惠及批文

1. 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收优惠政策问题的通知》（财税[2011]58号），自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。经主管税务机关昌吉市国家税务局审核批准，公司2019年度企业所得税暂按15%税率征收；经主管税务机关裕民县国家税务局审核批准，子公司巴尔鲁克2019年度企业所得税暂按15%税率征收。

### 2. 其他税收优惠

减免税文件	审批或备案机关	减免税单位	减免税税种	减免税收入种类	减免税期限	减免后税率	法律依据
《昌吉市国家税务总局关于免征新疆莹牛农牧业开发有限责任公司等八十三户企业增值税的通知（昌市国税办[2005]26号）	昌吉市国家税务局	本公司	增值税	种牛、冻精、牛奶的养殖及销售等	2016年1月1日起	0%	《增值税暂行条例》、《财政部国家税务总局关于若干农业生产资料免增值税政策的通知》（财税[2001]113号）
财税[2016]36号文件	昌吉市国家税务局	本公司	增值税	将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产	2016年1月1日起	0%	《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第（三十五）款
《税收减免登记备案告知书》（昌市）国税减免备字[2011]007号	昌吉市国家税务局	本公司	所得税	牲畜、家禽的饲养所得	2011年1月1日至2053年12月31日	0%	《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条企业所得税法第二十七条第（一）项、《税收减免管理办法》第五条和第十九条
《税收减免登记备案告知书》（裕）国税减免备字[2010]年10号	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	所得税	畜牧养殖收入及农产品初加工收入	2010年4月1日起	0%	《企业所得税法》及实施条例、《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）、国税函[2008]850号及《税收减免管理办法（试行）》第五条、第十九条

《税收减免登记备案告知书》(裕)国税减免备字[2010]年11号)	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	增值税	畜牧养殖收入及农产品初加工收入	2010年6月1日起	0%	《增值税暂行条例》第十五条第一款、《财政部国家税务总局关于〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税字[1995]52号)及《税收减免管理办法(试行)》第五条、第十九条
财税[2012]75号文件	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	增值税	鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税	2017年1月1日起	0%	《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)
财税[2008]149号文件	昌吉市国家税务局	中澳德润	所得税	灌溉、农产品初加工、兽医、农机推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务项目免税所得额	2014年8月1日起	0%	《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)
中华人民共和国企业所得税法实施条例第八十六条	昌吉市国家税务局	中澳德润	所得税	牲畜、家禽的饲养免税所得额	2014年8月1日起	0%	《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告2011年第48号)
《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院第538号)	昌吉市国家税务局	中澳德润	增值税	农业生产者销售的自产农产品免征增值税	2014年8月1日起	0%	《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院第538号)
财税[2012]75号文件	昌吉市国家税务局	中澳德润	增值税	鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税	2014年8月1日起	0%	《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)
财税[2012]75号文件	昌吉市国家税务局	盛源	增值税	鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税	2015年10月1日起	0%	《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)
财税[2008]149号文件	昌吉市国家税务局	盛源	所得税	从事农、林、牧、渔业项目的所得额减免征收企业所得税	2015年10月1日起	0%	《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)
财税[2016]36号文件	昌吉市国家税务局	农牧科技	增值税	土地承包收入	2016年7月13日起	0%	《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号附件3第一条第(三十五)款)

财税[2016]36号文件	呼图壁县国家税务局	农牧科技	增值税	土地使用权转让给农业生产者用于农业生产	2016年5月1日起	0%	《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》(财税[2016]36号)附件3第一条(三十五)款
纳税人减免税备案登记表	银川经济技术开发区国家税务局	美加农生物	增值税	农业生产者销售的自产农业产品免征增值税	2019年度	0%	《增值税暂行条例》第十五条第一款、《财政部国家税务总局关于〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税字[1995]52号)及《税收减免管理办法(试行)》第五条、第十九条
纳税人减免税备案登记表	银川经济技术开发区地方税务局	美加农生物	教育费附加	农业生产者销售的自产农业产品	2019年度	0%	《增值税暂行条例》第十五条第一款、《财政部国家税务总局关于〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税字[1995]52号)及《税收减免管理办法(试行)》第五条、第十九条
纳税人减免税备案登记表	银川经济技术开发区地方税务局	美加农生物	城市维护建设税	农业生产者销售的自产农业产品	2019年度	0%	《增值税暂行条例》第十五条第一款、《财政部国家税务总局关于〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税字[1995]52号)及《税收减免管理办法(试行)》第五条、第十九条
纳税人减免税备案登记表	银川经济技术开发区地方税务局	美加农生物	地方教育附加	农业生产者销售的自产农业产品	2019年度	0%	《增值税暂行条例》第十五条第一款、《财政部国家税务总局关于〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税字[1995]52号)及《税收减免管理办法(试行)》第五条、第十九条
纳税人减免税备案登记表	银川经济技术开发区国家税务局	美加农生物	所得税	从事农、林、牧、渔业项目的所得	2019年度	0%	《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
青铜峡市国家税务局税收优惠事项备案通知书青国[2015]	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	增值税	农、林、牧渔业项目	2015年3月10起	0%	《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》,宁夏回族自治区地方税收减免管理暂行办法第十七条
青地税免受字[2014]	青铜峡市地方税务局大坝税务所	青铜峡美加农	增值税附加税	农、林、牧渔业项目	2015年1月14日起	0%	《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》,宁夏回族自治区地方税收减免管理暂行办法第十七条

纳税人减免税备案登记表	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	增值税	农业生产者销售的资产农业产品、避孕药品和用具、古旧图书等七项免征增值税	2015年1月1日起	0%	《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第538号）第十五条第（一）项
纳税人减免税备案登记表	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	所得税	农、林、牧渔业项目的所得额	2015年1月1日起	0%	《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
纳税人减免税备案登记表	泾源县国家税务局	泾源美加农	增值税	饲料产品	2019年度	0%	《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）
纳税人减免税备案登记表	泾源县国家税务局	泾源美加农	增值税	自产农产品	2019年度	0%	《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第538号）
纳税人减免税备案登记表	泾源县国家税务局	泾源美加农	所得税	从事农、林、牧、渔业项目的所得税	2019年度	0%	《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

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“期末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本期”指2019年度，“上期”指2018年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		109,116.46
银行存款	20,305,934.10	132,990,857.60
其他货币资金	1,831,530.08	108,776,071.20
合 计	22,137,464.18	241,876,045.26
其中：存放在境外的款项总额	41,480.31	399,782.76

其他说明：期末其他货币资金包括信用证保证金1,831,530.08元，涉诉冻结资金7,790,073.98元，使用存在限制。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		150,000.00
商业承兑汇票	182,221.84	

小 计		
减：坏账准备	9,111.09	
合 计	173,110.75	150,000.00

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：账龄组合	182,221.84	100.00	9,111.09	5.00	173,110.75
合 计	182,221.84	—	9,111.09	—	173,110.75

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	182,221.84	9,111.09	5.00
合 计	182,221.84	9,111.09	5.00

## (6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合计提坏账		9,111.09			9,111.09
合 计		9,111.09			9,111.09

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	8,391,042.27
1至2年	2,073,041.95
2至3年	1,438,799.33
3至4年	2,540,937.00
4至5年	555,740.00
5年以上	1,257,861.00
小计	16,257,421.55
减：坏账准备	5,838,785.94
合 计	10,418,635.61

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,433,559.00	27.27	4,433,559.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,823,862.55	72.73	1,405,226.94	11.88	10,418,635.61
其中：账龄组合	11,823,862.55	72.73	1,405,226.94	11.88	10,418,635.61
合计	16,257,421.55	100.00	5,838,785.94	35.91	10,418,635.61

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	3,187,319.00	19.90	1,593,659.50	50.00	1,593,659.50
按信用风险特征组合计提坏账准备	12,280,562.80	76.66	2,099,227.93	17.09	10,181,334.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备	550,765.50	3.44	550,765.50	100.00	
合计	16,018,647.30	100.00	4,243,652.93	26.49	11,774,994.37

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
辽宁辉山乳业集团有限公司	3,187,319.00	3,187,319.00	100.00	债务方资产重组，收回的可能性较小
应县富川农牧专业合作社	212,000.00	212,000.00	100.00	风险较高，预计全部无法收回
宁夏吴忠市锦源养殖有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	风险较高，预计全部无法收回
山西美卡特畜牧科技有限公司	139,300.00	139,300.00	100.00	风险较高，预计全部无法收回
中宁县兴宁奶牛养殖场	113,500.00	113,500.00	100.00	风险较高，预计全部无法收回
黑龙江省牡丹江农垦金澳	102,145.00	102,145.00	100.00	风险较高，预计全部无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
奶牛养殖专业合作社				
其他	484,295.00	484,295.00	100.00	风险较高，预计全部无法收回
合计	4,433,559.00	4,433,559.00	—	—

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	8,354,153.08	417,707.65	5.00
1—2年	1,991,786.14	199,178.62	10.00
2—3年	549,303.33	109,860.67	20.00
3—4年	359,370.00	179,685.00	50.00
4—5年	234,850.00	164,395.00	70.00
5年以上	334,400.00	334,400.00	100.00
合计	11,823,862.55	1,405,226.94	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,144,425.00	2,839,899.50		550,765.50		4,433,559.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,099,227.93	685,571.57	19,761.44	1,360,111.00	299.88	1,405,226.94
其中：账龄组合	2,099,227.93	685,571.57	19,761.44	1,360,111.00	299.88	1,405,226.94
合计	4,243,652.93	3,525,471.07	19,761.44	1,910,876.50	299.88	5,838,785.94

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,910,876.50

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
乌鲁木齐伊利食品有限责任公司	892,768.00	5.49	44,638.40
宁夏汇丰源牧业股份有限公司	857,250.00	5.27	42,862.50
呼图壁县全新良种牛业发展有限公司	820,750.00	5.05	82,075.00
武威荣华新型农业股份有限公司	684,860.00	4.21	556,600.00
中元牧业有限公司	607,937.00	3.74	30,396.85
合 计	3,863,565.00	23.76	756,572.75

## 4、应收款项融资

项 目	期末余额		
	成本	公允价值变动	公允价值
应收票据	800,000.00		800,000.00
合 计	800,000.00		800,000.00

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	32,848,535.59	99.76	997,987.30	89.74
1至2年	12,816.90	0.04	114,097.00	10.26
2至3年	65,497.00	0.20		
合 计	32,926,849.49	—	1,112,084.30	—

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
LANDMARK OPERATIONS LTD	29,623,584.92	89.97
黄骅市鑫茂肉类食品有限公司	1,426,500.00	4.33
Sawagro LLC	918,611.48	2.79
国网新疆电力公司昌吉供电公司	153,937.49	0.47
昌吉市西源众腾电气设备经销部	100,506.00	0.31
合 计	32,223,139.89	97.87

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	5,678,162.42	5,195,862.84
合 计	5,678,162.42	5,195,862.84

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,105,635.73
1至2年	5,124,028.51
2至3年	64,450.00
3至4年	
4至5年	13,790.00
5年以上	1,110.00
小计	7,309,014.24
减：坏账准备	1,630,851.82
合 计	5,678,162.42

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代垫款	4,890,277.72	5,590,381.00
押金及保证金	1,830,601.33	1,013,467.08
代扣代缴员工个人五险一金	130,024.97	60,952.71
其他	458,110.22	313,840.10
小计	7,309,014.24	6,978,640.89
减：坏账准备	1,630,851.82	1,782,778.05
合 计	5,678,162.42	5,195,862.84

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	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）	
2019年1月1日余额	105,663.75		1,677,114.30	1,782,778.05
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期： ——转入第二阶段	105,663.75		1,677,114.30	1,782,778.05

坏账准备	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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	88,727.42			88,727.42
本期转回	30,622.67		210,030.98	240,653.65
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	163,768.50		1,467,083.32	1,630,851.82

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,677,114.30		210,030.98		1,467,083.32
按组合计提预期信用损失的应收账款	105,663.75	88,727.42	30,622.67		163,768.50
合计	1,782,778.05	88,727.42	240,653.65		1,630,851.82

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
宁夏伊源牧业有限公司	代垫款	4,890,277.72	1-2年	66.91	1,467,083.32
巴楚县畜牧兽医局	保证金	1,182,935.25	1年以内	16.18	59,146.76
大连金弘基种畜有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	4.10	15,000.00
康莉	其他	220,489.35	1年以内 184,950.00, 1-2年 35,539.35	3.02	12,801.44
李翔羽	备用金	60,000.00	1年以内	0.82	3,000.00
合计	——	6,653,702.32	——	91.03	1,557,031.52

## 7、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,718,769.48	735,015.69	9,983,753.79
在产品	589,905.06		589,905.06
库存商品	20,686,006.39	11,410,929.13	9,275,077.26
消耗性生物资产	30,566,874.25	2,009,983.42	28,556,890.83
发出商品	19,922,062.25		19,922,062.25
合 计	82,483,617.43	14,155,928.24	68,327,689.19

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,530,722.49		8,530,722.49
在产品			
库存商品	24,870,012.83	3,568,274.57	21,301,738.26
消耗性生物资产	36,622,331.96	126,614.27	36,495,717.69
发出商品			
合 计	70,023,067.28	3,694,888.84	66,328,178.44

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		735,015.69				735,015.69
库存商品	3,568,274.57	8,271,265.92		428,611.36		11,410,929.13
消耗性生物资产	126,614.27	2,009,983.42		126,614.27		2,009,983.42
合 计	3,694,888.84	11,016,265.03		555,225.63		14,155,928.24

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	161,012.09	2,094,728.34
增值税留抵扣额	240,384.64	169,569.59
预付款项	324,360.60	
其他		9,952,968.42
合 计	725,757.33	12,217,266.35

## 9、可供出售金融资产

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	2,372,614,263.48	1,795,650,146.71	576,964,116.77
其中：按成本计量的	2,372,614,263.48	1,795,650,146.71	576,964,116.77
合 计	2,372,614,263.48	1,795,650,146.71	576,964,116.77

## 10、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
委托采购商品							
分期收款	2,633,938.00	2,633,938.00		2,633,938.00	2,633,938.00		
合 计	2,633,938.00	2,633,938.00		2,633,938.00	2,633,938.00		—

## (2) 减值准备计提情况

坏账准备	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)	
2019年1月1日余额			2,633,938.00	2,633,938.00
2019年1月1日长期应收款账面余额在本期：			2,633,938.00	2,633,938.00
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			2,633,938.00	2,633,938.00

## 11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动
一、联营企业						
宁夏博瑞饲料有限公司	5,360,775.74			1,844,940.40		
合 计	5,360,775.74			1,844,940.40		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
宁夏博瑞饲料有限公司				7,205,716.14	
合 计				7,205,716.14	

**12、其他权益工具投资**

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额
大象广告有限责任公司股权投资	576,964,116.77
合 计	576,964,116.77

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认 的股利收 入	累计利 得	累计损失	其他综合 收益转入 留存收益 的金额	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
大象广告有限 责任公司股权 投资			1,795,650,146.71		(注)	
合计			1,795,650,146.71			

注：本公司于2019年1月1日及以后将持有的大象广告有限责任公司股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

**13、投资性房地产**

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		

项 目	房屋、建筑物	合 计
1、年初余额	8,987,673.76	8,987,673.76
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	8,987,673.76	8,987,673.76
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,318,791.18	1,318,791.18
2、本期增加金额	336,002.16	336,002.16
(1) 计提或摊销	336,002.16	336,002.16
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,654,793.34	1,654,793.34
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额	289,272.50	289,272.50
(1) 计提	289,272.50	289,272.50
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值	289,272.50	289,272.50
1、期末账面价值	7,043,607.92	7,043,607.92
2、年初账面价值	7,668,882.58	7,668,882.58

## (2) 其他说明

无法办理产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
农牧科技公司房产	1,046,293.70	[注]
小 计	1,046,293.70	

注：农牧科技公司房产主要系出租的滴灌带厂房，其建设用地符合《国土资源部、农业部关于完善设施农用地管理有关问题的通知》（国土资发〔2010〕155号）规定。由于该土地是通过土地承包经营权取得的农业设施用地，相关房产无法取得房产权证。

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	269,615,647.23	328,952,042.90
固定资产清理		
合 计	269,615,647.23	328,952,042.90

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	土地	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	264,012,583.88	29,235,110.50	6,479,271.67	3,577,249.63	108,613,743.09	411,917,958.77
2、本期增加金额	1,603,187.63	2,184,782.61		43,646.35	1,334,879.79	5,166,496.38
(1) 购置	54,000.00	1,303,377.15		41,230.00		1,398,607.15
(2) 在建工程转入	1,360,594.00	829,406.00				2,190,000.00
(3) 外币报表折算差额	188,593.63	51,999.46		2,416.35	1,334,879.79	1,577,889.23
3、本期减少金额	7,617,365.04	5,742,052.23	3,793,283.59	626,262.53		17,778,963.39
(1) 处置或报废	7,570,083.06	3,461,222.89	3,529,889.35	342,411.72		14,903,607.02
(2) 盘亏处置	47,281.98	2,280,829.34	263,394.24	283,850.81		2,875,356.37
4、期末余额	257,998,406.47	25,677,840.88	2,685,988.08	2,994,633.45	109,948,622.88	399,305,491.76
二、累计折旧						
1、年初余额	59,776,288.10	15,594,380.27	4,130,804.44	2,566,620.01		82,068,092.82
2、本期增加金额	11,148,473.00	3,047,528.59	857,889.55	271,059.95		15,324,951.09

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	土地	合 计
(1) 计提	11,123,244.79	3,015,963.61	857,889.55	269,364.19		15,266,462.14
(2) 外币报表折算差额	25,228.21	31,564.98		1,695.76		58,488.95
3、本期减少金额	1,722,020.45	3,478,126.32	3,049,297.89	515,293.25		8,764,737.91
(1) 处置或报废	1,647,648.63	2,135,692.32	2,845,447.05	310,652.28		6,939,440.28
(2) 盘亏处置	74,371.82	1,342,434.00	203,850.84	204,640.97		1,825,297.63
4、期末余额	69,202,740.65	15,163,782.54	1,939,396.10	2,322,386.71		88,628,306.00
三、减值准备						
1、年初余额		890,778.06		7,044.99		897,823.05
2、本期增加金额	39,666,465.14	1,066,099.29	2,918.00			40,735,482.43
(1) 计提	39,666,465.14	1,066,099.29	2,918.00			40,735,482.43
(2) 外币报表折算差额						
3、本期减少金额		564,721.96		7,044.99		571,766.95
(1) 处置或报废		28,247.15		2,479.98		30,727.13
(2) 盘亏处置		536,474.81		4,565.01		541,039.82
4、期末余额	39,666,465.14	1,392,155.39	2,918.00			41,061,538.53
四、账面价值						
1、期末账面价值	149,129,200.68	9,121,902.95	743,673.98	672,246.74	109,948,622.88	269,615,647.23
2、年初账面价值	204,236,295.78	12,749,952.17	2,348,467.23	1,003,584.63	108,613,743.09	328,952,042.90

## ②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
-----	------	-----------

阿什里种羊场、牛场等房产及中澳德润牛舍等房产	92,726,850.53	[注]
宁夏青铜峡房产	16,114,099.19	[注]
农牧科技公司房产	3,060,127.00	[注]
小计	111,901,076.72	

注：阿什里种羊场、牛场主要用于种牛、种羊的育种养殖和安格斯牛、西门塔尔牛的育肥养殖；宁夏青铜峡房产主要用于牛养殖，其建设用地符合“青国土资农备（2016）36号”规定，由于该土地是通过土地承包经营权取得的用地，相关圈舍无法取得房产证；农牧科技公司房产主要系用于农作物设备存放、办公用房产，其建设用地符合《国土资源部、农业部关于完善设施农用地管理有关问题的通知》（国土资发〔2010〕155号）规定。由于该土地是通过土地承包经营权取得的农业设施用地，相关圈舍无法取得房产证。

#### 15、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,591,298.68	
工程物资		
合计	1,591,298.68	

#### 16、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业				合计
	成母牛	种公牛	成母羊	种公羊	
一. 账面原值					
1. 期初余额	11,229,397.27	6,144,702.55	2,848,529.44	912,706.22	21,135,335.48
2. 本期增加金额	4,400,137.46	2,994,972.67	197,938.13		7,593,048.26
外购					

自行培育	4,400,137.46	2,994,972.67	197,938.13		7,593,048.26
其他增加					
3. 本期减少金额	4,858,461.55	968,944.94	3,046,467.57	912,706.22	9,786,580.28
处置	4,858,461.55	968,944.94	3,046,467.57	912,706.22	9,786,580.28
死亡					
4. 期末余额	10,771,073.18	8,170,730.28			18,941,803.46
二. 累计折旧					
1. 期初余额	4,491,373.15	3,296,025.64	1,420,230.00	255,666.52	9,463,295.31
2. 本期增加金额	2,103,956.77	929,979.12	467,269.41	94,552.79	3,595,758.09
本期计提	2,103,956.77	929,979.12	467,269.41	94,552.79	3,595,758.09
非同一控制下企业合并					
3. 本期减少金额	2,183,775.41	363,870.23	1,887,499.41	350,219.31	4,785,364.36
处置	2,183,775.41	363,870.23	1,887,499.41	350,219.31	4,785,364.36
死亡					
处置子公司					
4. 期末余额	4,411,554.51	3,862,134.53			8,273,689.04
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
非同一控制下企业合并					

3. 本期减少金额					
处置					
死亡					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	6,359,518.67	4,308,595.75			10,668,114.42
2. 期初账面价值	6,738,024.12	2,848,676.91	1,428,299.44	657,039.70	11,672,040.17

## 17、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	草原使用权	软件	屠宰经营权	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	130,166,708.75	12,583,000.00	1,152,777.77	3,000,000.00	670,125.00	147,572,611.52
2、本期增加金额			80,000.00			80,000.00
(1) 购置			80,000.00			80,000.00
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 失效且终止确认的部分						
4、期末余额	130,166,708.75	12,583,000.00	1,232,777.77	3,000,000.00	670,125.00	147,652,611.52

项目	土地使用权	草原使用权	软件	屠宰经营权	其他	合计
二、累计摊销						
1、年初余额	16,438,373.57	1,633,440.79	890,382.83	260,000.00	21,115.75	19,243,312.94
2、本期增加金额	4,216,200.97	535,069.80	163,168.22	60,000.00	4,420.20	4,978,859.19
(1) 计提	4,216,200.97	535,069.80	163,168.22	60,000.00	4,420.20	4,978,859.19
3、本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 失效且终止确认的部分						
4、期末余额	20,654,574.54	2,168,510.59	1,053,551.05	320,000.00	25,535.95	24,222,172.13
三、减值准备						
1、年初余额					603,125.00	603,125.00
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额					603,125.00	603,125.00
四、账面价值						
1、期末账面价值	109,512,134.21	10,414,489.41	179,226.72	2,680,000.00	41,464.05	122,827,314.39
2、年初账面价值	113,728,335.18	10,949,559.21	262,394.94	2,740,000.00	45,884.25	127,726,173.58

## 18、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
美加农生物	1,943,151.32			1,943,151.32
合计	1,943,151.32			1,943,151.32

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
美加农生物	1,943,151.32			1,943,151.32
合计	1,943,151.32			1,943,151.32

## 19、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
阿什里乡种羊场道路林带	2,368,437.32		103,164.48		2,265,272.84
美加农草场土地租赁费	983,478.22		45,391.32		938,086.90
融资租赁咨询费	53,333.26		53,333.26		
阿什里乡农场土地租赁	292,113.85		37,684.56		254,429.29
办公楼维修	508,104.64		194,153.37		313,951.27
农场机井维修		1,085,456.00	62,936.20		1,022,519.80
合计	4,205,467.29	1,085,456.00	496,663.19		4,794,260.10

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,330,709.42	832,677.35	649,783.28	162,445.82
可抵扣亏损	284,539.76	71,134.95	258,138.73	64,534.68
合计	3,615,249.18	903,812.30	907,922.01	226,980.50

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	121,255,944.80	1,810,541,581.89
可抵扣亏损	223,689,018.02	218,447,535.37
合计	344,944,962.82	2,028,989,117.26

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2020年	25,484,458.76	25,484,458.76	
2021年	98,955,152.66	98,955,152.66	
2022年	40,512,367.25	40,512,367.25	
2023年	50,137,887.40	50,137,887.40	
2024年	8,599,151.95		
合 计	223,689,018.02	218,447,535.37	

**21、其他非流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁保证金		1,600,000.00
预付设备款	597,600.00	
合 计	597,600.00	1,600,000.00

**22、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	155,074,605.96	81,687,159.00
保证借款	45,100,000.00	155,000,000.00
质押借款		117,499,450.00
合 计	200,174,605.96	354,186,609.00

**23、应付票据**

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		10,501,767.92
合 计		10,501,767.92

**24、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	10,094,570.32	8,179,842.49
工程设备款	13,223,980.12	20,329,887.64
水资源使用费	447,380.00	1,071,300.00
农用土地管理费	3,917,210.00	3,059,540.00
服务费	5,683,545.72	
其他	83,396.70	
合 计	33,450,082.86	32,640,570.13

## (2) 账龄1年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
新疆大睿建筑工程有限责任公司	7,500,000.00	双方协商延期支付
土地回填款	5,346,253.51	双方协商延期支付
新疆金胡杨建筑安装工程有限公司沙湾分公司	1,189,023.00	双方协商延期支付
小 计	14,035,276.51	

## 25、预收款项

## (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	70,086,487.06	74,683,024.80
土地承包费	13,796,325.60	
其他	1,303,180.83	
合 计	85,185,993.49	74,683,024.80

## 26、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,697,274.05	20,729,063.59	19,218,402.36	4,207,935.28
二、离职后福利-设定提存计划	36,515.34	1,728,455.53	1,522,038.25	242,932.62
合 计	2,733,789.39	22,457,519.12	20,740,440.61	4,450,867.90

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,617,672.19	18,121,001.63	16,657,857.09	4,080,816.73
职工福利费		686,340.31	686,340.31	
社会保险费	13,039.44	951,377.30	897,641.52	66,775.22
其中：基本医疗保险费	12,096.12	854,560.76	800,824.98	65,831.90
补充医疗保险		235.00	235.00	
工伤保险费	499.44	53,797.34	53,797.34	499.44
生育保险费	443.88	42,784.20	43,228.08	
住房公积金		760,955.00	760,955.00	
工会经费和职工教育经费	66,562.42	209,389.35	215,608.44	60,343.33
合 计	2,697,274.05	20,729,063.59	19,218,402.36	4,207,935.28

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	35,087.36	1,669,969.79	1,475,694.83	229,362.32
2、失业保险费	1,427.98	58,485.74	46,343.42	13,570.30
合计	36,515.34	1,728,455.53	1,522,038.25	242,932.62

**27、应交税费**

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	152,141.84	435,400.98
企业所得税	599,146.07	437,351.42
个人所得税	18,527.92	30,327.79
城市维护建设税	6,390.35	12,660.29
房产税	39,832.15	2,586.21
土地使用税	76.14	76.14
教育费附加	5,524.27	7,787.92
印花税	1,281.14	547,004.95
其他	18,443.55	22,575.09
合计	841,363.43	1,495,770.79

**28、其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	463,268.78	688,403.61
其他应付款	591,120,397.04	592,701,727.01
合计	591,583,665.82	593,390,130.62

**(1) 应付利息**

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	463,268.78	688,403.61
合计	463,268.78	688,403.61

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付股权转让款	576,964,116.77	576,964,116.77
保证金	4,956,442.00	5,306,161.00
往来款	8,323,911.41	5,061,985.80
其他	875,926.86	5,369,463.44
合计	591,120,397.04	592,701,727.01

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付股权转让款	576,964,116.77	股权转让存在争议未支付
合 计	576,964,116.77	——

29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	800,000.00	7,753,302.76
合 计	800,000.00	7,753,302.76

30、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	3,900,000.00	
减：一年内到期的长期借款	800,000.00	
合 计	3,100,000.00	

说明：宁夏美加农生物科技发展股份有限公司于2019年3月29日，以自持房屋为抵押资产、股东鲁宝杰为保证人，从宁夏黄河农村商业银行股份有限公司借款400万元，期限为2019年3月29日至2021年3月26日，截至报表日，已还款10万元，尚有390万元未归还，1年内到期借款80万元，1-2年到期310万元。

31、预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
预计担保损失	100,000,000.00	64,966,000.00	见其他说明
合 计	100,000,000.00	64,966,000.00	

(2) 其他说明

期末，预计担保损失金额为6,496.60万元，详见本财务报表附注十三.2或有事项。

32、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	12,844,103.38	2,052,500.00	2,796,835.38	12,099,768.00	
与收益相关政府补助	7,000,000.00	2,000,000.00	9,000,000.00		
合 计	19,844,103.38	4,052,500.00	11,796,835.38	12,099,768.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入资产处置收益金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
昌吉市种公牛站建设项目	5,064,908.59		855,555.44	311,697.12	4,753,211.47	与资产相

						关
养殖基地建设补助	1,177,577.53			336,055.68	841,521.85	与资产相关
肉牛标准化规模养殖场建设项目补助	773,333.33			26,666.67	746,666.66	与资产相关
良种奶牛建设项目（乌昌建财2010.339）	876,969.06			152,902.88	724,066.18	与资产相关
2019年自治区财政专项资金支持奶牛生产项目		684,000.00			684,000.00	与资产相关
2019中央农业生产发展资金扶持牧场（奶农合作社）项目		672,000.00			672,000.00	与资产相关
2019年度边境地区（小额贸易企业能力建设）转移支付资金		500,000.00		58,333.31	441,666.69	与资产相关
高档牛羊肉深加工及肉牛羊产业化示范建设项目补助	443,022.94			55,498.08	387,524.86	与资产相关
昌吉市奶牛标准化规模养殖场（小区）建设项目	474,666.67			96,000.00	378,666.67	与资产相关
肉羊标准化养殖场建设项目	364,336.42			16,316.88	348,019.54	与资产相关
天山生物挤奶厅改扩建项目（短平快项目）	347,666.66			24,000.00	323,666.66	与资产相关
良种母畜扩群增量补贴项目	461,020.00			149,520.00	311,500.00	与资产相关
草原牧业转型县建设项目资金	320,000.02			39,999.96	280,000.06	与资产相关
重点种畜场核心育种补贴项目	370,000.00			120,000.00	250,000.00	与资产相关
2017、2019年度边境地区（小额贸易企业能力建设）转移支付资金	280,000.04			69,999.96	210,000.08	与资产相关
养殖基地储备建设-新牛场青贮窖补助	200,000.20			26,666.64	173,333.56	与资产相关
2018年规范化防疫示范场建		150,000.00			150,000.00	与资产相

设项目						关
有机牛羊肉深加工技改项目补助	238,616.97			111,261.24	127,355.73	与资产相关
畜禽养殖补助资金-花儿昌吉环保项目	129,174.67			9,996.00	119,178.67	与资产相关
新建牛场及工厂扩建补助	142,466.24			81,999.96	60,466.28	与资产相关
2015年奶牛胚胎补贴	159,711.25			100,869.60	58,841.65	与资产相关
农机购置补贴资金		46,500.00		794.88	45,705.12	与资产相关
现代畜牧业发展资金(昌州新财农2011.194)	99,541.06			92,922.72	6,618.34	与资产相关
液氮塔补贴项目	26,382.93			20,625.00	5,757.93	与资产相关
肉牛肉羊生产发展补助资金	5,820.00			5,820.00		与资产相关
昌吉市动物隔离场建设项目	441,666.62		424,999.94	16,666.68		与资产相关
新疆自治区边境地区小额贸易能力建设项-隔离场建设	447,222.18		430,555.50	16,666.68		与资产相关
2017年草原保护和扶持草牧业重点示范企业发展项目	7,000,000.00	2,000,000.00		9,000,000.00		与收益相关
合计	19,844,103.38	4,052,500.00	855,555.44	10,941,279.94	12,099,768.00	

## 33、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	312,977,396.00						312,977,396.00

## 34、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,956,118,300.76			1,956,118,300.76
其他资本公积	210,600.00			210,600.00
合计	1,956,328,900.76			1,956,328,900.76



## 35、其他综合收益

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	本期发生额								2019年12月31日		
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-1,795,650,146.71											-1,795,650,146.71
1. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,795,650,146.71											-1,795,650,146.71
二、将重分类进损益的其他综合收益	-8,667,949.89	-8,667,949.89	999,218.39						999,218.39				-7,668,731.50
1. 外币报表折算差额	-8,667,949.89	-8,667,949.89	999,218.39						999,218.39				-7,668,731.50
2. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益													
3. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产													
其他综合收益合计	-8,667,949.89	-1,804,318,096.60	999,218.39						999,218.39				-1,803,318,878.21

## 36、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,813,961.16	10,813,961.16			10,813,961.16
任意盈余公积					
合 计	10,813,961.16	10,813,961.16			10,813,961.16

## 37、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-2,062,443,248.49	-116,699,244.68
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,795,650,146.71	
调整后年初未分配利润	-266,793,101.78	-116,699,244.68
加：本期归属于母公司股东的净利润	-60,790,981.91	-1,945,744,003.81
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-327,584,083.69	-2,062,443,248.49

## 38、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	225,239,769.44	197,611,971.73	100,425,937.54	74,462,989.48
其他业务	3,765,890.82	4,288,277.34	4,800,019.67	4,110,614.60
合 计	229,005,660.26	201,900,249.07	105,225,957.21	78,573,604.08

## 39、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	71,438.77	99,203.17
教育费附加	53,061.78	78,122.23
房产税	282,714.97	212,074.77
土地使用税	47,518.01	5,623.72
车船使用税	3,540.00	4,666.80
印花税	115,691.66	177,295.45
其他	85,976.87	24,000.38
合 计	659,942.06	600,986.52

## 40、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,198,951.28	2,503,718.32
运输费	428,287.21	617,717.71
差旅费	571,235.03	570,513.64
技术服务费	978,832.73	511,998.00
招待费	328,085.25	384,424.15
广告宣传费	200,197.39	150,348.89
会议费	55,575.27	188,712.74
办公费	102,833.05	58,854.64
商品检疫费		8,222.87
其他	626,360.24	1,005,339.51
合 计	6,490,357.45	5,999,850.47

## 41、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,202,108.22	12,903,733.72
中介机构费	12,493,816.52	9,899,517.91
招待、差旅、办公等费用	3,725,872.83	2,960,008.53
无形资产摊销	4,744,849.33	4,499,707.23
折旧及摊销	6,624,135.09	6,464,415.00
存货盘亏、毁损及死亡	369,615.18	1,100,648.58
租赁费及物业费	314,827.24	1,459,739.90
物料消耗	813,588.07	102,418.83
饲养费用	913,211.46	1,734,867.58
其他	3,909,662.62	3,707,593.45
合 计	48,111,686.56	44,832,650.73

## 42、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	754,706.76	810,992.39
技术服务费	63,633.98	157,204.50
招待、差旅、办公等费用	145,401.38	105,887.79
材料费	1,008,624.31	47,357.26
折旧费	16,171.92	31,745.24
其他	113,236.22	134,893.69
合 计	2,101,774.57	1,288,080.87

#### 43、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	15,578,000.55	19,643,482.51
减：利息收入	715,675.83	304,235.80
汇兑损益	20,883.29	841,880.99
其他	161,799.24	793,589.79
合 计	15,045,007.25	20,974,717.49

#### 44、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	10,428,468.10	2,191,260.00	10,428,468.10
与资产相关的政府补助	1,941,279.94	2,387,545.00	1,941,279.94
合 计	12,369,748.04	4,578,805.00	12,369,748.04

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

#### 45、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,844,940.40	702,719.92
理财产品在持有期间的投资收益		1,468,119.18
合 计	1,844,940.40	2,170,839.10

#### 46、信用减值损失

项 目	本期金额
坏账损失	3,362,894.49
合 计	3,362,894.49

#### 47、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失		38,189.17
存货跌价损失	-11,004,084.07	-1,556,752.30
可供出售金融资产减值损失		-1,795,650,146.71
投资性房地产减值损失	-289,272.50	
固定资产减值损失	-40,735,482.43	
无形资产减值损失		-603,125.00
商誉减值损失		-1,943,151.32
合 计	-52,028,839.00	-1,799,714,986.16

## 48、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-4,692,540.15	-505,780.62	-4,692,540.15
生物资产处置利得或损失	-1,101,102.85	-2,114,788.41	-1,101,102.85
合 计	-5,793,643.00	-2,620,569.03	-5,793,643.00

## 49、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
预计负债转回	35,034,000.00		35,034,000.00
其他	130,342.72	241,212.47	130,342.72
合 计	35,164,342.72	241,212.47	35,164,342.72

## 50、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
预计担保损失		100,000,000.00	
对外捐赠	7,880.00	185,164.19	7,880.00
赔偿金	78,020.00	2,730,000.00	78,020.00
盘亏损失	589,695.26		589,695.26
非流动资产毁损报废损失	316,693.67	7,832.50	316,693.67
违约罚息支出	1,384,867.90		1,384,867.90
罚款支出	27,358.51		27,358.51
其他	90,942.22	288,513.06	90,942.22
合 计	2,495,457.56	103,211,509.75	2,495,457.56

## 51、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,125,923.44	436,523.48
递延所得税费用	-676,831.80	444,978.18
合 计	449,091.64	881,501.66

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-59,605,159.59
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-8,940,773.94

项 目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	4,969,663.46
调整以前期间所得税的影响	155,950.29
非应税收入的影响	-5,716,335.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	225,624.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,331,293.64
研发费用等加计扣除项目的影响	-1,576,330.93
所得税费用	449,091.64

## 52、其他综合收益

详见附注六、35。

## 53、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到单位往来款及保证金押金	98,009,247.61	25,248,543.12
收到与收益相关的财政补贴资金	3,428,468.10	2,028,000.00
收到与资产相关的财政补贴资金	2,052,500.00	3,470,000.00
收到银行存款利息收入	715,675.83	304,235.80
其他	1,295,477.14	668,429.54
合 计	105,501,368.68	31,719,208.46

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还单位往来款及保证金押金	80,189,694.96	37,212,021.45
支付的银行承兑汇票保证金、信用证保证金 等经营性质受限其他货币资金		52,356,346.20
支付差旅费、招待费等销售费用	2,280,708.91	3,261,164.12
支付差旅费、租赁费等管理、研发费用	12,165,072.60	18,816,590.89
涉诉冻结资金	7,790,073.98	
其他	4,871,665.28	3,165,065.41
合 计	107,297,215.73	114,811,188.07

### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回票据保证金	108,776,071.20	

项 目	本期金额	上期金额
收到大象广告有限责任公司等非金融机构的与借款相关的资金往来		166,000,000.00
合 计	108,776,071.20	166,000,000.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付大象广告有限责任公司等非金融机构的与借款相关的资金往来		166,000,000.00
支付的票据保证金等筹资性质受限其他货币资金	132,332,748.00	56,419,725.00
合 计	132,332,748.00	222,419,725.00

## 54、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-60,054,251.23	-1,946,481,642.98
加：信用减值损失	3,362,894.49	
资产减值准备	52,028,839.00	1,799,714,986.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,920,709.18	20,010,928.31
无形资产摊销	4,978,859.19	5,012,341.39
长期待摊费用摊销	496,663.19	689,924.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	5,793,643.00	2,620,569.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-260,342.38	7,832.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	14,029,608.95	19,682,569.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,844,940.40	-2,170,839.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-676,831.80	444,978.18
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）	-1,999,510.75	-15,492,546.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,200,880.05	-40,117,981.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-41,301,707.44	144,025,329.55
其他	7,790,073.98	

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-34,937,173.07	-12,053,551.91
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	12,515,860.12	133,099,974.06
减：现金的年初余额	133,099,974.06	28,498,651.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-120,584,113.94	104,601,322.60

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	12,515,842.62	133,099,974.06
其中：库存现金		109,116.46
可随时用于支付的银行存款	12,515,842.62	132,990,857.60
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,515,842.62	133,099,974.06

## 55、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,790,073.98	冻结
其他货币资金	1,831,530.08	信用证保证金
固定资产	128,007,665.52	抵押
无形资产	111,595,272.07	抵押
合 计	249,224,541.65	

## 56、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	8,492.58	4.8843	41,480.31
其中：澳元	8,492.58	4.8843	41,480.31

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	95,908.54	4.8843	468,446.08
其中：澳元	95,908.54	4.8843	468,446.08
短期借款	14,332,023.41	4.8843	70,001,901.94
其中：澳元	14,332,023.41	4.8843	70,001,901.94
应付账款	113,001.57	4.8843	551,933.57
其中：澳元	113,001.57	4.8843	551,933.57
其他应付款	721,629.54	4.8843	3,524,655.16
其中：澳元	721,629.54	4.8843	3,524,655.16

## 57、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2017年草原保护和扶持草牧业重点示范企业发展项目	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2019年自治区财政专项资金支持奶牛生产项目	684,000.00	递延收益	
2019中央农业生产发展资金扶持牧场（奶农合作社）项目	672,000.00	递延收益	
2018年规范化防疫示范场建设项目	150,000.00	递延收益	
农机购置补贴资金	46,500.00	递延收益	794.88
2017年规模化养殖粪污处理项目	486,300.00	其他收益	486,300.00
专利奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
政府财政直补	32,200.00	其他收益	32,200.00
2018年奶牛规模养殖粪污处理项目	200,000.00	其他收益	200,000.00
2019自治区财政专项畜牧业发展资金项目	480,000.00	其他收益	480,000.00
2019年度边境地区（小额贸易企业能力建设）转移支付资金	500,000.00	递延收益	58,333.31
收18年粮改饲青贮补贴款	72,573.80	其他收益	72,573.80
收青铜峡市农业农村局繁育补助资金	10,045.30	其他收益	10,045.30
收18年重大疾病强制免疫“先打后补”疫苗补助经费补贴款	2,200.00	其他收益	2,200.00
收2017年畜牧节本增效技术推广项目资金	9,500.00	其他收益	9,500.00
收2017年作物桔杆收储项目补助资金	85,649.00	其他收益	85,649.00

## 2. 计入当期损益的政府补助情况

种 类	计入其他收益	与资产相关/与收益相关
畜牧品种改良低温液体储槽	20,625.00	与资产相关
良种奶牛建设项目资金	152,902.88	与资产相关
现代畜牧业发展资金	92,922.72	与资产相关
肉羊标准化养殖场建设项目补助	16,316.88	与资产相关
肉牛肉羊生产发展补助资金	5,820.00	与资产相关
昌吉市奶牛标准化规模养殖场（小区）建设项目	96,000.00	与资产相关
昌吉市动物隔离场建设项目	16,666.68	与资产相关
新疆自治区边境地区小额贸易能力建设项目-隔离场建设	16,666.68	与资产相关
2015年奶牛胚胎补贴	100,869.60	与资产相关
天山生物挤奶厅改扩建项目	24,000.00	与资产相关
畜禽养殖补助资金-花儿昌吉环保项目	9,996.00	与资产相关
良种母畜扩群增量补贴项目	149,520.00	与资产相关
重点种畜场核心育种补贴项目	120,000.00	与资产相关
昌吉市种公牛站建设项目	311,697.12	与资产相关
2017年草原保护和扶持草畜牧业重点示范企业发展项目	9,000,000.00	与收益相关
农机购置补贴资金	794.88	与资产相关
2017年规模化养殖粪污处理项目	486,300.00	与收益相关
专利奖励资金	50,000.00	与收益相关
政府财政直补	32,200.00	与收益相关
2018年奶牛规模养殖粪污处理项目	200,000.00	与收益相关
2019自治区财政专项畜牧业发展资金项目	480,000.00	与收益相关
2019年度边境地区（小额贸易企业能力建设）转移支付资金	58,333.31	与资产相关
2017年度边境地区（小额贸易企业能力建设）转移支付资金	69,999.96	与资产相关
肉牛标准化规模养殖场建设项目	26,666.67	与资产相关
收18年粮改饲青贮补贴款	72,573.80	与收益相关
收青铜峡市农业农村局繁育补助资金	10,045.30	与收益相关
收18年重大疾病强制免疫“先打后补”疫苗补助经费补贴款	2,200.00	与收益相关
收2017年畜牧节本增效技术推广项目资金	9,500.00	与收益相关

种 类	计入其他收益	与资产相关/与收益相关
收 2017 年作物秸秆收储项目补助资金	85,649.00	与收益相关
新建牛场及工厂扩建补助	81,999.96	与资产相关
养殖基地建设补助	336,055.68	与资产相关
养殖基地储备建设-新牛场青贮窖补助	26,666.64	与资产相关
高档牛羊肉深加工及肉牛羊产业化示范建设项目补助	55,498.08	与资产相关
有机牛羊肉深加工技改项目补助	111,261.24	与资产相关
草原牧业转型县建设项目资金	39,999.96	与资产相关

(2) 本期无退回的政府补助

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无

### 2、同一控制下企业合并

无

### 3、处置子公司

无

### 4、其他原因的合并范围变动

宁夏美加农生物科技发展股份有限公司的子公司宁夏西部尚农贸易有限公司、宁夏涇源美加农安格斯发展有限公司分别于 2019 年 5 月、2019 年 10 月完成清算并注销，导致本公司 2019 年度合并范围的子公司较 2018 年度减少 2 家。

宁夏西部尚农贸易有限公司 2019 年 1 月至 5 月净利润为 44,334.74 元，2018 年度净利润为 41,913.64 元；宁夏涇源美加农安格斯发展有限公司 2019 年 1 月至 10 月净利润为-106,125.39 元，2018 年度净利润为 241,213.79 元。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

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	
北京天山凯风畜牧科技有限公司	北京	北京	进口冻精的销售	100		直接投资
新疆新诺生物科技有限责任公司	昌吉	昌吉	进口冻精的销售	70		直接投资
天山生物(澳大利亚)投资控股有限公司	澳洲	澳洲	畜牧养殖、代牧	100		直接投资
明加哈农业发展有限公司	澳洲	澳洲			100	非同一控制下企业合并
大澳国际贸易公司	澳洲	澳洲			70	直接投资
维州牧业有限公司	澳洲	澳洲			70	直接投资
中澳德润牧业有限责任公司	昌吉	昌吉	畜牧养殖、销售；饲料牧草批发等	100		直接投资
呼图壁县天山农牧科技发展有限公司	呼图壁	呼图壁	土地租赁	100		直接投资
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	宁夏	宁夏	贸易	51		非同一控制下企业合并
宁夏青铜峡市美加农牧业发展有限公司	宁夏	宁夏	畜牧养殖		51	直接投资
昌吉安格斯牛业科技发展有限公司	昌吉	昌吉	畜牧养殖、饲料种植、加工和销售等	100		直接投资
新疆巴尔鲁克牧业有限责任公司	塔城	塔城	畜牧养殖、饲料种植、加工和销售等		100	非同一控制下企业合并
昌吉市伊盛源定点牛羊屠宰有限公司	昌吉	昌吉	牲畜、禽类屠宰，肉制品及副产品加工		100	直接投资

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
新疆新诺生物科技有限责任公司	30	-33,084.43		1,787,018.34

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	49	428,195.90		13,702,950.86

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
新疆新诺生物科技有限责任公司	7,038,307.94	414,489.18	7,452,797.12	844,402.56	651,666.77	1,496,069.33
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	36,059,168.75	31,715,948.37	67,775,117.12	35,963,244.62	3,846,666.66	39,809,911.28

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
新疆新诺生物科技有限责任公司	8,432,110.33	204,396.03	8,636,506.36	2,289,497.11	280,000.04	2,569,497.15
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	12,417,918.60	30,927,384.90	43,345,303.50	15,480,633.51	773,333.33	16,253,966.84

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆新诺生物科技有限责任公司	5,988,270.49	-110,281.42		-2,096,874.69	4,402,190.32	176,855.67		784,833.22
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	25,378,049.47	873,869.18		-4,022,990.01	22,261,427.22	1,587,888.80		2,320,995.44

## 九、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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### 1. 银行存款

本公司将银行存款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

本公司持续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 23.76%(2018 年 12 月 31 日：36.06%)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。

单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

#### （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	期末数				
	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	204,074,605.96	211,925,135.85	208,825,135.85	3,100,000.00	
应付账款	33,450,082.86	33,450,082.86	33,450,082.86		
其他应付款	591,583,665.82	591,583,665.82	591,583,665.82		
小 计	829,108,354.64	836,958,884.53	833,858,884.53	3,100,000.00	

(续上表)

项 目	期初数				
	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	361,939,911.76	366,805,552.64	366,805,552.64		
应付票据及应付账款	43,142,338.05	43,142,338.05	43,142,338.05		
其他应付款	593,390,130.62	593,390,130.62	593,390,130.62		
小 计	998,472,380.43	1,003,338,021.31	1,003,338,021.31		

### (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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2019年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币0.00元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生较大的影响。

#### 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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值
-----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			576,964,116.77	576,964,116.77
持续以公允价值计量的资产总额			576,964,116.77	576,964,116.77

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)
天山农牧业发展有限公司	新疆昌吉市 榆树沟镇	畜牧业	5,000.00	18.35	22.12[注]

注：天山农牧业发展有限公司通过持有 100% 股权的呼图壁县天山农业发展有限公司（以下简称呼图壁天山农业）间接持有本公司 3.77% 的股权。

#### (2) 本公司的母公司情况的说明

- 1) 上海智本正业投资管理有限公司持有天山农牧业 100% 的股权。
- 2) 本公司实际控制人是李刚，李刚持有上海智本正业投资管理有限公司 98% 的股权。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、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
麦盖提灵峰农牧有限公司	实际控制人控制的其他公司
大象广告有限责任公司	[注]
德国诺丁林种畜基因产品公司	对控股子公司新诺生物公司有重大影响的股东
张媛媛	实际控制人之配偶
陈德宏	本公司第二大股东、大象广告原实际控制人

注：公司持有其 96.21% 股权但无法对其实施控制，详见本财务报表附注十五.1。

### 4、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
麦盖提灵峰农牧有限公司	巴尔鲁克销售固定资产	7,500.00	
麦盖提灵峰农牧有限公司	盛源销售固定资产	52,350.00	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
麦盖提灵峰农牧有限公司	中澳德润销售固定资产	60,000.00	
天山农牧业	肉制品		118,222.00
小计		119,850.00	118,222.00

## ②采购商品

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
德国诺丁林种畜基因产品公司	新诺生物采购冻精	4,295,829.30	3,293,311.10
小计		4,295,829.30	3,293,311.10

## (2) 关联担保情况

## ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大象广告有限责任公司	64,966,000.00	2019/11/14	2020/11/14	否
小计	64,966,000.00			

## ②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天山农牧业、李刚、张媛媛	50,000,000.00	2019/5/21	2020/5/20	否
天山农牧业、李刚、张媛媛	7,000,000.00	2019/12/27	2020/12/26	否
天山农牧业、李刚、张媛媛	20,000,000.00	2019/12/27	2020/12/25	否
李刚	40,000,000.00	2019/8/7	2020/8/7	否
李刚、张媛媛	31,500,000.00	2019/11/19	2020/11/19	否
小计	148,500,000.00			

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,839,521.62	2,561,100.00

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
天山农牧业			15,511.00	775.55

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
陈德宏	436,747,356.78	436,747,356.78

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

##### 1. 开具的不能撤销的信用证

截至 2019 年 12 月 31 日，开具的不能撤销的信用证如下：

品种	交易金额	保证金授信余额	备注
不可撤销信用证	1,831,530.08	1,831,530.08	

#### 2、或有事项

##### (1) 对大象广告提供担保

公司 2018 年 5 月 6 日召开的第三届董事会 2018 年第二次临时会议和 2018 年 5 月 24 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过，公司为大象广告有限责任公司（以下简称“大象广告”）向浙商银行股份有限公司宁波分行（以下简称“浙商银行”）申请 15,000 万元综合授信提供连带责任保证担保。实际借款合计为 10,000 万元，最后一笔借款的到期日为 2019 年 5 月 31 日。鉴于大象广告受陈德宏及其关联人行为影响，资金被挪用，巨额债务无法清偿，持续经营能力存在重大不确定性，无法按期归还浙商银行剩余银行借款，公司系该笔借款的连带责任担保方，依据公司与浙商银行签署的《最高额保证合同》，公司将履行担保责任。为缓解公司履行担保责任的资金压力，减少对公司的影响，避免即时承担上述担保责任，维护公司正常经营，经与银行协商，公司同意继续为大象广告拟向浙商银行申请的剩余 7,500 万元银行借款转贷业务提供担保，担保决议有效期两年。截至 2019 年 12 月 31 日，公司实际担保金额为 64,966,000.00 元。

##### (2) 诉讼事项

根据宁夏回族自治区高级人民法院民事判决书〔（2019）宁民终 50 号〕，伊源牧业公司于判决生效后三十日支付公司代偿款项 559.0381 万元，公司对地号 2015033 的土地使用权及附着物的折价、拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权；其他被告（邓永洪、黄上明、秦选军、秦丽华、梁蓉）各自对 559.0381 万元中不能偿还部分的四分之一承担连带清偿责任。截止 2019 年 12 月 31 日，公司已经收回 700,103.28 元。

天山生物公司 2018 年重组标的公司大象广告有限责任公司原实际控制人陈德宏因涉嫌合同诈骗案、大象广告有限责任公司原股东广东宏业广电产业投资有限公司起诉本公司向其购买的大象广告 4.023%股权的现金对价款 9,922.43 万元及逾期利息纠纷一案、大象广告有限责任公司原股东深圳前海盛世轩金投资企业（有限合伙）起诉本公司向其购买的大象广告 1.3846%股权的现金对价款

3,414.46万元及相关利息纠纷一案、本公司向昌吉市人民法院提起诉讼请求判令撤销公司与芜湖华融渝稳投资中心（有限合伙）等33个被告之间于2017年9月7日签署的《新疆天山畜牧生物工程股份有限公司与陈德宏等关于大象广告股份有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》一案，详见附注二、2持续经营能力评价，因涉案、涉诉事项未最终依法认定，对公司未来的现金流影响暂时无法准确估计。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### （一）公司控股股东天山农牧业发展有限公司（以下简称“天山农牧业”）持有的公司部分股份被法院冻结

因天山农牧业为呼伦贝尔市禾牧阳光生态农业有限公司（以下简称“禾牧阳光”）在海尔融资租赁股份有限公司（以下简称“海尔融资租赁”）开展的融资租赁业务提供担保。海尔融资租赁于2020年3月25日向新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市新市区人民法院就融资租赁合同纠纷一案提出诉前财产保全申请。法院于2020年3月26日作出《民事裁定书》【（2020）新0104财保1213号】：查封、冻结被申请人呼伦贝尔市禾牧阳光生态农业有限公司、天山农牧业发展有限公司、任远国、张丽华价值19,648,935.05元的财产。

股东名称	是否为第一大股东及一致行动人	司法冻结数量（股）	司法冻结日期	解冻日期	司法冻结执行人名称	本次冻结占其所持股份比例
天山农牧业发展有限公司	是	3,638,691	2020-4-13	2021-4-12	乌鲁木齐市新市区人民法院	6.34%
合计	——	3,638,691	——	——	——	6.34%

##### （二）新型冠状病毒肺炎疫情对公司经营的影响

新型冠状病毒肺炎疫情（以下简称“新冠肺炎疫情”）自2020年1月在全国爆发以来，对新冠肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。在中国爆发疫情期间，受宏观经济及产业链上下游对公司产生了影响。新冠肺炎疫情的发展对中国乃至全球经济的整体运行造成一定影响，从而在一定程度上影响本公司的生产经营，其影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间及各项调控政策的实施。本公司将继续密切关注肺炎疫情的发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

#### 十五、其他重要事项

##### （一）无法对大象广告实施控制

2018年大象广告以及其法定代表人在交易过程中涉嫌虚增银行存款、营业成本虚减、虚构应收账款、隐瞒担保及负债等欺诈事项，2018年未能实际控制大象广告。报告期内，公司无法通过内部

管理信息渠道获取大象广告公司在生产经营、资金管理、对外担保、关联交易等方面的重要信息，也无法主导大象广告公司的相关活动，因此董事会认为无法对大象广告公司实施控制。

## (二) 与持续经营相关的重大不确定性

详见本附注二、财务报表的编制基础。

## (三) 持有大象广告有限责任公司 96.21%股权对公司财务报表的影响

2018年12月31日，天山生物公司对大象广告长期股权投资列报为可供出售金融资产并对可收回金额进行估计，以尚未支付的现金对价确定为该项可供出售金融资产的预计可收回金额，按照预计可收回金额与账面价值的差额计提资产减值准备179,565.01万元，计入2018年度当期损益。

2019年1月1日，天山生物公司根据新金融工具准则的规定将该项金融资产分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”并列报于资产负债表“其他权益工具投资”项目。资产负债表日，受大象广告有限责任公司原实际控制人陈德宏因涉嫌合同诈骗案影响，天山生物公司尚不能对该权益工具公允价值进行判断。

## (四) 被中国证券监督管理委员会立案调查

公司于2019年1月23日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（新证调查字2019001号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对公司立案调查。截至本财务报表批准报出日，中国证监会调查工作仍在进行中，公司尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

## (五) 公司控股股东股份被质押、被冻结及轮候冻结的情况

1、公司控股股东天山农牧业及呼图壁天山农业将其持有的本公司股票进行股权质押式回购交易，质押权人均为厦门国际信托有限公司，具体情况如下：

股东名称	质押股数（股）	质押日期	计划回购日期
天山农牧业	8,381,979	2016.7.29	
天山农牧业	7,075,003	2016.7.29	
天山农牧业	1,346,801	2016.7.29	
天山农牧业	32,484,997	2016.8.17	
天山农牧业	8,138,021	2016.8.17	
小计	57,426,801		
呼图壁天山农业	11,784,511	2016.7.29	
合计	69,211,312		

上述股票质押回购业务已经通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股权质押登记手续。

截至2019年12月31日,天山农牧业共持有公司股份57,426,801股,占公司总股本的18.35%,已累计质押股份总数为57,426,801股,占其持有公司股份总数100%,占公司总股本的18.35%。

呼图壁天山农业共持有公司股份11,784,511股,占公司总股本的3.77%。呼图壁天山农业所持有公司股份累计被质押11,784,511股,占其持有公司股份总数的100%,占公司总股本的3.77%。

2、公司控股股东天山农牧业为呼伦贝尔市禾牧阳光生态农业有限公司(以下简称“禾牧阳光”)在海尔融资租赁股份有限公司(以下简称“海尔融资租赁”)开展的融资租赁业务提供担保,而被新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市新市区人民法院于2020年3月26日作出《民事裁定书》【(2020)新0104财保1213号】依法冻结,被冻结股份情况详见附注十四(一)。

#### (六) 第二大股东股份累计被质押、被冻结及轮候冻结的情况

截至本财务报表批准报出日,陈德宏先生持有公司股份数量37,279,083股,占公司总股本的11.91%。陈德宏先生所持有公司股份累计被质押36,509,768股,占其所持公司股份数量的97.94%,占公司总股本11.67%;被冻结的数量为37,279,083股,占其所持公司股份数量的100%,占公司总股本11.91%。陈德宏先生所持本公司股份先后被北京海淀区人民法院、广州市天河区人民法院、东莞市第一人民法院、东莞市第三人民法院、宁波市江北区人民法院、昌吉回族自治州公安局、深圳市福田区人民法院、武汉市东西湖区人民法院、北京市西城区人民法院、广东省广州市中级人民法院、广东省东莞市中级人民法院、北京市第二中级人民法院进行了司法冻结或轮候冻结。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	3,343,093.50
1至2年	1,103,543.98
2至3年	250,200.00
3至4年	45,200.00
4至5年	
5年以上	
小计	4,742,037.48
减:坏账准备	350,149.07
合计	4,391,888.41

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,742,037.48	100.00	350,149.07	7.38	4,391,888.41
其中：账龄组合	4,742,037.48	100.00	350,149.07	7.38	4,391,888.41
合 计	4,742,037.48	100.00	350,149.07	7.38	4,391,888.41

(续)

类 别	上年年末余额				
	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	5,068,792.97	100.00	896,336.65	17.68	4,172,456.32
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	5,068,792.97	100.00	896,336.65	17.68	4,172,456.32

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,343,093.50	167,154.67	5.00
1—2年	1,103,543.98	110,354.40	10.00
2—3年	250,200.00	50,040.00	20.00
3—4年	45,200.00	22,600.00	50.00
合 计	4,742,037.48	350,149.07	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	896,336.65	591,957.42		1,138,145.00	350,149.07
其中：账龄组合	896,336.65	591,957.42		1,138,145.00	350,149.07
合计	896,336.65	591,957.42		1,138,145.00	350,149.07

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,138,145.00

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
乌鲁木齐伊利食品有限责任公司	892,768.00	18.83	44,638.40
呼图壁县全新良种牛业发展有限公司	820,750.00	17.31	82,075.00
阿拉尔新农乳业有限责任公司	438,890.00	9.26	21,944.50
库车县农业农村局	295,500.00	6.23	14,775.00
新疆西部生态牧业有限公司	218,050.00	4.60	10,902.50
合计	2,665,958.00	56.23	174,335.40

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	90,711,133.91	99,213,670.19
合计	90,711,133.91	99,213,670.19

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	87,264,356.15
1至2年	5,015,753.82
2至3年	9,450.00
3至4年	

账龄	期末余额
4至5年	13,790.00
5年以上	
小计	92,303,349.97
减：坏账准备	1,592,216.06
合计	90,711,133.91

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代垫款	4,890,277.72	5,590,381.00
押金及保证金	1,722,215.00	557,717.75
代扣代缴员工个人五险一金	88,381.40	
其他	276,222.37	137,101.75
合并范围内关联方	85,326,253.48	94,652,305.66
合计	92,303,349.97	100,937,506.16

③坏账准备计提情况

坏账准备	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）	
2019年1月1日余额	46,721.67		1,677,114.30	1,723,835.97
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：	46,721.67		1,677,114.30	1,723,835.97
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	78,411.07			78,411.07
本期转回			210,030.98	210,030.98
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	125,132.74		1,467,083.32	1,592,216.06

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,677,114.30		210,030.98		1,467,083.32
按组合计提预期信用损失的应收账款	46,721.67	78,411.07	30,622.67		125,132.74
合计	1,723,835.97	78,411.07	240,653.65		1,592,216.06

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中澳德润牧业有限责任公司	合并范围内关联方	55,815,298.47	1年以内	60.47	
天山生物(澳大利亚)投资控股有限公司	合并范围内关联方	15,959,866.74	1年以内	17.29	
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	合并范围内关联方	7,128,700.57	1年以内	7.72	
北京天山凯风畜牧科技有限公司	合并范围内关联方	6,413,737.70	1年以内	6.95	
宁夏伊源牧业有限公司	代垫款	4,890,277.72	1-2年	5.30	1,467,083.32
合计	——	90,207,881.20		97.73	1,467,083.32

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	413,070,077.90	78,972,380.52	334,097,697.38	413,070,077.90	78,972,380.52	334,097,697.38
合 计	413,070,077.90	78,972,380.52	334,097,697.38	413,070,077.90	78,972,380.52	334,097,697.38

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中澳德润牧业有限责任公司	76,385,696.91			76,385,696.91		76,385,696.91
北京天山凯风畜牧科技有限公司	3,900,000.00			3,900,000.00		
新疆新诺生物科技有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
天山(澳大利亚)控股投资有限公司	149,551,115.68			149,551,115.68		
呼图壁县天山农牧科技发展有限公司	113,330,000.00			113,330,000.00		
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	16,403,265.31			16,403,265.31		2,586,683.61
昌吉安格斯牛业科技发展有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
合 计	413,070,077.90			413,070,077.90		78,972,380.52

## 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	156,743,090.47	140,595,778.91	23,622,189.36	17,486,298.41
其他业务	286,490.10	361,822.81	797,838.52	711,980.14
合 计	157,029,580.57	140,957,601.72	24,420,027.88	18,198,278.55

## 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品在持有期间的投资收益		1,468,119.18
合 计		1,468,119.18

## 十七、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-5,793,643.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,369,748.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		

项 目	金 额	说 明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	210,030.98	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	32,668,885.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	39,455,021.18	
所得税影响额	-27,693.76	
少数股东权益影响额（税后）	-131,277.74	
合 计	39,296,049.68	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-34.07	-0.19	-0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-55.90	-0.32	-0.32

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日

法定代表人：彭勃

主管会计工作负责人：何非

会计机构负责人：廖士苇