

光明生猪有限公司  
审计报告  
上会师报字(2017)第 5891 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2017)第 5891 号

光明生猪有限公司:

我们审计了后附的光明生猪有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2017 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表,2017 年 2 月至 9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，贵公司合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 9 月 30 日的合并财务状况以及 2017 年 2 月至 9 月的合并经营成果和合并现金流量。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一七年十二月二十八日

# 合并资产负债表

合并单位：人民币元  
2017年2月1日

项目	2017年9月30日	2017年2月1日	项目	2017年9月30日	2017年2月1日
流动资产			流动资产		
货币资金	487,741,879.74		货币资金		
应收账款			应收账款		
预付款项			预付款项		
其他应收款			其他应收款		
存货			存货		
流动资产合计	487,741,879.74		流动资产合计		
非流动资产			非流动资产		
长期股权投资			长期股权投资		
固定资产			固定资产		
无形资产			无形资产		
其他非流动资产			其他非流动资产		
非流动资产合计			非流动资产合计		
资产总计			资产总计		
流动负债			流动负债		
短期借款			短期借款		
应付账款			应付账款		
预收款项			预收款项		
应付职工薪酬			应付职工薪酬		
应交税费			应交税费		
其他应付款			其他应付款		
流动负债合计			流动负债合计		
非流动负债			非流动负债		
长期应付款			长期应付款		
长期应付债券			长期应付债券		
其他非流动负债			其他非流动负债		
非流动负债合计			非流动负债合计		
负债合计			负债合计		
所有者权益			所有者权益		
实收资本			实收资本		
资本公积			资本公积		
盈余公积			盈余公积		
未分配利润			未分配利润		
所有者权益合计			所有者权益合计		
负债和所有者权益总计			负债和所有者权益总计		

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

# 合并利润表

企财02表

编制单位：光明生猪有限公司

货币单位：人民币元

项目	行次	2017年2月至9月	项目	行次	2017年2月至9月
一、营业总收入	1	111,895,838.23	其中：非流动资产处置利得	31	
其中：营业收入	2	111,895,838.23	非货币性资产交换利得	32	
△利息收入	3		政府补助	33	
△已赚保费	4		债务重组利得	34	
△手续费及佣金收入	5		减：营业外支出	35	480,494.58
二、营业总成本	6	102,938,162.37	其中：非流动资产处置损失	36	
其中：营业成本	7	104,281,597.66	非货币性资产交换损失	37	
△利息支出	8		债务重组损失	38	
△手续费及佣金支出	9		四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39	8,477,181.28
△退保金	10		减：所得税费用	40	26,930.46
△赔付支出净额	11		五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41	8,450,250.82
△提取保险合同准备金净额	12		归属于母公司所有者的净利润	42	8,450,250.82
△保单红利支出	13		*少数股东损益	43	
△分保费用	14		六、其他综合收益的税后净额	44	
税金及附加	15	253,752.03	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45	
销售费用	16	44,200.00	其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46	
管理费用	17	103,827.40	2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	47	
其中：研究与开发费	18		（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	48	
财务费用	19	-1,745,214.72	其中：1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	49	
其中：利息支出	20		2、可供出售金融资产公允价值变动损益	50	
利息收入	21	1,751,119.36	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22		4、现金流量套期损益的有效部分	52	
资产减值损失	23		5、外币财务报表折算差额	53	
其他	24		七、综合收益总额	54	8,450,250.82
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25		归属于母公司所有者的综合收益总额	55	8,450,250.82
投资收益（损失以“-”号填列）	26		*归属于少数股东的综合收益总额	56	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27		八、每股收益：	57	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28		基本每股收益	58	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	8,957,675.86	稀释每股收益	59	
加：营业外收入	30			60	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

企财03表

编制单位：光明生猪有限公司

货币单位：人民币元

项目	行次	2017年2月至9月	项目	行次	2017年2月至9月
一、经营活动产生的现金流量：	1		处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	95,344,405.07	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		收到其他与投资活动有关的现金	32	19,900,000.00
△向中央银行借款净增加额	4		投资活动现金流入小计	33	19,900,000.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	19,557,671.80
△收到原保险合同保费取得的现金	6		投资支付的现金	35	
△收到再保险业务现金净额	7		△质押贷款净增加额	36	
△保户储金及投资款净增加额	8		取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37	
△处置交易性金融资产净增加额	9		支付其他与投资活动有关的现金	38	
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		投资活动现金流出小计	39	19,557,671.80
△拆入资金净增加额	11		投资活动产生的现金流量净额	40	342,328.20
△回购业务资金净增加额	12		三、筹资活动产生的现金流量：	41	
收到的税费返还	13		吸收投资收到的现金	42	500,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	14	2,321,617.24	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43	
经营活动现金流入小计	15	97,666,022.31	取得借款所收到的现金	44	
购买商品、接受劳务支付的现金	16	12,146,336.19	△发行债券收到的现金	45	
△客户贷款及垫款净增加额	17		收到其他与筹资活动有关的现金	46	
△存放中央银行和同业款项净增加额	18		筹资活动现金流入小计	47	500,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19		偿还债务所支付的现金	48	
△支付利息、手续费及佣金的现金	20		分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	
△支付保单红利的现金	21		其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50	
支付给职工以及为职工支付的现金	22	3,458,440.17	支付其他与筹资活动有关的现金	51	
支付的各项税费	23	320,626.98	筹资活动现金流出小计	52	
支付其他与经营活动有关的现金	24	94,341,067.43	筹资活动产生的现金流量净额	53	500,000,000.00
经营活动现金流出小计	25	110,266,470.77	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54	
经营活动产生的现金流量净额	26	-12,600,448.46	五、现金及现金等价物净增加额	55	487,741,879.74
二、投资活动产生的现金流量：	27		加：期初现金及现金等价物余额	56	
收到投资收到的现金	28		六、期末现金及现金等价物余额	57	487,741,879.74
取得投资收益收到的现金	29			58	

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

企财04表

货币单位：人民币元

编制单位：光明生糖有限公司

2017年2月至9月

项目	行次	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计				
		实收资本	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	其他	小计						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			12	13		
一、上年年末余额	1																	
加：会计政策变更	2																	
前期差错更正	3																	
其他	4																	
二、本年年初余额	5																	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	500,000,000.00												8,450,250.82		508,450,250.82		
（一）综合收益总额	7													8,450,250.82		8,450,250.82		
（二）所有者投入和减少资本	8																	
1、所有者投入的普通股	9	500,000,000.00														500,000,000.00		
2、其他权益工具持有者投入资本	10																	
3、股份支付计入所有者权益的金额	11																	
4、其他	12																	
（三）专项储备提取和使用	13																	
1、提取专项储备	14																	
2、使用专项储备	15																	
（四）利润分配	16																	
1、提取盈余公积	17																	
其中：法定公积金	18																	
任意公积金	19																	
储备基金	20																	
企业发展基金	21																	
利润归还投资	22																	
2、提取一般风险准备	23																	
3、对所有者（或股东）的分配	24																	
4、其他	25																	
（五）所有者权益内部结转	26																	
1、资本公积转增资本（或股本）	27																	
2、盈余公积转增资本（或股本）	28																	
3、盈余公积弥补亏损	29																	
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30																	
5、其他	31																	
四、本年年末余额	32	500,000,000.00												8,450,250.82		508,450,250.82		508,450,250.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 利润表

企财02表

货币单位：人民币元

编制单位：光明生猪有限公司

项目	2017年2月至9月	2017年2月至9月	项目	行次	行次
一、营业总收入		111,895,838.23	其中：非流动资产处置利得	31	31
其中：营业收入		111,895,838.23	非货币性资产交换利得	32	32
△利息收入			政府补助	33	33
△已赚保费			债务重组利得	34	34
△手续费及佣金收入			减：营业外支出	35	480,494.58
二、营业总成本		102,938,162.37	其中：非流动资产处置损失	36	
其中：营业成本		104,281,597.66	非货币性资产交换损失	37	
△利息支出			债务重组损失	38	
△手续费及佣金支出			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39	8,477,181.28
△退保金			减：所得税费用	40	26,930.46
△赔付支出净额			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41	8,450,250.82
△提取保险合同准备金净额			归属于母公司所有者的净利润	42	8,450,250.82
△保单红利支出			*少数股东损益	43	
△分保费用			六、其他综合收益的税后净额	44	
税金及附加		253,752.03	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45	
销售费用		44,200.00	其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46	
管理费用		103,827.40	2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	47	
其中：研究与开发费			（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	48	
财务费用		-1,745,214.72	其中：1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	49	
其中：利息支出			2、可供出售金融资产公允价值变动损益	50	
利息收入		1,751,119.36	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			4、现金流量套期损益的有效部分	52	
资产减值损失			5、外币财务报表折算差额	53	
其他			七、综合收益总额	54	8,450,250.82
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			归属于母公司所有者的综合收益总额	55	8,450,250.82
投资收益（损失以“-”号填列）			*归属于少数股东的综合收益总额	56	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			八、每股收益：	57	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			基本每股收益	58	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,957,675.86	稀释每股收益	59	
加：营业外收入				60	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

企财03表

货币单位：人民币元

编制单位：光明生猪有限公司

项目	行次	2017年2月至9月	项目	行次	2017年2月至9月
一、经营活动产生的现金流量：			处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30	
销售商品、提供劳务收到的现金	1		处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31	
△客户存款和同业存放款项净增加额	2	95,344,405.07	收到其他与投资活动有关的现金	32	19,900,000.00
△向中央银行借款净增加额	3		投资活动现金流入小计	33	19,900,000.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额	4		购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	19,557,671.80
△收到原保险合同保费取得的现金	5		投资支付的现金	35	
△收到再保险业务现金净额	6		△质押贷款净增加额	36	
△保户储金及投资款净增加额	7		取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37	
△处置交易性金融资产净增加额	8		支付其他与投资活动有关的现金	38	
△收取利息、手续费及佣金的现金	9		投资活动现金流出小计	39	19,557,671.80
△拆入资金净增加额	10		投资活动产生的现金流量净额	40	342,328.20
△回购业务资金净增加额	11		三、筹资活动产生的现金流量：	41	
收到的税费返还	12		吸收投资收到的现金	42	
收到其他与经营活动有关的现金	13		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43	
经营现金流入小计	14	2,321,617.24	取得借款所收到的现金	44	
购买商品、接受劳务支付的现金	15	97,666,022.31	△发行债券收到的现金	45	
△客户贷款及垫款净增加额	16	12,146,336.19	收到其他与筹资活动有关的现金	46	
△存放中央银行和同业款项净增加额	17		筹资活动现金流入小计	47	500,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	18		偿还债务所支付的现金	48	
△支付利息、手续费及佣金的现金	19		分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	
△支付保单红利的现金	20		其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50	
支付给职工以及为职工支付的现金	21	3,458,440.17	支付其他与筹资活动有关的现金	51	
支付的各项税费	22	320,626.98	筹资活动现金流出小计	52	
支付其他与经营活动有关的现金	23	94,341,067.43	筹资活动产生的现金流量净额	53	500,000,000.00
经营现金流出小计	24	110,266,470.77	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54	
经营活动产生的现金流量净额	25	-12,600,448.46	五、现金及现金等价物净增加额	55	487,741,879.74
二、投资活动产生的现金流量：	26		加：期初现金及现金等价物余额	56	
收回投资收到的现金	27		六、期末现金及现金等价物余额	57	487,741,879.74
取得投资收益收到的现金	28			58	
	29				

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

金财04表

货币单位：人民币元

编制单位：光明生潜有限公司

项目	行次	2017年2月至9月											所有者权益合计	
		归属于母公司所有者权益												
栏次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		实收资本	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	其他	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	1													
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年期初余额	5													
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	500,000,000.00								8,450,250.82		508,450,250.82		508,450,250.82
（一）综合收益总额	7									8,450,250.82		8,450,250.82		8,450,250.82
（二）所有者投入和减少资本	8													
1、所有者投入的普通股	9	500,000,000.00										500,000,000.00		500,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	10													
3、股份支付计入所有者权益的金额	11													
4、其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1、提取专项储备	14													
2、使用专项储备	15													
（四）利润分配	16													
1、提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
储备基金	20													
企业发展基金	21													
利润归还投资	22													
2、提取一般风险准备	23													
3、对所有者（或股东）的分配	24													
4、其他	25													
（五）所有者权益内部结转	26													
1、资本公积转增资本（或股本）	27													
2、盈余公积转增资本（或股本）	28													
3、盈余公积弥补亏损	29													
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30													
5、其他	31													
四、本年年末余额	32	500,000,000.00								8,450,250.82		508,450,250.82		508,450,250.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、企业基本情况

光明生猪有限公司(以下简称“公司”)系由上海市上海农场、上海良友实业投资有限公司、光明食品集团上海崇明农场有限公司(原名为光明食品集团上海长江总公司)、光明食品(集团)有限公司共同出资的有限责任公司，于2017年2月17日成立，经营范围：2017年2月17日至2037年2月16日，取得统一社会信用代码91310104MA1FR7G27H号企业法人营业执照，注册地址：上海市徐汇区虹梅路1905号甲东部3层，法定代表人：柳玉标，注册资本：人民币50,000万元，实收资本50,000万元。

公司主要经营范围：畜禽养殖，种畜禽生产及精液销售(限分支机构经营)，饲料添加剂、添加剂预混合饲料销售，养殖技术专业领域内的技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让，商务咨询，货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

## 二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

## 三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》(于2006年2月15日颁布)、应用指南、企业会计准则解释以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 2、记账本位币

人民币元。

### 3、现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 4、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 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, 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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行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；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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资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差额，按照下列方法处理：

① 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；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。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, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、金融工具

### (1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### ① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;
- 2) 持有至到期投资;
- 3) 应收款项(如是金融企业应加贷款的内容);
- 4) 可供出售金融资产。

#### ② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和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;
- 2) 其他金融负债。

#### ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债, 主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息, 单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利, 确认为投资收益。资产负债表日, 将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。



处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### ④ 持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。)

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### ⑤ 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款，金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### ⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下, 公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等, 应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

#### (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 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。终止确认, 是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 应当将下列两项金额的差额计入当期损益:

- ① 所转移金融资产的账面价值;
- ② 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续确认所转移金融资产整体, 并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### (3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则应终止确认该金融负债或其一部分。

#### (4) 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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 并首先使用第一层次输入值, 其次使用第二层次输入值, 最后使用第三层次输入值。

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。活跃市场, 是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

9、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大是指: 应收款项余额前五名或占应收账款余额 10%以上的款项之和。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 各单项分别进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项, 再按组合计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据:

账龄组合: 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

关联方组合: 以与债务人是否为集团成员企业之间的关联关系为信用风险特征划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法):

账龄组合: 账龄分析后按余额的一定比例计提。

关联方组合: 期末对集团成员企业之间的关联方应收款项单独进行减值测试, 除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的, 通常不计提坏账准备。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内(含1年)	5.00%	5.00%
1-2年(含2年)	10.00%	10.00%
2-3年(含3年)	30.00%	30.00%
3年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由: 对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值, 按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况的应收款项单独进行减值测试。

坏账准备计提方法：有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

#### (4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

### 10、存货

#### (1) 存货的分类

存货包括在途物资、原材料、自制半成品、在产品、产成品、库存商品、发出商品、周转材料(包装物和低值易耗品)、委托加工物资、开发成本、工程施工。

#### (2) 取得存货入账价值的确定方法

企业取得存货按实际成本进行计量。具体如下：

外购存货的成本：以物资从采购到入库前发生的全部支出计量为存货的实际成本。包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。采购费用较小的商品流通企业可将采购费用计入当期损益。储备粮采购费用按政府部门有关规定处理。

加工取得存货的成本：其成本由采购成本、加工成本以及使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本构成。

投资者投入的存货成本：按投资合同或协议约定的价值确定成本。如合同或协议约定的价格不公允，则按公允价值入账。

经债务重组或非货币性交易取得的存货成本：按债务重组或非货币性交易准则的规定进行计量。

#### (3) 发出存货的计价方法

发出存货的成本以实际成本进行结算，发出时按加权平均法计价。

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销, 计入相关资产的成本或者当期损益。

### 11、划分为持有待售资产

#### (1) 持有待售资产确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分(或流动资产, 下同)应当确认为持有待售: 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售; 企业已经就处置该组成部分作出决议, 如按规定需得到股东批准的, 应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准; 企业已经与受让方签订了不可撤消的转让协议; 该项资产转让将在 1 年内完成。

#### (2) 持有待售资产的会计处理方法

持有待售的固定资产不计提折旧, 按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

### 12、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

#### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

##### ① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的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投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 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, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资, 如存在与该投资相关的股权投资借方差额, 在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后, 确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制, 是指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。在判断是否存在共同控制时, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。判断是否存在共同控制时, 不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 13、投资性房地产

投资性房地产特指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的，能够单独计价和出售的房地产。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。下列房地产不属于投资性房地产：职工宿舍；闲置土地；经营出租的旅馆；集团成员之间无偿占用房产；权属不明晰的房产。公司将房屋和土地作为投资性房地产进行核算和管理的，应由公司董事会或类似权力机构通过后报经集团批准。

期末对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。投资性房地产按直线法进行摊销或折旧。折旧和摊销期限及预计净残值率同固定资产和无形资产。

期末，如投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将按照其差额计提减值准备。投资性房地产的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

### 14、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### (2) 固定资产的分类

固定资产分为房屋及建筑物、专用设备、通用设备、土地等。

#### (3) 固定资产的初始计量

外购固定资产成本包括购买价款、相关税费、使用固定资产达到预计可使用状态前所发生的可归属于该项资产的费用；自行建造的固定资产成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产以投资合同或协议确定的价值确定成本，如投资合同或协议作价不公允，则按该资产的公允价值入账；通过债务重组或非货币性交易取得的固定资产按有关准则的规定确定入账价值。

(4) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	0.04%	5.00%
机器设备	5 年-10 年	0.04%	10.00%-20.00%
电子设备	3-6 年	0.04%	16.67%
其他设备	3-6 年	0.04%	16.67%

(5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

如存在可收回金额低于其账面价值, 将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

15、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等暂估价值, 并按公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值并重新计算折旧额, 原已计提的折旧不再调整。

(2) 如存在可收回金额低于其账面价值, 将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

16、生物资产

(1) 生物资产按成本进行初始计量。

(2) 生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本, 达到预定生产目的后发生的后续支出, 计入当期损益。

(3) 公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产, 按年限平均法计提折旧。

项目	折旧年限	预计残值率
种公猪	2 年	0.3-0.8%
种母猪	3 年	0.3-0.8%

(4) 每年度终了对生产性生物资产进行检查, 有证据表明生产性生物资产可收回金额低于其账面价值, 按低于金额计提减值准备, 计入当期损益。



## 17、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

## 18、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内采用直线法摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。对使用寿命不确定的无形资产, 公司于每一个会计期间复核该无形资产使用寿命, 并针对该项无形资产进行减值测试。

(5) 无形资产如存在可收回金额低于其账面价值, 将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

### (6) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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:

- 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, 应当证明其有用性;
- 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。

#### 19、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产如存在可收回金额低于其账面价值的情况, 将按照其差额计提减值准备, 可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定, 资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

#### 20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### 21、职工薪酬

##### (1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22、应付债券

应付债券应根据约定的未来应予偿还的本金和支付的所有利息之和的折现值来计量, 包括债券面值、债券溢价、债券折价、应计利息。发行价格与债券面值的差额, 应当在债券存续期间分期摊销。摊销方法可以采用实际利率法或直线法。

## 23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量

## 24、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

### (2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的, 予以确认:

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③ 收入的金额能够可靠地计量;
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业;
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### (3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 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 交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

对于跨会计年度的劳务交易, 其结果能够可靠计量的, 采用完工百分比法确认劳务收入。其结果不能可靠估计的, 已经发生劳务成本预计能够得到补偿的, 按已收或预计能收回的金额确认劳务收入; 已经发生劳务成本预计部分能够得到补偿的, 按能够补偿部分确认劳务收入; 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将全部劳务成本确认为当期损益, 不确认收入。

#### (4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

#### 25、租赁

经营租赁承租的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用。经营租赁出租的租金在租赁期内按直线法确认为收入。

#### 26、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件;
- (2) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。与收益相关的政府补贴, 应当分别下列情况处理:

- ① 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益。
- ② 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与政府补助相关的具体会计政策:

- 1) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准: 根据政府补助文件的规定来划分。若政府文件未明确规定补助对象, 根据政府补助的最终用途来划分。

- 2) 与资产相关的政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法: 在相关资产使用寿命内平均分配;
- 3) 政府补助的确认时点, 实际收到政府补助时确认。

#### 27、递延所得税资产/递延所得税负债

企业所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

### 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

#### 1、重大会计政策变更

本报告期内公司无重大会计政策变更。

#### 2、重大会计估计变更

本报告期内公司无重大会计估计变更。

#### 3、重大会计差错更正

本报告期内公司无重大会计差错更正。

### 六、主要税项

#### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	营业收入	农业免税
企业所得税	应纳税所得额	农业免税

注:

- 1、本公司为农业公司, 自从2017年6月1日起根据自产农产品免征增值税优惠政策, 已报备大丰区国家税务局减免相关税费;
- 2、本公司为农业公司, 所得税亦有减免优惠, 资料审批中。

## 七、企业合并及合并财务报表

### 1、本年纳入合并报表范围的子企业基本情况。

企业名称	级次	企业类型	注册地	注册资本	持股	享有的	截至2017年9月	取得方式
				(万元)	比例	表决权	30日实际出资额	
盐城光明生猪有限公司	2级	境内非金融企业	盐城市大丰区四岔河上农西路	1,000.00	100.00%	100.00%	0.00	投资设立

### 2、母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对投资单位形成控制的原因。

无。

### 3、母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因。

无。

## 八、财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	2017/9/30			2017/2/17		
	原币金额	汇率	人民币金额	原币金额	汇率	人民币金额
现金						
人民币						-
小计			=			=
银行存款						
人民币			487,741,879.74			
小计			<u>487,741,879.74</u>			
合计			<u>487,741,879.74</u>			=

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

种类	2017/9/30			
	账面金额	比例	坏账准备金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	=		
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	-	=		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	416,246.00	100.00%	=	
合计	<u>416,246.00</u>	<u>100.00%</u>		



光明生猪有限公司  
2017年9月30日合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

种类	2017/2/17			
	账面金额	比例	坏账准备金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=
合计	=	=	=	=

(2) 期末应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占总额的比例
上海五丰上食食品有限公司	非关联方	416,246.00	一年以内	100.00%

期末应收账款中无应收持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

### 3、预付款项

(1) 账面价值

账龄	2017/9/30		2017/2/17	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	2,959,355.00	100.00%	-	-
1-2年	-	-	-	-
2-3年	-	-	-	-
3年以上	=	=	=	=
合计	<u>2,959,355.00</u>	<u>100.00%</u>	=	=

(2) 期末预付账款金额前五名

单位名称	与公司关系	金额	年限	占总额的比例	坏账准备
江苏鼎立建筑安装有限公司	非关联方	2,500,000.00	1年以内	84.48%	-
安徽斯高德农业科技有限公司	非关联方	457,600.00	1年以内	15.46%	-
中国平安财产保险股份有限公司盐城中心支公司	非关联方	<u>1,755.00</u>	1年以内	<u>0.06%</u>	=
合计		<u>2,959,355.00</u>		<u>100.00%</u>	=

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2017/9/30			
	账面金额	比例	坏账准备金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	<u>23,981.46</u>	<u>100.00%</u>	=	=
合计	<u>23,981.46</u>	<u>100.00%</u>	=	=

光明生猪有限公司  
2017年9月30日合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

种类	2017/2/17			
	账面金额	比例	坏账准备金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=
合计	=	=	=	=

(2) 年末单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
郑春来	2,600.00	-	1年以内	-	预计可收回
杨倩	151.00	-	1年以内	-	预计可收回
肖倩霞	142.82	-	1年以内	-	预计可收回
陈婕	302.00	-	1年以内	-	预计可收回
姜成	785.64	-	1年以内	-	预计可收回
河川	<u>20,000.00</u>	=	1年以内	=	预计可收回
合计	<u>23,981.46</u>	=		=	-

(3) 期末其他应收款中无应收持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款: 无。

5、存货及存货跌价准备

项目	2017/9/30			2017/2/17		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	1,732,816.83	-	1,732,816.83	-	-	-
自制半成品及在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品(产成品)	-	-	-	-	-	-
周转材料(包装物、低值易耗品等)	-	-	-	-	-	-
消耗性生物资产	20,289,995.27	-	20,289,995.27	-	-	-
其他	=	=	=	=	=	=
合计	<u>22,022,812.10</u>	=	<u>22,022,812.10</u>	=	=	=

6、固定资产及折旧

项目	2017/2/17	本期增加	本期减少	2017/9/30
原值				
房屋建筑物	-	11,894.14	-	11,894.14
机器设备	-	78,600.00	-	78,600.00
运输设备	-	159,850.00	-	159,850.00
其他设备	-	<u>9,700.00</u>	-	<u>9,700.00</u>
合计	=	<u>260,044.14</u>	=	<u>260,044.14</u>

光明生猪有限公司  
2017年9月30日合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2017/2/17	本期增加	本期减少	2017/9/30
累计折旧				
房屋建筑物		47.58	-	47.58
机器设备		2,358.00	-	2,358.00
运输设备		4,129.85	-	4,129.85
其他设备		323.08	-	323.08
合计		6,858.51	-	6,858.51
账面净值				
房屋建筑物		11,846.56	-	11,846.56
机器设备		76,242.00	-	76,242.00
运输设备		155,720.15	-	155,720.15
其他设备		9,376.92	-	9,376.92
合计		253,185.63	-	253,185.63
减值准备				
房屋建筑物		-	-	-
机器设备		-	-	-
运输设备		-	-	-
其他设备		-	-	-
合计		-	-	-
账面价值				
房屋建筑物		11,846.56	-	11,846.56
机器设备		76,242.00	-	76,242.00
运输设备		155,720.15	-	155,720.15
其他设备		9,376.92	-	9,376.92
合计		253,185.63	-	253,185.63

## 7、生产性生物资产

### 以成本计量

项目	2017/2/17	本期增加	本期减少	2017/9/30
种植业				
畜牧养殖业		38,732,026.45	17,639,996.59	21,092,029.86
其中：未成熟生产性生物资产		12,186,999.84	9,894,036.54	2,292,963.30
林业				
水产业				
合计		38,732,026.45	17,639,996.59	21,092,029.86

光明生猪有限公司  
2017年9月30日合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

8、应付账款

账龄	2017/9/30	2017/2/17
1年以内(含1年)	4,986,092.03	-
1-2年(含2年)	-	-
2-3年(含3年)	-	-
3年以上	=	=
合计	<u>4,986,092.03</u>	=

9、应付职工薪酬

项目	2017/2/17	本年增加额	本年减少额	2017/9/30
工资、奖金、津贴和补贴	-	6,332,592.81	2,477,039.99	3,855,552.82
职工福利费	-	55,920.00	55,920.00	-
社会保险费	-	739,846.80	739,846.80	-
其中: 医疗保险费	-	204,923.86	204,923.86	-
基本养老保险费	-	478,949.33	478,949.33	-
失业保险费	-	13,577.49	13,577.49	-
工伤保险费	-	29,423.32	29,423.32	-
生育保险费	-	12,972.80	12,972.80	-
住房公积金	-	148,388.00	148,388.00	-
工会经费和职工教育经费	-	37,245.38	37,245.38	-
非货币性福利	=	=	=	=
辞退福利及内退补偿	-	-	-	-
其他	=	=	=	=
合计	=	<u>7,313,992.99</u>	<u>3,458,440.17</u>	<u>3,855,552.82</u>

10、专项应付款

项目	2017/2/17	本期增加	本期减少	2017/9/30
河川生态养殖基地建设项目	=	<u>19,900,000.00</u>	=	<u>19,900,000.00</u>
合计	=	<u>19,900,000.00</u>	=	<u>19,900,000.00</u>

11、其他应付款

账龄	2017/9/30	2017/2/17
1年以内(含1年)	14,117,594.12	-
1-2年(含2年)	-	-
2-3年(含3年)	-	-
3年以上	=	=
合计	<u>14,117,594.12</u>	=

光明生猪有限公司  
2017年9月30日合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

12、实收资本

投资者名称	2017/2/17		本期增加	本期减少	2017/9/30	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
合计	=	=	<u>500,000,000.00</u>	=	<u>500,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>
上海市上海农场	-	-	180,000,000.00	-	180,000,000.00	36.00%
上海良友实业投资有限公司	-	-	170,000,000.00	-	170,000,000.00	34.00%
光明食品(集团)有限公司	-	-	75,000,000.00	-	75,000,000.00	15.00%
光明食品集团上海崇明农场有限公司	-	-	75,000,000.00	-	75,000,000.00	15.00%

13、未分配利润

项目	2017/9/30
本年年初余额	-
本年增加额	8,450,250.82
其中：本年净利润转入	8,450,250.82
其他调整因素	-
本年减少额	-
其中：本年提取盈余公积数	-
本年提取一般风险准备	-
本年分配现金股利数	-
转增资本	-
其他减少	=
本年年末余额	<u>8,450,250.82</u>

14、营业收入、营业成本

项目	2017/9/30	
	收入	成本
主营业务小计	<u>111,432,246.00</u>	<u>104,274,868.16</u>
农业	111,432,246.00	104,274,868.16
工业	-	-
商业	-	-
服务业	-	-
其他业务小计	<u>463,592.23</u>	<u>6,729.50</u>
农业	-	-
工业	-	-
商业	-	-
服务业	<u>463,592.23</u>	<u>6,729.50</u>
合计	<u>111,895,838.23</u>	<u>104,281,597.66</u>

光明生猪有限公司  
 2017年9月30日合并财务报表附注  
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

15、税金及附加

税种	2017/9/30
城市维护建设税	973.54
教育费附加	417.23
地方教育费附加	278.16
印花税	<u>252,083.10</u>
合计	<u>253,752.03</u>

16、销售费用

项目	2017/9/30
销售服务费	40,330.00
运输费	<u>3,870.00</u>
合计	<u>44,200.00</u>

17、管理费用

项目	2017/9/30
业务招待费	3,638.00
差旅费	6,399.50
办公费	15,889.90
其他	<u>77,900.00</u>
合计	<u>103,827.40</u>

18、财务费用

项目	2017/9/30
利息支出	-
利息收入	1,751,119.36
汇兑损益	-
手续费	<u>5,904.64</u>
合计	<u>-1,745,214.72</u>

19、营业外支出

项目	2017/9/30
非流动资产处置损失合计	-
其中：固定资产处置损失	-
无形资产处置损失	-
债务重组损失	-
非货币性资产交换损失	-

光明生猪有限公司  
2017年9月30日合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2017/9/30
对外捐赠	-
预计未决诉讼损失	-
预计担保损失	-
其他	480,494.58
合计	480,494.58

注: 营业外支出中的其他主要为: 处置死亡猪的费用。

## 20、所得税费用

主要项目	2017/9/30
当期所得税费用	26,930.46
合计	26,930.46

## 21、合并现金流量表相关事项说明

### (1) 净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2017/9/30
将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	8,450,250.82
加: 资产减值准备	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,858.51
无形资产摊销	-
长期待摊费用摊销	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-
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)	-21,924,977.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-440,227.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,307,646.96
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	-12,600,448.46
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-
债务转为资本	-
一年内到期的可转换公司债券	-
融资租入固定资产	-

光明生猪有限公司  
2017年9月30日合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2017/9/30
现金及现金等价物净变动情况：	-
现金的期末余额	487,741,879.74
减：现金的期初余额	-
加：现金等价物的期末余额	-
减：现金等价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	487,741,879.74

(2) 现金和现金等价物

项目	2017/9/30
现金	487,741,879.74
其中：库存现金	-
可随时用于支付的银行存款	487,741,879.74
可随时用于支付的其他货币资金	-
现金等价物	-
其中：三个月内到期的债券投资	-
期末现金及现金等价物余额	487,741,879.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-

九、或有事项

1、提供担保形式的或有负债

无。

2、未决诉讼或仲裁形成的或有负债

无。

3、其他或有负债

无。

十、资产负债表日后事项

江苏众旺农牧科技有限公司系由光明生猪有限公司持股 40%，认缴出资额人民币 20,000.00 万元与北京大北农科技集团股份有限公司，杭州农林鸿信投资有限公司共同投资成立，已于 2016 年 9 月 26 日取得盐城市大丰区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 91320982MA1R88FJXA 号营业执照。

江苏众旺农牧科技有限公司分别于 2017 年 10 月 18 日、2017 年 11 月 9 日投资成立其子公司河北众旺农牧科技有限公司、淮安众旺农牧科技有限公司，注册资本分别为人民币 30,000.00 万元、人民币 10,000.00 万元。



## 十一、承诺事项

本报告期内公司无重大需要说明的承诺事项。

## 十二、关联方关系及其交易

### 1、控制本公司的关联方

#### (1) 基本情况

关联方名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质	法定代表人
光明食品(集团)有限公司	上海华山路 263 弄 7 号	农、工、商业， 交通建筑运输业	最终控制方	国有及国有 控股	是明芳

#### (2) 关联方注册资本变化情况(单位：万元)

关联方名称	2017/2/17	本年增加	本年减少	2017/9/30
光明食品(集团)有限公司	449,100.00	-	-	449,100.00

#### (3) 关联方所持本公司的股份情况及变化(单位：万元)

关联方名称	2017/2/17		本期增减		2017/9/30	
	持股金额	持股比例	持股金额	持股比例	持股金额	持股比例
光明食品(集团)有限公司	7,500.00	15.00%	-	-	7,500.00	15.00%

注：光明食品(集团)有限公司直接持有本公司股权比例为 15.00%，本公司其他投资方上海市上海农场(持股比例 36%)、上海良友实业投资有限公司(持股比例 34%)、光明食品集团上海崇明农场有限公司(持股比例 15%)均为光明食品(集团)有限公司的全资子公司，因此光明食品(集团)有限公司间接持有本公司股权比例为 85.00%，为本公司的最终控制方。

### 2、本公司控制的关联方

#### (1) 关联方注册资本变化情况(单位：万元)

关联方名称	2017/2/17	本年增加	本年减少	2017/9/30
盐城光明生猪有限公司	-	-	-	-

#### (2) 本公司所持关联方的股份情况及变化(单位：万元)

关联方名称	2017/2/17		本期增减		2017/9/30	
	持股金额	持股比例	持股金额	持股比例	持股金额	持股比例
盐城光明生猪有限公司	-	-	-	-	-	-

注: 盐城光明生猪有限公司系由光明生猪有限公司投资, 于 2017 年 4 月 17 日成立, 取得统一社会信用代码 91320982MA1NRRTQ8L 号企业法人营业执照, 注册地址: 盐城市大丰区四岔河上农西路 52 号, 法定代表人: 周小兵, 注册资本: 人民币 10,000 万元, 截止至 2017 年 9 月 30 日, 其实收资本为 0 万元, 公司主要经营范围: 生猪养殖; 种畜禽生产经营(生产种猪及经营种猪精液); 饲料添加剂、添加剂预混合饲料销售; 养殖技术专业领域内的技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让; 贸易咨询; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。盐城光明生猪有限公司目前处于停滞状态, 拟准备注销, 相关注销手续尚未办理。

### 3、其他关联方

企业名称	与本公司的关系
江苏淮安苏食肉品有限公司	受同一最终控制方控制
上海金犇牧业科技有限公司	受同一最终控制方控制
上海市上海农场变电所	受同一最终控制方控制
江苏梅林畜牧有限公司	受同一最终控制方控制
盐城市大丰下明畜牧养殖有限公司	受同一最终控制方控制
上海东裕畜牧养殖有限公司申川分公司	受同一最终控制方控制

### 4、关联方交易

#### (1) 向关联方销售商品或提供劳务

企业名称	2017 年 2 月至 9 月	
	金额	占年度销售
江苏梅林畜牧有限公司	7,287,313.40	6.54%
江苏淮安苏食肉品有限公司	4,922,045.80	4.42%
合计	<u>12,209,359.20</u>	<u>10.96%</u>

#### (2) 向关联方采购商品或接收劳务

企业名称	2017 年 2 月至 9 月	
	金额	占年度采购
江苏梅林畜牧有限公司	86,451,466.33	61.52%
上海金犇牧业科技发展有限公司	70,844.00	0.05%
上海市上海农场变电所	<u>529,634.55</u>	<u>0.38%</u>
合计	<u>87,051,944.88</u>	<u>61.94%</u>

(3) 向关联方承租

企业名称	2017年2月至9月	
	金额	占年度承租
上海市上海农场	263,266.88	6.57%
盐城市大丰下明畜牧养殖有限公司	2,592,260.53	64.70%
上海东裕畜牧养殖有限公司申川分公司	1,150,975.95	28.73%
合计	4,006,503.36	100.00%

(4) 关联方为本公司进行担保情况

无。

(5) 本公司为关联方进行担保情况

无。

(6) 关联方往来余额

关联方名称	余额	占总额比例
	2017/9/30	2017/9/30
应付账款		
上海金犇牧业科技发展有限公司	28,882.00	0.58%
上海市上海农场变电所	163,528.61	3.28%
其他应付款		
江苏梅林畜牧有限公司	8,215,004.76	58.19%
上海市上海农场	263,266.88	1.86%
盐城市大丰下明畜牧养殖有限公司	2,592,260.53	18.36%
上海东裕畜牧养殖有限公司申川分公司	1,150,975.95	8.15%

十三、其他重要事项说明

无。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2017/9/30			
	账面金额	比例	坏账准备金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	416,246.00	100.00%	=	=
合计	416,246.00	100.00%	=	=

(续上表)

种类	2017/2/17			
	账面金额	比例	坏账准备金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=
合计	=	=	=	=

(2) 期末应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占总额的比例
上海五丰上食食品有限公司	非关联方	416,246.00	一年以内	100.00%

(3) 期末应收账款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2017/9/30			
	账面金额	比例	坏账准备金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	23,981.46	100.00%	=	=
合计	23,981.46	100.00%	=	=

(续上表)

种类	2017/2/17			
	账面金额	比例	坏账准备金额	计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=
合计	=	=	=	=

(2) 年末单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
郑春来	2,600.00	-	1 年以内	-	预计可收回
杨 倩	151.00	-	1 年以内	-	预计可收回
肖倩霞	142.82	-	1 年以内	-	预计可收回
陈 婕	302.00	-	1 年以内	-	预计可收回
姜 成	785.64	-	1 年以内	-	预计可收回
河 川	20,000.00	=	1 年以内	=	预计可收回
合计	23,981.46	=		=	

(3) 期末其他应收款中无应收持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款: 无。

### 3、营业收入、营业成本

项目	2017/9/30	
	收入	成本
(主营业务小计	<u>111,432,246.00</u>	<u>104,274,868.16</u>
农业	111,432,246.00	104,274,868.16
工业	-	-
商业	-	-
服务业	-	-
其他业务小计	<u>463,592.23</u>	<u>6,729.50</u>
农业	-	-
工业	-	-
商业	-	-
服务业	<u>463,592.23</u>	<u>6,729.50</u>
合计	<u>111,895,838.23</u>	<u>104,281,597.66</u>

### 4、现金流量表相关事项说明

(1) 净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2017/9/30
将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	8,450,250.82
加: 资产减值准备	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,858.51
无形资产摊销	-
长期待摊费用摊销	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-
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)	-21,924,977.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-440,227.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,307,646.96
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	-12,600,448.46

光明生猪有限公司  
 2017年9月30日合并财务报表附注  
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2017/9/30
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-
债务转为资本	-
一年内到期的可转换公司债券	-
融资租入固定资产	-
现金及现金等价物净变动情况:	-
现金的期末余额	487,741,879.74
减: 现金的期初余额	-
加: 现金等价物的期末余额	-
减: 现金等价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	487,741,879.74

(2) 现金和现金等价物

项目	2017/9/30
现金	487,741,879.74
其中: 库存现金	-
可随时用于支付的银行存款	487,741,879.74
可随时用于支付的其他货币资金	-
现金等价物	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-
期末现金及现金等价物余额	487,741,879.74
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-

十五、财务报表的批准

本年度合并财务报表已经公司管理层批准报出。

光明生猪有限公司  
 二〇一七年十二月二十八日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913101060862422611

证照编号 06000000201612130068

**名称** 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊的普通合伙企业

**主要经营场所** 上海市静安区威海路755号25层

**执行事务合伙人** 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢

**成立日期** 2013年12月27日

**合伙期限** 2013年12月27日至2033年12月26日

**经营范围** 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



本复印件已审核与原件一致