

附件 3

山东无棣华兴渤海黑牛种业
股份有限公司

2013 年半年度报告

股权简称：C 渤海牛

股权代码：100117

披露日期：2013 年 8 月 21 日

重要提示

1、本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2、本年度报告经公司第一届董事会第四次会议审议通过。

3、公司全体董事出席董事会会议。

4、公司半年度财务报告未经审计。

5、公司负责人董事长、总经理杨占岗、及财务负责人李桂芳声明：保证年度报告的真实、完整。

6、本报告中如有涉及 未来的计划、预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺。

目 录

第一节	公司基本情况	1
第二节	会计数据和财务指标摘要	2
第三节	股本变动及股东情况	4
第四节	董事、监事、高级管理人员和员工情况	6
第五节	董事会报告	7
第六节	重要事项	12
第七节	财务报告	13
第八节	备查文件目录	60

第一节 公司基本情况

一、基本情况简介

本公司名称	山东无棣华兴渤海黑牛种业股份有限公司
简称	渤海黑牛
注册资本	2700万元
法定代表人	杨占岗
设立日期	2010年8月31日
住所	无棣县车王镇五营村北
经营范围	前置许可经营项目：渤海黑牛良种繁育、地方保护与开发（有效期限至2015年6月5日）；渤海黑牛养殖 一般经营项目：渤海黑牛的销售（须经审批的，未获批准前不得经营）

二、公司联系人及联系方式

项目	董事会秘书	财务负责人
姓名	杨震	李桂芳
联系地址	无棣县车王镇五营中村	朝阳小区 37 号东单元 301 室
电话	13686303799	18763033998
传真	0543-6413177	0543-6413177
电子信箱	wdxhxm@126.com	Lgf3998@163.com

三、年报备置地点：公司董事会秘书处

登载年报网址：www.qlotc.com

四、股权挂牌交易地点：齐鲁股权托管交易中心

股权简称：C 渤海牛

股权代码：100117

督导机构及人员：山东开来投资有限公司 于宁

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、主要会计数据

单位：人民币元

项目	2013年1-6月	2012年1-6月	本年度比上年度增减(%)
营业收入	12,085,923.00	47,400.00	25397.73
营业利润	3,820,284.33	2,907.87	131277.41
利润总额	3,816,284.33	52,907.87	7113.07
归属于挂牌公司股东净利润	3,816,284.33	52,907.87	7113.07
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,816,284.33	2,907.87	131139.85
经营活动产生的现金流量净额	-3,826,317.17	9,894,302.10	-138.67%
项目	2013年6月30日	2012年6月30日	本年度期末比上年度期末增减(%)
资产总额	39,491,904.76	30,253,286.20	30.54
负债总额	4,886,148.55	19,276,600.00	-74.65
所有者权益	34,605,756.21	10,976,686.20	215.27
总股本	27,000,000.00	11,000,000.00	145.45

二、主要财务指标

项目	2013年1-6月	2012年1-6月	本年度比上年度增减(%)
每股收益(元/股)	0.1440	0.005	2780
扣除非经常性损益后的每股收益(元/股)	0.1440	0.00026	55285
净资产收益率(%)	11.03	0.48	2197.92
扣除非经常性损益后的净资产收益率(%)	11.03	0.026	42323.08

经营活动产生的现金流量净额	-3,826,317.17	9,894,302.10	-138.67
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	0.14	0.90	-84.44
项目			
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.28	1	28
资产负债率（%）	12.37	63.72	-80.59%

三、非经常性损益项目

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露公告第1号-----非经常性损益（2008）》，本公司非经常性损益如下：

单位：元

项 目	2013年1-6月	2012年1-6月
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		50,000.00
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		
无法支付的款项		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显示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期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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：所得税影响数		
非经常性损益净额		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3,820,284.33	50,000.00

第三节 股本变动及股东情况

一、报告期内公司股权变动情况表

单位：万股

股权性质	期初股数		本期变动增减 (+/-)					期末股数	
	数量	比例(%)	改制 折股	增资 扩股	送股	公积金 转股	其他	数量	比例 (%)
1、有限制转让条件股权：	2600	100%						2600	96.3
其中：发起人股权	2600	100%						2600	96.3
高管股权									
自愿锁定股权									

其他									
2、无限制转让条件股权：				100				100	3.7
总股本	2600	100		100				2700	100

二、报告期末公司股东人数

截至报告期末，公司股东共有 15 名，其中自然人股东 13 名，法人股东 2 名。

三、持股5%以上股东情况

持股 5%以上股东情况					
股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	持有限制转让条件股权数量	质押或冻结的股权数量
杨占岗	自然人	74.07	2000 万股	2000 万股	0
杨 震	自然人	11.11	300 万股	300 万股	0
无棣县华兴畜牧有限公司	法 人	7.89	213 万股	213 万股	0

四、持股5%以上股东间的关联关系或一致行动关系

杨占岗与杨震为父子关系，一致行动人，其他股东之间无关联关系。

五、公司控股股东、实际控制人变动情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

六、公司控股股东情况

杨占岗为本公司的控股股东及实际控制人。

杨占岗，男，1970 年出生，回族，大专学历，中共党员。1988 年-2001 年个体经营牛羊肉；2002-2005 年在五营民兴面粉厂任经理；2006 年-2008 年，任无棣县五营窑厂经理；2008 年-2012 年，任无棣县华兴畜牧有限公司执行董事；2010 年-2012 年 10 月任华兴有限执行董事、总经理；2012 年 11 月至今任渤海黑牛董事长兼总经理。

七、公司实际控制人情况

杨占岗为本公司的控股股东及实际控制人。

第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

一、董事、监事和高级管理人员的情况

姓名	职务	性别	年龄	任职起始日期	任职终止日期	年初持有本公司股份	年末持有本公司股份	变动原因	限制性股权数量	本年度从公司领取报酬总额(万元)	是否在股东单位或其他关联单位领取薪酬
杨占岗	董事长、总经理	男	41	2012.11.22	2015.11.21	800万股	2000万股	增资	2000万股	4	否
杨震	董事会秘书、董事	男	20	2012.11.22	2015.11.21	0	300万股	增资	300万股	3.5	否
李桂芳	财务总监、董事	女	41	2012.11.22	2015.11.21	0	0	无	0	3.5	否
张斌	董事	男	24	2012.11.22	2015.11.21	0	0	无	0	3	否
张宝星	董事	男	51	2012.11.22	2015.11.21	0	7万股	转让	7万股	3	否
胡长彬	监事会主席	男	38	2012.11.22	2015.11.21	0	5万股	转让	5万股	3	否
孟德山	监事	男	22	2012.11.22	2015.11.21	0	0	无	0	3	否
王俊杰	监事	女	23	2012.11.22	2015.11.21	0	0	无	0	3	否

二、报告期董事、监事、高级管理人员变动情况

报告期内公司董事、监事、高级管理人员未发生变化。

三、报告期核心技术人员变动情况

报告期内核心技术人员未发生变化。

四、员工情况

截至本报告书出具之日，公司共有职工 20 人，其中管理人员 3 人，技术人员 4 人，生产人员 10 人，销售人员及其他 3 人，人员数量未变动。

第五节 董事会报告

一、报告期内公司经营情况的分析

2013年6月31日公司总资产为39,491,904.76元，较上年增加11,019,082.88元，主要是为了增大养殖规模增加基础母牛和育肥牛的投入，资金来源为增资扩股注入资金。公司总负债4,886,148.55元，公司经营所需资金主要来源为股东投资，负债较少。

2013年6月公司实现营业收入12,085,923.00元，实现营业利润3,820,284.33元，实现净利润3,816,284.33元，实现了年初制定的经营目标。

二、主营业务产品或服务情况

单位：元

产品/服务	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
渤海黑牛	12,085,923	7,074,776.17	41%	253.97%		

三、主要客户和供应商情况

(一) 主要客户情况

单位：元

姓名/名称	销售金额	占年度销售收入的比例(%)	应收账款余额	占公司应收账款总额的比例(%)	是否存在关联关系
无棣德胜牧业有限公司	5,600,000.00	46%	3,000.00	49%	否
冯国松	3,485,923.00	29%	3,923.00	51%	否
杨照宁	3,000,000.00	25%			否
合计	12,085,923.00	100%	6,923.00	100%	

(二) 供应商采购情况

单位：元

	采购金额	占年度采购总额的比例(%)	应付账款余额	占公司应付账款总额的比例(%)	是否存在关联关系
--	------	---------------	--------	-----------------	----------

第一名	406,080.80	17.35%	0	0	否
第二名	321,382.60	11.76%	0	0	否
第三名	281,962.60	10.18%	0	0	否
第四名	127,025.90	8.25%	0	0	否
第五名	190,357.29	7.98%	0	0	否
合计	1,326,809.19	55.52%			

五、对公司明年发展展望

（一）公司发展战略

公司发展战略为以良种繁育为核心、以服务畜牧业为目标，依托先进的良种繁育技术及信息，搞好渤海黑牛种质资源的保护与开发利用，促进肉牛产业的健康与持续发展；改善城乡人民的生活水平，增加农民收入；力争成为我国领先的良种繁育公司，为我国畜牧业发展作出贡献。

渤海黑牛原称“无棣黑牛”，主要产于山东省滨州市渤海沿岸的无棣县，渤海黑牛于1983年被分别列入《山东省畜禽品种志》和《中国牛品种志》，2000年8月被农业部列入国家级品种资源保护名录，是国家级畜禽遗传资源保护品种。公司承继了山东省渤海黑牛原种场、渤海黑牛保护区的科研技术和良种保护成果，并逐步实现规模化养殖。

2011年10月，承担着国家级渤海黑牛保种区的山东省渤海黑牛原种场迁址无棣县华兴渤海黑牛良种繁育有限公司养殖场内。国家级渤海黑牛保种区内的渤海黑牛保护群由公司负责提供纯种渤海黑牛冻精进行纯繁。公司现存栏渤海黑牛基础母牛160头，种公牛17头，资源优势突出，是目前国内唯一的纯种渤海黑牛良种保护、繁育基地。

公司依托渤海黑牛的独特良种资源，积极推进渤海黑牛的产业化，初步建立了集渤海黑牛保种、繁育、养殖育肥、销售于一体的产业链，建立了与农户合作关系的扩繁体系，开始形成核心竞争力。

公司的竞争优势：

1、拥有良种资源优势

尽管渤海黑牛存养量不断减少，但目前毕竟还有一定数量的群体，对选择优

秀个体组建渤海黑牛繁育群体仍有较大的余地。公司已有近 500 头规模的种群，这为渤海黑牛的保种和肉牛产业的发展奠定了较好的基础，完全可以满足公司和周边区域渤海黑牛纯种繁育的需要。

2011 年 9 月，公司与滨州市畜牧兽医局、无棣县畜牧兽医局签订《渤海黑牛合作保种合同书》，将山东省渤海黑牛原种场迁址渤海黑牛养殖场内，原来滨州市畜牧兽医局保种养殖的纯种渤海黑牛由公司代养，渤海黑牛原种牛系谱档案资料交由公司管理，基础母牛所产犊牛的产权归公司所有。

2、良种繁育优势

良种繁育行业位于畜牧业产业链的最顶端，是整个产业链中最重要的要素，也是整个产业科技进步的集中体现。良种繁育产业的发展水平和质量直接影响着畜牧业的持续健康发展，并最终影响畜牧产品的质量和产量。公司拥有纯种渤海黑牛种群，并且具备繁育渤海黑牛技术，为渤海黑牛产业的发展壮大奠定了坚实的基础。

3、区域性养殖技术条件优势

无棣县是农业大县，饲料资源丰富，青贮饲料和秸秆养牛技术已普及应用，具有较好的肉牛养殖基础和经验。为保障渤海黑牛的产量与质量，公司充分利用渤海黑牛原产地优势，依托无棣县渤海黑牛繁育合作社，采取“公司+农户”的运营管理模式，定期将养殖课件送到养殖户手中，并对养殖户集中培训养殖知识。建立了科学合理、和谐运转的利益联结机制，建立了产、学、研产业开发技术创新体系。

4、高档肉牛优势

我国用于牛肉生产的品种参差不齐，大多属于中低档次，优质牛肉和高档牛肉的产量较少，效益比较低，制约了肉牛产业的健康发展。公司的渤海黑牛在当地被称为“抓地虎”，在港澳市场被誉为“黑金刚”，相关研究资料显示其肉质的某些指标与日本和牛相近，是生产高档牛肉的优良品种，发展潜力巨大。

（二）风险因素：

1、防疫风险

近年来，动物疫病如口蹄疫、禽流感等在国际、国内养殖业中时有爆发，在一定程度上影响了畜牧业的发展。如果爆发大规模的动物疫病，将会对公司及养

殖户的养殖产生影响，从而影响公司种牛繁育及育肥牛年出栏量；同时还可能对居民的消费心理带来影响而导致公司产品滞销。因此，疫情风险是对公司主营业务收入产生影响的重要考量因素之一。

本公司养殖场位于无棣县车王镇五营村北，较为偏僻，采用半隔离的饲养方式，有效降低了疾病传播的风险。公司拥有多名对牛的疾病预防和治疗都具有丰富的应对经验的技术人员；同时，公司建立了一整套的疫病防控制度和防控措施，定期消毒和防疫，预防为主，能够有效的防控可能发生的疫情。

2、经营模式风险

本公司是以渤海黑牛的繁育、饲养、销售为主，短期内将形成完整的产业链从而大大增强了公司的可持续发展能力和疫病的防控能力，但行业属性和“公司+农户”这一经营模式决定了公司存在经营模式的变化风险。公司的这一经营模式在生产实施方面主要通过与合作农户完成，合作农户数量逐年增长。但合作农户存在将繁育出的犊牛卖给第三者的风险。

公司将采取合同制，多让利于养殖户，确保养殖户的利益和积极性，同时将与养殖户建立养殖协会，形成利益密切联系统一整体，避免牛源流失。

3、控股股东及实际控制人控制的风险

本公司控股股东及实际控制人为杨占岗先生，直接持有公司 2000 万股，占公司总股本的 74.07%；杨占岗与杨震为父子关系，杨震持有公司 300 万股，占公司总股本的 11.11%；杨占岗和杨震通过无棣县华兴牧业有限公司间接持有公司 213 万股，占公司总股本的 7.89%；杨占岗通过直接及间接持有公司股份并通过与杨震一致行动关系，实际控制公司 93.07%的股权。在本公司处绝对控股地位，在公司董事、监事、高级管理人员的提名聘任方面具有绝对支配地位，其在公司的控制地位，可以对本公司发展战略、人事任免、生产经营决策、对外投资、利润分配等重大问题产生决定性的影响。

报告期内公司不存在实际控制人利用控制地位损害公司利益的情形。如果实际控制人利用其身份、地位，通过行使表决权对本公司的人事、经营决策等进行控制，可能会使公司的法人治理结构不能有效发挥作用，从而给公司经营及其他股东的利益带来损害。

公司已制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监

事会议事规则》等内控制度，为防范大股东控制风险提供了制度保障；推荐机构对公司负有持续督导的责任，督导公司建立健全并有效执行公司治理制度、内控制度，防止损害中小股东利益行为。

（三）公司坚持以种畜良种繁育为龙头，以现代畜牧养殖为基础，以为养殖户提供疾病防控、技术指导、饲喂等专业服务为支柱的经营方针，致力于将公司打造成“立足滨州、全国著名”的良种繁育龙头企业。

公司将紧紧围绕现代畜牧业开拓创新、传统畜牧业改造提升两大方向，致力于推动建立整体协调、循环再生的现代畜牧业生产体系。公司将推动以企农利益联结机制为主的市场化服务体系建设，建立农户收入持续快速增长的长效机制，帮助农户实现“收入持续增长，生产生活改善”的目标。

六、报告期内募集资金使用情况

单位：万元

募集资金总额			380			报告期内投入募集资金总额			380	
报告期内变更用途的募集资金总额			380			累计投入的募集资金总额			380	
累计变更用途的募集资金总额										
募集资金承诺项目	是否发生变更	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	累计投入总额	项目达到预定可使用状态的日期	本报告期实现的效益	是否达到预定效益	项目可行性是否发生重大变化	
扩大养殖规模	否	380	380		380	2014年	0	是	否	
承诺项目小计	—					—	—		—	

七、报告期财务报告（是否经审计）

否

八、对会计师事务所出具非标准审计报告的说明

无。

第六节 重要事项

一、重大诉讼、仲裁事项

目前公司没有诉讼或仲裁事项。

二、破产相关事项

无。

三、公司收购及出售资产、企业合并事项

无。

四、重大关联交易事项

(一) 与日常经营相关的关联交易

单位：元

关联交易方	交易内容	定价原则	交易价格	同类交易市场价格	交易金额	占同类交易金额比例 (%)	结算方式
无棣县华兴畜牧有限公司	租赁土地、房屋、设备	市场价	8万元/年				现金

(三) 关联债权债务往来

单位：元

关联方	向关联方提供资金		关联方向公司提供资金	
	发生额	余额	发生额	余额
杨占岗	0	0	8,382,037.5	2,770,737.5
杨震	0	0	3,580,000.00	2,032,250.00
合计	0	0	11,962,037.5	4,803,987.50

五、重大合同及履行情况

租赁合同：

2010年8月1日，无棣县华兴畜牧有限公司（甲方）与渤海黑牛（乙方）签订协议书，甲方将位于无棣县五营中村村北56亩土地、场房设施、机器设备

租赁给乙方使用。租赁期限为 18 年,自 2010 年 8 月份起至 2028 年 7 月 31 日止。上述租赁财产的租赁费自 2011 年 1 月 1 日起计算,租赁费(含土地、场房设施、机器设备)共计捌万元/年,交纳租赁费的时间为每年 12 月 31 日。最后一年的租赁费为陆万元整,于合同到期之日支付。

六、公司或相关股东在报告期内或持续到报告期内的承诺事项履行情况无。

七、利润分配及资本公积转增股本实施情况

经山东黄河有限责任会计师事务所出具的鲁黄会审字【2013】第02号《审计报告》确认,公司2012年度可供分配利润为674,758.60元。

公司2012年可供分配利润较少,为不影响公司持续经营能力,公司2012年利润分配方案为不分配不转增。

八、聘任、解聘会计师事务所情况

公司聘任会计师事务所为:山东黄河有限责任会计师事务所,未改聘会计师事务所

九、监事会对报告期内的监督事项无异议。

十、公司及其董事、监事、高级管理人员受调查情况

本公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员没有作为一方当事人的任何重大诉讼或仲裁事项。

本公司董事、监事、高级管理人员没有受到刑事起诉的情况。

第七节 财务报告

一、财务报表。

资产负债表

单位:人民币元

资 产	2013 年 6 月 30 日	2012 年 12 月 31 日
流动资产:		
货币资金	831,203.46	208,104.73
交易性金融资产		
应收票据		

应收账款	606,923.00	
预付款项	75,000.00	19,500.00
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,649,251.60	16,530.00
存货	19,098,634.32	11,327,439.41
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	23,261,012.38	11,571,574.14
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	75,870.22	
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产	16,155,022.16	16,901,247.74
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	16,230,892.38	16,901,247.74
资产总计	39,491,904.76	28,472,821.88

资产负债表（续）

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	2013年6月30日	2012年12月31日
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
应付职工薪酬	83,161.05	39,500.00
应交税费		
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,802,987.50	1,443,850.00
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	4,886,148.55	1,483,350.00
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	-	-
负债合计	4,886,148.55	1,483,350.00
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	27,000,000.00	26,000,000.00
资本公积	3,039,740.10	239,740.10

减：库存股		
专项储备		
盈余公积	74,973.18	74,973.18
未分配利润	4,491,042.93	674,758.60
所有者权益（或股东权益）合计	34,605,756.21	26,989,471.88
负债和所有者权益总计	39,491,904.76	28,472,821.88

利润表

单位：人民币元

项 目	2013年1-6月	2012年度
一、营业收入	12,085,923.00	2,515,600.00
减：营业成本	7,074,776.17	1,458,000.00
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用	1,189,958.41	405,160.16
财务费用	904.09	876.29
资产减值损失		870.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（损失以“-”号填列）	3,820,284.33	650,693.55
加：营业外收入		415,000.00
减：营业外支出	4,000.00	
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（损失以“-”号填列）	3,816,284.33	1,065,693.55
减：所得税费用		
四、净利润（损失以“-”号填列）	3,816,284.33	1,065,693.55

现金流量表

单位：人民币元

项 目	2013年1-6月	2012年度
-----	-----------	--------

一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	11,479,000.00	2,515,600.00
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	164.04	415,249.50
经营活动现金流入小计	11,479,164.04	2,930,849.50
购买商品、接受劳务支付的现金	13,992,115.72	8,943,687.47
支付给职工以及为职工支付的现金	233,838.95	206,190.08
支付的各项税费	1,957.20	13,041.20
支付的其他与经营活动有关的现金	1,077,569.34	274,092.25
经营活动现金流出小计	15,305,481.21	9,437,011.00
经营活动产生的现金流量净额	-3,826,317.17	-6,506,161.50
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	77,000.00	5,703,030.00
投资所支付的现金		
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	77,000.00	5,703,030.00
投资活动产生的现金流量净额	-77,000.00	-5,703,030.00
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金	1,000,000.00	15,000,000.00
取得借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金	6,159,137.50	
筹资活动现金流入小计	7,159,137.50	15,000,000.00
偿还债务所支付的现金		

分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金	2,632,721.60	2,586,150.00
筹资活动现金流出小计	2,632,721.60	2,586,150.00
筹资活动产生的现金流量净额	4,526,415.90	12,413,850.00
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	623,098.73	204,658.50
加：期初现金及现金等价物余额	208,104.73	3,446.23
六、期末现金及现金等价物余额	831,203.46	208,104.73

所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2013年6月30日						
	实收资本	资本公积	减： 库存股	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	26,000,000.00	239,740.10			74,973.18	674,758.60	26,989,471.88
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	26,000,000.00	239,740.10	-	-	74,973.18	674,758.60	26,989,471.88
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,000,000.00	2800000.00	-	-		3,816,284.33	7,616,284.33
(一) 净利润							
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-			
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4. 其他							
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-			
(三) 所有者投入和减少资本	1,000,000.00	2,800,000.00	-	-		3,816,284.33	7,616,284.33

1. 所有者投入资本	1,000,000.00	2,800,000.00				3,816,284.33	7,616,284.33
2. 股份支付放入所有者权益的金额							
3. 其他							
(四) 利润分配	-	-	-	-			
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-			
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	27,000,000.00	3,039,740.10	-	-	74,973.18	4,419,042.93	34,605,756.21

二、公司基本情况

1、历史沿革

山东无棣华兴渤海黑牛种业股份有限公司(以下简称“本公司”),前身为无棣县华兴渤海黑牛良种繁育有限公司,成立于2010年8月31日,系由无棣县华兴畜牧有限公司及自然人股东杨帅共同出资设立。公司成立时注册资本100万元,实收资本100万元,公司类型:有限责任公司;经营范围:前置许可经营项目:渤海黑牛良种繁育、地方保护与开发(有效期限至2015年6月5日);渤海黑牛养殖、批发、零售(需凭有效许可证经营)。

2011年7月6日,本公司进行了第一次增资,增资后公司注册资本为1100万,实收资本1100万,增资后本公司股权结构为:无棣县华兴畜牧有限公司占5.45%;杨占岗占72.73%;杨帅占21.82%。

2012年10月29日,本公司进行了第二次增资,增资后公司注册资本(实收资本)为2600万元。增资后本公司股权结构为:无棣县华兴畜牧有限公司占8.19%;杨占岗占76.92%;杨震占11.54%;许春英占0.20%;钟晓会占0.20%;高海瑞占

0.20%；胡长彬占0.20%；胡淑华占0.38%；从荣赞占0.38%；黄贤萍占0.38%；胡林芬占0.38%；王红燕占0.38%；王晓占0.38%；张宝星占0.27%。

2012年11月26日公司由有限公司整体变更为股份有限公司，企业名称变更为山东无棣华兴渤海黑牛种业股份有限公司，股本总额2600万股，并于2012年11月26日取得滨州市工商行政管理局批准并换发注册号为371623200005455的企业法人营业执照，注册资本为2600万元。

2013年3月13日，公司注册资本由2600万元增加到2700万元，山东开来投资有限公司认缴100万元，出资方式为货币。

2、基本情况

本公司经滨州市工商行政管理局批准注册登记，取得企业法人营业执照，注册号371623200005455，本公司为增值税一般纳税人。

注册资本：2700万元

法人代表：杨占岗

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定地址：无棣县车镇乡五营村北

经营范围：前置许可经营项目：渤海黑牛良种繁育、地方保护与开发（有效期至2015年6月5日）；渤海黑牛养殖。

一般经营项目：渤海黑牛的销售（需经审批的，未获批准前不得经营）。

三、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》及其应用指南的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

五、公司采用的重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

公司采用日历年度制，即会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（二）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础及会计计量属性

公司会计核算以权责发生制为记账基础。

公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，如采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

（四）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

（五）外币业务折算

对于发生的外币经济业务，初始确认采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率计算，由此产生的汇兑差额，除了按照企业会计准则的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益，计入当期损益或资本公积。

（六）金融工具的确认和计量

1、金融资产和金融负债的分类

公司按照取得金融资产的目的，将持有的金融资产划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产。

公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两类。

2、金融资产和金融负债的计量

（1）本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公

允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融资产和金融负债的后续计量方法主要包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

②持有至到期投资、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债采用摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额，初始金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

3、金融资产转移的确认与计量

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

有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产的账面价值；②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

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

对于公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

4、金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定

①存在活跃市场的，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，采用活跃市场中的现行出价，公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价，没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定公允价值，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

6、金融资产减值

(1) 金融资产减值的确认

期末，公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（2）金融资产减值的测试方法和计提方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，根据其账面价值与预计未来现金流量现值（不包括尚未发生的未来信用损失）之间的差额确认资产减值损失。预计未来现金流量现值，按照该金融资产的原实际利率折算确定，并考虑相关担保物的价值。应收款项减值测试及计提方法见本财务报表附注四（七）。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

③以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该项金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1、坏账的确认标准：因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务超过三年，并有确凿证据证明仍然不能收回，经本公司董事会或股东大会批准前列作坏账的应收款项。

2、坏账损失的计提方法：在资产负债表日，本公司对单项金额重大（指应收款项余额 30 万元以上）的应收款项（包括应收账款和其他应收款），单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。对单项金额不重大的的应收款项，分析账龄并按一定比例计提坏账准备，相关账龄及其计提坏账准备的比例为：1 年以内，按 5%计提；1-2 年，按 10%计提；2-3 年按 20%计提；3-4 年按 30%计提，4-5 年按 40%计提，5 年以上按 100%计提。

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

对其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），

有确凿证据表明其可收回性存在明显差异的，采用个别认定法计提坏账准备。

（八）存货的确认和计量

（1）存货分类

公司存货分为消耗性生物资产、原材料、低值易耗品及生产成本等。

公司存货中生产成本期末余额为未出生牛犊的生产成本。

（2）取得和发出的计价方法

日常核算取得时按实际成本计价；发出时按加权平均法计价。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定。非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

（3）周转材料的摊销方法

周转材料取得时按实际成本计价，发出领用时，采用“五.五摊销法”核算

（4）消耗性生物资产核算

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产；

①生物资产按照成本进行初始计量。

②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。

③消耗性生物资产在收获前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，收获后发生的后续支出，计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）存货跌价准备确认标准及计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者

劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

（九）投资性房地产的确认和计量

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售。投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

1、投资性房地产的初始计量

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

2、投资性房地产的后续计量

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧和进行摊销。

3、投资性房地产的减值准备

在资产负债表日有迹象表明投资性房地产存在减值的，按本财务报表附注四（十六）所述方法计提减值准备。

（十）长期股权投资的确认和计量

1、初始计量

公司长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取

得被合并方所有者权益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合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。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,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,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,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) 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资,以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本为购买日公司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,以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。在合并日被合并方的可识辨资产及其所承担的负债(包括或有负债),全部按照公允价值计量。合并成本超过本公司取得的被合并方可识辨净资产公允价值份额的数额记录为商誉,低于合并方可识辨净资产公允价值份额的数额直接计入合并当期损益。

(3) 其他方式取得的长期投资

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,但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利,作为应收项目单独核算。

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投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本,合同或协议约定价值不公允的,按公允价值计量。

④通过非货币资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

2、后续计量及收益确认

(1) 本公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资以及对被投资单位

不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算，公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，编制合并财务报表时按权益法调整。

用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润中投资企业按应享有的部分确认为当期投资收益；但投资企业确认的投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述金额的部分作为初始投资成本的收回。

（2）采用权益法核算的长期股权投资

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

采用权益法的，初始投资成本大于取得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；初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额记入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，应考虑以下因素的影响进行适当调整：①被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业的会计政策及会计期间不一致的，应按投资企业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。②以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以投资企业取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响。③公司与合营企业及联营企业之间发生的内部交易损益按持股比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号—资产减值》等规定属于资产减值损失的，全额确认。

公司自被投资单位取得的现金股利或利润，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。权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约

定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，按照持股比例与被投资单位净损益以外所有者权益的其他变动中归属于本公司的部分，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

3、长期股权投资减值

资产负债表日，以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，有客观证据表明其发生减值损失的，按照类似投资当时的市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值的差额，计提长期股权投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按照本财务报表附注四、（十六）所述方法计提减值准备。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和生产经营决策需要共同分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的重要财务和生产经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

（十一）固定资产的确认和计量

固定资产是指本公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年的有形资产。

1、固定资产同时满足下列条件的予以确认：

- （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、固定资产的初始计量

固定资产按取得时实际成本进行初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，

固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，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。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

3、固定资产后续计量：除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产折旧采用年限平均法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备。各类固定资产的预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	25年	5%	3.80%
机器设备	15年	5%	6.33%
运输工具	5年	5%	19.00%
电子设备	3年	5%	31.67%

每个会计年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

4、融资租入固定资产

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照本财务报表附注四（十六）所述方法计提固定资产减值准备。

（十二）在建工程的确认和计量

1、在建工程是指购建该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的时点：在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，先按估计价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原暂估价值。

3、在建工程减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照本财务报表附注四（十六）所述方法计提在建工程减值准备。

（十三）生产性生物资产

1、生产性生物资产的初始计量

本公司取得的生产性生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。

(1) 外购生物资产的成本包括购买价款、运输费、保险费、相关税费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行繁殖的产畜和役畜的生产性生物资产（产畜和役畜）的成本，按照其达到预定生产经营目的（成龄）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。

(3) 投资者投入的生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

2、生产性生物资产的后续计量

(1) 生物资产在郁闭或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，确认为当期费用。

(2) 本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。

生产性生物资产折旧方法：根据生产性生物资产原值按预计使用年限，采用年限平均法分类计提。生产性生物资产分类、折旧年限和年折旧率列示如下：

生产性生物资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
种公牛	10年	20%	8.00%
基础母牛	10年	20%	8.00%

(3) 本公司于每年年度终了对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、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使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，并确认为当期损失。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

3、收获与处置

(1) 生产性生物资产产出的犊牛按照产出过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法将其账面价值结转为犊牛成本。

(2) 生物资产转变用途后的成本按照转变用途时的账面价值确定。

(3) 生物资产出售、盘亏、死亡或毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(十四) 无形资产的确认和计量

1、无形资产的初始计量

无形资产按取得时的成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

2、无形资产的使用寿命及摊销

公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；没有明确的合同或法律规定的无形资产，由公司综合各方面因素判断（如聘用相关专家进行论证、与同行业比较、企业的历史经验或等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

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

销。使用寿命不确定的无形资产，在持有期间不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3、研究阶段和开发阶段的支出

公司内部研究开发项目支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出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阶段发生的支出，研究阶段支出于发生时计入当期损益；开发阶段支出是指已完成研究阶段，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、产品等阶段发生的支出，开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能将有关支出资本化确认为无形资产：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。

4、无形资产减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按照本财务报表附注四、（十六）所述方法计提无形资产减值准备。

（十五）长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

（十六）资产减值的确定

本公司除存货、在活跃市场上没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益性工具、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产减值，按以下方法确定：

1、减值测试

在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、资产或资产组可收回金额的确定

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3、资产减值准备的确定

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额；对于难以估计可收回金额的单项资产，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。其他长期股权投资，如果可收回金

额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每年末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

4、商誉减值

本公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

5、资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

（十七）借款费用的确认和计量

1、借款费用资本化的确认原则：企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；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。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、借款费用资本化的期间

借款费用资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(1) 当同时具备以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：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且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：当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。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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及其辅助费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定专门借款应予以资本化的利息金额。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。

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

（十八）职工薪酬

1、公司职工薪酬主要包括几个方面：

职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、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；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

2、职工薪酬确认和计量

除辞退福利外，在职职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）确认为负债，根据职工提供服务的受益对象，记入相关资产成本或当期损益。

3、辞退福利

在职工劳动合同到期前，公司解除与职工的劳动关系而给予的补偿，满足《企业会计准则第9号——职工薪酬》的确认条件的，确认为预计负债，同时计入当期损益。对于职工没有选择权的辞退计划，公司根据计划规定的拟辞退职工数量、职位的补偿金额等计提辞退福利负债；对于自愿接受裁减的建议，根据预计的职工数量和职位的补偿金额等计提辞退福利负债。

（十九）预计负债

本公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十）收入确认原则

1、销售商品收入确认的一般原则

销售商品收入在同时满足下列条件时，予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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。

本公司销售商品确认收入的具体原则如下：①客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；②预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；③按一定账期赊销的，客户按账期结算，于根据客户订单发货开具发票后确认销售收入。

2、提供劳务收入的确认原则

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。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。

分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（3）出租物业收入：①具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；②履行了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得；③出租开发产品成本能够可靠地计量。

（二十一）政府补助

政府补助在合理确保可收取且能满足政府补助所附条件的情况下，按其公允价值予以确认。对于与资产项目相关的补助，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。对与收益相关的政府补助如用于补偿以后期间相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十二）企业所得税的确认和计量

1、公司所得税核算采用资产负债表债务法。

根据资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，以及虽未作为资产和负债确认的项目但按照税法规定可以确定其计税基础的，其计税基础与账面价值之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的税率确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，公司能够控制暂时性差异的转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、资产负债表日，公司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，应当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，减记的金额应当转回。

（二十三）企业合并

1、同一控制下的企业合并

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。本公司在企业合并同时满足下列条件时，界定为同一控制下的企业合并：合并各方在合并前后同受集团公司或相同的对方最终控制；合并前，参与合并各方受最终控制方控制时间一般在1年以上（含1年），企业合并后所形成的报告主体受最终控制方控制时间也达到1年以上（含1年）。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并成本按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账面价值确定。对于吸收合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当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、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。当满足以下条件时，本公司认为实行了控制权的转移，并确定为购买日：企业合并合同或协议已获得股东大会等内部权利机构通过；按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

合并成本为购买日本公司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，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，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，本公司也计入合并成本。

对于吸收合并，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公

允价值份额的差额，计入当期损益。对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入企业合并成本。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，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，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。

（二十四）合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

合并财务报表按照2006年2月财政部颁布的《企业会计准则第33号—合并财务报表》执行。公司以控制为基础确定合并范围，将直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，或虽不足半数但能够控制的被投资单位，纳入合并财务报表的范围。

2、合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以本公司和纳入合并范围子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，应当调整合并资产负债表的期初数，同时，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因非同一控制下企业合并增加的子公司，不调整合并资产负债表的期初数，只是将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司

购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，其差额计入当期损益。

公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，公司会对子公司的财务报表按本公司所采用的会计政策、会计期间予以调整或重新编报。

六、税项

1. 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税；《实施条例》第八十六条规定的牲畜、家禽的饲养项目的所得，免征企业所得税。本公司属于免征企业所得税项目的范围。

2. 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，农业生产者（单位和个人从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业等农业生产）销售的自产农产品免税，本公司属于免征增值税项目的范围。

3. 其他税种

根据国税发[1999]44号《国家税务总局关于调整房产税和土地使用税具体征税范围解释规定》第二条的解释和规定，本公司属于免征土地使用税和房产税项目的范围。

七、会计政策、会计估计变更以及会计差错更正

1、主要会计政策变更情况

报告期内无会计政策变更事项。

2、会计估计变更

报告期内无会计估计变更事项。

3、会计差错更正

报告期内无会计差错更正事项。

八、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项 目	2013 年 6 月 30 日	2012 年 12 月 31 日
现 金	8,957.34	11,293.39
银行存款	822,246.12	89,811.34
合 计	831,203.46	208,104.73

2、预付款项

(1) 账龄分析

账龄结构	2013 年 6 月 30 日	2012 年 12 月 31 日
1 年以下	75,000.00	19,500.00
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
合 计	75,000.00	19,500.00

(2) 公司不存在单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的预付款项。

(3) 截至 2013 年 6 月 30 日报告期末预付款项期末余额中无持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 报告期末金额较大的预付款项（前五名）：

单位名称	金额	账龄	占预付账款总额的比例	内容
------	----	----	------------	----

胡炳兵	500.00	1 年内	0.7%	定金
胡风亭	500.00	1 年内	0.7%	定金
胡风杰	500.00	1 年内	0.7%	定金
邱荣贵	500.00	1 年内	0.7%	定金
邱延娥	500.00	1 年内	0.7%	定金
合计	2,500.00		3.5%	

3、其他应收款

(1) 账龄分析

账龄结构	2012 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
1 年以下	2,649,251.60	870.00	17,400.00	870.00
1-2 年				
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合 计				
净额	2,648,381.60		16,530.00	

(2) 按类别列示:

类 别	2013 年 6 月 30 日	比 例 (%)	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	2,649,251.60	100.00	870.00
单项金额不重大的其他应收款			
合 计	2,649,251.60	100.00	870.00

续表

类别	2013年6月30日	比例(%)	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	1,440,000.00	54.35	
单项金额不重大的其他应收款	1,190,000.00	44.92	
合计			

(3) 公司不存在单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收账款。

(4) 截至2013年6月30日报告期末其他应收账款余额中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(5) 报告期末金额较大的其他应收款:

单位名称	金额	账龄	占其他应收款总额比例%	款项性质内容
冯国松	1,440,000.00	1年内	54.35	备用金
杨照宁	1,190,000.00	1年内	44.92	备用金
合计	2,630,000.00		99.27	

4、存货

项目	2013年6月30日	2012年12月31日
1、原材料	932,065.42	525,907.15
2、低值易耗品	45,583.00	18,583.00
3、消耗性生物资产	16,925,357.03	9,936,623.13
其中：育肥牛	13,259,568.20	5,890,625.35
幼牛	2,412,896.66	2,112,569.92
犊牛	1,279,892.17	1,933,427.86
4、生产成本	1,195,628.87	846,326.13
合计	19,098,634.32	11,327,439.41

(1) 生产成本

公司生产成本为未出生牛犊的生产成本。

(2) 期末余额中未对外用于债务担保和抵押的存货，期末余额中无所有权受到限制的存货。

5、生产性生物资产

明细情况：

项目	2012年12月31日	本期增加额	本期减少额	2013年6月30日
一、生物资产原价	18,655,640.00			18,655,640.00
基础母牛	11,143,970.00			11,143,970.00
种公牛	7,511,670.00			7,511,670.00
合计	18,655,640.00			18,655,640.00
二、累计折旧				
基础母牛	994,466.14	445,758.82		1,440,224.96
种公牛	759,926.12	300,466.8		1,060,392.92
合计	1,754,392.26	746,225.62		2,500,617.88
三、生物资产减值准备				
基础母牛				
种公牛				
合计				
四、生物资产账面净额				
基础母牛	10,149,503.86	445,758.80		9,703,745.06
种公牛	6,751,743.88	300,466.80		6,451,277.08
合计	16,901,247.74	746,225.60		16,155,022.14

6、应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	2012年12月31日	本期增加额	本期减少额	2013年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	39,500.00	247,500.00	233,838.95	83,161.05
二、职工福利费				
三、社会保险费		30,000.00		
其中：1. 医疗保险		3,000.00		

2. 基本养老保险费		24,000.00		
3. 失业保险费		960.00		
4. 工伤及生育保险费		2,040.00		
四、住房公积金				
五、工会经费				
六、职工教育经费				
合计		277,500.00	233,838.95	83,161.05

(2) 本公司自 2013 年 1-6 月份起计提未缴纳职工社会保险。住房公积金、工会经费、职工教育经费、福利费。

7、其他应付款

(1) 余额情况

项目	2013 年 6 月 30 日	2012 年 12 月 31 日
其他应付款	4,802,987.50	1,443,850.00

(2) 截至 2013 年 6 月 30 日，应付公司股东杨占岗（持公司表决权股份 74.07%）款项金额 2,173,727.50 元，占其他应付款总额的比例 45.26%；应付公司股东杨震（持公司表决权股份 11.11%）款项金额 2,032,250.00 元，占其他应付款总额的比例 42.31%。

(3) 大额列示如下：

主要客户名称	2013 年 6 月 30 日	账龄	占其他应付款总额的比例%	款项性质内容
杨震	2,032,250.00	1 年以内	45.26	借款
杨占岗	2,173,727.50	1 年以内	42.31	借款
合计	4,205,977.50		87.57	

8、实收资本（股本）

(1) 明细情况

投资人	2012 年 12 月 31 日	投资比例	本期增加	本期减少	2013 年 6 月 30 日	投资比例
杨占岗	20,000,000.00	76.92%			20,000,000.00	74.07%
杨震	3,000,000.00	11.54%			3,000,000.00	11.11%

许春英	50,000.00	0.20%			50,000.00	0.19%
钟晓会	50,000.00	0.20%			50,000.00	0.19%
高海瑞	50,000.00	0.20%			50,000.00	0.19%
胡长彬	50,000.00	0.20%			50,000.00	0.19%
胡淑华	100,000.00	0.38%			100,000.00	0.37%
黄贤萍	100,000.00	0.38%			100,000.00	0.37%
从荣赞	100,000.00	0.38%			100,000.00	0.37%
胡林芬	100,000.00	0.38%			100,000.00	0.37%
王红燕	100,000.00	0.38%			100,000.00	0.37%
王晓	100,000.00	0.38%			100,000.00	0.37%
张宝星	70,000.00	0.27%			70,000.00	0.26%
无棣县华兴 畜牧有限公	2,130,000.00	8.19%			2,130,000.00	7.89%
山东开来投 资			1,000,000.00		1,000,000.00	3.70%
合 计	26,000,000.00	100%			27,000,000.00	100%

(2) 以上注册资本（实收资本）2700 万元出资，已经“山东黄河有限责任会计师事务所” 审验，并于 2013 年 3 月 4 日出具了“鲁黄会验字（2013）第 05 号” 验资报告确认。

9、资本公积

(1) 明细情况

项 目	2012年12月31日	本期增加额	本期减少额	2013年6月30日
资本溢价	239,740.10	2,800,000.00		3,039,740.10
合 计	239,740.10	2,800,000.00		3,039,740.10

(2) 报告期内公司增加资本公积 2,800,000.00 元，为 2013 年 3 月 4 日公司由有限公司整体变更为股份有限公司时资本溢价。

10、盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2012年12月31日	本期增加额	本期减少额	2013年6月30日
盈余公积	74,973.18			74,973.18

合 计	74,973.18			74,973.18
-----	-----------	--	--	-----------

(2) 报告期内公司未增加盈余公积。

11、未分配利润

项 目	2012年12月31日	2013年6月30日
一、上年年末余额	674,758.60	4,491,042.93
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
前期会计差错		
二、本年年初余额	674,758.60	4,491,042.93
三、本期增加额	1,065,693.55	3,816,284.33
其中：本期净利润转入	1,065,693.55	3,816,284.33
其他增加		
四、本期减少额	314,713.28	
其中：本期提取盈余公积数	74,973.18	
本期分配现金股利数		
分红转增股本数		
整体变更转资本公积数	239,740.10	
五、本期期末余额	674,758.60	3,816,284.33

12、营业收入

项 目	2012年度	2013年6月
主营业务收入-售牛	2,400,000.00	12,013,423.00
其他业务收入-牛粪	115,600.00	72,500.00
合 计	2,515,600.00	12,085,923.00

13、营业成本

项 目	2012 年度	2013 年 6 月
主营业务成本-牛成本	1,458,000.00	7,074,776.17
其他业务支出-牛粪		
合 计	1,458,000.00	7,074,776.17

本公司其他业务收入为销售牛粪，无销售成本。

14、管理费用

项 目	2012 年度	2013 年 6 月
工资	105,119.00	115,500.00
业务招待费	4,705.00	18,294.20
办公费	10,872.60	4,939.00
其他	3,769.50	74,254.50
汽车费用	3,560.00	81,492.63
差旅费	1,235.80	24,954.00
信息服务费	24,005.00	451,160.00
验资审计评估费	33,400.00	80,000.00
水电费	8,946.48	3,861.90
低值易耗品摊销	14,033.50	
运输费	1,080.00	
检疫费	600.00	
技术咨询费	120.00	15,120.00
印花税	13,041.20	1,957.20
劳动保险费	4,672.08	21,835.20
挂牌费	176,000.00	174,000.00
广告费		43,600.00

科研费		19,800.00
会务费		8,060.00
折旧费		1,129.78
设计费		50,000.00
合 计	405,160.16	1,189,958.41

15、财务费用

项 目	2012 年度	2013 年 6 月
利息支出		
减：利息收入	249.50	175.71
加：手续费	1,125.79	1,079.80
合 计	876.29	904.09

16、资产减值损失

项 目	2012 年度	2013 年 6 月
坏账准备	870.00	870.00
存货跌价准备		
合 计	870.00	870.00

17、营业外收入

项 目	2012 年度	2013 年 6 月
财政补助	100,000.00	
研究经费	290,000.00	
标准化养殖奖励	25,000.00	
合计	415,000.00	

本公司分别于 2012 年 9 月 19 日收到“2012 年滨州市“菜篮子”产品生产项目”财政补助资金 10 万元；2012 年 6 月 15 日，山东省农业科学院畜牧兽医研究院拨付研究经费 5 万元；2012 年 8 月 14 日、2012 年 10 月 31 日、2012 年 12 月 31 日山东省渤海黑牛良种场拨入研究经费 24 万元；2012 年 12 月 3 日无棣县财政局拨付“标准化养殖奖励资金 2.5 万元。

2013 年无营业外收入。

18、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益计算方法

基本每股收益 = $P_0 \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中： P_0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润； S 为发行在外的普通股加权平均数； S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(2) 稀释每股收益计算方法

稀释每股收益 = $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中： P_1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

(3) 基本每股收益计算过程：

项目	序号	2012 年度	2013 年 6 月
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,065,693.55	3,816,284.33
非经常性损益	2	415,000.00	

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	650,693.55	3,816,284.33
期初股份总数	4	11,000,000.00	26,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5		
发行新股或债转股等增加股份数	6	15,000,000.00	1,000,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	2	3
因回购等减少股份数	8		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	12	6
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6 \times 7/11-8 \times 9/11-10$	13,500,000.00	26,500,000
基本每股收益	$13=1/12$	0.0789	0.1440
扣除非经常性损益后基本每股收益		0.0482	0.1440

(4) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。报告期内公司不存在稀释性潜在普通股，因此稀释每股收益等于基本每股收益。

19、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2012年度	2013年6月
财政补助	100,000.00	
研究经费	240,000.00	
财政奖励	25,000.00	
存款利息收入	249.50	175.71
合计	415,249.50	175.71

20、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2012年度	2013年6月
管理费用	272,966.46	1,077,569.34
金融机构手续费	1,125.79	904.09
合计	274,092.25	1,078,473.43

21、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2012年度	2013年6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,065,693.55	3,816,284.33
加：资产减值准备	870.00	870.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,374,717.33	2,500,617.88
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损失（减：收益）		
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）	-8,240,942.38	-7,771,194.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,900.00	-662,423.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-669,600.00	43,661.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,506,161.50	-3,826,317.17
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为股本		
一年内到期的可转换债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	208,104.73	831,203.46
减：现金的期初余额	3,446.23	208,104.73
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	204,658.50	623,098.73
--------------	------------	------------

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2012年度	2013年6月
1、现金	208,104.73	831,203.46
其中：库存现金	118,293.39	8,957.34
可随时用于支付的银行存款	89,811.34	822,246.12
可用于支付的其他货币资金		
2、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	204,658.50	831,203.46

九、关联方关系及其交易

1、关联方关系

(1) 控股股东：本公司控股股东为自然人杨占岗，拥有股权比例 74.07%。2011 年 7 月 6 日，本公司第一次增资，增资金额 1000 万元，新股东杨占岗拥有股权比例 72.73%；2012 年 10 月 29 日进行第二次增资，增资金额 1500 万元，增资后杨占岗拥有股权比例 76.92%。2013 年 3 月 4 日第三次增资，增资金额 100 万元，增资后杨占岗拥有股权比例 74.07%。

(2) 自然人股东杨震为 2012 年 10 月 29 日第二次增资新股东，拥有股权比例 11.54%。2013 年 3 月 4 日第三次增资，增资金额 100 万元，增资后杨震拥有股权比例 11.11%。

2、关联方交易

(1) 截至报告期末，本公司现使用的房屋构筑物、机器设备、运输设备、办公设备及土地等全部租赁的法人股东无棣县华兴畜牧有限公司，每年支付租赁费无棣县华兴畜牧有限公司 8 万元。

(2) 关联方往来余额

截止 2013 年 6 月 30 日，应付控股股东自然人杨占岗 2,173,727.50 元、自然人股东杨震 2,032,250.00 元，为公司向股东借款。

十、或有事项

截至报告期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截至报告期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告期末，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、补充资料

（一）净资产收益率和每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年）的要求计算的净资产收益率及每股收益如下：

报告期间	报告期利润	净资产收益率		每股收益（元）	
		全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
2013年6	归属于公司普通股股东的净利润	12.39%	12.39%	0.1440	0.1440
	扣除于非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.39%	12.39%	0.1440	0.1440
2012年度	归属于公司普通股股东的净利润	3.95%	7.64%	0.0789	0.0789
	扣除于非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.41%	4.66%	0.0482	0.0482

（二）非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露公告第1号——非经常性损益（2008）》，本公司非经常性损益如下：

项 目	2013年6月	2012年度
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		415,000.00
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		
无法支付的款项		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显示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期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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		415,000.00
减：所得税影响数		
非经常性损益净额		415,000.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		650,693.55

第八节 备查文件目录

- 一、法定代表人签名、公司盖章的半年度报告文本；
- 二、单位负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本；
- 三、公司全体董事、监事、高级管理人员对年报签署的书面确认意见；
- 四、督导机构审核意见；

山东无棣华兴渤海黑牛种业股份有限公司

2013年8月21日