



北京天圆全会计师事务所

BEIJING TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区中关村南大街 56 号
方圆大厦 15 层

15/ F, Fangyuan Building, B56, Zhongguancun Street,
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100044

审计报告

天圆全审字[2016]000139 号

山东龙大肉食品股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的山东龙大肉食品股份有限公司 (以下简称“龙大股份”) 的财务报表, 包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司的资产负债表, 2015 年度的合并及母公司的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是龙大股份管理层的责任, 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。

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，龙大股份财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙大股份 2015 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2015 年度的合并及母公司的经营成果和现金流量。

北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一六年三月二十一日

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金	五(1)	364,189,280.29	316,764,786.54
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	五(2)	3,000,000.00	500,000.00
应收账款	五(3)	188,874,421.03	160,525,555.13
预付款项	五(4)	23,792,502.21	14,248,950.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五(5)	5,864,571.91	4,529,022.85
存货	五(6)	439,788,908.15	503,443,502.90
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(7)	258,000,000.00	120,000,000.00
流动资产合计		1,283,509,683.59	1,120,011,817.73
非流动资产：			
可供出售金融资产	五(8)	12,100,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五(9)	447,600,682.62	461,421,241.44
在建工程	五(10)	18,415,742.95	1,268,667.37
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	五(11)	23,237,039.61	23,377,589.88
油气资产			
无形资产	五(12)	32,951,184.91	33,289,702.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(13)	2,949,390.85	3,342,641.65
递延所得税资产	五(14)	298,068.71	115,729.15
其他非流动资产	五(15)	109,541,985.27	97,255,558.39
非流动资产合计		647,094,094.92	620,071,129.89
资产总计		1,930,603,778.51	1,740,082,947.62

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五（16）	35,000,000.00	30,000,000.00
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	五（17）	20,000,000.00	
应付账款	五（18）	106,695,166.43	89,937,045.96
预收款项	五（19）	34,926,577.72	30,338,752.43
应付职工薪酬	五（20）	23,022,637.96	10,382,044.19
应交税费	五（21）	1,583,618.26	3,343,702.62
应付利息	五（22）	57,895.14	60,155.55
应付股利			
其他应付款	五（23）	63,891,260.25	43,894,044.62
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		285,177,155.76	207,955,745.37
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五（24）	19,210,123.73	17,452,841.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,210,123.73	17,452,841.17
负债合计		304,387,279.49	225,408,586.54
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五（25）	436,480,000.00	218,240,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（26）	583,400,800.08	801,629,978.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（27）	83,112,709.78	74,963,058.70
未分配利润	五（28）	443,626,301.52	368,678,156.28
归属于母公司所有者权益合计		1,546,619,811.38	1,463,511,193.29
少数股东权益		79,596,687.64	51,163,167.79
所有者权益合计		1,626,216,499.02	1,514,674,361.08
负债和所有者权益总计		1,930,603,778.51	1,740,082,947.62

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

合并利润表

2015年度

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		4,270,489,896.20	3,546,513,728.33
其中：营业收入	五（29）	4,270,489,896.20	3,546,513,728.33
二、营业总成本		4,160,163,090.01	3,445,058,888.94
其中：营业成本	五（29）	3,929,260,331.75	3,247,676,058.69
营业税金及附加	五（30）	400,593.93	425,098.19
销售费用	五（31）	123,592,885.26	101,226,044.48
管理费用	五（32）	110,238,078.66	87,977,036.71
财务费用	五（33）	-3,523,265.41	2,987,606.14
资产减值损失	五（34）	194,465.82	4,767,044.73
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）	五（35）	5,278,575.34	1,092,594.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		115,605,381.53	102,547,433.91
加：营业外收入	五（36）	15,131,563.05	12,448,624.40
其中：非流动资产处置利得		6,485,401.16	2,501,040.66
减：营业外支出	五（37）	2,762,963.59	2,507,357.16
其中：非流动资产处置损失		2,211,613.17	2,185,401.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		127,973,980.99	112,488,701.15
减：所得税费用	五（38）	11,733,062.21	8,975,144.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		116,240,918.78	103,513,557.00
归属于母公司所有者的净利润		115,833,796.32	102,361,765.72
少数股东损益		407,122.46	1,151,791.28
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
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			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量表套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		116,240,918.78	103,513,557.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		115,833,796.32	102,361,765.72
归属于少数股东的综合收益总额		407,122.46	1,151,791.28
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十四（2）	0.27	0.54
（二）稀释每股收益（元/股）	十四（2）	0.27	0.54

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为： 元，上期被合并方实现的净利润为： 元

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

合并现金流量表

2015年度

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		4,753,601,208.94	3,954,674,592.94
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	五(39)	61,274,120.79	59,941,866.79
经营活动现金流入小计		4,814,875,329.73	4,014,616,459.73
购买商品、接受劳务支付的现金		4,246,592,162.73	3,699,328,847.53
支付给职工以及为职工支付的现金		135,322,342.32	118,131,020.94
支付的各项税费		20,085,455.02	14,545,095.85
支付的其他与经营活动有关的现金	五(39)	154,241,712.50	137,714,668.33
经营活动现金流出小计		4,556,241,672.57	3,969,719,632.65
经营活动产生的现金流量净额		258,633,657.16	44,896,827.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		430,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,278,575.34	1,092,594.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,698,105.90	6,594,482.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		447,976,681.24	107,687,077.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,028,310.24	76,911,515.04
投资支付的现金		580,100,000.00	220,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		667,128,310.24	296,911,515.04
投资活动产生的现金流量净额		-219,151,629.00	-189,224,437.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		28,037,219.16	522,386,475.50
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		50,000,000.00	124,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(39)		
筹资活动现金流入小计		78,037,219.16	647,036,475.50
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	219,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,305,094.76	41,839,200.57
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	五(39)		7,500,000.00
筹资活动现金流出小计		80,305,094.76	268,989,200.57
筹资活动产生的现金流量净额		-2,267,875.60	378,047,274.93
四、汇率变动对现金等价物的影响			
		210,341.19	
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		316,764,786.54	83,045,122.38
六、期末现金及现金等价物余额			
		354,189,280.29	316,764,786.54

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

合并所有者权益变动表

2015年度

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期											
	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(或股本)	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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	218,240,000.00				801,629,978.31				74,963,058.70	368,678,156.28	51,163,167.79	1,514,674,361.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	218,240,000.00				801,629,978.31				74,963,058.70	368,678,156.28	51,163,167.79	1,514,674,361.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	218,240,000.00				-218,229,178.23				8,149,651.08	74,948,145.24	28,433,519.85	111,542,137.94
（一）综合收益总额										115,833,796.32	407,122.46	116,240,918.78
（二）所有者投入和减少资本					10,821.77						28,026,397.39	28,037,219.16
1. 股东投入的普通股					10,821.77						28,026,397.39	28,037,219.16
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									8,149,651.08	-40,885,651.08		-32,736,000.00
1. 提取盈余公积									8,149,651.08	-8,149,651.08		
2. 对所有者（或股东）的分配										-32,736,000.00		-32,736,000.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	218,240,000.00				-218,240,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	218,240,000.00				-218,240,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	436,480,000.00				583,400,800.08				83,112,709.78	443,626,301.52	79,596,687.64	1,626,216,499.02

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

合并所有者权益变动表

2015年度

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期											
	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(或股本)	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	163,650,000.00				358,283,502.81				57,491,213.34	319,223,215.44	34,579,396.99	933,227,328.58
加：会计政策变更										568,020.48	-568,020.48	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	163,650,000.00				358,283,502.81				57,491,213.34	319,791,235.92	34,011,376.51	933,227,328.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	54,590,000.00				443,346,475.50				17,471,845.36	48,886,920.36	17,151,791.28	581,447,032.50
（一）综合收益总额										102,361,765.72	1,151,791.28	103,513,557.00
（二）所有者投入和减少资本	54,590,000.00				443,346,475.50						16,000,000.00	513,936,475.50
1. 股东投入的普通股	54,590,000.00				443,346,475.50						16,000,000.00	513,936,475.50
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									17,471,845.36	-53,474,845.36		-36,003,000.00
1. 提取盈余公积									17,471,845.36	-17,471,845.36		
2. 对所有者（或股东）的分配										-36,003,000.00		-36,003,000.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	218,240,000.00				801,629,978.31				74,963,058.70	368,678,156.28	51,163,167.79	1,514,674,361.08

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

母公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金		78,414,409.81	95,803,560.57
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		3,000,000.00	
应收账款	十三(1)	166,359,907.45	137,406,328.95
预付款项		18,523,267.35	8,028,241.14
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三(2)	68,971,663.54	115,276,925.43
存货		221,071,705.15	223,769,938.06
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		240,000,000.00	120,000,000.00
流动资产合计		796,340,953.30	700,284,994.15
非流动资产：			
可供出售金融资产		12,100,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三(3)	712,597,626.41	682,213,626.41
投资性房地产			
固定资产		110,619,825.44	109,994,149.96
在建工程		5,679,919.41	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		12,721,185.73	12,509,955.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		297,845.13	115,386.27
其他非流动资产		22,386,002.75	24,746,963.50
非流动资产合计		876,402,404.87	829,580,081.66
资产总计		1,672,743,358.17	1,529,865,075.81

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

母公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		86,205,295.57	56,187,997.78
预收款项		21,695,518.04	24,531,386.17
应付职工薪酬		12,781,581.59	5,501,849.02
应交税费		814,062.20	2,663,101.13
应付利息			
应付股利			
其他应付款		297,844,334.66	195,590,431.04
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		419,340,792.06	284,474,765.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		419,340,792.06	284,474,765.14
所有者权益：			
实收资本（或股本）		436,480,000.00	218,240,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		584,653,017.22	802,893,017.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		83,112,709.78	74,963,058.70
未分配利润		149,156,839.11	149,294,234.75
所有者权益合计		1,253,402,566.11	1,245,390,310.67
负债和所有者权益总计		1,672,743,358.17	1,529,865,075.81

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

母 公 司 利 润 表

2015年度

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三（4）	2,772,300,277.31	2,378,617,482.78
减：营业成本	十三（4）	2,566,243,163.47	2,157,105,153.16
营业税金及附加		400,514.85	423,361.36
销售费用		101,081,785.50	79,305,752.41
管理费用		54,851,172.99	50,033,651.04
财务费用		-557,066.40	-27,384.56
资产减值损失		3,451,521.28	2,115,527.71
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）	十三（5）	5,278,575.34	1,092,594.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,107,760.96	90,754,016.18
加：营业外收入		925,962.07	5,909,083.79
其中：非流动资产处置利得		2,470.81	33,932.76
减：营业外支出		845,809.51	450,316.36
其中：非流动资产处置损失		355,292.77	406,388.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,187,913.52	96,212,783.61
减：所得税费用		11,439,658.08	8,853,556.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,748,255.44	87,359,226.82
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
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			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量表套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		40,748,255.44	87,359,226.82
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

母 公 司 现 金 流 量 表

2015年度

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		2,982,280,209.73	2,564,753,979.53
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		26,109,156.31	35,472,842.13
经营活动现金流入小计		3,008,389,366.04	2,600,226,821.66
购买商品、接受劳务支付的现金		2,653,595,436.98	2,283,118,085.81
支付给职工以及为职工支付的现金		77,601,709.07	67,658,288.27
支付的各项税费		16,851,709.37	10,853,794.97
支付的其他与经营活动有关的现金		101,029,921.70	95,152,211.52
经营活动现金流出小计		2,849,078,777.12	2,456,782,380.57
经营活动产生的现金流量净额		159,310,588.92	143,444,441.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		430,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,278,575.34	1,092,594.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		154,112.74	194,685.49
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		78,950,000.00	281,600,000.00
投资活动现金流入小计		514,382,688.08	382,887,280.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,087,310.95	22,890,686.65
投资支付的现金		592,484,000.00	741,936,475.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		129,275,116.81	326,800,000.00
投资活动现金流出小计		753,846,427.76	1,091,627,162.15
投资活动产生的现金流量净额		-239,463,739.68	-708,739,882.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			506,386,475.50
取得借款收到的现金			55,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		103,000,000.00	139,700,000.00
筹资活动现金流入小计		103,000,000.00	701,086,475.50
偿还债务支付的现金			70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,736,000.00	36,812,033.34
支付其他与筹资活动有关的现金		7,500,000.00	9,500,000.00
筹资活动现金流出小计		40,236,000.00	116,312,033.34
筹资活动产生的现金流量净额		62,764,000.00	584,774,442.16
四、汇率变动对现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		95,803,560.57	76,324,559.46
六、期末现金及现金等价物余额			
		78,414,409.81	95,803,560.57

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

母公司所有者权益变动表

2015年度

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期										
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	218,240,000.00				802,893,017.22				74,963,058.70	149,294,234.75	1,245,390,310.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	218,240,000.00				802,893,017.22				74,963,058.70	149,294,234.75	1,245,390,310.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	218,240,000.00				-218,240,000.00				8,149,651.08	-137,395.64	8,012,255.44
（一）综合收益总额										40,748,255.44	40,748,255.44
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									8,149,651.08	-40,885,651.08	-32,736,000.00
1. 提取盈余公积									8,149,651.08	-8,149,651.08	
2. 对所有者（或股东）的分配										-32,736,000.00	-32,736,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	218,240,000.00				-218,240,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	218,240,000.00				-218,240,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	436,480,000.00				584,653,017.22				83,112,709.78	149,156,839.11	1,253,402,566.11

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

母公司所有者权益变动表

2015年度

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期										
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	163,650,000.00				359,546,541.72				57,491,213.34	115,409,853.29	696,097,608.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	163,650,000.00				359,546,541.72				57,491,213.34	115,409,853.29	696,097,608.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	54,590,000.00				443,346,475.50				17,471,845.36	33,884,381.46	549,292,702.32
（一）综合收益总额										87,359,226.82	87,359,226.82
（二）所有者投入和减少资本	54,590,000.00				443,346,475.50						497,936,475.50
1. 股东投入的普通股	54,590,000.00				443,346,475.50						497,936,475.50
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								17,471,845.36	-53,474,845.36	-36,003,000.00	-36,003,000.00
1. 提取盈余公积								17,471,845.36	-17,471,845.36		
2. 对所有者（或股东）的分配										-36,003,000.00	-36,003,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	218,240,000.00				802,893,017.22				74,963,058.70	149,294,234.75	1,245,390,310.67

法定代表人：宫明杰

主管会计工作负责人：王辉

会计机构负责人：王辉

山东龙大肉食品股份有限公司

二〇一五年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

山东龙大肉食品股份有限公司（以下称“公司”或“本公司”）注册地址：莱阳市食品工业园，总部地址：莱阳市食品工业园；本公司的业务性质：屠宰及肉类加工业，主要经营活动：生产加工各种肉制品、蛋制品，并销售公司上述所列自产产品；生猪屠宰；肉类产品的批发；仓储服务；禽畜（大白猪、长白猪、杜洛克猪）繁育、养殖；收购玉米、小麦；生产配合饲料；预包装食品、散装食品零售等。

本公司财务报表已于 2016 年 3 月 21 日经公司董事会批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司 2015 年度纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围比上年度增加 3 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

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 41 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”）编制。

此外，本公司还按照《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）》披露有关财务信息。

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。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本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，详见本附注三、22“收入”各项描述。

1. 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于 2015 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2015 年度的公司及合并经营成果、公司及合并所有者权益变动和公司及合并现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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) 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。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。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经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转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日(取得控制权的日期)起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，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，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。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。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在编制合并财务报表时，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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：（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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。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，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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7. 现金及现金等价物的确认标准

本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指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算，于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的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，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）可供出售外币非货币性项目（如股票）产生的汇兑差额以及可供出售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确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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。

9. 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融资产和金融负债的分类：

本公司结合自身业务特点和风险管理要求,将取得的金融资产或承担的金融负债在初始确认时分为以下五类: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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售的金融资产、其他金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,可以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。

2) 持有至到期投资:是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

3) 贷款和应收款项:是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款。

4) 可供出售金融资产:包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

5) 其他金融负债:是指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负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认和计量:

当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。根据此确认条件,公司将金融工具确认和计量范围内的衍生工具合同形成的权利或义务,确认为金融资产或金融负债。但是,如果衍生工具涉及金融资产转移,且导致该金融资产转移不符合终止确认条件,则不应将其确认,否则会导致衍生工具形成的义务被重复确认。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,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,构成实际利息组成部分。

金融资产的后续计量:

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,按照公允价值进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用;公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

贷款和应收款项,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。可供出售金融资产,按照公允价值进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

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。

金融负债的后续计量:

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

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的金融负债并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进

行后续计量：①按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销后的余额。

上述金融负债以外的金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。

(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，但是放弃了对该金融资产控制的。

若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，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公司面临的风险水平。

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，将所转移金融资产整体的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按各自的相对公允价值进行分摊，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：

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 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，且代表了在有序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。

(6) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (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) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

(4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，导致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经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、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，即于资产负债表日，若一项权益工具投资的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)，或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)。

(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

持有至到期投资、贷款和应收款项减值

持有至到期投资、贷款和应收款项以摊余成本后续计量，其发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，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，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的

金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该金融资产的减值损失一经确认不得转回。

10. 应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项，将金额为人民币 100 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。</p>
-------------------------	---

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。
----------------------	--

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

采用账龄分析法计提坏账准备的组合：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-3 月	2.00	2.00
4-6 月	5.00	5.00
7-9 月	8.00	8.00
10-12 月	10.00	10.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	合并报表范围内，除对母子公司之间、各子公司之间应收款项不计提坏账准备外，本公司对单项金额虽不重大但存在发生减值的客观证据的款项，单项计提坏账准备
坏账准备的计提方法	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。

11. 存货

(1) 存货的分类：存货主要分为原材料、库存商品、在产品、消耗性生物资产、低值易耗品等。

(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；存货发出

时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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：公司存货的盘存制度采用永续盘存制。定期对存货进行盘点清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：采用一次转销法进行摊销。

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

除企业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，按成本进行初始计量。

(2) 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公

司能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司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。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

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其回报金额。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。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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13. 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。

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。

（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。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	8-14	0-5	6.79-12.50
运输工具	4-5	0-5	19.00-25.00
电子设备	3-5	0-5	19.00-33.33
其他	4-8	0-5	11.88-25.00

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) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。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。

(4) 其他说明

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。

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。

14. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本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时结转为固定资产。

15. 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；当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。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。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。

16. 生物资产

本公司的生物资产根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为消耗性生物资产、生产性生物资产。

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的生物资产，包括存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

达到预定生产经营目的是区分生产性生物资产成熟和未成熟的分界点，同时也是判断其相关费用停止资本化的时点，是区分其是否具备生产能力，从而是否计提折旧的分界点。生产性生物资产在达到预定生产经营目的之前发生的必要支出在“生产性生物资产——未成熟生产性生物资产”科目归集，达到预定生产经营目的时，结转至“生产性生物资产——成熟生产性生物资产”。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率(%)
种猪	3	0	33.33%

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

17. 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。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其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。

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，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，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。

本公司研究阶段的支出全部费用化，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) 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；
- 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费用化，计入当期损益。

18. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产、采用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。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：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。

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

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司

为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本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。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1) 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；2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照上述关于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，本公司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。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

当与产品质量保证、亏损合同、重组义务等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够

可靠地计量，则确认为预计负债。

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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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。

22. 收入

公司各种销售模式的收入确认具体原则及结算方式如下：

1) 销售商品收入

按客户类别可细分为自提货现销、加盟店、批发商、商超客户、食品加工企业等多种方式。销售收入的确认方式及结算方式因客户类别而不同，具体如下：

（1）自提货现销

自提货现销模式下，客户自行取货，现款提货。公司于收款发货后确认销售收入，结算方式为现款现货结算或预收款结算。

（2）加盟店销售

加盟店销售模式下，公司根据区域加盟经销商的订单备货，至少提前一天全额预收货款，货物到达并经区域加盟经销商验收后，公司根据当日出库金额全额确认销售收入。

（3）批发商销售

批发商销售模式下，公司与批发商签订合同，公司销售部收集并汇总各批发商的订单，然后向车间下达备货指令进行备货，批发商一般在发货前一天全额预付货款。由公司冷藏车送到批发商指定地点，批发商收货并签字确认后，公司确认销售收入。

该销售模式的结算方式一般为全额预收款结算。在销售旺季或当个别销售量大的批发商遇到流动资金困难时，公司允许批发商本人按时间段提交个人赊销申请，根据审批权限经公司领导批准在规定时间内和规定金额内予以赊销。

（4）商场超市销售

商场超市模式下，公司直接与商超签订销售合同。公司根据订单向商超发货，在对方收货并签字确认后，公司确认销售收入，按合同账期定期与商超结算，账期一般为 1-3 个月。该销售模式的结算方式为按合同账期定期结算。

（5）食品加工企业

对信誉较好的食品加工企业，根据客户订单发货，在发货并取得对方的收货确认后，确认销售收入，按合同账期收款，结算期一般为 1-3 个月，结算方式为按合同约定账期结算。对信誉一般的食品加工企业结算方式为现款现货或预收货款结算。

公司上述产品各项销售模式采用的收入确认的具体原则，符合《企业会计准则第 14 号——收入》第四条规定的收入确认原则，即：①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②本公司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计量；④相关经济利益很可能流入本公司；⑤相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照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，是指同时具备以下条件：

- (1) 收入的金额能够可靠计量；
- (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确定；
- (4) 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

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) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本；
- (2) 已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

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入本公司；收入的金额能够可靠计量。

23. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

- (1) 本公司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：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例

进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(2) 本公司与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：

本公司将与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(3) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点：

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(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。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。

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。

除与直接计入其他综合收益或所有者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所有者权益，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。

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）所得税的抵销

当本公司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。

25. 租赁

融资租赁是指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。除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。

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。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别作为长期负债和一年内到期的长期负债列示。

(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。

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。

应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别作为长期债权和一年内到期的长期债权列示。

26. 其他重要的会计政策和会计估计

无。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	生猪养殖及饲料生产免征增值税，初加工产品执行 13% 税率，深加工产品执行 17% 税率
营业税	应税收入	5%、3%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
所得税	应纳税所得额	养殖及农产品初加工免征所得税，其余 25% 税率

公司及子公司所得税：

公司名称	税率
山东龙大肉食品股份有限公司	冷鲜肉、冷冻肉免税，熟食 25%
烟台龙大养殖有限公司	免税
烟台龙大饲料有限公司	25%
河南龙大牧原肉食品有限公司	免税
聊城龙大肉食品有限公司	冷鲜肉、冷冻肉免税，其他 25%
烟台杰科检测服务有限公司	15%
莱阳家宜食品有限公司	25%
莒南龙大肉食品有限公司	冷鲜肉、冷冻肉免税，其他 25%

蓬莱富龙肉食品有限公司	冷鲜肉、冷冻肉免税，其他 25%
莱阳普瑞食品有限公司	25%
北京快厨帮科技有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项规定，农产品初加工可以免征企业所得税。山东龙大肉食品股份有限公司、河南龙大牧原肉食品有限公司、聊城龙大肉食品有限公司、莒南龙大肉食品有限公司、蓬莱富龙肉食品有限公司分别向山东省莱阳市国税局、河南省内乡县国税局、山东省聊城市市区国税局、山东省莒南县国家税务局城区管理分局、蓬莱市国税局提出所得税免征申请，已获得批复同意，上述公司生产的冷鲜肉、冷冻肉产品免征企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项规定，从事牲畜、家禽的饲养项目的所得，免征企业所得税。烟台龙大养殖有限公司向莱阳市国税局提出所得税免征申请，已获得批复同意，烟台龙大养殖有限公司自产的种猪、商品猪牲畜免征企业所得税。

烟台杰科检测服务有限公司取得高新技术企业资质，享受高新技术企业所得税减按 15% 税率征收的优惠政策。

(2) 增值税优惠

烟台龙大养殖有限公司经营的生猪繁育、养殖，属于自产自销农产品增值税免税范围，符合《中华人民共和国增值税暂行条例》中第十五条第一款“农业生产者销售的自产农产品”免征增值税规定，烟台龙大养殖有限公司申请了免税备案，莱阳市国税局已批复同意，烟台龙大养殖有限公司自产自销的生猪养殖业务免征增值税。

烟台龙大饲料有限公司生产经营的饲料产品符合【财税（2001）121 号】《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》规定的免增值税范围，烟台龙大饲料有限公司申请了免税审批，莱阳市国税局已批复同意，烟台龙大饲料

有限公司自产自销的饲料业务免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指 2015 年 12 月 31 日，“期初”系指 2014 年 12 月 31 日，“本期”系指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,565.36	17,958.22
银行存款	354,082,859.62	316,746,828.32
其他货币资金	10,088,855.31	
合计	364,189,280.29	316,764,786.54

其他货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
易付宝存款	19,579.02	
支付宝存款	69,276.29	
承兑汇票保证金	10,000,000.00	
合计	10,088,855.31	

其中：承兑汇票保证金到期日为 2016 年 6 月 7 日，因使用受限，不做为现金及现金等价物。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑票据	3,000,000.00	500,000.00
合计	3,000,000.00	500,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据；

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	17,689,815.00	
合计	17,689,815.00	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	195,919,720.29	100.00	7,045,299.26	3.60	188,874,421.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	195,919,720.29	100.00	7,045,299.26	3.60	188,874,421.03

(续表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	165,652,956.56	100.00	5,127,401.43	3.10	160,525,555.13
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	165,652,956.56	100.00	5,127,401.43	3.10	160,525,555.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 3 月	160,508,616.75	3,210,172.35	2
4 至 6 月	20,374,388.94	1,018,719.45	5
7 至 9 月	414,460.34	33,156.83	8
10 至 12 月	1,412,002.26	141,200.23	10
1 至 2 年	13,210,252.00	2,642,050.40	20
合计	195,919,720.29	7,045,299.26	

确定该组合依据的说明：

除单独计提减值准备的应收账款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 2,004,743.34 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款 86,845.51 元；

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额85,023,258.40元，占应收账款期末余额合计数的比例为43.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额4,149,675.27元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	22,467,463.91	94.43	13,653,571.56	95.82
1 至 2 年	845,041.23	3.55	95,790.00	0.67
2 至 3 年			499,588.75	3.51
3 年以上	479,997.07	2.02		
合计	23,792,502.21	100.00	14,248,950.31	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为15,220,725.46元，占预付账款期末余额合计数的比例为63.97%。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,687,623.79	100.00	823,051.88	12.31	5,864,571.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,687,623.79	100.00	823,051.88	12.31	5,864,571.91

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,916,383.53	100.00	387,360.68	7.88	4,529,022.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,916,383.53	100.00	387,360.68	7.88	4,529,022.85

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 3 月	4,419,294.96	88,385.89	2
4 至 6 月	154,191.83	7,709.59	5
7 至 9 月	88,000.00	7,040.00	8

10 至 12 月	9,160.00	916.00	10
1 至 2 年	1,127,627.00	225,525.40	20
2 至 3 年	791,750.00	395,875.00	50
3 年以上	97,600.00	97,600.00	100
合计	6,687,623.79	823,051.88	

确定该组合依据的说明：

除单独计提减值准备的其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 435,691.20 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	2,486,831.81	2,279,108.74
保证金	3,583,520.49	2,070,190.00
其他	617,271.49	567,084.79
合计	6,687,623.79	4,916,383.53

(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	款项的性质	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
华商储备商品管理中心	保证金	1,561,000.00	1-3 月\1-2 年 \2-3 年	23.34	494,000.00

北京华商储备商品交易所 有限责任公司	保证金	1,250,964.00	1-3月\4-6月	18.70	26,188.20
青岛市肉类协会	押金	250,000.00	7-9月\1-2年 \2-3年	3.74	89,000.00
上海伟略餐饮管理有限公司	押金	100,000.00	1-2年	1.50	20,000.00
鲍利强	备用金	100,000.00	1-3月	1.50	2,000.00
合计		3,261,964.00		48.78	631,188.20

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项；

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6. 存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	124,939,328.17		124,939,328.17	65,954,664.04		65,954,664.04
在产品	23,756,384.83		23,756,384.83	16,679,300.61		16,679,300.61
库存商品	231,396,673.71	3,521,471.88	227,875,201.83	350,820,395.23	5,767,440.60	345,052,954.63
消耗性生物资产	63,217,993.32		63,217,993.32	75,756,583.62		75,756,583.62
合计	443,310,380.03	3,521,471.88	439,788,908.15	509,210,943.50	5,767,440.60	503,443,502.90

(2) 存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	其他
库存商品	5,767,440.60	3,521,471.88	
合计	5,767,440.60	3,521,471.88	

(续表)

项目	本期减少金额		期末余额
	转回或转销	其他	
库存商品	5,767,440.60		3,521,471.88
合计	5,767,440.60		3,521,471.88

确定可变现净值的具体依据为：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。

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	258,000,000.00	120,000,000.00
合计	258,000,000.00	120,000,000.00

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	12,100,000.00		12,100,000.00			
按公允价值计量的						
按成本计量的	12,100,000.00		12,100,000.00			
合计	12,100,000.00		12,100,000.00			

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末

北京佰镒通科技有限公司		12,100,000.00		12,100,000.00
合计		12,100,000.00		12,100,000.00

(续表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
北京佰镒通科技有限公司					10.00	

9. 固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	374,754,057.32	241,012,155.58	19,219,078.94	19,315,237.32	11,404,897.14	665,705,426.30
2. 本期增加金额	8,867,419.19	19,713,572.46	2,341,144.66	1,230,517.04	2,248,655.87	34,401,309.22
(1) 购置	395,000.00	16,496,966.39	2,341,144.66	1,230,517.04	2,248,655.87	22,712,283.96
(2) 在建工程转入	8,472,419.19	3,216,606.07				11,689,025.26
3. 本期减少金额		2,193,009.20	1,416,222.21	1,130,098.96	447,533.39	5,186,863.76
(1) 处置或报废		2,193,009.20	1,416,222.21	1,130,098.96	447,533.39	5,186,863.76
4. 期末余额	383,621,476.51	258,532,718.84	20,144,001.39	19,415,655.40	13,206,019.62	694,919,871.76
二、累计折旧						
1. 期初余额	69,179,141.74	105,268,367.91	14,230,815.33	9,842,956.90	5,762,902.98	204,284,184.86
2. 本期增加金额	17,721,110.62	22,506,336.79	2,325,476.92	3,250,060.51	1,631,234.46	47,434,219.30
(1) 计提	17,721,110.62	22,506,336.79	2,325,476.92	3,250,060.51	1,631,234.46	47,434,219.30
3. 本期减少金额		1,773,389.32	1,351,686.13	974,806.34	299,333.23	4,399,215.02
(1) 处置或报废		1,773,389.32	1,351,686.13	974,806.34	299,333.23	4,399,215.02
4. 期末余额	86,900,252.36	126,001,315.38	15,204,606.12	12,118,211.07	7,094,804.21	247,319,189.14
三、减值准备						

1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	296,721,224.15	132,531,403.46	4,939,395.27	7,297,444.33	6,111,215.41	447,600,682.62
2. 期初账面价值	305,574,915.58	135,743,787.67	4,988,263.61	9,472,280.42	5,641,994.16	461,421,241.44

(2) 期末无暂时闲置的固定资产；

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产；

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

10. 在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土建工程	18,318,736.13		18,318,736.13	1,249,267.37		1,249,267.37
安装工程	97,006.82		97,006.82	19,400.00		19,400.00
合计	18,415,742.95		18,415,742.95	1,268,667.37		1,268,667.37

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
光山猪场工程	131,400,000.00	1,162,505.00	315,857.14			1,478,362.14
熟食辅料库	2,400,000.00		1,374,252.55			1,374,252.55

熟食灌装车间	4,500,000.00		4,305,666.86			4,305,666.86
二期冷库工程	13,000,000.00		3,109,977.02			3,109,977.02
富龙房屋建筑物	9,660,000.00		2,045,077.00			2,045,077.00
王宋污水处理工程	2,600,000.00		2,009,020.38			2,009,020.38
杨格庄污水改造	5,000,000.00		4,024,697.00			4,024,697.00
杨格庄节水系统	1,000,000.00		1,120,205.80	1,120,205.80		
崔格庄沼液池	2,300,000.00		2,238,703.78	2,238,703.78		
王宋一育肥舍改造	1,250,000.00		1,226,187.34	1,226,187.34		
崔格庄宿舍二期工程	1,120,000.00		1,116,258.74	1,116,258.74		
合计	174,230,000.00	1,162,505.00	22,885,903.61	5,701,355.66		18,347,052.95

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
光山猪场工程	1.13	1%				自筹资金
熟食辅料库	57.26	60%				自筹资金
熟食灌装车间	95.68	95%				自筹资金
二期冷库工程	23.92	25%				自筹资金
富龙房屋建筑物	21.17	20%				自筹资金
王宋污水处理工程	77.27	77%				自筹资金
杨格庄污水改造	80.49	80%				募集资金
杨格庄节水系统	112.02	完工				募集资金
崔格庄沼液池	97.33	完工				募集资金
王宋一育肥舍改造	98.09	完工				自筹资金
崔格庄宿舍二期工程	99.67	完工				募集资金

(3) 期末在建工程不存在减值迹象，未计提在建工程减值准备。

11. 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产：

项目	畜牧养殖业		
	成熟种猪	未成熟种猪	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	29,767,433.12	5,410,765.83	35,178,198.95
2. 本期增加金额	15,157,194.00	17,718,419.44	32,875,613.44
(1) 外购		2,555,402.00	2,555,402.00
(2) 自行培育	15,157,194.00	15,163,017.44	30,320,211.44
3. 本期减少金额	14,321,066.88	18,133,620.97	32,454,687.85
(1) 处置	14,321,066.88	2,939,655.38	17,260,722.26
(2) 转群		15,193,965.59	15,193,965.59
4. 期末余额	30,603,560.24	4,995,564.30	35,599,124.54
二、累计折旧			
1. 期初余额	11,800,609.07		11,800,609.07
2. 本期增加金额	9,857,450.45		9,857,450.45
(1) 计提	9,857,450.45		9,857,450.45
3. 本期减少金额	9,295,974.59		9,295,974.59
(1) 处置	9,295,974.59		9,295,974.59
4. 期末余额	12,362,084.93		12,362,084.93
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			

四、账面价值			
1. 期末账面价值	18,241,475.31	4,995,564.30	23,237,039.61
2. 期初账面价值	17,966,824.05	5,410,765.83	23,377,589.88

12. 无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	37,399,631.34	2,523,786.35	39,923,417.69
2. 本期增加金额		1,100,164.86	1,100,164.86
(1) 购置		1,100,164.86	1,100,164.86
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	37,399,631.34	3,623,951.21	41,023,582.55
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,510,179.05	2,123,536.63	6,633,715.68
2. 本期增加金额	780,246.48	658,435.48	1,438,681.96
(1) 计提	780,246.48	658,435.48	1,438,681.96
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	5,290,425.53	2,781,972.11	8,072,397.64
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	32,109,205.81	841,979.10	32,951,184.91
2. 期初账面价值	32,889,452.29	400,249.72	33,289,702.01

说明：本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁厂房设备改造支出	3,342,641.65		393,250.80		2,949,390.85
合计	3,342,641.65		393,250.80		2,949,390.85

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	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	1,192,871.02	298,068.71	462,916.59	115,729.15
合计	1,192,871.02	298,068.71	462,916.59	115,729.15

(2) 可抵扣暂时性差异项目明细

项目	期末余额	期初余额
1、坏账准备	1,490.51	1,371.53
2、存货跌价准备	1,191,380.51	461,545.06
合计	1,192,871.02	462,916.59

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,044,391.27	29,324.10
合计	1,044,391.27	29,324.10

(4) 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	期末金额	期初金额	备注
2016 年			
2017 年	6,224.78	6,224.78	
2018 年	16,179.97	16,179.97	
2019 年	6,919.35	6,919.35	
2020 年	1,015,067.17		
合计	1,044,391.27	29,324.10	

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备工程款	10,647,109.47	2,499,141.52
增值税留抵税额	98,894,875.80	94,756,416.87
合计	109,541,985.27	97,255,558.39

16. 短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	
保证借款	15,000,000.00	30,000,000.00
合计	35,000,000.00	30,000,000.00

短期借款分类的说明：

公司将内国用（2009）第 052 字的土地使用权和内房权字第 0113740 号-0113755 号的房产向中国农业发展银行内乡县支行办理抵押借款 2000 万元，上述土地使用权 2015 年 12 月 31 日的账面原值 13,828,000.00 元，已摊销 1,797,640.24 元，账面净值 12,030,359.76 元；上述房产 2015 年 12 月 31 日的账面原值 57,668,633.83 元，已提折旧 16,156,827.50 元，账面净值 41,511,806.33 元。

(2) 2015 年 12 月 31 日无已到期未偿还的短期借款。

17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

本期末无已到期未支付的应付票据。

18. 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	93,637,759.34	75,512,842.18
1 年以上	13,057,407.09	14,424,203.78
合计	106,695,166.43	89,937,045.96

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台绿色制冷有限公司	4,813,536.60	采购制冷设备不达标
合计	4,813,536.60	

19. 预收账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	34,926,577.72	30,338,752.43
合计	34,926,577.72	30,338,752.43

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,382,044.19	139,095,958.50	126,455,364.73	23,022,637.96
二、离职后福利—设定提存计划		10,357,540.17	10,357,540.17	
三、辞退福利		49,700.00	49,700.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,382,044.19	149,503,198.67	136,862,604.90	23,022,637.96

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,382,044.19	128,108,519.10	115,475,855.33	23,014,707.96
二、职工福利费		4,289,438.51	4,289,438.51	
三、社会保险费		4,971,161.21	4,971,161.21	
其中：医疗保险费		3,794,065.09	3,794,065.09	
工伤保险费		697,743.14	697,743.14	
生育保险费		479,352.98	479,352.98	
四、住房公积金		1,544,982.00	1,537,052.00	7,930.00
五、工会经费和职工教育经费		181,857.68	181,857.68	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	10,382,044.19	139,095,958.50	126,455,364.73	23,022,637.96

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		9,803,098.82	9,803,098.82	
2、失业保险费		554,441.35	554,441.35	
3、企业年金缴费				
合计		10,357,540.17	10,357,540.17	

21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7.85	67.53
企业所得税	212,288.28	2,018,191.25
个人所得税	156,743.95	144,000.24
房产税	322,936.23	336,922.72
土地使用税	678,737.48	678,737.48
印花税	212,904.47	165,783.40
合计	1,583,618.26	3,343,702.62

22. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		8,888.89
短期借款应付利息	57,895.14	51,266.66
合计	57,895.14	60,155.55

期末无已逾期未支付的利息。

23. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
保证金	30,991,681.15	29,518,120.85
预提费用	27,684,046.43	11,630,765.56
其他	5,215,532.67	2,745,158.21
合计	63,891,260.25	43,894,044.62

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	17,452,841.17	5,565,384.62	3,808,102.06	19,210,123.73	政府拨款
合计	17,452,841.17	5,565,384.62	3,808,102.06	19,210,123.73	

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	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
生态农业项目	2,486,361.82		209,895.96		2,276,465.86	与资产相关
沼液吸污车	71,881.25		24,645.00		47,236.25	与资产相关
生猪标准化规模养殖场建设资金	340,000.00		20,000.00		320,000.00	与资产相关
生猪调出大县奖励资金	6,226,274.31	2,210,000.00	1,390,166.61		7,046,107.70	与资产相关
农村沼气项目建设补贴	1,750,000.00		100,000.00		1,650,000.00	与资产相关
规模化标准养殖小区污水处理项目	4,200,000.00	1,800,000.00	322,200.00		5,677,800.00	与资产相关
工业转型升级中小企业服务平台	881,500.00		71,100.00		810,400.00	与资产相关
外贸公共服务平台	448,720.95		32,257.88		416,463.07	与资产相关
批量化检测科技惠民项目	510,958.85		106,633.15		404,325.70	与资产相关
中小企业发展资金补贴	537,143.99		1,640.04		535,503.95	与资产相关

农业科技成果转化资金补贴		55,384.62	29,563.42		25,821.20	与资产相关
中央外经贸发展专项资金补贴		1,500,000.00	1,500,000.00			与收益相关
合计	17,452,841.17	5,565,384.62	3,808,102.06	-	19,210,123.73	

25. 股本

	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	218,240,000.00			218,240,000.00		218,240,000.00	436,480,000.00

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	801,629,978.31	10,821.77	218,240,000.00	583,400,800.08
合计	801,629,978.31	10,821.77	218,240,000.00	583,400,800.08

本期增减变动情况、变动原因说明：

本期增加为公司设立子公司莱阳普瑞食品有限公司时外方投资方投入的资本溢价。本期减少为公司于 2015 年 4 月 10 日召开 2014 年年度股东大会，审议通过了《2014 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以公司截至 2014 年末的总股本 21,824 万股为基数，进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 10 股。

27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	37,481,529.35	4,074,825.54		41,556,354.89
任意盈余公积	37,481,529.35	4,074,825.54		41,556,354.89
合计	74,963,058.70	8,149,651.08		83,112,709.78

本期增减变动情况、变动原因说明：

本期增加金额为按照规定从本年净利润中提取的法定盈余公积和任意盈余

公积。

28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	368,678,156.28	319,223,215.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		568,020.48
调整后期初未分配利润	368,678,156.28	319,791,235.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	115,833,796.32	102,361,765.72
减：提取法定盈余公积	4,074,825.54	8,735,922.68
提取任意盈余公积	4,074,825.54	8,735,922.68
提取一般风险准备		
应付普通股股利	32,736,000.00	36,003,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	443,626,301.52	368,678,156.28

29. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,253,335,344.05	3,923,756,880.85	3,536,626,963.40	3,243,417,077.80
其他业务	17,154,552.15	5,503,450.90	9,886,764.93	4,258,980.89
合计	4,270,489,896.20	3,929,260,331.75	3,546,513,728.33	3,247,676,058.69

30. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	357,600.19	379,013.68
城市维护建设税	25,079.68	26,866.42
教育费附加	17,914.06	19,218.09
合计	400,593.93	425,098.19

31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	33,595,995.04	25,419,100.00
运输费	42,844,051.68	39,545,193.42
商超费用	14,998,036.95	9,117,450.86
物料消耗	6,328,885.43	5,762,799.74
广告费	1,642,795.35	6,265,597.26
差旅费	2,773,872.46	1,925,716.84
折旧费	791,459.64	911,682.33
租赁费	2,345,471.92	1,643,621.87
仓储费	1,675,905.19	1,423,128.56
其他	16,596,411.60	9,211,753.60
合计	123,592,885.26	101,226,044.48

32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	25,242,365.63	19,827,386.15
税金	6,029,765.65	5,752,651.49
仓储费	8,606,599.06	9,692,046.06
社会统筹保险费	7,321,275.94	6,747,877.20
折旧费	5,182,280.66	6,368,948.44
物料消耗	4,775,264.68	5,183,872.50
研发费	5,594,661.12	2,145,313.09
无形资产摊销	1,438,681.96	1,271,237.59
差旅费	1,429,273.60	1,444,533.08
修理费	14,899,293.79	5,875,342.81
其他	29,718,616.57	23,667,828.30
合计	110,238,078.66	87,977,036.71

33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,605,017.08	5,674,756.13
减：利息收入	6,965,277.74	3,000,396.63
手续费支出	222,349.93	219,089.15
汇兑损失	614,645.32	94,157.49
减：汇兑收益		
其他		
合计	-3,523,265.41	2,987,606.14

34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	2,440,434.54	1,668,804.75
二、存货跌价损失	-2,245,968.72	3,098,239.98
合计	194,465.82	4,767,044.73

35. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	5,278,575.34	1,092,594.52
合计	5,278,575.34	1,092,594.52

36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	6,485,401.16	2,501,040.66	6,485,401.16
其中：固定资产处置利得	14,664.41	90,665.22	14,664.41
无形资产处置利得			

生产性生物资产处置利得	6,470,736.75	2,410,375.44	6,470,736.75
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	8,287,553.44	7,560,673.19	8,287,553.44
其他	358,608.45	2,386,910.55	358,608.45
合计	15,131,563.05	12,448,624.40	15,131,563.05

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
生态农业与农村新能源示范项目	209,895.96	250,394.83	与资产相关
沼气吸污车	24,645.00	24,645.00	与资产相关
养殖建设资金补贴款	20,000.00	20,000.00	与资产相关
收财政局生猪调出奖励	1,390,166.61	1,281,263.04	与资产相关
农村沼气项目建设补贴	100,000.00	100,000.00	与资产相关
工业转型升级中小企业服务平台	71,100.00	71,100.00	与资产相关
外贸公共服务平台	32,257.88	32,630.52	与资产相关
批量化检测科技惠民项目	106,633.15	87,085.76	与资产相关
中小企业发展资金补贴	1,640.04	1,640.04	与资产相关
放心肉服务体系建设补贴		500,000.00	与资产相关
应急物资储备补贴		40,000.00	与收益相关
山东省著名商标奖励		200,000.00	与收益相关
屠宰环节病害猪无害化处理中央财政补贴	2,837,136.00	4,643,914.00	与收益相关
商贸流通业发展专项资金		20,000.00	与收益相关
活畜储备补贴	160,000.00	288,000.00	与收益相关
规模化标准养殖小区污水处理项目	322,200.00		与资产相关
中央外贸发展专项资金补贴	1,500,000.00		与收益相关

农业科技成果转化资金补贴	29,563.42		与资产相关
农业科技成果转化资金补贴	144,615.38		与收益相关
中小企业发展专项资金补贴	1,000,000.00		与收益相关
《果蔬及其制品中农药多残留快速检测技术的研究与应用》烟台科技进步三等奖	10,000.00		与收益相关
猪肉储备补贴	240,000.00		与收益相关
年度先进单位奖励	50,000.00		与收益相关
体检补贴	37,700.00		与收益相关
合计	8,287,553.44	7,560,673.19	

37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,211,613.17	2,185,401.05	2,211,613.17
其中：固定资产处置损失	586,397.68	566,295.67	586,397.68
无形资产处置损失			
生产性生物资产处置损失	1,625,215.49	1,619,105.38	1,625,215.49
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	551,350.42	321,956.11	551,350.42
合计	2,762,963.59	2,507,357.16	2,762,963.59

38. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,915,401.77	9,052,880.93
递延所得税费用	-182,339.56	-77,736.78

合计	11,733,062.21	8,975,144.15
----	---------------	--------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	127,973,980.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,993,495.25
子公司适用不同税率的影响	-18,696,163.96
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-1,605,727.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,909.76
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	253,766.80
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	137.15
研发支出加计扣除影响	-290,355.04
其他	-
所得税费用	11,733,062.21

39. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金合计	61,274,120.79	59,941,866.79
其中: 利息收入	6,965,277.74	3,000,396.63
政府补贴款	9,957,136.00	9,791,914.00
押金和保证金	17,115,319.47	18,576,160.00
备用金等	27,236,387.58	28,573,396.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金合计	154,241,712.50	137,714,668.33
其中：管理费用支出	40,369,205.00	34,094,815.49
销售费用支出	61,809,022.63	62,788,922.28
财务费用支出	222,349.93	219,089.15
备用金等	51,841,134.94	40,611,841.41

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金		7,500,000.00
其中：上市费用		7,500,000.00

40. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	116,240,918.78	103,513,557.00
加：资产减值准备	194,465.82	4,767,044.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	57,291,669.75	51,929,788.82
无形资产摊销	1,438,681.96	1,271,237.59
长期待摊费用摊销	393,250.80	393,250.80
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）	-4,305,874.52	-315,639.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	32,086.53	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,356,493.16	5,674,756.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,278,575.34	-1,092,594.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-182,339.56	-77,736.78

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）	65,841,730.80	-79,727,790.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-49,330,854.28	-50,719,087.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	73,942,003.26	9,280,040.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	258,633,657.16	44,896,827.08
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	354,189,280.29	316,764,786.54
减：现金的期初余额	316,764,786.54	83,045,122.38
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	37,424,493.75	233,719,664.16

说明：公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 6,436,520.00 元。

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	354,189,280.29	316,764,786.54
其中：库存现金	17,565.36	17,958.22
可随时用于支付的银行存款	354,082,859.62	316,746,828.32
可随时用于支付的其他货币资金	88,855.31	
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	354,189,280.29	316,764,786.54

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		
---------------------------------	--	--

41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	10,000,000.00	备注(1)
存货	71,355,000.00	备注(2)
合计	81,355,000.00	

备注(1):承兑汇票保证金到期日为 2016 年 6 月 7 日,因使用受限,不做为现金及现金等价物。

备注(2):报告期内,本公司与华商储备商品管理中心和竞标企业签订了《中央储备冻猪肉电子交易购销合同》,并与华商储备商品管理中心签订了《中央储备冻肉储存保管合同》。根据合同约定,由本公司采购竞标企业的猪肉,按华商储备商品管理中心的要求验收入本公司冷库保管,竞标企业向本公司开具发票,并由本公司向竞标企业支付结算货款;本公司按采购结算总额向农发行贷款,冷藏保管费、贷款利息和按国家定价销售与收购成本盈亏都由国家补贴。中央储备肉需在国家指令和华商储备商品管理中心下发通知时才能投放市场。截止 2015 年 12 月 31 日,库存中央储备肉 3,500.00 吨,涉及金额 71,355,000.00 元。

42. 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	1,424,192.63	6.4936	9,248,137.26
其中：美元	1,424,192.63	6.4936	9,248,137.26

六、合并范围的变更

根据公司第二届董事会第十一次会议决议,于 2015 年 6 月 15 日投资设立蓬莱富龙肉食品有限公司,注册资本为人民币 2000 万元,其中公司出资 800 万元,出资比例为 40%,蓬莱富华冷藏有限公司、蓬莱世纪尚达商贸有限公司各出资 600

万元，出资比例各为 30%；主要经营活动为：生猪屠宰、销售。

根据公司第二届董事会第十二次会议决议，于 2015 年 10 月 12 日投资设立莱阳普瑞食品有限公司，注册资本为人民币 1840 万元，其中公司出资 938.40 万元，出资比例为 51%，株式会社 GlobalMeatInvestmentPartners 出资 901.60 万元，出资比例为 49%；主要经营活动为：生产、加工生肉制品。

根据公司第二届董事会第十三次会议决议，于 2015 年 8 月 21 日投资设立北京快厨帮科技有限公司，注册资本为人民币 2000 万元，其中公司出资 1300 万元，出资比例为 65%，北京佰镒通科技有限公司出资 500 万元，出资比例为 25%，自然人赵方胜出资 200 万元，出资比例为 10%；主要经营活动为：销售食品。

七、在其他主体中的权益

(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	
聊城龙大肉食品有限公司	山东省聊城市	聊城市东昌府区嘉明工业园	生猪屠宰	100		设立
河南龙大牧原肉食品有限公司	河南省内乡县	内乡县灌涨镇前湾村 312 国道与墨河交叉 口西北角	生猪屠宰	60		设立
莱阳家宜食品有限公司	山东省莱阳市	莱阳市食品工业园	生产、加工各种肉制品	51.61		设立
莒南龙大肉食品有限公司	山东省莒南县	莒南县城南环路东段	生猪屠宰	100		设立
烟台龙大养殖有限公司	山东省莱阳市	莱阳市龙旺庄街道办事处乔家泊村	畜禽养殖	100		同一控制下 企业合并
烟台龙大饲料有限公司	山东省莱阳市	莱阳市龙旺庄街道办事处乔家泊村	饲料生产	100		同一控制下 企业合并

烟台杰科检测服务有限公司	山东省莱阳市	莱阳市食品工业园	食品及添加剂检测	100		同一控制下企业合并
蓬莱富龙肉食品有限公司	山东省蓬莱市	山东省蓬莱市小门家镇吕家洼村西	生猪屠宰	40		设立
莱阳普瑞食品有限公司	山东省莱阳市	山东省烟台市莱阳市食品工业园	生产、加工生肉加工制品、调味生肉	51		设立
北京快厨帮科技有限公司	北京市朝阳区	北京市朝阳区八里庄北里 129 号院 9 号楼 1 单元 1402	销售食品	65		设立

说明：公司对蓬莱富龙肉食品有限公司的出资比例为40%，虽持有半数以下表决权但仍控制被投资单位。依据为被投资单位董事会成员中超过半数为公司委派，对被投资单位能够施行有效控制。

(2) 重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河南龙大牧原肉食品有限公司	40%	983,092.61		50,272,760.31

(3) 重要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
河南龙大牧原肉食品有限公司	92,105,420.19	108,337,419.46	200,442,839.65	74,544,662.70	-	74,544,662.70

(续表)

子公司名称	期初余额					
	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
河南龙大牧原肉 食品有限公司	89,623,433.10	105,101,936.23	194,725,369.33	71,090,815.47		71,090,815.47

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南龙大牧原肉食品有限公司	509,340,687.92	2,263,623.09	2,263,623.09	8,882,351.83

(续表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南龙大牧原肉食品有限公司	466,819,708.04	1,878,182.28	1,878,182.28	-28,199,948.28

(4) 无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制；

(5) 无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股

东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、市场风险

利率风险—现金流量变动风险

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流

动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、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	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 (%)
龙大食品集团有限公司	山东省莱阳市龙旺庄街道办事处庙后	速冻调制食品、龙口粉丝、粉条等	6,796 万元	46.83	46.83

本公司的母公司情况的说明：龙大食品集团有限公司于 1993 年 7 月 17 日经莱阳市工商行政管理局批准成立。截至 2015 年 12 月 31 日，由宫学斌、宫明杰等 18 位自然人股东持股，注册资本为 6,796 万元。

本公司最终控制方是宫明杰、宫学斌（宫学斌与宫明杰为父子关系）。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

3. 本公司的合营和联营企业情况

无。

4. 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
烟台龙大食品有限公司	受同一方控制
山东龙大冷冻食品有限公司	受同一方控制

莱阳龙兴食品有限责任公司	受同一方控制
龙大集团木业制品有限公司	受同一方控制
烟台龙大包装制造有限公司	受同一方控制
山东神龙食品有限公司	受同一方控制
烟台龙翔食品有限公司	受同一方控制
烟台龙源油食品有限公司	受同一方控制
泰安市绿龙食品有限公司	受同一方控制
烟台商都料理食品有限公司	受同一方控制
烟台雪海食品有限公司	受同一方控制
龙大集团热电有限公司	受同一方控制
烟台日鲁大食品有限公司	受同一方控制
山东龙大植物油有限公司	受同一方控制
烟台阿克力食品有限公司	受同一方控制
烟台龙荣食品有限公司	受同一方控制
山东龙大商贸有限公司	受同一方控制
山东丰龙食品有限公司	受同一方控制
开封龙大植物油有限公司	受同一方控制
烟台正祥食品有限公司	受同一方控制
青岛龙大海产养殖有限公司	受同一方控制
烟台旭龙机械有限公司	受同一方控制
烟台龙大餐饮管理有限公司	受同一方控制
莱阳龙大面食品有限公司	受同一方控制
伊藤忠(青岛)有限公司	受同一方控制和重大影响
莱阳龙大朝日农业科技有限公司	受同一方控制和重大影响
山东龙藤不二食品有限公司	受同一方控制和重大影响
上海伊藤忠商事有限公司	受同一方控制和重大影响
广州伊藤忠商事有限公司	受同一方控制和重大影响

5. 关联交易情况

公司关联交易定价方式：根据关联方与公司签订的合同协议，遵循市场价格的原则。国家有定价的按国家定价执行，国家没有定价的按市场价格执行；没有市场价格按照成本加成定价；既没有市场价格，也不适用成本加成定价的，按照协议价定价。

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

销售商品情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台龙大食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	4,699,718.61	34,748,921.15
山东龙大冷冻食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	78,867.26	146,660.19
烟台商都料理食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	65,840.71	79,304.75
烟台龙荣食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	2,733,695.75	10,538,648.19
烟台日鲁大食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	40,736.01	54,392.78
山东丰龙食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	762,047.86	3,243,147.81
伊藤忠（青岛）有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	10,436,755.62	17,707,799.19
莱阳龙兴食品有限责任公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	29,168.14	42,555.33
龙大集团木业制品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	73,688.79	102,432.46
龙大集团热电有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	17,421.32	23,210.91
龙大食品集团有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）		53,676.87
山东龙藤不二食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	62,269.22	73,262.51
山东神龙食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	33,699.12	89,230.16
烟台亚克力食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	210,698.46	863,155.07
烟台龙大包装制造有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	97,654.71	121,099.63
烟台龙翔食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	86,922.30	148,228.42
烟台龙源油食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	9,203.54	24,228.54
烟台雪海食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	53,946.90	88,048.71

烟台正祥食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	73,769.91	116,470.46
莱阳龙大朝日农业科技有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	228,970.46	279,549.37
山东龙大植物油有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	18,593.65	32,231.64
开封龙大植物油有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	11,268.69	39,758.54
泰安市绿龙食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	19,711.64	
上海伊藤忠商事有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）		757,300.89
烟台旭龙机械有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	13,593.00	
烟台龙大餐饮管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	44,465.02	
莱阳龙大面食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	198,208.38	
合计		20,100,915.07	69,373,313.57

采购商品情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙大集团热电有限公司	购买商品（电费）	2,931,438.02	381,358.34
	购买商品（蒸汽）	1,117,785.25	39,795.93
烟台龙大包装制造有限公司	购买商品（包装物料）	5,741,772.52	3,339,419.87
山东龙大商贸有限公司	购买商品（粉丝）	34,888.04	17,938.46
	购买商品（调和油类）	119,725.67	16,017.69
	购买商品（花生油类）	62,977.88	62,668.14
龙大食品集团有限公司	购买商品（包装物料）		109,209.56
	购建固定资产（设备、工器具）		898,073.42
	购买商品（水费）	134,798.75	
烟台商都料理食品有限公司	购买商品（粉丝）	6,923.08	
山东龙藤不二食品有限公司	购买商品（豆油）		18,756.00
	购买商品（调理品）	84,140.05	
	购买商品（水费）	169,731.00	
	购买商品（电费）	653,235.23	

	购买商品（蒸汽）	355,893.74	
烟台龙大食品有限公司	购建固定资产（设备、工器具）	25,000.00	
	购买商品（猪产品）	4,136,825.82	
	购买商品（鸡胸肉）	694,888.50	
	购买商品（调理品）	11,457.61	
	烟台龙翔食品有限公司	购买商品（鱼产品）	21,234.24
烟台旭龙机械有限公司	购建固定资产（设备、工器具）	3,129,497.75	764,146.92
青岛龙大海产养殖有限公司	购买商品（鱼产品）		26,970.00
山东神龙食品有限公司	购建固定资产（设备、工器具）	12,820.51	
莱阳龙大面食品有限公司	购买商品（包子）	919,415.02	
山东丰龙食品有限公司	购买商品（调辅料）	21,369.66	
	购买商品（包装物料）	1,052.99	
	购买商品（猪产品）	237,660.47	
	购买商品（牛产品）	17,507.96	
	购买商品（包子）	107,143.02	
烟台日鲁大食品有限公司	购买商品（调辅料）	735.60	
莱阳龙兴食品有限责任公司	购买商品（调理品）	321.24	
烟台龙荣食品有限公司	购买商品（调理品）	1,323.84	
上海伊藤忠商事有限公司	购买商品（牛产品）		1,695,492.71
伊藤忠（青岛）有限公司	购买商品（调辅料）	4,666.66	
	购买商品（牛产品）	2,543,077.82	2,359,152.07
合计		23,299,307.94	9,769,714.35

提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台龙大食品有限公司	提供劳务（检测费）	2,922,396.63	3,258,044.55
烟台雪海食品有限公司	提供劳务（检测费）	405,906.61	570,204.72
山东丰龙食品有限公司	提供劳务（检测费）	443,777.27	396,947.17

烟台龙荣食品有限公司	提供劳务（检测费）	487,418.40	782,193.39
烟台日鲁大食品有限公司	提供劳务（检测费）	219,580.18	268,816.03
泰安市绿龙食品有限公司	提供劳务（检测费）	57,373.59	93,003.77
莱阳龙兴食品有限责任公司	提供劳务（检测费）	386,610.38	370,220.75
烟台商都料理食品有限公司	提供劳务（检测费）	65,779.71	90,533.96
山东神龙食品有限公司	提供劳务（检测费）	463,858.48	554,609.42
山东龙大冷冻食品有限公司	提供劳务（检测费）	340,361.33	315,950.94
烟台阿克力食品有限公司	提供劳务（检测费）	82,097.17	87,716.96
烟台龙翔食品有限公司	提供劳务（检测费）	115,013.21	70,319.34
山东龙藤不二食品有限公司	提供劳务（检测费）	57,506.59	126,461.41
烟台龙源油食品有限公司	提供劳务（检测费）		19,829.25
山东龙大植物油有限公司	提供劳务（检测费）		12,947.17
烟台正祥食品有限公司	提供劳务（检测费）	66,821.23	36,136.33
开封龙大植物油有限公司	提供劳务（检测费）	21,630.94	27,057.55
合计		6,136,131.72	7,080,992.71

(2) 关联租赁情况:

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山东神龙食品有限公司	房屋	300,000.00	300,000.00
山东神龙食品有限公司	房屋	3,600,000.00	
山东龙藤不二食品有限公司	房屋	450,000.00	
山东龙藤不二食品有限公司	设备	299,145.31	
合计		4,649,145.31	300,000.00

关联租赁情况说明:烟台杰科检测服务有限公司租入山东神龙食品有限公司房屋,租赁起始日为2015年1月1日,租赁终止日为2016年12月31日,租赁费定价依据为市场价格;山东龙大肉食品股份有限公司租入山东神龙食品有限公

司房屋，租赁起始日为 2015 年 1 月 1 日，租赁终止日为 2019 年 12 月 31 日，租赁费定价依据为市场价格；山东龙大肉食品股份有限公司租入山东龙藤不二食品有限公司房屋、设备，租赁起始日为 2015 年 1 月 1 日，租赁终止日为 2019 年 12 月 31 日，租赁费定价依据为市场价格。

(3) 关联担保情况：

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
龙大食品集团有限公司	20,000,000.00	2014 年 06 月 27 日	2015 年 05 月 03 日	是

(4) 本期无关联方资金拆借；

(5) 本期无关联方资产转让、债务重组情况；

(6) 关键管理人员报酬：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,167,140.53	1,925,051.19

(7) 其他关联交易：

无。

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	伊藤忠（青岛）有限公司	195,075.00	3,901.50	925,800.00	18,516.00
预付款项	伊藤忠（青岛）有限公司	8,400.00		758,878.38	

7. 关联方承诺

公司实际控制人宫明杰、宫学斌、公司控股股东龙大食品集团有限公司、公司股东伊藤忠(中国)集团有限公司、莱阳银龙投资有限公司、公司董事、监事、高级管理人员已作出关于避免或减少关联交易的承诺,承诺其及其控股或控制的企业(公司及其控股或控制的企业除外)与公司及其控股或控制的企业之间将尽可能地避免或减少关联交易;对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易,将遵循市场公正、公平、公开的原则,并依法签订协议,履行合法程序,按照有关法律法规、规则以及公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批手续,保证不通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益。其及其控股或控制的企业(公司及其控股或控制的企业除外)不向公司拆借、占用公司资金或采取由公司代垫款、代偿债务等方式侵占公司资金。

十、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截止 2015 年 12 月 31 日,公司无需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日,公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

2. 利润分配情况

拟分配的利润或股利	34,918,400.00
-----------	---------------

根据公司 2016 年 3 月 21 日第三届董事会第二次会议审议通过的《公司 2015

年度利润分配预案》：拟以公司截至 2015 年末的总股本 43,648 万股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 0.80 元（含税），共分配利润 34,918,400 元。2015 年度公司不送股，不进行资本公积转增股本。

3. 其他资产负债表日后事项说明

无

十二、 其他重要事项

无

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	172,911,303.10	100.00	6,551,395.65	3.79	166,359,907.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	172,911,303.10	100.00	6,551,395.65	3.79	166,359,907.45

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	141,885,754.09	100.00	4,479,425.14	3.16	137,406,328.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	141,885,754.09	100.00	4,479,425.14	3.16	137,406,328.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-3 月	138,578,095.99	2,771,561.92	2%
4-6 月	19,341,860.44	967,093.02	5%
7-9 月	370,958.41	29,676.68	8%
10-12 月	1,410,136.26	141,013.63	10%
1-2 年	13,210,252.00	2,642,050.40	20%
合计	172,911,303.10	6,551,395.65	

确定该组合依据的说明：

除单独计提减值准备的应收账款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 2,158,816.02 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的应收账款 86,845.51 元；

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 70,047,131.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 40.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,819,692.35 元。

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(6) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	63,760,000.00	91.38			63,760,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,012,637.08	8.62	800,973.54	13.32	5,211,663.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	69,772,637.08	100.00	800,973.54	1.15	68,971,663.54

(续表)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	111,300,000.00	96.24			111,300,000.00
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	4,349,115.75	3.76	372,190.32	8.56	3,976,925.43
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	115,649,115.75	100.00	372,190.32	0.32	115,276,925.43

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
河南龙大牧原肉食品有限公司	6,800,000.00			内部往来合并抵消
莒南龙大肉食品有限公司	56,960,000.00			内部往来合并抵消
合计	63,760,000.00			

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1-3 月	3,840,877.08	76,817.54	2%
4-6 月	92,000.00	4,600.00	5%
7-9 月	88,000.00	7,040.00	8%
10-12 月	9,160.00	916.00	10%
1-2 年	1,095,000.00	219,000.00	20%
2-3 年	790,000.00	395,000.00	50%
3 年以上	97,600.00	97,600.00	100%
合计	6,012,637.08	800,973.54	

确定该组合依据的说明：

除单独计提减值准备的其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 428,783.22 元。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款；

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	63,760,000.00	111,300,000.00
备用金	2,213,121.40	2,005,327.86
保证金	3,394,840.49	2,012,600.00
其他	404,675.19	331,187.89
合计	69,772,637.08	115,649,115.75

(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	款项的性质	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
莒南龙大肉食品有限公司	往来借款	56,960,000.00	1-3月\4-6月 \7-9月	81.64	
河南龙大牧原肉食品有限公司	往来借款	6,800,000.00	7-9月	9.74	
华商储备商品管理中心	保证金	1,521,000.00	1-2年\2-3年	2.18	493,200.00
北京华商储备商品交易所有限责任公司	保证金	1,212,000.00	1-3月	1.74	24,240.00

青岛市肉类协会	保证金	250,000.00	7-9月\1-2年 \\2-3年	0.36	89,000.00
合计		66,743,000.00		95.66	606,440.00

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项；

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(8) 期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	712,597,626.41		712,597,626.41	682,213,626.41		682,213,626.41
合计	712,597,626.41		712,597,626.41	682,213,626.41		682,213,626.41

对子公司投资：

被投资单位	期初余额	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
烟台龙大养殖有限公司	487,592,475.50			487,592,475.50		
河南龙大牧原肉食品有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
烟台龙大饲料有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
聊城龙大肉食品有限公司	100,344,000.00			100,344,000.00		
烟台杰科检测	6,263,038.91			6,263,038.91		

服务有限公司					
莱阳家宜食品 有限公司	2,014,112.00			2,014,112.00	
莒南龙大肉食 品有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	
蓬莱富龙肉食 品有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00	
北京快厨帮科 技术有限公司		13,000,000.00		13,000,000.00	
莱阳普瑞食品 有限公司		9,384,000.00		9,384,000.00	
合计	682,213,626.41	30,384,000.00		712,597,626.41	

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,756,454,940.36	2,560,369,071.11	2,371,120,495.15	2,152,734,423.06
其他业务	15,845,336.95	5,874,092.36	7,496,987.63	4,370,730.10
合计	2,772,300,277.31	2,566,243,163.47	2,378,617,482.78	2,157,105,153.16

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	5,278,575.34	1,092,594.52
合计	5,278,575.34	1,092,594.52

十四、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	4,273,787.99	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,287,553.44	
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	5,278,575.34	
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	-192,741.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	1,621,685.18	
少数股东权益影响额（税后）	557,915.94	
合计	15,467,573.68	

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 净资产收益率及每股收益明细情况：

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	7.72	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	6.69	0.23	0.23

(2) 加权平均净资产收益率的计算过程：

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	115,833,796.32
非经常性损益	B	15,467,573.68
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	100,366,222.64
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,463,511,193.29
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I	32,736,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	8
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增 减变动	K	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	L	

报告期月份数	M	12
加权平均净资产	$N=D+A/2+E \times F/M - I \times J/M \pm K \times L/M$	1,499,604,091.45
加权平均净资产收益率	$O=A/N$	7.72%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$P=C/N$	6.69%

(3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程:

①基本每股收益的计算过程:

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	115,833,796.32
非经常性损益	2	15,467,573.68
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	100,366,222.64
期初股份总数	4	218,240,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	218,240,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
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	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6 \times 7/11 - 8 \times 9/11 - 10$	436,480,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.27
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.23

②稀释每股收益的计算过程:

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。

山东龙大肉食品股份有限公司

二〇一六年三月二十一日