

江西正邦科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]007369号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 江西正邦科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-97

# 审计报告

大华审字[2016]007369号

江西正邦科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江西正邦科技股份有限公司(以下简称正邦科技)财务报表，包括2016年6月30日的合并及母公司资产负债表，2016年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是正邦科技管理层的责任，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，正邦科技的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正邦科技 2016 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年八月十三日

# 合并资产负债表

2016年6月30日

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	928,190,963.44	1,527,180,977.27
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	注释2	762,731.00	3,576,300.00
应收账款	注释3	689,676,150.73	432,990,121.68
预付款项	注释4	359,572,892.37	272,315,209.42
应收利息		-	-
应收股利	注释5	11,111,698.44	9,661,000.00
其他应收款	注释6	317,889,215.10	307,491,074.57
存货	注释7	1,580,834,090.45	1,505,444,658.90
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	注释8	38,174,941.22	31,767,381.28
<b>流动资产合计</b>		<b>3,926,212,682.75</b>	<b>4,090,426,723.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	注释9	22,919,903.97	22,919,903.97
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释10	108,065,467.22	86,755,382.93
投资性房地产		-	-
固定资产	注释11	4,624,706,368.51	4,452,593,926.24
在建工程	注释12	301,722,662.01	328,129,193.27
工程物资	注释13	-	7,435.80
固定资产清理		-	-
生产性生物资产	注释14	319,444,058.30	253,533,314.90
油气资产		-	-
无形资产	注释15	282,425,196.27	281,564,567.05
开发支出		-	-
商誉	注释16	45,878,177.05	60,190,879.45
长期待摊费用	注释17	137,022,065.75	135,939,523.69
递延所得税资产	注释18	16,740,439.65	9,991,614.97
其他非流动资产	注释19	166,305,436.91	41,463,506.36
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,025,229,775.64</b>	<b>5,673,089,248.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,951,442,458.39</b>	<b>9,763,515,971.75</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2016年6月30日

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释20	1,483,400,000.00	1,171,973,637.00
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	注释21	403,508,867.53	559,167,396.42
应付账款	注释22	1,150,051,261.76	959,415,001.58
预收款项	注释23	272,813,072.96	137,256,187.89
应付职工薪酬	注释24	124,343,800.65	87,222,469.53
应交税费	注释25	38,328,086.33	70,143,666.10
应付利息	注释26	2,560,408.78	28,459,355.72
应付股利	注释27	31,302,990.83	18,628,950.84
其他应付款	注释28	459,422,761.80	398,346,005.21
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释29	309,751,067.21	447,395,313.02
其他流动负债	注释30	3,079,080.50	266,192.01
<b>流动负债合计</b>		<b>4,278,561,398.35</b>	<b>3,878,274,175.32</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释31	1,249,950,000.00	1,560,009,460.00
应付债券	注释32	116,276,141.23	546,341,636.00
长期应付款	注释33	107,711,537.29	174,237,885.26
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释34	53,510,413.12	51,218,690.37
递延所得税负债	注释18	-	1,701,503.53
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,527,448,091.64</b>	<b>2,333,509,175.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,806,009,489.99</b>	<b>6,211,783,350.48</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释35	671,489,047.00	672,058,047.00
其他权益工具		-	-
资本公积	注释36	1,746,948,613.28	1,743,701,474.88
减：库存股	注释37	63,869,490.00	67,630,700.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释38	76,028,864.65	76,028,864.65
未分配利润	注释39	1,316,782,519.99	707,086,838.92
归属于母公司股东权益合计		<b>3,747,379,554.92</b>	<b>3,131,244,525.45</b>
少数股东权益		<b>398,053,413.48</b>	<b>420,488,095.82</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>4,145,432,968.40</b>	<b>3,551,732,621.27</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>9,951,442,458.39</b>	<b>9,763,515,971.75</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2016年1-6月

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释40	8,694,272,503.05	8,596,901,043.17
减：营业成本	注释40	7,282,635,206.22	8,027,934,855.29
营业税金及附加	注释41	1,382,495.21	1,122,121.35
销售费用	注释42	334,439,854.97	248,436,067.35
管理费用	注释43	339,251,292.69	286,667,023.07
财务费用	注释44	118,375,975.25	98,060,141.10
资产减值损失	注释45	88,023,488.95	-20,836,788.53
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	注释46	27,459,802.24	236,692.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释46	27,591,282.73	-2,294,223.56
<b>三、营业利润</b>		<b>557,623,992.00</b>	<b>-44,245,684.00</b>
加：营业外收入	注释47	100,392,884.27	53,032,739.10
其中：非流动资产处置利得	注释47	75,219,969.53	23,701,291.50
减：营业外支出	注释48	53,265,403.72	19,648,588.70
其中：非流动资产处置损失	注释48	42,739,928.83	12,210,968.21
<b>四、利润总额</b>		<b>604,751,472.55</b>	<b>-10,861,533.60</b>
减：所得税费用	注释49	6,291,126.85	7,233,985.10
<b>五、净利润</b>		<b>598,460,345.70</b>	<b>-18,095,518.70</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		609,695,681.07	-2,700,071.22
少数股东损益		-11,235,335.37	-15,395,447.48
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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) 以后能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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>598,460,345.70</b>	<b>-18,095,518.70</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		609,695,681.07	-2,700,071.22
归属于少数股东的综合收益总额		-11,235,335.37	-15,395,447.48
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.91	-0.01
(二) 稀释每股收益		0.91	-0.01

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2016年1-6月

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,554,483,350.86	8,452,477,630.15
收到的税费返还		1,504,558.18	5,894.94
收到其他与经营活动有关的现金	注释50.1	547,219,071.00	1,587,563,760.95
经营活动现金流入小计		9,103,206,980.04	10,040,047,286.04
购买商品、接受劳务支付的现金		7,410,304,589.43	8,274,777,145.72
支付给职工以及为职工支付的现金		517,592,082.80	307,754,113.66
支付的各项税费		46,950,344.33	35,554,455.28
支付其他与经营活动有关的现金	注释50.2	491,959,378.16	1,139,264,173.87
经营活动现金流出小计		8,466,806,394.72	9,757,349,888.53
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>636,400,585.32</b>	<b>282,697,397.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		4,830,500.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,293,906.42	7,954,385.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	11,886,605.83
收到其他与投资活动有关的现金	注释50.3	4,750,479.99	-
投资活动现金流入小计		12,874,886.41	19,840,991.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		551,725,598.97	201,463,936.01
投资支付的现金		14,000,000.00	-
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	注释50.4	444,523.78	-
投资活动现金流出小计		566,170,122.75	201,463,936.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-553,295,236.34</b>	<b>-181,622,944.58</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,547,400.00	60,025,690.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		13,547,400.00	9,850,000.00
取得借款收到的现金		1,473,300,000.00	1,115,723,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释50.5	147,696,987.81	3,344,000.00
筹资活动现金流入小计		1,634,544,387.81	1,179,093,290.00
偿还债务支付的现金		1,944,280,432.00	636,805,443.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,037,677.91	120,234,377.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		18,466,636.42	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释50.6	141,358,416.25	191,433,224.04
筹资活动现金流出小计		2,208,676,526.16	948,473,044.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-574,132,138.35</b>	<b>230,620,245.59</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>123,242.77</b>	<b>0.98</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-490,903,546.60</b>	<b>331,694,699.50</b>
加：年初现金及现金等价物余额		1,308,389,088.60	402,309,631.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>817,485,542.00</b>	<b>734,004,330.50</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表

2016年1-6月

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	672,058,047.00	-	1,743,701,474.88	67,630,700.00	-	-	76,028,864.65	707,086,838.92	420,488,095.82	3,551,732,621.27
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	672,058,047.00	-	1,743,701,474.88	67,630,700.00	-	-	76,028,864.65	707,086,838.92	420,488,095.82	3,551,732,621.27
三、本年增减变动金额	-569,000.00	-	3,247,138.40	-3,761,210.00	-	-	-	609,695,681.07	-22,434,682.34	593,700,347.13
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	609,695,681.07	-11,235,335.37	598,460,345.70
（二）股东投入和减少资本	-569,000.00	-	3,247,138.40	-3,761,210.00	-	-	-	-	13,547,400.00	19,986,748.40
1. 股东投入的普通股	-	-	1,667,190.00	-	-	-	-	-	13,547,400.00	15,214,590.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-569,000.00	-	-	-3,761,210.00	-	-	-	-	-	3,192,210.00
4. 其他	-	-	1,579,948.40	-	-	-	-	-	-	1,579,948.40
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,466,636.42	-18,466,636.42
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,466,636.42	-18,466,636.42
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,280,110.55	-6,280,110.55
四、本年年末余额	671,489,047.00	-	1,746,948,613.28	63,869,490.00	-	-	76,028,864.65	1,316,782,519.99	398,053,413.48	4,145,432,968.40

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2016年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	596,346,568.00	-	1,037,680,319.44	-	-	-	32,470,363.23	452,663,439.04	411,255,751.02	2,530,416,440.73
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	596,346,568.00	-	1,037,680,319.44	-	-	-	32,470,363.23	452,663,439.04	411,255,751.02	2,530,416,440.73
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	83,387,222.09	-5,528,578.46	77,858,643.63
(一) 综合收益总额								83,387,222.09	-15,378,578.46	68,008,643.63
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	9,850,000.00	9,850,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	9,850,000.00	9,850,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	596,346,568.00	-	1,037,680,319.44	-	-	-	32,470,363.23	536,050,661.13	405,727,172.56	2,608,275,084.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母公司资产负债表

2016年6月30日

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		320,887,886.28	347,703,554.63
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		-	700,000.00
应收账款	注释1	131,936,989.19	236,874,439.13
预付款项		68,320,098.10	55,033,800.98
应收利息		3,224,810.95	780,000.00
应收股利		16,934,506.48	200,024,236.14
其他应收款	注释2	3,020,005,736.71	2,531,502,989.75
存货		115,110,576.78	68,746,913.60
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		326,836.25	425,246.54
<b>流动资产合计</b>		<b>3,676,747,440.74</b>	<b>3,441,791,180.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	注释3	3,642,552,056.15	3,371,848,038.50
投资性房地产		-	-
固定资产		152,805,580.02	159,019,296.44
在建工程		1,012,030.36	90,232.50
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		15,379,704.64	15,571,813.24
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	245,000.00
递延所得税资产		16,671,556.73	13,997,593.36
其他非流动资产		59,337,412.00	9,482,948.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,887,758,339.90</b>	<b>3,570,254,922.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,564,505,780.64</b>	<b>7,012,046,102.81</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2016年6月30日

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		668,000,000.00	613,000,000.00
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		309,386,288.53	302,462,850.70
应付账款		113,676,616.52	72,298,753.95
预收款项		74,824,182.64	34,374,132.95
应付职工薪酬		6,438,188.80	4,784,931.54
应交税费		1,303,603.81	1,430,392.93
应付利息		2,104,464.92	25,488,717.52
应付股利		85,696.94	85,696.94
其他应付款		2,326,293,864.40	1,486,262,022.49
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		107,893,645.08	53,827,665.08
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>3,610,006,551.64</b>	<b>2,594,015,164.10</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		595,000,000.00	650,109,460.00
应付债券		116,276,141.23	546,341,636.00
长期应付款		15,710,676.65	21,383,364.17
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		3,040,000.00	700,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>730,026,817.88</b>	<b>1,218,534,460.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,340,033,369.52</b>	<b>3,812,549,624.27</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		671,489,047.00	672,058,047.00
其他权益工具		-	-
资本公积		2,166,614,467.07	2,164,947,277.07
减：库存股		63,869,490.00	67,630,700.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		54,362,031.46	54,362,031.46
未分配利润		395,876,355.59	375,759,823.01
<b>股东权益合计</b>		<b>3,224,472,411.12</b>	<b>3,199,496,478.54</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,564,505,780.64</b>	<b>7,012,046,102.81</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2016年1-6月

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	1,001,976,424.65	1,074,496,055.73
减：营业成本	注释4	862,491,826.64	916,068,160.96
营业税金及附加		10,582.72	18,412.54
销售费用		27,011,695.76	18,603,422.24
管理费用		95,262,003.07	84,303,378.64
财务费用		54,688,847.49	38,543,934.66
资产减值损失		14,664,850.63	13,156,603.27
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	注释5	68,811,865.69	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
<b>二、营业利润</b>		16,658,484.03	3,802,143.42
加：营业外收入		3,895,787.00	12,256,211.79
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		3,111,701.82	39,210.90
其中：非流动资产处置损失		65,201.36	31,900.90
<b>三、利润总额</b>		17,442,569.21	16,019,144.31
减：所得税费用		-2,673,963.37	
<b>四、净利润</b>		20,116,532.58	16,019,144.31
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(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) 以后能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 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5 外币财务报表折算差额		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		20,116,532.58	16,019,144.31

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2016年1-6月

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,132,145,722.02	691,613,581.98
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		832,209,517.57	2,396,908,901.70
经营活动现金流入小计		1,964,355,239.59	3,088,522,483.68
购买商品、接受劳务支付的现金		902,352,730.69	544,842,497.86
支付给职工以及为职工支付的现金		38,742,929.19	24,846,207.06
支付的各项税费		1,306,736.77	4,514,046.37
支付其他与经营活动有关的现金		522,141,879.79	2,589,488,652.64
经营活动现金流出小计		1,464,544,276.44	3,163,691,403.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>499,810,963.15</b>	<b>-75,168,920.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		251,901,595.35	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	38,100.00
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		251,901,595.35	38,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,407,839.65	3,575,583.37
投资支付的现金		273,154,017.65	-
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		327,561,857.30	3,575,583.37
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-75,660,261.95</b>	<b>-3,537,483.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	50,175,690.00
取得借款收到的现金		878,000,000.00	771,633,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,946.61	-
筹资活动现金流入小计		908,000,946.61	821,809,290.00
偿还债务支付的现金		1,257,160,880.00	250,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,044,287.31	53,349,844.91
支付其他与筹资活动有关的现金		3,761,210.00	191,028,524.04
筹资活动现金流出小计		1,328,966,377.31	494,378,368.95
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-420,965,430.70</b>	<b>327,430,921.05</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>7.76</b>	<b>0.98</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,185,278.26</b>	<b>248,724,518.41</b>
加：年初现金及现金等价物余额		247,484,589.02	35,416,126.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>250,669,867.28</b>	<b>284,140,644.94</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2016年1-6月

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	672,058,047.00	-	2,164,947,277.07	67,630,700.00	-	-	54,362,031.46	375,759,823.01	3,199,496,478.54
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	672,058,047.00	-	2,164,947,277.07	67,630,700.00	-	-	54,362,031.46	375,759,823.01	3,199,496,478.54
三、本年增减变动金额	-569,000.00	-	1,667,190.00	-3,761,210.00	-	-	-	20,116,532.58	24,975,932.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	20,116,532.58	20,116,532.58
（二）股东投入和减少资本	-569,000.00	-	1,667,190.00	-3,761,210.00	-	-	-	-	4,859,400.00
1. 股东投入的普通股	-	-	1,667,190.00	-	-	-	-	-	1,667,190.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-569,000.00	-	-	-3,761,210.00	-	-	-	-	3,192,210.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	671,489,047.00	-	2,166,614,467.07	63,869,490.00	-	-	54,362,031.46	395,876,355.59	3,224,472,411.12

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2016年1-6月

编制单位：江西正邦科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	596,346,568.00	-	1,062,271,370.52	-	-	-	30,588,889.83	173,728,479.67	1,862,935,308.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	596,346,568.00	-	1,062,271,370.52	-	-	-	30,588,889.83	173,728,479.67	1,862,935,308.02
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	16,019,144.31	16,019,144.31
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	16,019,144.31	16,019,144.31
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	596,346,568.00	-	1,062,271,370.52	-	-	-	30,588,889.83	189,747,623.98	1,878,954,452.33

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 江西正邦科技股份有限公司 2016年1-6月财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西正邦科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2004年3月经中华人民共和国商务部商资批[2004]374号文批准，由正邦集团有限公司及刘道君共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：企合赣洪总字第001383号，并于2007年8月17日在深圳证券交易所上市。

经过历年的派送红股及增发新股，截至2016年6月30日止，本公司累计发行股本总数67,148.9047万股，注册资本为67,148.9047万元，注册地址：南昌市高新区艾溪湖一路569号，总部地址：南昌市高新区艾溪湖一路569号，母公司为正邦集团有限公司，集团最终实际控制人为林印孙。

#### (二) 经营范围

一般经营项目：畜禽饲料、预混料、饲料添加剂的研发、生产和销售；畜禽及水产品养殖、加工和销售；粮食收购；饲料原料贸易。

#### (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属饲料、养殖行业，主要产品为饲料、生猪、兽药、农药。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2016年8月13日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共208户，主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
江西正农通网络科技有限公司	控股子公司	一级	95.00%	95.00%
四川金川农饲料有限公司	控股子公司	一级	55.00%	55.00%
四川彭山正邦饲料有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
云南大鲸科技有限公司	控股子公司	一级	88.50%	88.50%
云南广联畜禽有限公司	控股子公司	一级	51.00%	51.00%
广西广联饲料有限公司	控股子公司	一级	55.20%	55.20%
广西牧标农业科技有限公司	控股子公司	一级	51.00%	51.00%
河南广联畜禽有限公司	控股子公司	一级	51.00%	51.00%

黑龙江正邦北大荒养殖基金管理公司	控股子公司	一级	99.30%	99.30%
黑龙江正邦农牧有限公司	控股子公司	一级	99.95%	100.00%
加美（北京）育种科技有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
湖北正嘉畜牧投资有限公司	控股子公司	一级	80.00%	80.00%
江门市得宝集团有限公司	控股子公司	一级	49.50%	49.50%
江西新世纪民星动物保健品有限公司	控股子公司	一级	84.00%	84.00%
江西正邦生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
江西正邦食品有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
江西正邦养殖有限公司	控股子公司	一级	98.56%	98.56%
济南众和农牧发展有限公司	控股子公司	一级	55.00%	55.00%
山东和康源集团有限公司	控股子公司	一级	50.00%	50.00%
山东龙融融资性担保有限公司	控股子公司	一级	74.70%	100.00%
山东天普阳光生物科技有限公司	控股子公司	一级	51.00%	51.00%
山东万事兴农牧集团有限公司	控股子公司	一级	51.00%	51.00%
香港（贸易）有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
富裕正邦养殖有限公司	控股子公司	二级	99.95%	100.00%
肇东正邦养殖有限公司	控股子公司	二级	100.00%	100.00%
辽宁盘锦正邦养殖有限公司	控股子公司	二级	99.95%	100.00%
扶余正邦养殖有限公司	控股子公司	二级	99.98%	100.00%
山东正邦养殖有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
东营正邦生态农业有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
江西省原种猪场有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
湖北沙洋正邦现代农业有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
江西万之源实业有限公司	控股子公司	二级	68.89%	70.00%
江西正邦农牧实业有限公司	控股子公司	二级	98.56%	100.00%
广州正邦养殖生物科技有限公司	控股子公司	二级	98.56%	100.00%
江西正邦生物化工有限责任公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
湖北沙洋正邦现代农业有限公司红安分公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
湖北两江正邦饲料有限公司	控股子公司	三级	65.00%	65.00%
红安正邦养殖有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
广东得宝生态养殖有限公司	控股子公司	三级	98.56%	100.00%
广西贝嘉尔生物化学制品有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%
江西正邦化工高安销售有限公司	全资子公司	三级	100.00%	100.00%

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加6家减少6家，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体主要为

名称	变更原因
内蒙古正邦饲料有限公司	本期投资设立
贵港正邦农牧科技有限公司	本期投资设立
眉山川扬饲料有限公司	本期投资设立
四川金川农牧科技有限公司	本期投资设立
眉山金川农生物科技有限公司	本期投资设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体主要为

名称	变更原因
莒南万兴饲料有限公司	工商注销
费县万兴饲料有限公司	工商注销
东平万兴农牧发展有限公司	工商注销
齐河万事兴饲料有限公司	工商注销
沂南县优汇商贸有限公司	工商注销
东平和康源饲料有限公司	股权转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

## (二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：**

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### **2. 同一控制下的企业合并**

#### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具

作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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工具或债务性工具的公允价值。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，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### **(五)合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括母公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担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,其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司以及业务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;将子公司以及业务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。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内,本公司处置子公司以及业务,则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司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,在合并财务报表中,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关

的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## **(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(八) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### **(九) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### **1. 金融工具的分类**

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）；应收款项等。



## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本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或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术

（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）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （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作出让步；
- （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）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；

#### **7. 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### **(十) 应收款项**

##### **1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

##### **2. 按组合计提坏账准备应收款项**

- （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
---------	---

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	3	3
1-2年	6	6
2-3年	15	15
3年以上	30	30

3. 单项金额虽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为:账龄3年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值。

坏账准备的计提方法为:单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品、包装物、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;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，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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。

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。

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十二)长期股权投资**

#### **1. 投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **2. 后续计量及损益确认**

#### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成

本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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：冲减长期股权投资的账面价值。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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用

权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。



## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十三）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

- （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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。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。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
专用设备	年限平均法	10	5	9.5
其他设备	年限平均法	5	5	19
融资租入固定资产	年限平均法	3-6	5	15.83-31.67

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司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本公司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。
- （4）本公司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。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

#### **(十四) 在建工程**

##### **1. 在建工程的类别**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，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。本公司的在建工程以项目分类核算。

##### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### **(十五) 借款费用**

##### **1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### **2. 借款费用资本化期间**

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。

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。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

## (十六) 生物资产

本公司的生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产包括仔猪、肥猪、鸡苗，生产性生物资产包括公猪、母猪、种鸡。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

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

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
公猪	3.00	1000.00 元/头	-
母猪	3.00	1000.00 元/头	-
种鸡	1.00	15.00	85

生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

## (十七)无形资产与开发支出

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，包括商标权、名称使用权、软件、林权证、科技成果使用权及土地使用权等。

### 1. 无形资产的初始计量

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10年	合同年限或预计使用年限
土地使用权	50年	产权证书确认的使用年限
专利权	5-10年	合同年限或预计使用年限
商标权	5-10年	合同年限或预计使用年限
名称使用权	5-10年	合同年限或预计使用年限
林权证	50年	产权证书确认的使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

本公司期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开

发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### (十八)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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，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。

### (十九)长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
土地租赁费	5-50年	受益期限分期摊销
厂房租赁费	5-20年	受益期限分期摊销

### (二十)职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

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,在发生当期计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(二十二) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

#### **5. 对于存在修改条款和条件的情况的,本期的修改情况及相关会计处理**

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

#### **(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定,根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具:

##### **1. 符合下列条件之一,将发行的金融工具分类为金融负债:**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务;
- (2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具;
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

##### **2. 同时满足下列条件的,将发行的金融工具分类为权益工具:**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

##### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理,手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## **(二十四) 收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

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时，确认商品销售收入实现。

饲料：客户至饲料厂开票提货，按该客户的品种净价及数量确认开票金额，并签字确认。客户凭提货单后至仓管处提货，以实际出库，并进行NC系统操作时点作为收入确定。

养殖：客户至猪场挑选猪只，并进行过磅，按市场价格确认开票金额，并由财务、客户签字确认。以猪只实际出库时点作为收入确定。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

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. 提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### **4. 建造合同收入的确认依据和方法**

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

（2）建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（3）如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

#### **5. 附回购条件的资产转让**

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，

根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## **(二十五) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

## **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异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：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十七）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将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，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十八)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

## 五、税项

### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%、13%
增值税	从2016年5月1日起，按租金收入计算增值税	6%
营业税	2016年1-4月应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、25%
土地使用税	土地面积	5-6元/平方米

### (二)税收优惠政策及依据

#### 1. 增值税

根据2001年7月12日财政部国家税务总局财税(2001)121号文“关于饲料产品免增值税问题的通知”的规定，本公司及其子公司经其所在地市国家税务局备案，饲料销售免征增值税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定：本公司的子公司销售商品猪、种猪免征增值税。

#### 2. 所得税

(1) 所得税税率说明:

特殊所得税纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	15.00%	高新技术企业
贵阳正邦畜牧有限公司	15.00%	西部大开发战略
四川彭山正邦饲料有限公司	15.00%	西部大开发战略
大理华惠饲料有限公司	15.00%	西部大开发战略
赣州正邦饲料有限公司	15.00%	西部大开发战略
广西广联饲料有限公司	15.00%	西部大开发战略
广西正邦饲料有限公司	15.00%	西部大开发战略
云南广联畜禽有限公司	15.00%	西部大开发战略
吉安市正邦畜禽有限公司	15.00%	高新技术企业
江西新世纪民星动物保健品有限公司	15.00%	高新技术企业
江西正邦动物保健品有限公司	15.00%	高新技术企业
江西正邦养殖有限公司	0%	从事牲畜、家禽饲养的所得，免征企业所得税

(2) 根据国家税务总局《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的要求，本公司及其下属分公司从2008年1月1日开始按总机构和分支机构所在地的适用税率由总机构统一计算全部应纳税所得额，并进行就地预缴和汇总清算。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元；期末余额是指2016年6月30日，期初余额是指2015年12月31日；本期发生额是指2016年1-6月发生额，上期发生额是指2015年1-6月发生额（未经审计）)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,666,492.94	3,417,986.01
银行存款	790,640,493.07	1,300,636,051.68
其他货币资金	130,883,977.43	223,126,939.58
合计	928,190,963.44	1,527,180,977.27
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	94,589,327.11	193,154,116.64
信用证保证金	4,478,594.33	19,283,524.05
用于担保的定期存款或通知存款	11,637,500.00	5,637,500.00



项 目	期末余额	期初余额
冻结资金	-	716,747.98
合计	110,705,421.44	218,791,888.67

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	762,731.00	3,576,300.00
商业承兑汇票	--	--
合计	762,731.00	3,576,300.00

### 2. 期末公司已背书或贴现且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
银行承兑汇票	14,006,314.00	-
合计	14,006,314.00	-

## 注释3. 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

种类	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	15,833,702.31	2.13	15,833,702.31	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	720,833,202.75	96.86	31,157,052.02	4.32	689,676,150.73
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,530,822.57	1.01	7,530,822.57	100.00	--
合计	744,197,727.63	100.00	54,521,576.90	7.33	689,676,150.73

续:

种类	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	1,257,429.50	0.27	1,257,429.50	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	456,429,109.92	97.94	23,438,988.24	5.14	432,990,121.68
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,351,581.95	1.79	8,351,581.95	100.00	--
合计	466,038,121.37	100.00	33,047,999.69	7.09	432,990,121.68

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
王爱华	7,348,487.31	7,348,487.31	100.00	客户已停产
合肥中钦商贸有限公司	3,941,570.00	3,941,570.00	100.00	法院已判决为不可执行收回
赵云国	2,963,514.00	2,963,514.00	100.00	客户已停产
杨洁祥	1,257,429.50	1,257,429.50	100.00	金额超过100万、账龄5年以上且无法收回
漯河市金运肉食品有限责任公司	322,701.50	322,701.50	100.00	该笔账款发生至今已逾10年以上，且无法联系该单位，预计无法收回
合计	15,833,702.31	15,833,702.31	--	--

(2) 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年以内	616,610,438.56	18,495,159.27	3.00
1-2年	58,210,816.95	3,492,649.03	6.00
2-3年	30,895,602.48	4,634,340.28	15.00
3-4年	12,248,444.20	3,674,533.27	30.00
4-5年	734,683.33	220,405.00	30.00
5年以上	2,133,217.23	639,965.17	30.00
合计	720,833,202.75	31,157,052.02	4.32

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 26,358,738.47 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,885,161.26

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
东营市河口区正邦养殖有限公司	货款	54,012.23	无法收回	是	否
东营正邦生态农业发展有限公司	货款	17,671.06	无法收回	是	否
高青和康源畜牧养殖有限公司	货款	51,648.34	无法收回	是	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
聊城市农源商贸有限公司	应收饲料款	48,627.89	无法收回	是	否
青岛华辰饲料有限公司	应收饲料款	11,553.17	无法收回	是	否
南昌县涂志坚	货款	3,330.00	无法收回	是	否
南昌县熊春华	货款	2,163,781.90	无法收回	是	否
南昌县塘南镇朱铭	货款	153,805.95	无法收回	是	否
余干县刘学新	货款	70,888.00	无法收回	是	否
南昌县祝斯云	货款	449,143.05	无法收回	是	否
南昌县蒋小刚	货款	54,667.50	无法收回	是	否
南昌县熊云强	货款	108,204.00	无法收回	是	否
湖北宜昌市徐国洪	货款	1,697,828.17	无法收回	是	否
合计	-	4,885,161.26	-	-	-

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	21,310,819.64	2.86	1,278,649.18
客户二	8,001,531.87	1.08	240,045.96
客户三	7,348,487.31	0.99	7,348,487.31
客户四	6,139,365.00	0.82	184,180.95
客户五	3,941,570.00	0.53	3,941,570.00
合计	46,741,773.82	6.28	12,992,933.40

#### 注释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	345,147,328.46	95.99	262,614,960.28	96.43
1至2年	9,530,138.33	2.65	7,421,140.20	2.73
2至3年	3,561,105.47	0.99	439,876.30	0.16
3年以上	1,334,320.11	0.37	1,839,232.64	0.68
合计	359,572,892.37	100.00	272,315,209.42	100.00

##### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
王赛武	2,160,000.00	0.60	交易未完成

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
江西上高红兴种猪发展有限公司	1,800,000.00	0.50	交易未完成
贾志刚	810,000.00	0.23	交易未完成
中国农药发展与应用协会	702,352.00	0.20	交易未完成
合计	5,472,352.00	1.53	-

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	27,020,176.00	7.51	1年以内	交易未完成
供应商二	18,644,883.20	5.19	1年以内	交易未完成
供应商三	6,433,987.00	1.79	1年以内	交易未完成
供应商四	3,716,441.80	1.03	1年以内	交易未完成
供应商五	2,200,000.00	0.61	1年以内	交易未完成
合计	58,015,488.00	16.13	--	--

### 注释5. 应收股利

#### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司	11,111,698.44	9,661,000.00
合计	11,111,698.44	9,661,000.00

#### 2. 无重要的账龄超过1年的应收股利；

### 注释6. 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

种类	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其他应收款	89,133,597.65	20.94	81,142,820.99	91.04	7,990,776.66
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	330,514,885.73	77.64	20,616,447.29	6.24	309,898,438.44
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,078,951.65	1.42	6,078,951.65	100.00	-
合计	425,727,435.03	100.00	107,838,219.93	25.33	317,889,215.10

续：

种类	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	38,575,441.08	10.50	26,587,316.62	68.92	11,988,124.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	320,873,381.97	87.40	25,370,431.86	7.91	295,502,950.11
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,692,619.27	2.10	7,692,619.27	100.00	--
合计	367,141,442.32	100.00	59,650,367.75	16.25	307,491,074.57

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乌兰察布市集宁区兴大业农牧科技发展有限公司	15,566,195.00	15,566,195.00	100.00	预计无法收回
肇东市福山现代农业农机专业合作社	23,991,550.11	23,991,550.11	100.00	预计无法收回
湖口县金沙湾工业园管委会	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
龙源生物科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
岳振海	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
王国良	900,000.00	900,000.00	100.00	预计无法收回
王国栋	800,000.00	800,000.00	100.00	预计无法收回
蔺国庆	700,000.00	700,000.00	100.00	预计无法收回
湖北麻城正邦养殖有限公司	4,393,354.33	4,393,354.33	100.00	预计无法收回
广东得宝食品有限公司	36,262,498.21	28,271,721.55	77.96	根据转让协议,收回的可能小
湖北黄冈天邦猪场	920,000.00	920,000.00	100.00	已破产
合计	89,133,597.65	81,142,820.99	91.04	--

(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年以内	238,019,317.92	7,143,413.14	3.00
1—2年	47,481,430.71	2,848,885.82	6.00
2—3年	19,200,618.61	2,880,092.78	15.00
3—4年	15,628,013.50	4,688,404.05	30.00
4—5年	5,985,225.02	1,795,567.52	30.00
5年以上	4,200,279.97	1,260,083.98	30.00
合计	330,514,885.73	20,616,447.29	6.24

## 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 48,261,736.50 元。

## 3. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的应收款项	73,884.32

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
侯磊	押金	1,796.46	呆坏账	董事长审批	否
刘开永	押金	1,148.40	呆坏账	董事长审批	否
济南蒋国民	押金	2,000.00	呆坏账	董事长审批	否
刘金国	押金	1,500.00	呆坏账	董事长审批	否
袁中彪	押金	1,500.00	呆坏账	董事长审批	否
湖北麻城正邦养殖有限公司	往来款	65,939.46	湖北麻城清场，长投下账	董事长审批	是
合计	--	73,884.32	--	--	--

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	42,680,568.87	52,052,218.17
备用金	23,988,725.33	13,789,276.46
往来款	359,058,140.83	301,213,547.69
政府补助	--	86,400.00
合计	425,727,435.03	367,141,442.32

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	往来款	36,262,498.21	1-2年	8.52	28,271,721.55
单位二	往来款	23,991,550.11	3年以上	5.64	23,991,550.11
单位三	往来款	15,566,195.00	3年以上	3.66	15,566,195.00
单位四	往来款	12,887,323.94	1-2年	3.03	773,239.44
单位五	往来款	10,619,579.48	3年以上	2.49	3,185,873.84
合计	--	99,327,146.74	--	23.34	71,788,579.94

## 6. 本期无涉及政府补助的应收款项；

## 注释7. 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	715,974,308.25	476,328.70	715,497,979.55	490,606,560.18	495,246.42	490,111,313.76
包装物	19,820,963.03	-	19,820,963.03	34,657,725.87		34,657,725.87
库存商品	211,807,212.38	60,332.41	211,746,879.97	251,449,138.43	60,332.41	251,388,806.02
委托加工物资	52,876,113.76	-	52,876,113.76	55,121,328.66	-	55,121,328.66
周转材料	2,377,026.03	516,727.28	1,860,298.75	1,155,284.91	516,727.28	638,557.63
自制半成品	111,391.71	-	111,391.71	15,936.25	-	15,936.25
消耗性生物资产	578,920,463.68	-	578,920,463.68	673,510,990.71	-	673,510,990.71
合计	1,581,887,478.84	1,053,388.39	1,580,834,090.45	1,506,516,965.01	1,072,306.11	1,505,444,658.90

### 2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	495,246.42	-	-	-	-	18,917.72	476,328.70
库存商品	60,332.41		-	-	-	-	60,332.41
周转材料	516,727.28	-	-	-	-	-	516,727.28
合计	1,072,306.11		-		-	18,917.72	1,053,388.39

### 3. 存货期末余额无含有借款费用资本化金额；

### 4. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、种植业		
小麦	395,168.45	1,501,199.37
白蜡苗	4,949,901.63	1,351,672.71
油菜	30,628.09	10,007.75
田菁	10,217.85	10,217.85
其他	153,967.11	--
二、畜牧养殖业	--	--
哺乳仔猪	153,841,949.54	99,591,193.89
保育仔猪	98,479,221.11	109,997,566.16
生长猪	230,473,624.55	348,167,958.25
后备猪	88,219,506.63	110,524,227.43
三、林业	--	--
树木	2,366,278.72	2,356,947.30

项目	期末余额	期初余额
合计	578,920,463.68	673,510,990.71

5. 期末存货使用权受限的情况详见附注六注释 52

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	8,196,575.53	12,102,677.04
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	2,721,169.26	3,666,349.42
租赁费	16,206,528.56	6,974,229.89
其他	2,268,614.13	8,288,420.15
待摊费用	8,782,053.74	735,704.78
合计	38,174,941.22	31,767,381.28

注释9. 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
可供出售权益工具	-	-	-	-	-	-
按成本计量	22,919,903.97	-	22,919,903.97	22,919,903.97	-	22,919,903.97
合计	22,919,903.97	-	22,919,903.97	22,919,903.97	-	22,919,903.97

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西增鑫牧业科技股份有限公司	14.29	19,539,903.97	-	-	19,539,903.97
定陶欣阳畜禽养殖有限公司	80.00	800,000.00	-	-	800,000.00
东平天普阳光养殖有限公司	88.00	880,000.00	-	-	880,000.00
泰安天普泰银食品有限公司	70.00	700,000.00	-	-	700,000.00
菏泽天普食品有限公司	70.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
合计		22,919,903.97	-	-	22,919,903.97

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
江西增鑫牧业科技股份有限公司	-	-	-	-	-
定陶欣阳畜禽养殖有限公司	-	-	-	-	-



被投资单位	减值准备				本期现金红利
东平天普阳光养殖有限公司	-	-	-	-	-
泰安天普泰银食品有限公司	-	-	-	-	-
菏泽天普食品有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

其他说明：

本公司之子公司山东天普阳光生物科技有限公司持有定陶欣阳畜禽养殖有限公司、东平天普阳光养殖有限公司、泰安天普泰银食品有限公司及菏泽天普食品有限公司的股权分别为80%、88%、70%及70%。虽然该比例高于20%，但根据协议本集团在上述四家公司董事会中未派有代表或参与对上述四家公司财务和经营政策的决策，所以本公司不能够对其施加重大影响。

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
湖北麻城正邦养殖有限公司	642,766.22	--	--	-	-
江西正博养殖管理有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-
河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司	84,755,382.93	-	-	27,591,282.73	-
北京金城得宝生物科技有限公司	550,000.00	--	-	-	-
合计	87,948,149.15	--	--	27,591,282.73	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
湖北麻城正邦养殖有限公司	-	-	-	-	642,766.22	642,766.22
江西正博养殖管理有限公司	-	-	-	-	2,000,000.00	
河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司	-	-6,281,198.44	-	-	106,065,467.22	
北京金城得宝生物科技有限公司	-	-	-	-	550,000.00	550,000.00
合计	-	-6,281,198.44	-	-	109,258,233.44	1,192,766.22

## 注释11. 固定资产原价及累计折旧

### 1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	专用设备	其他设备	合计
一. 账面原值合计							
1. 期初余额	3,804,939,105.01	1,205,526,598.07	49,390,610.62	69,448,081.96	119,269,433.91	69,922,418.92	5,318,496,248.49
2. 本期增加金额	286,662,812.88	23,533,926.00	937,143.09	6,070,779.29	34,051,752.21	10,359,152.81	361,615,566.28
购置	42,811,526.31	8,670,080.95	937,143.09	6,070,779.29	30,870,137.21	9,384,314.99	98,743,981.84
在建工程转入	243,851,286.57	14,863,845.05	-	-	3,181,615.00	974,837.82	262,871,584.44
企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-	-	-	-
融资租入	-	-	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	1,045,616.11	13,065,314.33	1,653,969.52	1,425,777.20	2,633,408.38	2,716,096.69	22,540,182.23
处置或报废	1,045,616.11	6,835,084.99	785,947.00	1,425,777.20	1,238,782.41	911,148.00	12,242,355.71
融资租出	-	-	-	-	-	-	-
其他转出	-	6,230,229.34	868,022.52	-	1,394,625.97	1,804,948.69	10,297,826.52
4. 期末余额	4,090,556,301.78	1,215,995,209.74	48,673,784.19	74,093,084.05	150,687,777.74	77,565,475.04	5,657,571,632.54
二. 累计折旧							
1. 期初余额	406,599,280.86	351,256,179.03	19,355,154.18	36,965,178.00	22,958,929.48	28,471,496.79	865,606,218.34
2. 本期增加金额	95,140,792.06	47,423,274.51	2,399,667.50	6,127,769.08	14,629,691.18	9,671,985.91	175,393,180.24
计提	95,140,792.06	47,423,274.51	2,399,667.50	6,127,769.08	14,629,691.18	9,671,985.91	175,393,180.24
企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	专用设备	其他设备	合计
其他转入	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	102,851.23	4,370,318.44	685,570.88	975,562.53	1,227,905.49	1,068,029.89	8,430,238.46
处置或报废	102,851.23	2,800,118.07	528,439.81	975,562.53	309,990.00	567,002.34	5,283,963.98
融资租出							
其他转出		1,570,200.37	157,131.07		917,915.49	501,027.55	3,146,274.48
4. 期末余额	501,637,221.69	394,309,135.10	21,069,250.80	42,117,384.55	36,360,715.17	37,075,452.81	1,032,569,160.12
三. 减值准备							
1. 期初余额		291,118.71		4,985.20			296,103.91
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
融资租出	-	-	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额		291,118.71		4,985.20	-	-	296,103.91
四. 账面价值合计							
1. 期末账面价值	3,588,919,080.09	821,394,955.93	27,604,533.39	31,970,714.30	114,327,062.57	40,490,022.23	4,624,706,368.51
2. 期初账面价值	3,398,339,824.15	853,979,300.33	30,035,456.44	32,477,918.76	96,310,504.43	41,450,922.13	4,452,593,926.24

2. 期末无暂时闲置的固定资产；

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	61,542,651.69	12,940,098.19	-	48,602,553.50
机器设备	122,853,422.47	60,317,290.96	-	62,536,131.51
运输设备	1,572,472.46	773,940.04	-	798,532.42
电子设备	129,748.86	71,544.36	-	58,204.50
专用设备	292,536.72	87,439.15	-	205,097.57
其他设备	11,051.00	9,448.38	-	1,602.62
合计	186,401,883.20	74,199,761.08	-	112,202,122.12

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产；

5. 期末固定资产使用权受限的情况详见附注六注释 52

6. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,312,907,815.39	正在办理中
合计	1,312,907,815.39	--

说明：山东和康源集团有限公司、山东万事兴农牧集团有限公司、云南广德饲料有限公司、江西正邦养殖有限公司、江西省原种猪场有限公司、黑龙江正邦农牧有限公司、加美（北京）育种科技有限公司房产因所属土地为租赁，故不能办理房产权证。

注释12. 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
江西正邦科技股份有限公司设备改造	1,012,030.36	-	1,012,030.36	90,232.50	-	90,232.50
北京中农智邦公司饲料生产线	411,000.00	-	411,000.00	411,000.00	-	411,000.00
广西广联饲料有限公司机修机间钢构	166,604.00	-	166,604.00	-	-	-
广西牧标农业科技有限公司零星工程	26,151.00	-	26,151.00	-	-	-
贵阳正邦畜牧有限公司饲料生产线工程	5,254,361.41	-	5,254,361.41	4,216,191.41	-	4,216,191.41

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
河南广联畜禽有限公司厂区建设	2,453,676.53	-	2,453,676.53	2,424,197.34	-	2,424,197.34
黑龙江正邦农牧有限公司猪场建设工程	85,117,254.24	-	85,117,254.24	31,657,344.96	-	31,657,344.96
湖北正嘉畜牧投资有限公司猪场建设工程	17,413,632.69	-	17,413,632.69	21,507,093.44	-	21,507,093.44
济南众和农牧发展有限公司零星工程	49,500.00	-	49,500.00	-	-	-
湖南广联饲料有限公司设备改造	-	-	-	83,972.99	-	83,972.99
加美(北京)育种科技有限公司建设工程	14,013,258.70	-	14,013,258.70	42,923,845.34	-	42,923,845.34
江门市得宝集团有限公司建设工程	104,986.67	-	104,986.67	280,000.00	-	280,000.00
东营正邦生态农业发展有限公司建设项目	2,207,283.56	-	2,207,283.56	-	-	-
江西正邦生物化工有限公司建设项目	20,238,892.63	-	20,238,892.63	102,974,491.45	-	102,974,491.45
驻马店正邦生物饲料有限公司建设项目	3,082,000.00	-	3,082,000.00	2,188,000.00	-	2,188,000.00
漳州正邦农牧科技有限公司建设项目	29,619,134.42	-	29,619,134.42	28,089,001.64	-	28,089,001.64
云南广联畜禽有限公司建设项目	-	-	-	1,708,840.00	-	1,708,840.00
云南大鲸科技有限公司建设项目	529,800.00	-	529,800.00	529,800.00	-	529,800.00
四川彭山正邦饲料有限公司建设工程	41,366,060.78	-	41,366,060.78	19,834,896.18	-	19,834,896.18
四川金川农饲料有限公司建设项目	952,741.04	-	952,741.04	-	-	-
山东万事兴农牧集团有限公司建设项目	600,008.64	-	600,008.64	27,800.00	-	27,800.00
山东天普阳光生物科技有限公司建设项目	2,599,182.05	336,311.19	2,262,870.86	361,556.69	336,311.19	25,245.50
山东和康源集团有限公司建设项目	130,971.00	-	130,971.00	1,842,127.50	-	1,842,127.50
江西正邦养殖有限公司建设工程	74,248,101.96	-	74,248,101.96	67,051,444.51	-	67,051,444.51
江西正邦生物科技有	462,341.52	-	462,341.52	263,668.51	-	263,668.51

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
限公司建设项目						
合计	302,058,973.20	336,311.19	301,722,662.01	328,465,504.46	336,311.19	328,129,193.27

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减 少	期末余额
江西正邦养殖有限公司建 设项目	67,051,444.51	70,083,947.87	62,832,495.42	54,795.00	74,248,101.96
四川彭山正邦饲料有限公 司建设项目	19,834,896.18	26,069,162.60	4,537,998.00		41,366,060.78
东营正邦生态农业发展有 限公司建设项目		12,752,333.11	10,545,049.55		2,207,283.56
漳州正邦农牧科技有限公 司建设项目	28,089,001.64	1,530,132.78			29,619,134.42
加美（北京）育种科技有限 公司建设工程	42,923,845.34	17,765,140.06	42,536,569.79	4,139,156.91	14,013,258.70
江西正邦生物化工有限责 任公司建设项目	102,974,491.45	13,687,004.36	96,422,603.18		20,238,892.63
贵阳正邦畜牧有限公司建 设项目	4,216,191.41	1,038,170.00			5,254,361.41
河南广联畜禽有限公司建 设项目	2,424,197.34	387,279.35	242,293.00	115,507.16	2,453,676.53
黑龙江正邦农牧有限公司 建设项目	31,657,344.96	76,684,198.61	23,224,289.33		85,117,254.24
湖北正嘉畜牧投资有限公 司建设项目	21,507,093.44	14,484,369.52	13,873,831.68	4,703,998.59	17,413,632.69
合 计	320,678,506.27	234,481,738.26	254,215,129.95	9,013,457.66	291,931,656.92

续：

工程项目名称	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
江西正邦养殖有限公司建 设项目	85.00	-	-	-	自筹、正邦科 技拨款
四川彭山正邦饲料有限公 司建设项目	90.00	-	-	-	自筹、正邦科 技拨款
东营正邦生态农业发展有 限公司建设项目	40.00	-	-	-	自筹、正邦科 技拨款
漳州正邦农牧科技有限公 司建设项目	90.00	-	-	-	自筹、正邦科 技拨款、募投
加美（北京）育种科技有限	88.00	-	-	-	自筹、正邦科

工程项目名称	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
公司建设工程					技拨款
江西正邦生物化工有限责任公司建设项目	88.00	-	-	-	借款、自筹
贵阳正邦畜牧有限公司建设项目	92.00	-	-	-	借款、自筹
河南广联畜禽有限公司建设项目	93.00	-	-	-	自筹、正邦科技拨款
黑龙江正邦农牧有限公司建设项目	88.00	-	-	-	自筹、正邦科技拨款、募投
湖北正嘉畜牧投资有限公司建设项目	85.00	-	-	-	自筹、正邦科技拨款
合计	--	-	-	-	--

### 3. 本报告期无计提在建工程减值准备情况；

#### 注释13. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程用材料	-	7,435.80
合计	-	7,435.80

#### 注释14. 生产性生物资产

##### 1. 以成本计量

项目	畜牧养殖业		合计
	种猪	种鸡	
一. 账面原值合计	-	-	-
1. 期初余额	306,473,811.11	8,661,416.61	315,135,227.72
2. 本期增加金额	172,495,854.43	8,049,488.83	180,545,343.26
外购	2,597,849.21	-	2,597,849.21
自行培育	169,898,005.22	8,049,488.83	177,947,494.05
企业合并增加	-	-	-
股东投入	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	103,497,661.66	7,782,032.08	111,279,693.74
处置	103,497,661.66	7,782,032.08	111,279,693.74
其他转出	-	-	-
4. 期末余额	375,472,003.88	8,928,873.36	384,400,877.24
二. 累计折旧	-	-	-
1. 期初余额	58,656,859.17	2,945,053.65	61,601,912.82

2. 本期增加金额	38,722,793.32	2,789,870.41	41,512,663.73
计提	38,722,793.32	2,789,870.41	41,512,663.73
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	34,289,380.85	3,868,376.76	38,157,757.61
处置	34,289,380.85	3,868,376.76	38,157,757.61
其他转出	-	-	-
4. 期末余额	63,090,271.64	1,866,547.30	64,956,818.94
三. 减值准备	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
其他转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值合计	-	-	-
1. 期末账面价值	312,381,732.24	7,062,326.06	319,444,058.30
2. 期初账面价值	247,816,951.94	5,716,362.96	253,533,314.90

## 注释15. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	林权	软件	商标	合计
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	280,692,108.34	510,000.00	11,930,243.84	14,463,030.21	19,679,300.00	327,274,682.39
2. 本期增加金额	5,881,310.82	110,270.00	-	3,858,943.04	207,880.00	10,058,403.86
购置	5,881,310.82	47,070.00	-	612,640.00	207,880.00	6,748,900.82
内部研发	-	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-	-	-
其他转入	-	63,200.00	-	3,246,303.04	-	3,309,503.04
3. 本期减少金额	368,844.22	418,200.00	3,246,303.04	503,635.00	258,000.00	4,794,982.26
处置	-	418,200.00	-	273,760.00	-	691,960.00
其他转出	368,844.22	-	3,246,303.04	229,875.00	258,000.00	4,103,022.26
4. 期末余额	286,204,574.94	202,070.00	8,683,940.80	17,818,338.25	19,629,180.00	332,538,103.99
二. 累计摊销						
1. 期初余额	21,480,301.65	482,674.04	710,220.68	8,235,163.49	14,733,693.23	45,642,053.09



项 目	土地使用权	专利权	林权	软件	商标	合计
2. 本期增加金额	3,839,925.90	63,538.38	96,191.22	1,534,477.47	470,472.03	6,004,605.00
计提	3,717,440.59	9,005.05	96,191.22	1,443,592.24	466,638.70	5,732,867.80
企业合并增加	-	-	-	-	-	-
其他转入	122,485.31	54,533.33	-	90,885.23	3,833.33	271,737.20
3. 本期减少金额	368,844.22	392,374.04	82,989.64	431,542.47	258,000.00	1,533,750.37
处置	-	392,374.04	-	133,209.30	-	525,583.34
其他转出	368,844.22	0.00	82,989.64	298,333.17	258,000.00	1,008,167.03
4. 期末余额	24,951,383.33	153,838.38	723,422.26	9,338,098.49	14,946,165.26	50,112,907.72
三. 减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	68,062.25	-	68,062.25
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	68,062.25	-	68,062.25
处置	-	-	-	68,062.25	-	68,062.25
其他转出	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值合计						
1. 期末账面价值	261,253,191.61	48,231.62	7,960,518.54	8,480,239.76	4,683,014.74	282,425,196.27
2. 期初账面价值	259,211,806.69	27,325.96	11,220,023.16	6,159,804.47	4,945,606.77	281,564,567.05

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
红安正邦养殖有限公司用地	1,785,000.00	土地使用权证尚在办理中
郑州广联畜禽有限公司用地	8,442,499.90	土地使用权证尚在办理中
合 计	10,227,499.90	

## 3. 期末无形资产使用权受限的情况详见附注六注释 52

### 注释16. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
佛山市创华美生物科技有限公司	646,209.50	-	-	646,209.50
广州市大乘饲料有限公司	913,370.55	-	-	913,370.55
广州市得农饲料有限公司	2,243,329.63	-	--	2,243,329.63

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
江西万之源实业有限公司	251,296.53	-	-	251,296.53
万年县明珠牧业有限公司	150,627.33	-	-	150,627.33
万年县青云友联养殖有限公司	1,272,007.26	-	-	1,272,007.26
北京华牧智远科技有限公司	1,919,077.00	-	-	1,919,077.00
湖北正嘉畜牧投资有限公司	38,482,259.25	-	-	38,482,259.25
江门市得宝集团有限公司	14,312,702.40	-	-	14,312,702.40
合计	60,190,879.45	-	-	60,190,879.45

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江门市得宝集团有限公司	-	14,312,702.40	-	-	-	14,312,702.40
合计	-	14,312,702.40	-	-	-	14,312,702.40

商誉减值计提说明：本公司以江门市得宝集团有限公司从2010年至2015年财务数据为基础，结合江门市得宝集团有限公司后期经营预测，并以银行五年期4.90%的贷款利率为基准，在充分考虑与资产预计现金流量有关的特定风险及其他货币风险及价格风险等相关因素后，确定折现率为6.00%，最终确定江门市得宝集团有限公司的商誉全额计提减值。

## 注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁费	110,476,742.40	23,747,185.66	19,249,191.55	261,737.14	114,712,999.37
改良支出	7,350,393.09	3,638,532.47	2,950,796.02	-	8,038,129.54
植被恢复费	16,372,552.99	36,395.76	3,252,394.72	-	13,156,554.03
财务顾问费	1,739,835.21	350,000.00	370,555.94	604,896.46	1,114,382.81
合计	135,939,523.69	27,772,113.89	25,822,938.23	866,633.60	137,022,065.75

## 注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	14,664,880.20	8,173,294.87
内部交易未实现利润	115,622.75	141,386.16
可抵扣亏损	492,921.70	194,721.18
应付职工薪酬	-	744,107.76
股权激励费用	1,467,015.00	738,105.00

项目	期末余额	期初余额
合计	16,740,439.65	9,991,614.97

### 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	70,709,403.36	14,664,880.20	39,409,036.82	8,173,294.87
内部交易未实现利润	462,491.01	115,622.75	565,544.64	141,386.16
可抵扣亏损	1,971,686.80	492,921.70	778,884.72	194,721.18
应付职工薪酬			2,976,431.04	744,107.76
股权激励费用	9,780,100.00	1,467,015.00	4,920,700.00	738,105.00
合计	82,923,681.17	16,740,439.65	48,650,597.22	9,991,614.97

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
企业合并评估增值	-	-	6,806,014.12	1,701,503.53
合计	-	-	6,806,014.12	1,701,503.53

### 注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付土地款	68,517,496.36	10,494,530.06
预付设备款	32,462,250.35	21,784,483.03
预付工程款	51,325,690.20	9,184,493.27
预付投资款	14,000,000.00	--
合计	166,305,436.91	41,463,506.36

### 注释20. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	30,400,000.00	16,450,000.00
抵押借款	182,500,000.00	140,403,637.00
保证借款	1,260,500,000.00	995,120,000.00
信用借款	10,000,000.00	20,000,000.00
合计	1,483,400,000.00	1,171,973,637.00

#### 2. 短期借款其他说明：本期无已到期未归还的借款金额；

### 注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	348,508,867.53	504,167,396.42
商业承兑汇票	55,000,000.00	55,000,000.00
合计	403,508,867.53	559,167,396.42

说明：本期无已到期未支付的应付票据金额。

### 注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,058,582,273.76	797,648,983.03
应付工程款	52,560,316.60	141,623,169.91
应付设备款	13,617,190.42	8,488,041.31
其他	25,291,480.98	11,654,807.33
合计	1,150,051,261.76	959,415,001.58

#### 1. 本期账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
东营恒利源建筑安装有限公司	5,399,272.15	合同未执行完毕
高唐双龙机械设备有限公司	4,401,182.60	合同未执行完毕
江西康发药用包装有限公司	3,708,044.89	合同未执行完毕
南京卓润环保科技有限公司	2,030,488.00	合同未执行完毕
四川省乐山市福华通达农药科技有限公司	1,901,248.50	合同未执行完毕
黑龙江恒事达建筑安装工程有限公 司	1,701,451.00	合同未执行完毕
合计	19,141,687.14	

### 注释23. 预收款项

#### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	272,813,072.96	137,256,187.89
合计	272,813,072.96	137,256,187.89

#### 2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
张连芳	137,184.50	尚未结清
左飞	32,660.80	尚未结清
合计	169,845.30	--

## 注释24. 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
短期薪酬	86,980,082.50	540,685,497.23	503,432,853.63	124,232,726.10
离职后福利-设定提存计划	242,387.03	13,931,666.76	14,062,979.24	111,074.55
辞退福利	-	96,250.00	96,250.00	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	87,222,469.53	554,713,413.99	517,592,082.87	124,343,800.65

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	86,765,961.25	510,507,170.60	473,329,100.70	123,944,031.15
职工福利费	73,100.73	20,748,317.45	20,765,470.37	55,947.81
社会保险费	77,550.29	8,335,560.19	8,250,357.14	162,753.34
其中：基本医疗保险费	67,194.10	6,541,977.02	6,460,592.39	148,578.73
补充医疗保险	-57.78	236,162.93	237,450.66	-1,345.51
工伤保险费	7,418.83	1,216,052.74	1,211,733.52	11,738.05
生育保险费	2,995.14	341,367.51	340,580.58	3,782.07
住房公积金	-	552,099.84	549,723.84	2,376.00
工会经费和职工教育经费	63,470.23	457,091.26	452,943.69	67,617.80
其他短期薪酬	-	85,257.89	85,257.89	-
合 计	86,980,082.50	540,685,497.23	503,432,853.63	124,232,726.10

### 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
基本养老保险	239,048.48	13,333,464.27	13,466,343.78	106,168.97
失业保险费	2,418.34	595,516.27	593,029.03	4,905.58
企业年金缴费	920.21	2,686.22	3,606.43	-
合计	242,387.03	13,931,666.76	14,062,979.24	111,074.55

## 注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,812,578.12	7,185,243.67
营业税	1,044,709.85	1,157,816.73
企业所得税	19,775,493.14	23,685,394.95
个人所得税	3,123,360.31	30,185,824.44
城市维护建设税	166,440.61	123,750.39

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	2,908,116.64	2,439,802.55
土地使用税	3,531,996.55	3,227,477.36
土地增值税	14,796.74	343,953.32
防洪保安基金	56,133.20	-
教育费附加	54,631.75	79,448.58
地方教育费附加	27,872.61	117,572.65
印花税	545,601.84	291,813.68
堤围费	195,996.12	-
地方水利基金	1,070,358.85	1,305,567.78
合计	38,328,086.33	70,143,666.10

#### 注释26. 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	775,955.47	1,898,206.43
企业债券利息	1,024,464.92	25,488,717.52
短期借款应付利息	759,988.39	1,072,431.77
合计	2,560,408.78	28,459,355.72

#### 注释27. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
应付普通股股利	31,302,990.83	18,628,950.84	--
合计	31,302,990.83	18,628,950.84	--

#### 注释28. 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	51,051,012.10	25,806,960.09
押金及保证金	201,192,971.77	175,303,791.88
销售返利	2,305,198.18	2,363,228.50
修理费	181,512.40	375,735.50
代收款	4,786,267.91	6,453,043.99
个人暂借款	9,865,170.54	7,522,542.11
租金	2,266,629.77	19,010,102.00
往来款	88,355,895.94	62,427,245.78
限制性股票回购义务	63,892,356.26	67,630,700.00

款项性质	期末余额	期初余额
其他	35,525,746.93	31,452,655.36
合计	459,422,761.80	398,346,005.21

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛大牧人机械股份有限公司	15,177,416.00	工程款项尚未结清
贺信业	3,000,000.00	往来款
江门市金发经贸发展有限公司	3,000,000.00	押金
高唐双龙机械设备有限公司	2,396,500.00	工程款项尚未结清
张子荣	2,060,000.00	往来款
李东军	2,000,000.00	押金
合计	27,633,916.00	-

## 注释29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	278,100,000.00	414,814,160.10
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	31,651,067.21	32,581,152.92
合计	309,751,067.21	447,395,313.02

## 注释30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	3,079,080.50	252,692.02
递延收益	-	13,499.99
合计	3,079,080.50	266,192.01

## 注释31. 长期借款

### 1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	--	150,109,460.00
抵押借款	--	--
保证借款	1,192,200,000.00	1,343,400,000.00
信用借款	57,750,000.00	66,500,000.00
合计	1,249,950,000.00	1,560,009,460.00

### 2. 长期借款其他说明：本期无已到期未归还的长期借款；

## 注释32. 应付债券

### 1. 应付债券类别

借款类别	期末余额	期初余额
其他应付债券	116,276,141.23	546,341,636.00
减：一年到期的应付债券	--	-
合计	116,276,141.23	546,341,636.00

### 2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
12 正邦债	550,000,000.00	2013-3-7	5 年	550,000,000.00	546,341,636.00
合计	550,000,000.00	--	--	550,000,000.00	546,341,636.00

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
12 正邦债	-	9,486,405.00	3,051,905.23	433,117,400.00	116,276,141.23
合计	-	9,486,405.00	3,051,905.23	433,117,400.00	116,276,141.23

## 注释33. 长期应付款

### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付售后回租融资租赁款	88,579,093.55	155,105,441.52
其中：未确认融资费用	15,491,587.88	37,930,172.20
原种猪场改扩建项目中央无偿资金	2,000,000.00	2,000,000.00
1000 万头猪肉制品安全可溯源信息化系统建设项目配套资金	8,000,000.00	8,000,000.00
沼气池配套资金	3,132,443.74	3,132,443.74
水基化环保型农药制剂及农药精细化学品改扩建项目无偿资金	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	107,711,537.29	174,237,885.26

### 2. 长期应付款的说明

注 1：本公司的分公司南昌广联分公司与正瓴融资租赁（上海）有限公司签订《融资租赁合同》与《回租物品转让协议书》，合同中租赁物以 1,400.00 万元出售给正瓴融资租赁（上海）有限公司，上海正瓴收到款后将租赁物回租予本公司，每期租金 1,973,411.27 元，每期三个月，共 8 期，租赁期间为 2015 年 9 月 25 日至 2017 年 9 月 24 日，截止 2016 年 6 月 30 日已确认应付融资租赁款 1,208,875.95 元，未确认融资费用 764,535.31 元，一年内需支付的长期应付款已调整到一年内到期的非流动负债列报。

注 2：本公司的分公司信丰分公司与正瓴融资租赁（上海）有限公司签订《融资租赁合同》与《回租



物品转让协议书》，合同中租赁物以1,000.00万元出售给正瓴融资租赁（上海）有限公司，上海正瓴收到款后将租赁物回租予本公司，每期租金1,409,579.48元，每期三个月，共8期，租赁期间为2015年9月25日至2017年9月24日，截止2016年6月30日已确认融资租赁款7,047,897.38元，未确认融资费用546,096.68元。

注3：本公司的孙公司湖北沙洋正邦现代农业有限公司种猪场与正瓴融资租赁（上海）有限公司签订《融资租赁合同》与《回租物品转让协议书》，合同中租赁物以3,500.00万元出售给正瓴融资租赁（上海）有限公司，上海正瓴收到款后将租赁物回租予本公司，每期租金4,357,173.93元，每期六个月，共10期，支付保证金350.00万元，租赁期间为2015年9月25日至2020年9月24日，合同规定租赁期满结清所有债务后转为本公司所有，截止2016年6月30日已确认融资租赁款24,070,258.03元，未确认融资费用6,429,959.48元。

注4：本公司的子公司江西养殖有限公司与正瓴融资租赁（上海）有限公司签订《租赁合同》，出租人正瓴融资租赁（上海）有限公司完全根据承租人对租赁物的选择及要求向出卖人购买租赁物，并出租给承租人使用，租赁物在合同中指定的猪场安置和使用，租赁物的出售价格为51,158,320.00元。本公司及本公司子公司江西正邦养殖有限公司与正瓴融资租赁（上海）有限公司另签订《保证合同》，为江西正邦养殖有限公司在履行该租赁项目下之债务提供担保。承租期为6年，起租日为出租人首笔设备购买价款之日，每季度租金2,679,999.50元，租赁期满后承租人应自费将租赁物恢复到出租人要求状态。租赁期满前6个月，出租人将以租赁物当时的状态转让给其他承租人或买受人，如租赁期满前1个月，承租人应严格按照合同所附条件进行退租，未能按照合同规定进行退租的，出租人将无偿占有全部保证金，截止2016年6月30日已确认应付融资租赁款39,390,681.12元，未确认融资费用6,632,190.67元。

注5：本公司的子公司山东和康源集团有限公司向恒信金融租赁有限公司租赁年产18万吨禽料生产机组，合同约定租赁日为2014年7月30日，承租期三年，期满后承租方以1万元的价格回购取得租赁物的所有权；截止2016年6月30日已确认应付融资租赁款余额为1,493,567.51元，未确认融资费用余额为212,718.21元，一年内需支付的长期应付款已调整到一年内到期的非流动负债列报。

注6：本公司的子公司云南广联畜禽有限公司与正瓴融资租赁（上海）有限公司签订《融资租赁合同》与《回租物品转让协议书》，合同中租赁物以2,600.00万元出售给正瓴融资租赁（上海）有限公司，上海正瓴收到款后将租赁物回租予本公司，每期租金3,664,904.64元，每期三个月，共8期，租赁期间为2015年9月25日至2017年9月24日；截止2016年6月30日已确认应付融资租赁款3,566,819.12元，未确认融资费用98,087.53元，一年内需支付的长期应付款已调整到一年内到期的非流动负债列报。

注7：根据江西省农业厅《关于江西省原种猪场有限公司等6个2012年亚行项目大中型沼气工程建设初步设计的批复》，本公司的孙公司江西省原种猪有限公司上年收到亚洲银行无息贷款3,227,200.00元，截止2016年6月30日的贷款余额为3,132,443.74元。

注8：根据江西省办公厅《江西省人民政府办公厅关于印发江西省战略性新兴产业投资引导资金管理暂行办法的通知》（赣府厅发〔2012〕16号），以及江西省战略性新兴产业投资引导资金管理委员会办

公室《关于下达2012-2013年度省战略性新兴产业投资引导资金重大项目计划(第二批)的通知》(赣新兴产业办字[2013]14号)文件,江西国资创业投资管理有限公司向本公司投入8,000,000.00元引导资金,用于建设1000万头猪肉制品安全可溯源信息化系统建设项目,该笔款项期限为三年,以本公司实际控制人林印孙所持有的正邦集团有限公司的0.7%股权提供质押。

注9:本公司的子公司江西正邦生物化工有限责任公司为建设水基化环保型农药制剂及农药精细化学品改扩建项目,向江西国资创业投资管理有限公司借入免息引导资金6,000,000.00元,林印孙以其持有的正邦集团有限公司股权质押,该借款期限三年(2015年7月15日至2018年7月14日)。

注10:本公司的子公司河南广联农牧集团有限公司与正瓴融资租赁(上海)有限公司签订《融资租赁合同》,合同中租赁物以2,000.00万元出售给正瓴融资租赁(上海)有限公司,正瓴融资租赁(上海)有限公司收到款后将租赁物回租本公司。租赁期间为2016年4月29日至2018年4月28日,前七期每期租金2,662,958.31元,第8期租金662,958.31元,共8期,截止2016年6月30日已确认应付融资租赁款19,192,000.00元,未确认融资费用808,000.00元。

### 注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	45,205,512.53	4,750,479.99	1,646,798.78	48,309,193.74
与收益相关政府补助	6,013,177.84	200,000.00	1,011,958.46	5,201,219.38
合计	51,218,690.37	--	--	53,510,413.12

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

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
沼气补助	9,102,680.35	500,000.00	419,441.70	-	9,183,238.65	与资产相关
种猪补助	1,905,555.49	236,980.00	110,830.04	-	2,031,705.45	与资产相关
养殖场建设项目	12,911,322.13	-	495,425.56	-	12,415,896.57	与资产相关
红安饲料厂建设补贴	9,613,751.85	-	116,512.21	-	9,497,239.64	与资产相关
种猪配套系联合育种研究与产业化	3,605,792.48	100,000.00	461,213.25	-	3,244,579.23	与收益相关
生猪调出大县奖励资金	5,408,202.75	13,499.99	204,339.33	-	5,217,363.41	与资产相关
生猪养殖示范场建设	4,708,333.33	-	125,000.00	-	4,583,333.33	与资产相关
污染源专项治理	235,416.63	-	12,499.98	-	222,916.65	与资产相关
猪场粪污深度净化示范项目	589,000.00	-	18,999.96	-	570,000.04	与资产相关
玉米补贴	300,000.00	-	7,500.00	-	292,500.00	与收益相关
土地补贴	-	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	与资产相关
生猪供应链补贴	-	2,500,000.00	125,000.00	-	2,375,000.00	与资产相关
其他	2,838,635.36	100,000.00	561,995.21	-	2,376,640.15	与收益相关 与资产相关
合计	51,218,690.37	4,950,479.99	2,658,757.24	-	53,510,413.12	-

## 2. 递延收益的其他说明

注1：沼气补助说明：（1）根据江西省发展和改革委员会和江西省农业厅赣发改农经字[2009]375号文《关于下达2009年农村沼气建设项目新增中央预算内投资计划的通知》，本公司于2009年收到吉安县财政局拨款89.00万元，主要用于吉安分公司登龙猪场大型沼气工程的建设，按20年分期确认收益，2016年1-6月递延收益22,250.02元转入营业外收入，递延收益余额为712,000.00元；（2）根据江西省财政厅赣财建[2011]553号《江西省财政厅关于下达2011年农村沼气项目（第二批）中央预算内基建支出预算（拨款）的通知》，本公司的子公司江西正邦养殖有限公司于2012年12月、2015年2月收到龙南财政局拨款60.00万元及50.00万元，主要用于龙南县关西猪场（龙南分公司）大型沼气工程的建设，按20年分期确认收益，2016年1-6月递延收益27,499.98元转入营业外收入，递延收益余额为957,083.39元；（3）根据江西省农业厅赣农计字[2009]89号《关于赣州市章贡区有为人猪场等18个2009年大中型沼气工程建设项目初步设计的批复》，本公司的子公司江西正邦养殖有限公司于2010年8月及10月收到龙南县财政局拨款1,254,339.30元及260,000.00元，主要用于龙南分公司八宝洞猪场大型沼气工程的建设，按20年分期确认收益，2016年1-6月递延收益37,858.44元转入营业外收入，递延收益余额为1,183,363.31元；（4）根据江西省农业厅赣农计字[2014]10号《江西省农业厅关于2013年大中型沼气工程建设项目初步设计与概算的批复》，本公司的子公司江西正邦养殖有限公司于2015年11月收到龙南县财政局拨款800,000.00元，2016年2月收到龙南县财政局拨款50.00万元，递延收益余额为1,300,000.00元；（5）根据江西省农业厅赣农计字[2010]236号文《关于江西省2010年第三大中型沼气工程建设项目初步设计与概算的批复》，本公司的孙公司安远县正邦农牧有限公司于2013年3月收到拨款108.00万元，主要用于安远县重石猪场大型沼气工程的建设，按20年分期确认收益，2016年1-6月递延收益27,000.00元转入营业外收入，递延收益余额为904,500.00元。

注2：养殖场建设项目说明：（1）根据黑龙江省畜牧兽医局黑牧财[2014]163号文件，本公司的孙公司巴彦正邦养殖有限公司于2014年收到2,400头祖代猪场建设项目相关政府补助资金5,000,000.00元，2016年1-6月递延收益250,000.00元转入营业外收入，递延收益余额为4,250,000.00元。（2）根据扶余市人民政府常务会议纪要，本公司的孙公司扶余正邦养殖有限公司于2013年3月收到3,000,000.00元关于生猪产业化龙头企业自建养殖基地项目的补助资金，2016年1-6月递延收益75,000.00元转入营业外收入，递延收益余额为2,625,000.00元；（3）根据盘锦辽河口生态经济区财政局预算指标辽河口财指农函[2013]175号文件，本公司的孙公司辽宁盘锦正邦养殖有限公司收到辽河口财政专户下达的专项资金指标80.00万元，用于生猪标准化规模养殖场改扩建项目，2016年1-6月递延收益20,425.56元转入营业外收入，递延收益余额为694,468.00元。

注3：红安饲料厂建设补贴项目说明：根据本公司与湖北省红安县人民政府签订《红安正邦饲料项目投资合作协议书》中的约定，红安县人民政府将购地款的等额资金一次性返还445.00万元，用于基础建设和技术研发，按土地摊销年限50年分期确认收益，2016年1-6月确认收益44,500.02元，递延收益余额为4,227,499.90元；

注4：生猪调出大县奖励资金说明：（1）根据扶余市人民政府常务会议纪要，本公司的孙公司扶余正邦养殖有限公司于2015年2月12日收到扶余市财政局拨付的关于猪场生猪生产大县项目补助金额2,000,000.00元，确认递延收益2,000,000.00元，2016年1-6月递延收益50,000.00元转入营业外收入，递延收益余额为1,858,333.37元；（2）根据扶余市扶畜牧发【2015】52号及扶余市财政局下发的扶财粮指【2015】

533号文件，本公司的孙公司扶余正邦养殖有限公司于2015年12月24日收到扶余市财政局拨付的关于猪场生猪生产大项目补助金额2,000,000.00元，确认递延收益2,000,000.00元，2016年1-6月递延收益50,000.00元转入营业外收入，递延收益余额为1,941,666.67元；

注5：土地补贴说明：本公司的孙公司江西旭虹药业有限公司2016年1月收到丰城市财政局拨付土地补贴150.00万元，用于扶持企业发展；

注6：猪场养殖示范建设说明：根据黑龙江省畜牧下发了黑牧财【2014】162号文件，本公司的孙公司富裕正邦养殖有限公司于2014年10月30日收到富裕县畜牧兽医局拨付的关于2400头祖代猪场建设项目的补助5,000,000.00元，按照资产使用年限进行分摊，2016年1-6月递延收益125,000.00元转入营业外收入，递延收益余额为4,583,333.33元；

注7：生猪供应链补贴说明：根据南昌市财政局洪财建[2015]69号文《南昌市财政局关于下达2015年物流业转型升级项目中央基建投资预算（拨款）的通知》，本公司2016年1月收到南昌高新技术产业开发区管理委员会财政局拨款250.00万元，用于10万吨生鲜猪肉冷链物流储藏与质量安全可追溯系统项目，按机器设备折旧年限10年确认收益，2016年1-6月递延收益125,000.00元转入营业外收入，递延收益余额为2,375,000.00元；

### 注释35. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	672,058,047.00	-			-569,000.00	-569,000.00	671,489,047.00

股本变动情况说明：

1、根据第四届董事会第二十八次会议决议的规定，公司对已经离职的限制性股票激励对象所授予的限制性股票37万股进行回购注销，该股本减少已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2016]000136号验资报告验证。

2、根据第四届董事会第三十七次会议决议的规定，公司对已经离职及绩效考核不达标的限制性股票激励对象所授予的限制性股票19.90万股进行回购注销，该股本减少已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字[2016]000634号验资报告验证。

### 注释36. 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）	1,700,786,260.39	-	318,455.19	1,700,467,805.20
其他资本公积	42,915,214.49	6,757,803.59	3,192,210.00	46,480,808.08
合计	1,743,701,474.88	6,757,803.59	3,510,665.19	1,746,948,613.28

资本公积的说明：

1、根据第四届董事会第二十八次会议决议、第四届董事会第三十七次会议决议的规定、

公司对已经离职及绩效考核不达标的限制性股票激励对象所授予的限制性股票 56.90 万股进行回购注销，相应减少股本 569,000.00 元、减少资本公积 3,192,210.00 元。

2、本期计提限制性股票费用 4,859,400.00 元，相应增加资本公积 4,859,400.00 元。

3、本期购买江西正邦养殖有限公司少数股东股权增加资本公积 1,898,403.59 元。

4、本期因少数股东增资稀释本公司持有云南大鲸科技有限公司股权，冲减资本公积（股本溢价）318,455.19 元。

### 注释37. 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购	-	-	-	-
实行股权激励回购	-67,630,700.00	3,761,210.00	-	-63,869,490.00
合 计	-67,630,700.00	3,761,210.00	-	-63,869,490.00

库存股情况说明：

1、根据第四届董事会第二十八次会议决议、第四届董事会第三十七次会议决议的规定、公司对已经离职及绩效考核不达标的限制性股票激励对象所授予的限制性股票 56.90 万股进行回购注销，相应减少股本 569,000.00 元、减少资本公积 3,192,210.00 元，增加库存股 3,761,210.00 元。

### 注释38. 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	76,028,864.65	-	-	76,028,864.65
任意盈余公积	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
合 计	76,028,864.65	-	-	76,028,864.65

### 注释39. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	707,086,838.92	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	707,086,838.92	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	609,695,681.07	—
减：提取法定盈余公积	--	10.00
提取任意盈余公积	--	--
提取储备基金	--	--
提取企业发展基金	--	--

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
提取职工奖福基金	--	--
应付普通股股利	--	--
加：盈余公积弥补亏损	--	--
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	--	--
所有者权益其他内部结转	--	--
期末未分配利润	1,316,782,519.99	--

#### 注释40. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、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	8,669,545,607.33	7,265,465,222.18	8,587,688,002.83	8,020,466,742.69
其他业务	24,726,895.72	17,169,984.04	9,213,040.34	7,468,112.60
合计	8,694,272,503.05	7,282,635,206.22	8,596,901,043.17	8,027,934,855.29

##### 2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料	6,159,330,200.80	5,651,243,135.31	7,137,939,133.41	6,695,458,661.61
养殖	1,981,595,315.41	1,214,696,523.23	951,609,798.50	915,021,354.90
食品	70,901,590.60	62,426,457.19	49,408,086.59	50,721,421.42
兽药	68,328,493.19	31,751,360.48	50,648,315.49	22,909,105.00
农药	252,689,596.15	173,206,507.34	258,099,540.31	202,873,798.69
原料贸易	135,646,376.92	130,643,864.16	138,917,936.50	131,960,956.39
其他	1,054,034.26	1,497,374.47	1,065,192.03	1,521,444.68
合计	8,669,545,607.33	7,265,465,222.18	8,587,688,002.83	8,020,466,742.69

#### 注释41. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	104,522.38	355,966.99
城市维护建设税	614,865.39	460,349.33
教育费附加	370,915.19	173,923.11
地方教育费附加	236,565.98	90,909.51
水利建设基金	55,626.27	40,972.41
合计	1,382,495.21	1,122,121.35

#### 注释42. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资福利	165,003,499.28	139,569,412.19
应酬费	5,253,007.48	3,316,176.62
差旅费	53,760,343.05	35,309,350.45
办公费	4,601,978.07	219,646.18
会务费	2,345,067.05	1,278,193.60
宣传费用	17,975,255.59	15,613,762.00
租金	2,559,183.26	498,312.09
物料消耗	60,038.05	41,908.94
运输费用	75,872,194.96	51,421,942.25
折旧费	182,777.02	133,331.64
资产摊销	42,558.00	2,648.00
检疫费	128,183.25	492,121.42
其他	6,655,769.91	539,261.97
合计	334,439,854.97	248,436,067.35

#### 注释43. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资福利	175,322,525.76	128,558,553.36
应酬费	6,818,996.07	4,870,742.56
差旅费	16,251,266.79	14,593,960.76
办公费	17,317,035.85	8,683,068.12
会务费	2,035,218.07	2,412,535.07
宣传费用	2,124,067.03	7,653,592.18
租金	12,411,420.09	5,466,448.93
产品开发消耗	24,486,360.60	70,385,164.49
折旧费	30,348,786.39	20,366,799.50
资产摊销	9,106,911.13	4,290,628.58
保险费	3,612,461.15	1,346,699.08
税金	10,383,592.86	8,584,648.27
开办费	272,240.55	-
产品三证费	5,437,040.78	3,831,695.39
股权激励费	4,935,438.67	-
其他	18,387,930.90	5,622,486.78
合计	339,251,292.69	286,667,023.07

#### 注释44. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	103,006,434.06	105,910,659.94
减：利息收入	7,059,232.93	11,848,540.40
汇兑损益	12,355,885.89	0.98
其他	10,072,888.23	3,998,020.58
合计	118,375,975.25	98,060,141.10

#### 注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	73,710,786.55	13,927,285.39
存货跌价损失	--	-34,764,073.92
商誉减值损失	14,312,702.40	--
合计	88,023,488.95	-20,836,788.53

#### 注释46. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,591,282.73	-2,294,223.56
处置长期股权投资产生的投资收益	-131,480.49	2,530,916.02
合计	27,459,802.24	236,692.46

##### 2. 投资收益的说明

本公司子公司湖北正嘉畜牧投资有限公司投资河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司，采用权益法核算，2016年1-6月投资收益27,591,282.73元。

#### 注释47. 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	75,219,969.53	23,701,291.50	75,219,969.53
其中：固定资产处置利得	75,219,969.53	23,701,291.50	75,219,969.53
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
接受捐赠	135,300.00	-	135,300.00
政府补助	11,905,253.24	28,644,745.87	11,905,253.24
罚款、赔偿收入	3,136,398.61	414,497.35	3,136,398.61
违约金收入	-	--	-



盘盈利得	3,403.19	12,338.64	3,403.19
其他	9,992,559.70	259,865.74	9,992,559.70
合计	100,392,884.27	53,032,739.10	100,392,884.27

### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
政府奖励	4,104,930.00	19,415,152.00	与收益相关
项目补助	4,029,166.00	3,910,712.00	与收益相关
良种补助	-	436,154.00	与收益相关
财政拨款	1,112,400.00	381,638.11	与收益相关
递延收益	2,658,757.24	4,501,089.76	与资产相关 与收益相关
合计	11,905,253.24	28,644,745.87	-

### 2. 营业外收入的其他说明

注1：2016年1-6月确认政府奖励主要系：（1）本公司的子公司江西新世纪民星动物保健品有限公司2016年2月收到南昌高新技术产业开发区管委会拨付的2012-2013年南昌市科技型中小企业技术创新基金12.00万元；（2）本公司的子公司江西新世纪民星动物保健品有限公司2016年4月收到南昌高新技术产业开发区管委会拨付的2014年度商标奖励资金10.00万元；（3）根据江西省农业厅、财政厅《关于做好我省生猪规模化养殖场病死猪无害化处理补助相关工作的通知》（赣农计字[2012]5号），2016年本公司的孙公司吉安正邦食品销售有限公司收到财政局下拨的无害化处理补贴款314,590.00元；（4）根据《湖南省财政厅关于下达2015年第二批生猪调出大县奖励资金的通知》湘财建指[2015]215号文，本公司的孙公司湖南临武正邦养殖有限公司2016年1月29日收到湖南省临武县财政局拨款742,500.00元；（5）本公司的孙公司江西汇和化工有限公司于2016年1月收到永修县国库集中核算中心下拨的企业扶持资金，共计1,826,580.00元。

注2：2016年1-6月收到项目补助主要系：（1）根据丹楞县科学技术局丹棱科[2016]9号文件，本公司的孙公司眉山金川农生物科技有限公司于2016年6月收到信息化建设扶持补助资金人民币500,000.00元，已计入营业外收入；（2）根据南昌市财政局、南昌市科学技术局洪财企[2015]173号文《南昌市财政局、南昌市科学技术局关于下达2015年南昌市科技金融计划项目及经费的通知》，本公司于2016年2月收到南昌高新技术产业开发区管理委员会财政局下拨的《关于“加美”种猪品牌参保雇主责任险》的补助金额30.00万元；（3）根据南昌市财政局、南昌市科学技术局洪财企[2015]178号文《南昌市财政局、南昌市科学技术局关于下达2015年南昌市“稳增长促发展60条”科技政策兑现项目及经费的通知》，本公

公司于2016年2月收到南昌高新技术产业开发区管理委员会财政局下拨的《生猪育种与高校扩繁重点实验室项目》的项目经费补助金额20.00万元；(4) 本公司于2016年4月收到南昌高新技术产业开发区管理委员会财政局拨付的信息补助款50.00万元；(5) 本公司于2016年4月收到南昌高新技术产业开发区管理委员会财政局拨付的项目经费补助资金1,258,100.00元。

注3:2016年1-6月收到财政拨款主要系:(1)根据南昌市财政局、南昌市科学技术局洪财企[2015]141号《关于下达2015年南昌市省级企业技术创新基地专项资金的通知》,2016年2月本公司的子公司江西正邦养殖有限公司收到南昌市财政局拨付的补贴款40.00万元;(2)根据南昌市财政局、南昌市科学技术局洪财企[2015]172号《关于下达2015年南昌市科技政策兑现项目及经费的通知》,2016年2月本公司的子公司江西正邦养殖有限公司收到南昌市财政局拨付的补贴款10.00万元;(3)根据南昌市财政局、南昌市科学技术局洪财企[2015]178号《关于下达2015年南昌市“稳增长促发展60条”科技政策兑现项目及经费的通知》,2016年2月本公司的子公司江西正邦养殖有限公司收到南昌市财政局拨付的补贴款20.00万元;(4)根据郑州市农业农村工作委员会、郑州市财政局联合发文《郑农财【2016】9号》,本公司的子公司河南广联畜禽有限公司收到郑州市财政局拨付的支持农业企业发展贷款贴息补助36.24万元。

注4:2016年1-6月由递延收益转入营业外收入的政府补助详见附注六注释之34、(2)所述。

#### 注释48. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	42,739,928.83	12,210,968.21	42,739,928.83
其中:固定资产处置损失	42,738,328.84	12,210,968.21	42,738,328.84
无形资产处置损失	1,599.99	--	1,599.99
债务重组损失	2,808.37	--	2,808.37
对外捐赠	1,165,864.62	342,060.00	1,165,864.62
盘亏损失	125,965.95	167,295.04	125,965.95
赔偿支出	1,059,842.49	2,285,912.51	1,059,842.49
补偿、罚款支出	901,428.42	1,320,800.00	901,428.42
赞助支出	810,997.49	--	810,997.49
其他	6,458,567.55	3,321,552.94	6,458,567.55
合计	53,265,403.72	19,648,588.70	53,265,403.72

#### 注释49. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,338,448.00	7,233,985.10
递延所得税费用	-5,047,321.15	--
合计	6,291,126.85	7,233,985.10

## 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	604,751,472.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	90,712,720.88
子公司适用不同税率的影响	1,405,995.96
调整以前期间所得税的影响	4,089,522.25
非应税收入的影响	-88,992,028.02
不可抵扣的成本、费用和损失影响	4,510,955.58
税法规定的额外可扣除费用（加计扣除）	-388,718.65
使用前期未确认递延所得税资产或可抵扣亏损的影响	1,701,503.53
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	-6,748,824.68
所得税费用	6,291,126.85

## 注释50. 现金流量表附注

### 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
收到往来款	512,695,200.58	1,546,655,977.33
收到银行利息	7,059,232.93	11,848,540.40
收到政府补助	14,196,975.99	28,644,745.87
收到其他营业外收入款	13,267,661.50	414,497.35
合计	547,219,071.00	1,587,563,760.95

### 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
支付销售费用	169,211,020.67	108,688,766.58
支付管理费用	114,089,476.55	54,481,228.87
支付手续费	10,072,888.23	3,998,020.58
支付往来款	196,609,130.60	970,433,297.84
支付的营业外支出款	1,976,862.11	1,662,860.00
合计	491,959,378.16	1,139,264,173.87

### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	4,750,479.99	-
合计	4,750,479.99	-

#### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司现金净额为负	94,523.78	-
小股东减少的注册资本	350,000.00	-
合计	444,523.78	-

#### 5. 收到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
收回保证金	127,696,987.81	-
收到售后租回固定资产款项	20,000,000.00	3,344,000.00
合计	147,696,987.81	3,344,000.00

#### 6. 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
支付保证金	22,229,174.33	191,433,224.04
库存股回购	3,761,210.00	-
支付融资租赁租金	115,368,031.92	-
合计	141,358,416.25	191,433,224.04

### 注释51. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	598,460,345.70	-18,095,518.70
加：资产减值准备	88,023,488.95	-20,836,788.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	216,905,843.97	161,255,137.28
无形资产摊销	5,732,867.81	3,959,831.93
长期待摊费用摊销	25,822,938.23	16,829,069.51
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）	-32,480,040.70	-11,418,674.04
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	71,649.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	102,883,191.29	104,980,594.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-27,459,802.24	-236,692.46

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,748,824.68	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,701,503.53	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-77,278,745.06	35,052,718.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-502,640,309.96	10,345,137.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	239,730,012.79	2,055,929.34
其 他	7,151,122.75	-1,264,996.82
经营活动产生的现金流量净额	636,400,585.32	282,697,397.51
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	817,485,542.00	734,004,330.50
减：现金的期初余额	1,308,389,088.60	402,309,631.00
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	-490,903,546.60	331,694,699.50

## 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	817,485,542.00	1,308,389,088.60
其中：库存现金	6,666,492.94	3,417,986.01
可随时用于支付的银行存款	790,640,493.07	1,300,636,051.68
可随时用于支付的其他货币资金	20,178,555.99	4,335,050.91
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	817,485,542.00	1,308,389,088.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

## 注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	110,705,421.44	票据保证金、信用证保证金、借款质押
存货	41,164,389.00	借款抵押

固定资产	30,549,486.82	融资租入固定资产、借款抵押
无形资产	21,930,933.41	借款抵押

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### (三) 处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
东平和康源饲料有限公司	5,000,000.00	100.00	股权转让	2016年1月1日	-	3,081,161.02

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
东平和康源饲料有限公司	100.00	-	-			-

#### 2. 多次交易处置对子公司投资且在本期丧失控制权

无

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
驻马店正邦生物饲料有限公司	驻马店	驻马店	饲料业	95.52		投资设立
河南广联畜禽有限公司	郑州	郑州	饲料业	51.00		投资设立
贵阳正邦畜牧有限公司	贵阳	贵阳	饲料业	65.00		投资设立
广西正邦饲料有限公司	南宁	南宁	饲料业	70.00	10.20	投资设立

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	
广西广联饲料有限公司	南宁	南宁	饲料业	45.00	10.20	投资设立
山东天普阳光生物科技有限公司	潍坊	潍坊	饲料业	51.00		投资设立
云南大鲸科技有限公司	昆明	昆明	饲料业	88.50		投资设立
云南领袖生物饲料有限公司	昆明	昆明	饲料业	70.00		投资设立
昆明新好农科技有限公司	昆明	昆明	饲料业	55.00		投资设立
云南广德饲料有限公司	昆明	昆明	饲料业	60.00		投资设立
山东万事兴农牧集团有限公司	临沂	临沂	饲料业	51.00		投资设立
广西牧标农业科技有限公司	南宁	南宁	饲料业	51.00		投资设立
北京中农智邦生物科技有限公司	北京	北京	饲料业	100.00		投资设立
四川彭山正邦饲料有限公司	彭山	彭山	饲料业	100.00		投资设立
安达正邦粮食收储有限公司	安达	安达	粮食收储/饲料	100.00		投资设立
赣州正邦饲料有限公司	信丰	信丰	饲料业	100.00		投资设立
安徽太湖正邦饲料有限公司	太湖	太湖	饲料业	100.00		投资设立
加美(北京)育种科技有限公司	北京	北京	项目投资\养殖	100.00		投资设立
黑龙江正邦农牧有限公司	哈尔滨	哈尔滨	养殖业	99.95		投资设立
山东龙融融资性担保有限公司	济南	济南	融资担保	49.00	25.70	投资设立
黑龙江正邦北大荒养殖基金管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	基金管理	60.00		投资设立
江西正邦食品有限公司	南昌	南昌	食品批发	100.00		投资设立
吉安正邦食品有限公司	新干	新干	食品业	100.00		投资设立
郑州广联生物科技有限公司	郑州	郑州	饲料业	45.90	90.00	投资设立
湖南信诚动物营养科技有限公司	宁乡	宁乡	饲料业	70.00		投资设立
湖南正邦立成饲料有限公司	常德	常德	饲料业	90.00		投资设立
四川金川农饲料有限公司	彭山	彭山	饲料业	55.00		投资设立
湖南广联饲料有限公司	宁乡	宁乡	饲料业	65.00		投资设立
济南众和农牧发展有限公司	济南	济南	饲料业	55.00		投资设立
漳州正邦农牧科技有限公司	漳州	漳州	饲料业	100		投资设立
大理华惠饲料有限公司	大理	大理	饲料业	70.00		收购
云南广联畜禽有限公司	昆明	昆明	饲料业	51.00		收购
江西汇联实业有限公司	崇仁	崇仁	饲料业	60.00		收购
吉安市正邦畜禽有限公司	吉安	吉安	饲料业	62.50		收购
江西正邦养殖有限公司	南昌	南昌	养殖业	98.56		收购
江西新世纪民星动物保健品有限公司	南昌	南昌	兽药	84.00		收购

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	
六安天业集团饲料有限公司	六安	六安	饲料业	80.00		收购
江门市得宝集团有限公司	江门	江门	饲料业	49.50		收购
江西正农通网络科技有限公司	南昌	南昌	网络销售	100.00		投资设立
哈尔滨正邦北大荒生猪产业股权投资中心(有限合伙)	哈尔滨	哈尔滨	股权投资	55.45	43.91	投资设立
江西正邦生物化工有限责任公司	江西	江西	农药	100.00		收购

#### (1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

正邦科技公司持有山东龙融融资性担保有限公司 49%股权。正邦科技公司分别持有山东和康源集团有限公司 50%股权、山东天普阳光生物科技有限公司 51%股权、山东万事兴农牧集团有限公司 51%股权，而山东和康源集团有限公司、山东天普阳光生物科技有限公司、山东万事兴农牧集团有限公司分别持有山东龙融融资性担保有限公司 31%、10%、10%的股权，正邦科技公司直接加间接持股合计 74.70%、但享有 100%表决权。

正邦科技公司持有哈尔滨正邦北大荒生猪产业股权投资中心(有限合伙)55.45%股权。正邦科技公司持有江西正邦养殖有限公司 98.56%的股权，而江西正邦养殖有限公司持有哈尔滨正邦北大荒生猪产业股权投资中心(有限合伙)44.55%，正邦科技公司直接加间接持股合计 99.36%，但享有 100%表决权。

正邦科技公司持有江西正邦养殖有限公司 98.56%的股权，江西正邦养殖有限公司持有江西正邦农牧实业有限公司、广州正邦养殖生物科技有限公司、广东得宝生态养殖有限公司等公司 100%股权，故正邦科技公司持有上述公司 98.56%股权，但享有 100%表决权。

正邦科技公司持有江西正邦养殖有限公司 98.56%的股权，江西正邦养殖有限公司持有江西万之源实业有限公司 70%股权，故正邦科技公司持有江西万之源实业有限公司 68.99%股权，但享有 70%表决权。

正邦科技公司持有黑龙江正邦农牧有限公司 99.95%的股权，黑龙江正邦农牧有限公司持有富裕正邦养殖有限公司、辽宁盘锦正邦养殖有限公司等 100%股权，故正邦科技公司持有上述公司 99.95%股权，但享有 100%表决权。

#### (2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司持有江门市得宝集团有限公司 49.50%股权，依据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第八条规定，本公司虽然仅拥有被投资单位半数以下的表决权，但本



公司为第一大股东且本公司在该公司的董事会占多数表决权(董事会3名成员中本公司委派2名),因此本公司能对该公司实施控制。

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据  
无

## 2. 重要的非全资子公司

单位: 万元

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益
河南广联畜禽有限公司	49.00	-165.64	-	1,855.02
湖北正嘉畜牧投资有限公司	20.00	884.48	--	4,322.95
江门市得宝集团有限公司	50.50	-836.93	--	2,630.87
江西新世纪民星动物保健品有限公司	16.00	228.89	1,087.32	970.73
江西正邦养殖有限公司	1.44	400.51	--	1,985.38
山东天普阳光生物科技有限公司	49.00	-59.84	--	1,321.03
山东万事兴农牧集团有限公司	49.00	-125.55	--	1,571.78

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 万元

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
河南广联畜禽有限公司	77,988.54	8,320.12	86,308.66	10,034.33	1,919.20	11,953.53
湖北正嘉畜牧投资有限公司	5,636.30	25,317.95	30,954.25	9,232.33	107.19	9,339.52
江门市得宝集团有限公司	24,862.21	10,739.38	35,601.59	29,473.90	-	29,473.90
江西新世纪民星动物保健品有限公司	8,468.68	3,038.39	11,507.07	4,777.08	211.68	4,988.76
江西正邦养殖有限公司	209,343.01	151,719.82	361,062.83	180,969.86	35,563.40	216,533.26
山东天普阳光生物科技有限公司	32,655.63	14,459.55	47,115.18	41,534.55	8.74	41,543.29
山东万事兴农牧集团有限公司	23,111.11	11,460.73	34,571.84	29,437.70	-	29,437.70

续:

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
河南广联畜禽有限公司	5,454.72	8,579.73	14,034.45	9,559.86	-	9,559.86
湖北正嘉畜牧投资有限公司	4,659.03	21,944.92	26,603.94	9,129.65	281.94	9,411.60
江门市得宝集团有限公司	19,708.18	10,500.89	30,209.07	22,207.60	170.15	22,377.75
江西新世纪民星动物保健品有限公司	11,091.11	2,694.83	13,785.94	1,838.12	66.70	1,904.82
江西正邦养殖有限公司	168,317.39	144,660.93	312,978.32	132,225.51	73,639.99	205,865.50
山东天普阳光生物科技有限公司	28,958.87	14,644.25	43,603.13	37,849.58	54.04	37,903.62
山东万事兴农牧集团有限公司	19,144.74	12,295.10	31,439.84	25,737.54	-	25,737.54

续：

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南广联畜禽有限公司	11,952.79	-365.65	-365.65	-201.90	28,598.81	-788.17	-788.17	1,069.31
湖北正嘉畜牧投资有限公司	6,396.16	4,422.38	4,422.38	1,706.38	8,073.45	550.15	550.15	4,152.11
江门市得宝集团有限公司	51,193.66	-1,703.63	-1,703.63	-2,964.19	119,781.47	561.27	561.27	1,339.83
江西新世纪民星动物保健品有限公司	7,116.94	1,432.92	1,432.92	6,775.14	11,760.27	2,640.43	2,640.43	1,618.69
江西正邦养殖有限公司	125,747.76	28,295.14	28,295.14	9,384.00	147,032.79	4,747.55	4,747.55	17,801.41
山东天普阳光生物科技有限公司	168,214.87	-11.57	-11.57	89.32	357,884.22	361.37	361.37	4,016.71
山东万事兴农牧集团有限公司	100,096.15	-460.13	-460.13	-2,241.66	274,477.81	279.72	279.72	-4,253.50

## (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的主要情况说明

本期本公司增资江西正邦养殖有限公司 105,942,517.15 元，获得 0.14% 股权，增加资本公积 1,898,403.59 元。本公司本期与少数股东增资云南大鲸科技有限公司，稀释股权 10%，冲减资本公积 318,455.19 元。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	江西正邦养殖有限公司	云南大鲸科技有限公司
现金	105,942,517.15	4,272,400.00
非现金资产的公允价值	--	--
购买成本/处置对价合计	105,942,517.15	4,272,400.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	104,044,113.56	4,590,855.19
差额	1,898,403.59	-318,455.19
其中：调整资本公积	1,898,403.59	-318,455.19
调整盈余公积	--	--
计入投资收益	--	--

## (三)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司	周口市	周口市	种畜禽、商品畜禽的饲养销售等	25.31	-	权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司
流动资产	210,581,400.40
非流动资产	327,214,461.03
资产合计	537,795,861.43
流动负债	255,943,855.70
非流动负债	9,623,092.62
负债合计	265,566,948.32
少数股东权益	5,502,911.89
归属于母公司股东权益	266,726,001.22
按持股比例计算的净资产份额	67,508,350.91

项目	期末余额/本期发生额
	河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司
调整事项	-
—商誉	38,482,259.25
—内部交易未实现利润	-
—其他	-
对联营企业权益投资的账面价值	106,065,467.22
存在公开报价的权益投资的公允价值	--
营业收入	277,429,888.89
净利润	108,901,379.28
终止经营的净利润	--
其他综合收益	--
综合收益总额	108,901,379.28
企业本期收到的来自联营企业的股利	1,450,698.44

续：

项目	期初余额/上期发生额
	河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司
流动资产	184,545,201.01
非流动资产	334,698,086.33
资产合计	519,243,287.34
流动负债	308,023,676.73
非流动负债	23,077,777.78
负债合计	331,101,454.51
少数股东权益	5,612,744.27
归属于母公司股东权益	182,529,088.56
按持股比例计算的净资产份额	46,198,112.31
调整事项	-
—商誉	38,482,259.25
—内部交易未实现利润	-
—其他	-
对联营企业权益投资的账面价值	84,755,382.93
存在公开报价的权益投资的公允价值	--
营业收入	361,493,283.37
净利润	29,887,580.30
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-

项目	期初余额/上期发生额
	河南省黄泛区鑫欣牧业有限公司
综合收益总额	29,887,580.30
企业本期收到的来自联营企业的股利	9,661,000.00

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	642,766.22	642,766.22
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	-	-
联营企业投资账面价值合计	642,766.22	642,766.22
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	--	--

其他说明：

本公司对联营企业湖北麻城正邦养殖有限公司的投资预计收回的可能性很小，已全额计提长期股权投资减值准备。

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止2016年6月30日,本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额6.28%(2015: 9.90%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十三所载本公司作出的财务担保外,本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注九披露。

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

截止2016年6月30日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	928,190,963.44	928,190,963.44	928,190,963.44	-	-	-
应收账款	689,676,150.73	720,833,202.75	616,610,438.56	58,210,816.95	43,878,730.01	2,133,217.23
预付款项	359,572,892.37	359,572,892.37	345,147,328.46	9,530,138.33	4,895,425.58	-
应收票据	762,731.00	762,731.00	762,731.00	-	-	-
其他应收款	309,898,438.44	330,514,885.73	238,019,317.92	47,481,430.71	40,813,857.13	4,200,279.97
小计	2,288,101,175.98	2,339,874,675.29	2,128,730,779.38	115,222,385.99	89,588,012.72	6,333,497.20
短期借款	1,483,400,000.00	1,483,400,000.00	1,483,400,000.00	-	-	-
应付账款	1,150,051,261.76	1,150,051,261.76	1,129,761,220.1	20,290,041.66	-	-
应付票据	403,508,867.53	403,508,867.53	403,508,867.53	-	-	-
预收款项	272,813,072.96	272,813,072.96	272,387,330.23	425,742.73	-	-
其他应付款	459,422,761.80	459,422,761.80	419,280,109.34	40,142,652.46	-	-
小计	3,769,195,964.05	3,769,195,964.05	3,708,337,527.20	60,858,436.85	-	-

续:

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	1,527,180,977.27	1,527,180,977.27	1,527,180,977.27	-	-	-
应收账款	432,990,121.68	456,429,109.92	369,832,482.19	47,943,462.58	36,884,442.32	1,768,722.83
预付款项	272,315,209.42	272,315,209.42	262,614,960.28	7,421,140.20	2,279,108.94	-

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
应收票据	3,576,300.00	3,576,300.00	3,576,300.00	--	--	--
其他应收款	295,502,950.11	320,873,381.97	189,789,877.45	56,069,580.16	73,088,197.27	1,925,727.09
小计	2,531,565,558.48	2,580,374,978.58	2,352,994,597.19	111,434,182.94	112,251,748.53	3,694,449.92
短期借款	1,171,973,637.00	1,171,973,637.00	1,171,973,637.00	--	-	-
应付账款	959,415,001.58	959,415,001.58	939,124,959.92	20,290,041.66	-	-
应付票据	559,167,396.42	559,167,396.42	559,167,396.42	-	-	-
预收款项	137,256,187.89	137,256,187.89	135,596,645.16	1,659,542.73	-	-
其他应付款	398,346,005.21	398,346,005.21	358,203,352.75	40,142,652.46	-	-
小计	3,226,158,228.10	3,226,158,228.10	3,164,065,991.25	62,092,236.85	-	-

### (三) 市场风险

#### 1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止2016年6月30日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为1,071,256,524.00元，详见附注六注释31。

(3) 敏感性分析：

截止2016年6月30日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约5,356,282.62元(2015年度约14,240,536.19元)。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

#### 2. 价格风险

本公司主要产品：(1)、饲料产品，作为一种附加值相对较低的产品，需要价格相对稳定的原材料供给。玉米和豆粕是饲料业的主要原材料，两者成本合计约占饲料生产成本的50%以上，但其价格受气候、农民种植偏好及农业总收成等因素的影响较大，近三年来呈一定程度的波动，增加了下游饲料行业的经营难度；(2) 生猪，因我国生猪养殖设施化水平、

规模化程度、生产效率等偏低，生猪市场价格呈现周期性的波动，生猪出栏价格对公司盈利情况有较大影响。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止2016年6月30日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
正邦集团有限公司	南昌市昌北 经济开发区 枫林大街	对农业、化工业等 领域的投资	50,000.00	23.49	23.49

#### 1. 本公司最终控制方是林印孙

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江西维雀乳业有限公司	受同一控制人控制
江西省奶牛原种场有限公司	受同一控制人控制
江西科鼎资产管理有限公司	受同一控制人控制
江西增鑫牧业科技有限责任公司	可供出售金融资产核算单位
正瓴融资租赁（上海）有限公司	受同一控制人控制
江西正邦林业开发有限公司	受同一控制人控制
江西物产供应链管理有限公司	受同一控制人控制
山东和康源生物育种有限公司	股东的联营单位

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西维雀乳业有限公司	采购货物	377,545.69	1,017,340.00



江西增鑫牧业科技有限责任公司	采购设备	13,500,977.54	27,096,687.76
江西科鼎资产管理有限公司	接受劳务	678,893.60	1,268,589.82
江西物产供应链管理有限公司	接受劳务	21,885,672.02	-
合计	--	36,443,088.85	29,382,617.58

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西省奶牛原种场有限公司	销售货物	-	--
正瓴融资租赁（上海）有限公司	固定资产售后租回	-	181,228,528.57
江西正邦林业开发有限公司	销售货物	1,139,254.50	650,915.00
山东和康源生物育种有限公司	销售饲料	200,073,135.77	-
合计	--	201,212,390.27	181,879,443.57

### 4. 关联托管情况

本公司本期不存在受托管理情况

### 5. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
江西科鼎资产管理有限公司	房屋建筑物	--	--
正瓴融资租赁（上海）有限公司	房屋建筑物、机器设备	4,548,343.17	13,262,467.42
合计	--	4,548,343.17	13,262,467.42

#### 关联租赁情况说明：

本公司与江西科鼎资产管理有限公司于2012年签订《租赁协议》，江西科鼎资产管理有限公司将其位于江西省南昌市高新区艾溪湖一路569号办公大楼三楼无偿提供本公司使用。

### 6. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
正邦集团有限公司 及自然人林印孙	本公司	4,000.00	2016/3/22	2017/3/21	否
		5,000.00	2016/4/1	2017/3/31	否
		4,000.00	2016/1/25	2017/1/26	否
		3,800.00	2016/2/16	2017/2/15	否
		6,000.00	2016/2/26	2017/2/25	否
		9,500.00	2015/12/10	2018/12/9	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
		6,000.00	2015/12/29	2016/12/28	否
		5,000.00	2015/11/10	2016/11/9	否
		4,000.00	2015/8/28	2016/8/27	否
正邦集团有限公司	本公司	10,000.00	2016/3/24	2018/3/23	否
		10,000.00	2016/3/25	2018/3/24	否
		15,000.00	2016/2/17	2017/2/16	否
		1,000.00	2015/8/21	2016/8/20	否
		3,000.00	2015/10/10	2016/10/9	否
		10,000.00	2015/7/1	2017/6/30	否
		7,000.00	2016/6/28	2017/6/27	否
		3,000.00	2016/5/24	2017/5/23	否
		10,000.00	2015/7/23	2017/7/22	否
		20,000.00	2015/8/31	2017/8/30	否
正邦集团有限公司	江西正邦生物化工有限 责任公司	3,000.00	2015/9/30	2016/9/30	否
		6,400.00	2016/3/18	2016/11/18	否
正邦集团有限公司 及自然人林印孙	江西正邦生物化工有限 责任公司	3,000.00	2015/10/28	2017/10/27	否
本公司及自然人林 印孙	江西正邦养殖有限公司	4,400.00	2016/2/24	2017/2/23	否
本公司	江西正邦养殖有限公司	18,700.00	2013/3/29	2017/11/14	否
		14,000.00	2014/1/7	2018/7/10	否
		5,000.00	2014/2/11	2019/1/10	否
		5,000.00	2015/11/30	2016/11/30	否
		5,600.00	2016/5/26	2017/5/25	否
		9,000.00	2016/6/28	2017/6/27	否
		6,000.00	2016/6/29	2017/6/28	否
	肇东正邦养殖有限公司	1,875.00	2013/3/31	2018/3/30	否
		3,600.00	2012/11/15	2017/11/14	否
		湖北沙洋正邦现代农业有 限公司	16,200.00	2014/6/13	2019/3/10
	扶余正邦养殖有限公司	6,300.00	2014/1/25	2019/1/24	否
本公司、正邦集团 有限公司、自然人 林印孙	扶余正邦养殖有限公司	11,830.00	2014/9/6	2019/9/1	否
本公司及自然人邓 栓林、张军利	江门市得宝集团有限公司	3,000.00	2015/8/21	2016/8/20	否
本公司及自然人孟	山东和康源集团有限公司	3,500.00	2015/12/15	2016/12/15	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
庆利					
山东和康源集团有 限公司	兰陵和康源饲料有限公司	3,000.00	2016/3/22	2017/3/21	否
	山东和康源贸易有限公司	500.00	2016/2/2	2017/2/1	否
山东天普阳光生物 科技有限公司	青岛天普阳光商贸有限公司	1,400.00	2016/5/17	2017/5/16	否
	青岛天普阳光饲料有限公 司	1,000.00	2016/6/1	2017/6/1	否
		1,000.00	2016/7/7	2017/7/7	否
江门市得宝集团有 限公司及自然人邓 栓林	台山市得宝饲料有限公司	450.00	2016/2/1	2017/12/31	否
		450.00	2016/2/2	2017/2/1	否
		500.00	2016/3/15	2017/3/14	否
		600.00	2016/3/23	2017/3/22	否
正邦集团有限公司	本公司	30,938.63	担保期限为开立银行承兑汇票之日起至 到期日止		
合计	--	302,543.63	--	--	--

## 7. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
正邦集团有限公司	140,000,000.00	2016-3-2	2016-3-28	临时资金周转
合计	140,000,000.00	-	-	-

#### 关联方拆入资金说明：

本期资金拆入计息方式为无息。

### (2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
正邦集团有限公司	140,000,000.00	2016-3-2	2016-3-28	临时资金周转
合计	140,000,000.00	-	-	-

#### 关联方拆出资金说明：

本期资金拆出计息方式为无息。

## 8. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

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

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					
	山东和康源生物育种有限公司	4,588,822.86	137,664.69	--	--
	江西正邦林业开发有限公司	371,734.50	11,152.04	--	--
预付账款					
	江西物产供应链管理有限公司	5,680,390.09	--	--	--
其他应收款					
	正瓴融资租赁（上海）有限公司	10,619,579.48	318,587.38	15,646,197.00	469,385.91

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
长期应付款			
	正瓴融资租赁（上海）有限公司	68,328,116.94	177,591,172.61

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	931.80 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	--
公司本期失效的各项权益工具总额	56.90 万股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	--
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	--

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克—斯科尔斯期权定价模型 (Black-Scholes Model)
可行权权益工具数量的确定依据	根据资产负债表日剩余可行权工具数量，及被授予职工离职情况，预计未来最可能的行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	978.01 万元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	485.94 万元

(三) 股份支付的修改、终止情况

本期股份支付无修改、终止情况。

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重大承诺事项

##### 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响详见附注六 注释 33 长期应付款

##### 2. 其他重大财务承诺事项

2015年3月3日经本公司第四届董事会第十五次会议决议，公司下属香港全资子公司正邦（香港）贸易有限公司拟通过支付现金的方式购买先达控股有限公司（True Fame Holdings Limited）所持有的江西正邦生物化工有限责任公司的25%的股权，以及正邦发展（香港）有限公司所持有的江西正邦生物化工有限责任公司的剩余75%的股权。正邦发展（香港）贸易有限公司承诺：江西正邦生物化工有限责任公司在2015年-2017年实现的经审计的合并报表的归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润累计不低于16,500万元；若江西正邦生物化工有限责任公司2015年-2017年经审计的合并报表口径的归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润累计数低于净利润承诺数，则正邦发展（香港）贸易有限公司将按照《盈利补偿协议》的规定进行补偿。林印孙先生作为正邦发展（香港）贸易有限公司的实际控制人，就正邦发展（香港）贸易有限公司的上述补偿义务，承担连带赔偿责任。"对于本次交易涉及的江西正邦生物化工有限责任公司及其子公司正在办理权属证书的与生产经营相关的资产，正邦发展（香港）贸易有限公司及其实际控制人林印孙先生承诺，如未来因该等房屋权属瑕疵给正邦科技造成损失的（包括办理房屋权属证书的相关费用支出、罚款（如有）等），正邦发展（香港）贸易有限公司及其实际控制人林印孙先生将就等损失承担连带赔偿责任。

除存在上述承诺事项外，截至2016年8月13日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

##### 1. 限制性股票解锁

2016年7月28日，本公司限制性股票激励计划首次授予的第一个解锁期解锁的限制性股票上市流通，本次符合解锁条件的激励对象共161人，可申请解锁并上市流通的限制性股票数量为241.5万股，占目前公司股本总额的0.36%。

##### 2. 股票期权登记

2016年8月6日，完成了《江西正邦科技股份有限公司股票期权激励计划》所涉及股

票期权的授予登记工作。本次股权激励计划共向 598 名激励对象授予股票期权 2,845 万份。期权简称：正邦 JLC1，期权代码：037719。

### 3. 出资设立新公司

本公司于 2016 年 7 月 20 日召开第四届董事会第三十九次会议，以 5 票赞成，0 票反对，0 票弃权，审议通过了《关于公司出资设立全资子公司南昌兴邦置业有限公司的议案》，本公司拟以自有资金出资 6,000.00 万元设立全资子公司南昌兴邦置业有限公司。

#### （二）利润分配情况

根据本公司 2015 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 671,489,047 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.000296 元人民币现金，本次实际派发的现金分红总额 67,168,780.78 元，本次权益分派股权登记日为：2016 年 7 月 8 日（周五），除权除息日为：2016 年 7 月 11 日（周一）。

根据本公司第四届董事会第四十二次会议决议，以公司未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股转增 20 股，合计资本公积金转增股本 1,342,978,094 股。（注：“分配总额”所涉数据，是以截至 2016 年 6 月 30 日公司总股本 671,489,047 股为基数进行的计算）。

#### （三）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

## 十五、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

## 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有4个报告分部：饲料分部、养殖分部、农药分部、其他分部。饲料分部负责畜禽饲料、预混料、饲料添加剂的研发、生产和销售；养殖分部负责畜禽及水产品养殖、加工和销售；农药分部负责各类农药生产和销售；其他分部负责除饲料分部、养殖分部及农药分部之外的其他业务经营。

## 3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					合计
	饲料分部	养殖分部	其他分部	农药分部	抵销	
一.营业收入	694,757.68	198,159.53	31,630.87	25,268.96	80,389.79	869,427.25
其中：对外交易收入	615,933.02	198,159.53	30,065.73	25,268.96	-	-
分部间交易收入	78,824.66	-	1,565.14	-	80,389.79	-

项目	期末余额/本期发生额					
	饲料分部	养殖分部	其他分部	农药分部	抵销	合计
二.营业成本	637,791.96	121,469.65	23,261.26	17,320.65	71,580.00	728,263.52
三.利润总额(亏损)	-8,036.50	65,005.70	1,046.78	2,459.16	-	60,475.14
四.所得税费用	-142.68	-	47.12	662.24	-62.43	629.11
五.净利润(亏损)	-7,893.82	65,005.70	999.65	1,796.93	62.43	59,846.03
六.资产总额	1,481,102.78	539,701.15	22,790.77	74,627.83	1,123,078.28	995,144.25
七.负债总额	1,081,259.79	163,581.29	8,633.80	32,985.34	705,859.27	580,600.95

### (三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 1. 关于控股股东可交换债券进入换股期

本公司控股股东正邦集团有限公司（以下简称“正邦集团”，林印孙先生对正邦集团控股 97.20%。）于 2015 年非公开发行可交换公司债券（债券简称：15 正邦债，债券代码：117020）自 2016 年 5 月 26 日进入换股期（详见公司于 2016 年 5 月 24 日披露的《关于控股股东可交换债券进入换股期的提示性公告》）。

因公司实施了 2015 年度权益分派，向权益分派登记日的全体股东每 10 股派发现金股息（含税）人民币 1.000296 元。根据《正邦集团有限公司 2015 年非公开发行可交换公司债券募集说明书》，当公司派送现金股利时，应对“15 正邦债”的换股价格进行相应调整。因此，换股价格自 2016 年 7 月 11 日起由 19.00 元/股调整为 18.90 元/股。

已公告的股东换股情况如下：

股东名称	方式	换股期间	换股价格	换股股数（股）	换股比例（%）
正邦集团	“15 正邦债” 换股	2016 年 5 月 26 日—2016 年 6 月 12 日	19 元/股	6,825,779	1.02

续：

股东名称	方式	换股期间	换股价格	换股股数（股）	换股比例（%）
正邦集团	“15 正邦债” 换股	2016 年 6 月 13 日—2016 年 6 月 22 日	19 元/股	7,816,868	1.16

续：

股东名称	方式	换股期间	换股价格	换股股数（股）	换股比例（%）
正邦集团	“15 正邦债”	2016 年 6 月	19 元/股	6,968,423	1.04



	换股	23日—2016 年7月5日			
--	----	-------------------	--	--	--

续:

股东名称	方式	换股期间	换股价格	换股股数(股)	换股比例(%)
正邦集团	“15正邦债” 换股	2016年7月6 日—2016年7 月8日	19元/股	5,184,227	0.77
		2016年7月11 日—2016年7 月14日	18.9元/股	3,968,190	0.59
合 计				9,152,417	1.36

续:

股东名称	方式	换股期间	换股价格	换股股数(股)	换股比例(%)
正邦集团	“15正邦债” 换股	2016年7月15 日—2016年7 月18日	18.9元/股	7,983,591	1.19

7月19日之后也发生了投资者换股情况,但具体多少股不确定。

初步预计,实际换股数累计为40,069,830股,具体数据需要等承销商办理完正邦集团2015年非公开发行可交换债券的摘牌工作后知晓。

## 2. 关于公司非公开发行股票

2016年3月2日,本公司第四届董事会第三十二次会议审议通过了《关于公司非公开发行股票方案的议案》,募集资金将分别用于建设养殖技术服务站、发展生猪养殖和偿还银行贷款。

2016年7月29日,本公司收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《中国证监会行政许可项目审查二次反馈意见通知书》(161051号)。中国证监会依法对本公司提交的《江西正邦科技股份有限公司非公开发行股票并上市申请文件》进行了审查,现需要本公司就有关问题作出书面说明和解释,并在30日内向中国证监会行政许可受理部门提交书面回复意见。目前,本公司正与相关中介机构将按照上述通知书的要求,在规定的期限内及时组织有关材料报送中国证监会行政许可受理部门。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	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	137,271,214.39	98.98	5,334,225.20	3.89	131,936,989.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,434,775.17	1.02	1,434,775.17	100.00	-
合计	138,705,989.56	100.00	6,769,000.37	4.88	131,936,989.19

续：

种类	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	244,696,770.24	99.42	7,822,331.11	3.20	236,874,439.13
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,426,295.17	0.58	1,426,295.17	100.00	-
合计	246,123,065.41	100.00	9,248,626.28	3.76	236,874,439.13

应收账款分类的说明：

#### (1) 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年以内	115,248,846.76	3,454,311.38	3.00
1—2年	16,166,805.31	970,008.32	6.00
2—3年	5,645,087.86	846,763.18	15.00
3—4年	202,626.46	60,787.92	30.00
4—5年	7,848.00	2,354.40	30.00
5年以上	-	-	-
合计	137,271,214.39	5,334,225.20	3.89

#### 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 2,479,625.91 元。

3. 本报告期不存在实际核销的应收账款；

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	21,310,819.64	15.36	639,324.59
客户二	8,001,531.87	5.77	240,045.96
客户三	3,550,076.44	2.56	106,502.29
客户四	3,072,107.54	2.21	92,163.23
客户五	2,187,815.58	1.58	65,634.47
合计	38,122,351.07	27.48	1,143,670.54

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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	3,114,324,827.11	99.99	94,319,090.40	3.03	3,020,005,736.71
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	275,520.74	0.01	275,520.74	100.00	--
合计	3,114,600,347.85	100.00	94,594,611.14	3.04	3,020,005,736.71

续：

种类	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	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,610,374,331.78	100.00	78,871,342.03	3.02	2,531,502,989.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	276,620.74	-	276,620.74	100.00	-
合计	2,610,650,952.52	100.00	79,147,962.77	3.03	2,531,502,989.75

其他应收款分类的说明：

(1) 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(%)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,108,919,437.60	93,267,583.15	3.00
1—2年	2,316,657.41	138,999.44	6.00
2—3年	94,078.79	14,111.82	15.00
3—4年	187,500.00	56,250.00	30.00
4—5年	44,000.00	13,200.00	30.00
5年以上	2,763,153.31	828,945.99	30.00
合计	3,114,324,827.11	94,319,090.40	3.03

## 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 15,446,648.37 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

项目	期末余额	期初余额
保证金	4,760,089.98	3,487,661.40
备用金	2,398,377.90	1,394,224.04
往来款	3,107,441,879.97	2,605,769,067.08
合计	3,114,600,347.85	2,610,650,952.52

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	保证金	2,805,000.00	1年以内	0.09	84,150.00
单位二	往来款	1,757,725.00	5年以上	0.06	527,317.50
单位三	往来款	906,987.94	5年以上	0.03	272,096.38
单位四	备用金	660,000.00	1年以内	0.02	19,800.00
单位五	往来款	500,000.00	1至2年	0.02	30,000.00
合计	-	6,629,712.94	--	0.22	933,363.88

## 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	3,642,552,056.15	--	3,642,552,056.15	3,371,848,038.50	--	3,371,848,038.50
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	3,642,552,056.15	--	3,642,552,056.15	3,371,848,038.50	--	3,371,848,038.50

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
安达正邦粮食收储有限公司	30,575,680.12	30,575,680.12	-	-	30,575,680.12	-	-
安徽太湖正邦饲料有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
北京中农智邦生物科技有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
大理华惠饲料有限公司	1,318,814.73	1,318,814.73	-	-	1,318,814.73	-	-
赣州正邦饲料有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
广西广联饲料有限公司	4,381,331.38	4,381,331.38	-	-	4,381,331.38	-	-
广西牧标农业科技有限公司	20,400,000.00	20,400,000.00	-	-	20,400,000.00	-	-
广西正邦饲料有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	-	2,450,000.00	350,000.00	-	-
贵阳正邦畜牧有限公司	14,657,500.00	14,657,500.00	-	-	14,657,500.00	-	-
河南广联畜禽有限公司	20,400,000.00	20,400,000.00	-	-	20,400,000.00	-	-
漳州正邦农牧科技有限公司	124,592,700.00	124,592,700.00	-	-	124,592,700.00	-	-
黑龙江正邦北大荒养殖基金管理公司	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
黑龙江正邦农牧有限公司	190,000,000.00	190,000,000.00	-	-	190,000,000.00	-	-
湖北正嘉畜牧投资有限公司	168,607,120.00	168,607,120.00	-	-	168,607,120.00	-	-
湖南广联饲料有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00	-	-
湖南信诚动物营养科技有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00	-	-
湖南正邦立成饲料有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-	-
吉安市正邦畜禽有限公司	1,340,626.54	1,340,626.54	-	-	1,340,626.54	-	-
济南众和农牧发展有限公司	16,500,000.00	16,500,000.00	-	-	16,500,000.00	-	-
加美（北京）育种科技有限公司	498,422,131.74	498,422,131.74	-	-	498,422,131.74	-	-

江西正邦科技股份有限公司  
2016年1-6月  
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	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
江门市得宝集团有限公司	60,456,031.42	60,456,031.42	-	-	60,456,031.42	-	-
江西汇联实业有限公司	2,484,859.83	2,484,859.83	-	-	2,484,859.83	-	-
江西三瑞牧业发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
江西新世纪民星动物保健品有限公司	57,351,841.65	57,351,841.65	-	-	57,351,841.65	-	-
江西正邦生物科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
江西正邦食品有限公司	191,416,000.00	191,416,000.00	-	-	191,416,000.00	-	-
江西正邦养殖有限公司	957,894,737.28	957,894,737.28	105,942,517.15	-	1,063,837,254.43	-	-
昆明新好农科技有限公司	3,850,000.00	3,850,000.00	-	-	3,850,000.00	-	-
六安天业集团饲料有限公司	10,346,940.00	10,346,940.00	-	-	10,346,940.00	-	-
山东和康源集团有限公司	33,322,442.67	33,322,442.67	-	-	33,322,442.67	-	-
山东龙融融资性担保有限公司	49,000,000.00	49,000,000.00	-	-	49,000,000.00	-	-
山东天普阳光生物科技有限公司	7,650,000.00	7,650,000.00	-	-	7,650,000.00	-	-
山东万事兴农牧集团有限公司	20,400,000.00	20,400,000.00	-	-	20,400,000.00	-	-
扶余正邦养殖有限公司	326,777,900.00	326,777,900.00	-	-	326,777,900.00	-	-
四川金川农饲料有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00	-	-	11,000,000.00	-	-
四川彭山正邦饲料有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
云南大鲸科技有限公司	19,700,000.00	19,700,000.00	15,487,600.00	-	35,187,600.00	-	-
云南广德饲料有限公司	4,200,000.00	4,200,000.00	-	-	4,200,000.00	-	-
云南广联畜禽有限公司	6,409,451.36	6,409,451.36	-	-	6,409,451.36	-	-
云南领袖生物饲料有限公司	700,000.00	700,000.00	-	-	700,000.00	-	-
东营正邦生态农业有限公司	300,021,800.00	300,021,800.00	-	-	300,021,800.00	-	-
驻马店正邦生物饲料有限公司	17,700,000.00	17,700,000.00	-	-	17,700,000.00	-	-

江西正邦科技股份有限公司  
2016年1-6月  
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	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
江西正农通网络科技有限公司	38,276,099.50	38,276,099.50	151,723,900.50	-	190,000,000.00	-	-
哈尔滨正邦北大荒生猪产业股权投资中心 (有限合伙)	66,394,030.28	66,394,030.28	-	-	66,394,030.28	-	-
合计	3,371,848,038.50	3,371,848,038.50	273,154,017.65	2,450,000.00	3,642,552,056.15	-	-

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、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	1,000,579,178.50	862,491,826.64	1,073,757,699.57	916,068,160.96
其他业务	1,397,246.15	-	738,356.16	
合计	1,001,976,424.65	862,491,826.64	1,074,496,055.73	916,068,160.96

#### 注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	68,811,865.69	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合计	68,811,865.69	-

### 十七、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

非流动资产处置损益	32,480,040.70
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）	11,905,253.24
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-2,808.37
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	-
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	2,744,994.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-131,480.49
所得税影响额	-2,246,307.72
少数股东权益影响额（税后）	-408,153.36
合计	44,341,538.98

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.70	0.91	0.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.41	0.84	0.84

江西正邦科技股份有限公司

（公章）

二〇一六年八月十三日