润升牛业

NEEQ : 834545

安徽润升牛业股份有限公司

Anhui Runsheng cattle industry co.,ltd

年度报告

2016

公 司 年 度 大 事 记

一、2016 年 1 月 22 日，公司召开了 2016 年第一次临时股东大会，同意公司非公开发行定向增资，向投资者以每股 2.2 元的价格定增 1,709.4 万元,2016 年 4 月 18 日，取得了全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于安徽润升牛业股份有限公司股票发行股份登记函》（股转系统【2016】3122 号），公司总股本由 20,000,000 股增加至 27,770,000 股，注册资本由人民币 2000 万元增加至人民币 2777 万元。

二、2016 年 9 月 8 日公司第一届董事会第八次会议议通过《关于设立全资子公司安徽润美餐饮管理有限公司的议案》并于 2016 年 9 月 8 日取得了《营业执照》。

三、2016 年初，公司在原有质量管理体系基础上开展了 ISO22000、ISO9001 和 HACCP 管理体系的申报准备工作，并于 2016 年 8 月 5 日取得 HACCP 体系认证证书，2016 年 8 月 8 日取得食品安全管理体系认证证书及质量管理体系认证证书。

目 录

第一节 声明与提示 3

第二节 公司概况 6

第三节 会计数据和财务指标摘要 8

第四节 管理层讨论与分析 10

第五节 重要事项 19

第六节 股本变动及股东情况 21

第七节 融资及分配情况 23

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况 25

第九节 公司治理及内部控制 27

第十节 财务报告 30

释义

释义项目		释义
公司、本公司、润升牛业	指	安徽润升牛业股份有限公司
股东大会	指	安徽润升牛业股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽润升牛业股份有限公司董事会
监事会	指	安徽润升牛业股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
控股股东、实际控制人	指	马进
关联交易	指	关联方之间的交易
公司章程、本章程	指	安徽润升牛业股份有限公司章程
主办券商	指	申万宏源证券有限公司
律师事务所	指	北京锦略律师事务所
会计师事务所	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
永润生物	指	安徽永润生物科技有限公司
润农有机肥	指	利辛县润农有机肥有限公司
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 声明与提示

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)保证年度报告中财务报告的真实、完整。

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是与否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

重要风险提示表

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	本公司实际控制人、控股股东马进先生持有公司 53.58%的股权，为公司第一大股东，且担任公司董事长兼总经理，能够对公司经营决策施予重大影响。若公司实际控制人利用其实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。
税收优惠政策变化风险	公司主要从事肉牛养殖、屠宰分割、牛肉制品加工及销售，属于国家重点扶持的基础性农业产业，享有多方面税收优惠策。据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149 号)的规定，公司从事牛肉初加工业务属于企业所得税法规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得范畴，免征企业所得税；根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司从事活体牛销售业务属于企业所得税法规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得范畴，免征企业所得税。 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。公司销售的活体牛、牛肉、牛副产品等为初级农产品免征增值税。 税收优惠增强了公司的盈利，但公司盈利不依赖于税收优惠，若上述税收优惠政策发生变化，可能会使公司面临利润下降的风险。
牲畜疫情风险	作为肉牛养殖企业，公司饲养的肉牛可能会受到牲畜疫病的影响，疫病不仅直接损害肉牛的身体质量，甚至导致肉牛死亡，而且在疫病爆发之际，采取相应措施控制疫情也会导致公司经营成本增加。同时，牲畜疫病的爆发直接给消费者造成心理阴影，使其减少对牛肉的消费，直接导致肉牛市场价格的下降，将对公司发展产生极为不利的影响，从而影响公司盈利能力。
市场价格波动风险	牛肉作为民众的主要肉食消费品之一，其价格波动将会受猪肉、羊肉等替代消费品以及进口牛肉量等因素的影响。若市场因素导致牛肉价格下降，将可能直接迫使肉牛销售价格降低，如果养殖、采购成本不能随之下降，将对公司的盈利能力造成不利影响。
食品安全的风险	公司供应的产品为消费者日常食用的肉食产品。近年来消费者对食品安全的要求及权益保护意识不断增强，食品质量安全控制成为公司产业链内不容忽视的工作重点。过程中如果控制不当，将导致产品质量和食品安全问题，将致公司品牌声誉受到影响，亦可引起相关投诉及相关监管部门的行政处罚，上述事项均会对公司业绩及发展造成不利影响。
自然人供应商、客户可能造成的风险	报告期内，由于行业特点，公司供应商和客户大部分为自然人。由于自然人在经营决策上较法人具有随意性，容易受到各种不确定因素的影响。同时个人经营者在经营拓展能力，风险承受

	能力和自身业务管理水平等方面存在不确定性和局限性。可能对公司经营稳定性及财务规范性造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	安徽润升牛业股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui runsheng cattle industry CO,Ltd.
证券简称	润升牛业
证券代码	834545
法定代表人	马进
注册地址	利辛县工业园永兴路北侧
办公地址	安徽省利辛县工业园永兴路北侧,揽翠河西侧
主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
会计师事务所	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	郭艳红、邹泉水
会计师事务所办公地址	中国北京西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	徐婷婷
电话	0558-2901867
传真	0558-2902588
电子邮箱	229767973@qq.com
公司网址	www.ahrsgf.com
联系地址及邮政编码	安徽省利辛县工业园区永兴路 236700
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn/
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 12 月 15 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	A03 畜牧业
主要产品与服务项目	肉牛养殖、屠宰、加工
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	27,770,000
做市商数量	0
控股股东	马进
实际控制人	马进

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	91341600598681508A	是

税务登记证号码	91341600598681508A	是
组织机构代码	91341600598681508A	是

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	60,716,315.37	30,771,911.97	97.31%
毛利率	24.37%	18.92%	28.77%
归属于挂牌公司股东的净利润	4,019,746.99	501,352.78	701.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	681,741.88	-1,528,534.97	144.60%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	10.21%	2.13%	379.34%
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.75%	-6.48%	157.87%
基本每股收益	0.15	0.03	350.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	148,780,597.55	112,271,877.75	32.52%
负债总计	104,548,417.93	89,153,445.12	17.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,232,179.62	23,118,432.63	91.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.59	1.16	37.07%
资产负债率（母公司）	51.06%	64.60%	-
资产负债率（合并）	70.27%	79.41%	-
流动比率	0.62	0.29	-
利息保障倍数	2.33	1.69	37.87%

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-11,885,117.75	-1,095,392.02	-985.01%
应收账款周转率	4.01	19.60	-79.54%
存货周转率	3.27	3.05	6.73%

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	32.52%	70.88%	-
营业收入增长率	97.31%	13.04%	-
净利润增长率	701.78%	-67.98%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	27,770,000	20,000,000	38.50%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外-	3,342,019.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,014.21
非经常性损益合计	3,338,005.11
所得税影响数	797,825.64
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,542,186.58

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

单位：元

（1）由于公司及公司子公司安徽永润生物科技有限公司的在建工程项目在以前年度达到预计可使用状态，本期以结算书及合同等为依据对固定资产原价进行更正，具体项目及项目验收时间见第十节-财务报表附注-前期会计差错更正。

（2）本公司子公司永润公司根据亳州市土地使用税标准等级，本公司土地属于一级土地，按 12 元/平方米计提城镇土地使用税，截止 2015 年 12 月 31 日共计需补提 910,840.00 元，其中调增 2015 年度管理费用 527,457.13 元，调增 2015 年以前年度管理费用 383,382.87 元，调增 2015 年 12 月 31 日应交税费 910,840.00 元；

（3）依据利辛县人民政府印发的《关于印发利辛县招商引资若干政策暂行规定的通知》（利政【2012】20 号），本公司子公司永润公司收到政府招商引资奖励金属于土地出让金返还性质，自收到之日起以土地剩余使用年限进行摊销，截止 2015 年 12 月 31 日共收到款项 764 万元，于 2014 年 6 月 19 日、2014 年 7 月 1 日、2015 年 10 月 9 日分别收到款项 400 万元、264 万元、100 万元，截止 2015 年 12 月 31 日共计需补提累计摊销金额 212,912.44 元，调减递延收益 212,912.44 元，调增 2015 年度营业外收入金额 139,186.95 元，调增 2015 年以前年度营业外收入金额 73,725.49 元。

科目	本期期末（本期）		上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预付款项	-	-	11,277,511.77	10,901,328.77	-	-
固定资产原价			40,674,250.09	75,108,427.37		
累计折旧			3,038,683.87	3,271,606.30		
固定资产净值			37,635,566.22	71,836,821.07		
在建工程			12,757,706.60	598,824.50		
长期待摊费用				2,514,803.07		
其他非流动资产			4,850,820.00	1,224,945.00		
应付账款			8,561,411.71	29,590,619.63		
应交税费			1,381,665.29	2,246,695.35		
其他非流动负债			7,640,000.00	7,427,087.56		
盈余公积			466,367.42	458,037.55		
未分配利润			1,550,927.65	433,049.80		
营业成本			24,998,349.39	24,949,268.34		
管理费用			3,845,799.98	4,844,280.63		
营业外收入			2,037,500.00	2,176,686.95		

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

公司致力于打造“从农场到餐桌”绿色牛肉食品全产业链业务，现形成以“绿色种植—良种繁育—肉牛育肥—屠宰分割—牛肉系列产品深加工—直营店+电商”的完整肉牛产业链，随着公司不断发展，牛源的供应已远远不能满足公司生产的需要，若外购牛则不能保证牛源的健康，也违背了公司“从农场到餐桌”打造绿色、安全、放心的“润升福牛”品牌经营理念；2016 年公司推行“公司+农户订单养殖综合服务模式”通过不断的实践积累，逐渐摸索出一套新商业模式运营的成熟机制。新商业模式使公司由传统的养殖加工企业全面升级为一家肉牛全产业链平台企业，快速实现企业的发展和规模扩张。“公司+农户订单养殖综合服务模式”形成成熟的运营机制主要是 1、公司是区域养牛、屠宰及深加工龙头企业，对育肥高品质肉牛有较大需求。2、地方政府为促进区域经济发展，积极推动牛产业发展，引导具备相应能力的农民，采用多种方式发展订单养殖。3、农户具备必要的养殖经验和基础设施，满足公司育肥牛的各项要求；4、公司根据区域相关扶持政策，协助农户办理养牛贷款，引导农户享有有关扶持政策。5、公司采购架子牛，并为架子牛购买政策性保险，交由农户管理饲养，农户向公司交付保证金，以便公司控制对应风险； 6、公司无偿为农户进行肉牛育肥科学饲养管理培训、提供订单养殖育肥牛饲养所需的精料、疫苗、药品、饲料配方和青贮加工储存技术，定期对农户饲养的育肥牛进行免疫和防疫，最大限度的提高了肉牛养殖的效率；7、肉牛达标出栏后，公司统一进行收购、屠宰、加工和销售。

此模式有效提高养殖效率，规避养殖风险，真正做到“从农场到餐桌”生产供应一条龙服务，使公司在市场销售中获得更大的竞争力。

实施“公司+农户订单养殖模式”是拓展安全、放心、可控养殖场所的一项很好选择，这不仅解决众多有肉牛养殖意愿因缺少资金、技术、市场而不能养的问题，也打破了公司为扩大养殖规模而带来的场地、资金短缺的制约；同时公司坚持“多予少取”、充分让利于民、增加农民经济收入、鼓励有劳动能力的贫困人口自主养殖或参与大户养殖，带动农民脱贫致富奔小康与县委、县政府提出的以全面增强贫困户造血功能，增加农民收入为目的，以产业扶贫促进产业发展为精准扶贫切入点，全面实现 2018 年精准脱贫工作目标这一脱贫工作思路进行了有效衔接。

公司始终关注业务发展中的生态建设，在肉牛养殖过程中，不但通过现代化农场管理技术提高肉牛养殖业务的生态环保能力，更通过将牛粪进行无害化处理后加工为生态有机肥料，并把这些有机肥料用于农作物的种植，从而形成了完全良性循环的长效生态扶贫机制。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，主要产品或服务发生变化，从活牛销售转变为屠宰加工后销售牛肉制品，提高了公司产品的附加值。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	是
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	是

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

2016 年是公司发展的重要一年，以养殖为中心，以屠宰、加工、终端销售等项目建设和实施为目标，进行了产业链的延伸，完善了肉牛生产、供应全产业链模式。另一方面打造了更具创造力的人才团队，为润升牛业迈进厚积薄发的 2017 年奠定了坚实的基础。报告期内，公司实现营业收入 60,716,315.37 元，同比增长 97.31%；营业成本 45,921,958.49 元，同比增长 84.06%；营业利润 1,479,567.52 元，同比增长 238.39%，归属于母公司所有者的净利润为 4,019,746.99 元，同比增长 701.78%。营业收入由 2015 年的 30,771,911.97 元增加到 2016 年的 60,716,315.37 元，本年较去年同期增加 97.31%。经济效益的大幅上升主要系屠宰、销售和市场快速扩张，同时公司上下齐心协力、以人才促发展、以优质产品拓展市场、以管理抓效益，秉承以市场为导向的经营理念，提升企业自我管理。

1、主营业务分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	60,716,315.37	97.31%	-	30,771,911.97	13.04%	-
营业成本	45,921,958.49	84.06%	75.63%	24,949,268.34	7.30%	81.08%
毛利率	24.37%	-	-	18.92%	-	-
管理费用	6,603,899.70	36.32%	10.88%	4,844,280.63	172.99%	15.74%
销售费用	847,444.55	322.76%	1.40%	200,454.50	-18.70%	0.65%
财务费用	3,615,124.07	114.77%	5.95%	1,683,224.55	156.19%	5.47%
营业利润	1,479,567.52	238.39%	2.44%	-1,069,159.97	-178.48%	3.47%
营业外收入	3,342,019.32	53.54%	5.50%	2,176,686.95	118.59%	7.07%
营业外支出	4,014.21	-97.27%	0.01%	146,799.20	-61.01%	0.48%
净利润	4,019,746.99	701.78%	6.62%	501,352.78	-67.98%	1.63%

项目重大变动原因：

1、营业收入增加 97.31%，主要原因是报告期公司主营业务从活牛销售转变为屠宰加工后销售牛肉制品提高了公司产品的附加值，并随着主市场的大力开拓及销售区域范围的扩大主营业务收入比上年度大量增加。

2、营业成本增加 84.06%随着公司销售业务的增长而增加。

3、管理费用增加 36.32%，报告期管理费用比上年度增加主要原因是咨询费增加了 81 万元，管理人员工资增加了 40 万元，长期待摊费用增加了 32 万元。

4、销售费用增加 322.76%，报告期销售费用比上年度增加主要原因是广告费增加了 35 万元，车辆费用 31 万元。

5、财务费用增加 114.77%，报告期财务费用比上年增加了 194 万元，主要原因是贷款利息增加。

6、营业利润增加 238.39%，报告期营业利润相比上年度扭亏为赢，主要原因是本年度公司主营业务从活牛销售转变为屠宰加工后牛肉制品销售提高了产品的附加值，提高的赢利能力。

7、营业外收入增加主要原因是公司新三板挂牌及融资奖励资金，另外是市级农业专项奖励资金，肉牛省级生产奖励资金项目。

8、净利润相比上年度增加 701.78%主要原因是本年度公司主营业务从活牛销售转变为

屠宰加工后牛肉制品销售提高了产品的附加值，提高的赢利能力，另外营业外收入部份市级政府奖励资金相比上年度增加。

（2）收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	60,716,315.37	45,921,958.49	30,640,581.97	24,838,868.34
其他业务收入	-	-	131,330.00	110,400.00
合计	60,716,315.37	45,921,958.49	30,771,911.97	24,949,268.34

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例	上期收入金额	占营业收入比例
华北地区	-	-	1,211,882.00	3.96%
华东地区	55,037,455.16	90.65%	9,188,448.00	29.99%
华中地区	5,604,613.13	9.23%	18,539,123.97	60.51%
华南地区	74,247.08	0.12%	1,701,128.00	5.55%
合计	60,716,315.37	--	30,640,581.97	-

收入构成变动的原因：

1、华东地区销售占总销售额比 90.65%相比上年度 29.99%大副增加的主要原因是公司报告期主营业务产品由肉牛销售转变为牛肉产品销售，提高产品的附加值，由于华东地区市场对高附加值牛肉产品的消费能力要比其他地区强，加之公司的区位优势销往华东市场比较便利，所以公司本年度市场开拓主要渠道为华东市场。

2、华中市场销售委缩的主要原因是上年度公司主营业务是活牛销售，活牛销售的主要市场在华中地区，本年度公司活牛全部进行屠宰后以牛肉产品进行销售。

（3）现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-11,885,117.75	-1,095,392.02
投资活动产生的现金流量净额	-18,903,346.40	-13,453,028.35
筹资活动产生的现金流量净额	31,371,868.70	14,325,611.27

现金流量分析：

公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额为-11,885,117.75 元，比上年度减少 10,789,725.73 元，变动比例为 985.01%，主要原因为公司主营业务改变，在开拓市场初期阶段大量投入流动资金。

公司在报告期内的投资活动产生的现金流量净额为-18,903,346.40 元，比上年度减少 5,450,318.05 元，变动比例为 40.51%，主要原因为报告期内公司为了更加完善屠宰加工板块厂区及硬件设施而增加投入，另外为了保障 2017 年度“公司+加农户订单养殖模式”的快速发展而对养殖板块必要的基础设施进行整改的投入。

公司在报告期内的筹资活动产生的现金流量净额为 31,371,868.70，比上年度增加 17,046,257.43 元，变动比例为 118.99%，主要原因为公司在报告期内为增加流动资金而向银行增加融资贷款。

（4）主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	利辛县卓琪养殖专业合作社	6,012,938.62	20.92%	否

2	周瑞娣	4,530,923.44	15.77%	否
3	从丙雪	4,492,700.00	15.63%	否
4	唐哲	3,867,738.99	13.46%	否
5	宣城市祥正生态农业发展有限公司	3,856,274.26	13.42%	否
合计		22,760,575.31	79.20%	-

（5）主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	利辛县卓琪养殖专业合作社	13,794,870.00	32.31%	否
2	利辛县开元牧业有限公司	10,705,700.00	25.07%	否
3	商河县繁盛养羊专业合作社	9,691,000.00	22.69%	否
4	郭现刚	1,592,776.00	3.73%	否
合计		35,784,346.00	83.80%	-

（6）研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	-	-
研发投入占营业收入的比例	-	-

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的发明专利数量	-

研发情况：

-

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本年期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	2,589,205.99	44,530.40%	1.74%	5,801.44	-97.46%	0.01%	33,578.71%
应收账款	27,144,395.16	767.77%	18.24%	3,128,057.04	24,944.49%	2.79%	554.83%
存货	18,470,333.92	92.48%	12.41%	9,595,835.16	42.22%	8.55%	45.25%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	80,074,828.02	11.47%	53.82%	71,836,821.07	130.86%	63.98%	-15.88%
在建工程	313,900.00	-47.58%	0.21%	598,824.50	-91.67%	0.53%	-60.44%
短期借款	39,430,000.00	75.79%	26.50%	22,430,000.00	49.53%	19.98%	32.65%
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	148,780,597.55	32.52%	-	112,271,877.75	70.88%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金增加 44530.4%，主要原因是报告期内通过融资及取得银行借款补充了公司流动资金。
2、应收账款增加 767.77%，主要原因是随着公司主要业务的转变及对市场的大力开拓及销售区域范围的扩大需要而给予客户及经销商的辅货费用及销售账期所造成的。
3、存货增加 92.48%，主要是报告期末消耗性生物资产增加 748 万元，因公司对年末销售旺季而大量储备可屠宰肉牛。
4、在建工程减少 47.58%，主要原因是报告期末部份在建工程已结转为固定资产。
5、短期借款增加 75.79%，公司在报告期内为增加流动资金而增加的银行流动资金贷款 1700 万元。

3、投资状况分析

（1）主要控股子 公司、参股公司情况

公司在报告期内的主要控股子公司有 3 家，主要参股子公司 0 家，具体如下：
1、安徽永润生物科技有限公司，为全资子公司，成立于 2014 年 3 月 10 日，注册资本为人民币 2166 万元。经营范围为生物工程开发、咨询、交流服务；国家政策允许的农副产品购销。2016 年无收入，净利润为元。
2、利辛县润农有机肥有限公司，为全资子公司，成立于 2014 年 11 月 28 日，注册资本为人民币 500 万元。经营范围为有机肥生产销售。
3、安徽润美餐饮管理有限公司，为全资子公司，成立于 2016 年 9 月 8 日，注册资本为人民币 600 万元。经营范围为餐饮管理及咨询;商务信息咨询;网上农副产品销售;农副产品、酒店用品、厨房用品、预包装食品、散装食品、日用百货的批发及零售。
报告期内新增子公司的情况：2016 年 8 月 27 日公司董事会通过决议，决定设立全资子公司安徽润美餐饮管理有限公司，截止报告出具日公司尚未实际出资且未开展实质性经营活动。

（2）委托理财及衍生品投资情况

–

（三）外部环境的分析

我国肉牛饲养方式主要以农户分散饲养为主，主要是草场资源不足，不具有发展“草原型畜牧业”的基础条件；我国人口众多，大部分分布在农村地区，这种国情条件决定我国肉牛养殖以广大农户分散饲养为主。肉牛饲养由西北牧区向农业经济优势区域转移，形成了中原、东北、西北、西南四个肉牛产业带。据中国畜牧业统计，我国肉牛存栏量基本保持稳定，是世界上主要的养牛国家之一。

收入水平是影响居民畜产品消费的最主要因素，畜产品消费具有正向的收入弹性。牛肉与猪肉相比，蛋白质含量高且脂肪和胆固醇低，是人们改善膳食结构的重要组成部分。特别是随着西餐文化传播和受我国少数民族地区饮食习惯的影响，牛肉消费受到越来越多居民的青睐。随着国民人均收入水平的不断提高，人们对牛肉的消费量将剧增，从而刺激了牛肉价格的大幅上涨，从根本上促进了牛肉产业的快速发展。

畜牧业是我国大力发展和倡导的行业，也是国民经济基础性和保障民生的重要支柱产业。中央一号文件提出大力发展特色养殖业，将为公司的发展提供稳定、良好的政策环境，屠宰及肉类加工业作为其中的民生产业和传统支柱产业，在国民经济发展中占有重要地位。为有效保障肉类食品安全，提高人民生活水平，国家出台了一系列扶持屠宰及肉类加工业发展的产业政策。近年来城乡居民收入水平快速提高，中高端牛肉食品消费会进一步增加。同时，随着现代零售业的不断发展，市场的牛肉消费量持续增大，牛肉价格持续走高，政府的政策导向持续加大对肉牛产业的投入与支持。以上这些因素势必会对公司的经营产生

重大的影响，是公司发展的重要机遇。

（四）竞争优势分析

1、全产业链优势

公司经过多年的经营探索，现已形成了“绿色种植+良种繁育+屠宰加工+直营店+电商”的经营模式，该经营模式涵盖了从饲养到市场的全过程，公司健全的产业链从源头保证了产品的质量安全，使公司在市场销售中获得更大优势，极大增强了公司的综合竞争力。

2、优质、充足的牛源保障

公司位于淮河以北的皖北平原，养牛历史优久，饲(草)料丰富，生态环境优美，养殖的黄牛质优味美。上世纪 90 年代享有黄牛养殖金三角之美誉。公司利用肉牛养殖基地同当地养牛农户合作，共同组成“公司＋农户”的经营模式，确保优质肉牛的供给。

3、成本优势

公司位于淮河以北的皖北平原，耕地面积较大，饲(草)料丰富，小麦、玉米等农作物产量较高。秸秆是肉牛饲料的重要来源，从饲料来源、运输成本看，公司肉牛养殖成本优于其他省市。这种优势会随着公司的发展和养殖规模的不断扩大而继续增大。随着公司在业内的知名度和影响力越来越大，很多金融机构越来越重视与公司的合作，金融机构的介入使公司的很多资金业务可以采取融资租赁和商业保理等模式开展，进一步提高了公司的资金使用效率，降低了资金运营成本。

4、技术优势

公司长期以来始终重视技术团队的建设，“公司+农户养殖模式”形成的运营机制主要是公司技术人员经过研发和经验形成的“肉牛育肥一体化饲养方式”，该技术优势公司将长期保持，使同行业在短期内很难超越。

5、产品质量优势

公司自成立起，始终秉承“凭良心做绿色养殖，让民众吃放心牛肉”的经营理念，食品行业是道德行业，是良心行业，公司视食品安全为企业生命。饲养完全严格按照绿色食品生产标准，屠宰按照伊斯兰习俗聘请阿訇进行宰杀和分割加工，同时不断导入先进食品安全管理模式，并先后实施了 HACCP 体系、ISO9001 质量管理体系、ISO22000 食品安全管理体系及产品追溯系统，确保生产的每一块牛肉质量过关、品质过关，严格防范食品安全风险。

6、政策优势

由于公司的“公司+农户合作养殖模式”能有效的带动农户脱贫致富，有效的发展地方特色经济。地方政府非常重视和支持公司商业模式的推广，为公司的合作养殖户提供贷款担保支持。随着扶贫工作成为各级政府的核心任务和国家工程，公司的“公司+农户合作养殖模式”成为了政府开展精准扶贫工作的现成经验和抓手，目前本地政府正在积极的研究通过政策性补贴、基础设施补贴和协调保险公司等方式支持公司的商业模式，这一优势为公司今后的快速发展和扩张提供强大的助力。

7、流动资金不足劣势

由于公司部分应收账款未及时收回，导致公司资金不能正常经营流动，为满足日常生产经营所需要的资金，公司将部分资产抵押给银行以获取贷款。公司用于抵押资产有可能被采取强制措施，从而对公司的正常生产经营产生不利影响。

（五）持续经营评价

2016 年公司主营业务持续增长，具有良好的盈利能力，内部控制体系运行良好，管理、技术团队稳定。报告期内不存在影响公司持续经营能力的重大事项。目前的盈利模式主要集中在肉牛育肥及屠宰加工销售。

“公司+农户合作订单养殖育肥牛模式”，即通过架子牛育肥方式将肉牛原有漫长的养殖期缩短为几个月时间，通过向合作养殖户提供架子牛、饲料和技术服务回收育肥牛进行屠宰加工销售来获取良好的利润，新模式有效的规避了肉牛养殖端的风险率，在保证牛肉产品质量安全可控的同时，也为民众提供了大量就

业机会，也打破了公司因扩大养殖规模而带来的场地、资金短缺的制约。

公司努力将业务向产业链的两端延伸，在肉牛屠宰加工业务上取得了显著的进展，为公司提供了新的赢利点。在报告期内，公司的牛肉终端销售业务取得了重要的进展，在合肥及广东市场已经建立了较完善的品牌销售网络，随着公司持续加大对品牌建设和推广的投入，牛肉的终端销售将很快能够完全支撑公司的养殖业务，并为公司贡献更高的利润回报。综上所述，公司的牛肉终端销售业务为公司贡献了更高的盈利点和持续发展的后劲，公司具有良好的长期发展持续经营能力。

（六）扶贫与社会责任

公司是肉牛养殖、屠宰加工企业，对育肥高品质肉牛有较大需求。公司推行“公司+农户订单养殖综合服务模式”是使公司由传统的养殖生产企业转型为一家养殖服务平台型企业。在保证牛肉产品质量安全可控的同时，也为民众提供了大量就业机会。地方政府为促进区域经济发展，积极推动牛产业发展，引导具备相应能力的农民，采用多种方式发展订单养殖。公司根据区域相关扶持政策，协助农户办理养牛贷款，引导农户享有有关扶持政策。通过产业链的发展，推动了相关种植业、养殖业、运输业的快速发展，从而带动一方农民发家致富。

实施“公司+农户订单养殖模式”不仅解决众多有肉牛养殖意愿因缺少资金、技术、市场而不能养的问题，也打破了公司为扩大养殖规模而带来的场地、资金短缺的制约；同时公司坚持“多予少取”、充分让利于民、增加农民经济收入、鼓励有劳动能力的贫困人口自主养殖或参与大户养殖，带动农民脱贫致富奔小康与县委、县政府提出的以全面增强贫困户造血功能，增加农民收入为目的，以产业扶贫促进产业发展为精准扶贫切入点，全面实现精准脱贫工作目标这一脱贫工作思路进行了有效衔接。

（七）自愿披露

–

二、未来展望（自愿披露）

（一） 行业发展趋势

–

（二）公司发展战略

–

（三）经营计划或目标

–

（四）不确定性因素

–

三、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、实际控制人控制不当风险

本公司实际控制人、控股股东马进先生持有公司 53.58%的股权,为公司第一大股东,且担任公司董事长兼总经理,能够对公司经营决策施予重大影响。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。

应对措施：公司已建立健全的公司治理机制，通过《公司章程》对关联交易、对外担保、投资者保护机制等重要事项做出严格规定，从制度和管理层面规范、约束实际控制人的行为，最大限度的保护投资

者和公司利益。

2、税收优惠政策变化的风险

公司主要从事肉牛养殖、屠宰分割、牛肉制品加工及销售,属于国家重点扶持的基础性农业产业,享有多方面税收优惠策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,公司从事活体牛销售业务属于企业所得税法规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得范畴,免征企业所得税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》的规定,农业生产者销售的自产农产品免征增值税。公司销售的活体牛、牛肉、牛副产品等为初级农产品免征增值税。

税收优惠增强了公司的盈利,但公司盈利不依赖于税收优惠。

3、牲畜疫情风险

作为肉牛养殖企业,公司养殖的肉牛可能会受到牲畜疫病的影响。疫病不仅直接损害肉牛的身体质量、影响育肥进度,甚至导致肉牛死亡,而且在疫病爆发之际,采取相应措施控制疫情也会导致公司经营成本增加。同时,牲畜疫病的流行会促使消费者减少对牛肉的消费,直接导致肉牛市场价格的下降,从而影响公司盈利能力。

应对措施：1、加强公司养殖业务的规范化管理，通过对养殖场所的标准化制度落实，和对养殖业务的规范化流程的执行，尽可能减少疫病感染和流行的渠道和可能性。2、加强技术团队的建设，建立专业化的防疫检疫人员和兽医，提升公司养殖业务疫病防治的能力。3、为公司养殖的肉牛办理保险业务，尽可能降低非公司管理因素造成的疫病流行带来的损失。

（二） 报告期内新增的风险因素

1、市场价格波动风险

牛肉作为民众的主要肉食消费品之一,其价格波动将会受猪肉等替代消费品价格变动、牛肉进口量等因素的影响。如果养殖和采购成本不能随之下降,将对公司的盈利能力造成不利影响。

应对措施：

1、提升业务量，保证在市场波动的前提下，公司业务的盈利不受大的影响。

2、开拓新的业务模式，通过商业模式创新开辟新的业务渠道，使公司在新业务上拥有价格优势，从而降低了市场价格波动的风险。

2、食品安全的风险

公司供应的产品为消费者日常食用的肉食产品。食品质量安全控制成为公司产业链内不容忽视的工作重点。过程中如果控制不当,将导致产品质量和食品安全问题,将致公司品牌声誉受到影响,亦可引起相关投诉及相关监管部门的行政处罚,会对公司发展造成不利影响。

应对措施：

公司为肉牛全产业链型的商业模式，能够严格的掌控从牛源采购、养殖育肥、屠宰分割、加工销售等所有与食品安全相关的环节，公司建成了基于肉牛养殖、屠宰加工互联网信息化管理系统，对肉牛养殖、屠宰分割过程进行监控，使公司在保证产品安全方面拥有了强大的保障和优势。同时不断导入先进食品安全管理模式，实施了 HACCP 体系、ISO9001 质量管理体系、ISO22000 食品安全管理体系及产品追溯系统，确保生产的每一块牛肉质量过关、品质过关，严格防范食品安全风险。

3、自然人供应商、客户可能造成的风险

报告期内公司供应商和客户中均存在自然人。自然人供应商、客户与公司机构相比较而言,在经营规模、经营拓展能力和自身业务管理水平等方面存在不确定性和局限性。可能对公司财务规范性造成不利影响。

应对措施：公司已建立完善的供应商选择机制，通过加大营销网络建设不断的优化客户结构。

四、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留
董事会就非标准审计意见的说明： –	

（二）关键事项审计说明：

–

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	第五节二、(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	是	第五节二、(二)
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节二、(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第五节二、(四)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
马进、徐婷婷	为公司提供财务资助	20,118,892.02	是
马进、马杰、韩虎、刘峻涛、徐婷婷、马涛、马嘉嘉	为公司提供担保	37,500,000.00	是
总计	-	57,618,892.02	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次关联交易主要用于补充公司的流动资金，有利于优化财务结构，盘活公司现有资产。对公司的主营业务、财务状况、经营成果、持续经营能力和损益状况亦不会构成重大不利影响，符合公司和全体股东利益。

（二）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2016 年 9 月 8 日，成立子公司安徽润美餐饮管理有限公司，注册资本 600 万元，注册地址合肥市政务新区蔚蓝商务港城市广场 C 座 1021 室，经营范围：餐饮管理及咨询;餐饮项目策划;酒店管理;商务信息咨询;网上农副产品销售;农副产品、酒店用品、厨房用品、预包装食品、散装食品、日用百货的批发及零售。

2016 年 9 月 27 日在全国中小企业股份转让系统网站（www.neeq.com.cn)刊登《安徽润升牛业股份有限公司关于全资子公司取得营业执照公告》（公告编号 2016-030）。本次对外投资是公司未来发展战略和公司业务扩张需要，从公司长期发展来看，会提升公司市场竞争力、带来更高的利润。

（三）承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均做出《安徽润升牛业股份有限公司关于对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的声明》，详见公转书第 71 页；《避免同业竞争承诺函》，详见公转书第 69 页。

在报告期间均严格履行了上述承诺， 未有任何违背。

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	33,018,754.63	22.19%	用于银行借款抵押担保
货币资金	冻结	2,000,000.00	1.34%	承兑汇票保证金
无形资产	抵押	8,159,766.83	5.48%	用于银行借款抵押担保
总计	-	43,178,521.46	29.01%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	7,770,000	27,770,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	12,400,000	62.00%	2,480,000	14,880,000	53.58%
	董事、监事、高管	17,000,000	85.00%	2,770,000	19,770,000	71.19%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	7,770,000	27,770,000	-
普通股股东人数		9				

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	马进	12,400,000	2,480,000	14,880,000	53.58%	14,880,000	0
2	北京富明资产管理有限公司	0	5,000,000	5,000,000	18.01%	5,000,000	0
3	徐婷婷	2,000,000	100,000	2,100,000	7.56%	2,100,000	0
4	马杰	1,000,000	0	1,000,000	3.60%	1,000,000	0
5	马嘉嘉	1,000,000	0	1,000,000	3.60%	1,000,000	0
6	马涛	1,000,000	0	1,000,000	3.60%	1,000,000	0
7	韩虎	1,000,000	0	1,000,000	3.60%	1,000,000	0
8	朱森	1,000,000	0	1,000,000	3.60%	1,000,000	0
9	刘峻涛	600,000	190,000	790,000	2.85%	790,000	0
合计		20,000,000	7,770,000	27,770,000	100.00%	27,770,000	0

前十名股东间相互关系说明：

马进与马杰系兄弟关系，马涛与马嘉嘉系兄妹关系，马涛与马嘉嘉系马进、马杰之侄子、侄女，其他股东不存在关系。

二、优先股股本基本情况

单位：股

不适用

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

马进 男，汉族，1958 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历；1957 年至 1977 年上山下乡到利辛县赵桥乡王寨大队生产队；1977 年 12 月至 1994 年 8 月在利辛县城郊粮站任保管员、 结算

员；1994 年 8 月至 2003 年在阜阳市绿洲房地产开发有限责任公司担任总经理（法人代表）；2003 年 8 月至 2008 年 10 月任巢湖市鸿利棉业有限责任公司监事；2009 年 3 月至 2014 年 3 月任阜阳市颍东区润民小额贷款有限公司董事长（法人代表）；2010 年 11 月至 2012 年 5 月任阜阳市君和置业有限公司副总经理；2014 年至今任安徽润升牛业股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内公司控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人马进，简介见“控股股东情况”，报告期内，实际控制人未发生变化。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016 年 1 月 7 日	2016 年 6 月 8 日	2.2	7,770,000	17,094,000	3	-	-	1	-	否

募集资金使用情况：

根据公司于 2016 年 1 月 7 日披露的《股票发行方案》，募集资金用途为补充公司流动资金。

报告期内，公司募集资金用途未发生变更。募集资金的使用用途、使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

三、债券融资情况

单位：元

不适用

债券违约情况：

-

公开发行债券的披露特殊要求：

-

四、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率	存续时间	是否违约
银行贷款	亳州药都农村商业银行利辛支行	4,000,000.00	6.74%	2016.2.24—2017.2.24	否
银行贷款	徽商银行利辛支行	13,000,000.00	6.53%	2016.6.27—2017.6.27	否
银行贷款	徽商银行利辛支行	3,000,000.00	6.53%	2016.7.7—2017.7.7	否
银行贷款	徽商银行利辛支行	7,000,000.00	6.53%	2016.7.7—2017.8.16	否
银行贷款	徽商银行利辛支行	3,000,000.00	6.53%	2016.7.7—2017.9.22	否
银行贷款	徽商银行利辛支行	3,000,000.00	6.53%	2016.7.7—2017.10.21	否
银行贷款	徽商银行利辛支行	3,000,000.00	6.53%	2016.7.7—2017.12.31	否
银行贷款	安徽利辛农村商业银行股份有限公司	930,000.00	6.63%	2016.7.5—2017.6.1	否
合计	-	36,930,000.00	-	-	-

违约情况：

–

五、利润分配情况

不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
马进	董事、总经理	男	59	大专	2015.4-2018.4	否
刘峻涛	董事、副总	男	40	大专	2015.4-2018.4	是
马杰	董事	男	52	高中	2015.4-2018.4	是
刘勇	董事	男	48	本科	2015.4-2018.4	是
徐婷婷	董事	女	27	大专	2015.4-2018.4	是
赵周建	财务总监	男	40	本科	2016.7-2018.4	是
韩虎	监事	男	50	高中	2015.4-2018.4	是
李文正	监事	男	63	大专	2015.4-2018.4	是
路建伟	监事	男	55	大专	2016.9-2018.4	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事马杰与控股股东、实际控制人马进系兄弟关系。

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
马进	董事长、总经理	12,400,000	2,480,000	14,880,000	53.58%	0
刘峻涛	董事、副总	600,000	190,000	790,000	2.84%	0
徐婷婷	董事	2,000,000	100,000	2,100,000	7.56%	0
马杰	董事	1,000,000	-	1,000,000	3.60%	0
韩虎	监事	1,000,000	-	1,000,000	3.60%	0
合计	-	17,000,000	2,770,000	19,770,000	71.19%	0

（三）变动情况

信息统计				
	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			是
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
刘锐	财务总监	离任	-	个人原因
赵周健	-	新任	财务总监	原财务总监离职

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

赵周健，男，汉族，1977 年 9 月 22 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2010 年 7 月 10 日毕业于南京财经大学会计专业，1997 年 7 月 1 日---2006 年 11 月 10 日在张家港保税区中奥毛条集团公司

担任财务主管职务，2006 年 11 月 20 日---2011 年 2 月 10 日在张家港保税区日用品有限公司担任财务经理职务，2011 年 2 月 20 日---2015 年底在张家港市衡业特种树脂有限公司担任财务经理职务，2016 年 2 月担任润升牛业董事长助理职务，现担任公司财务总监职务。

二、员工情况

（一）在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理	6	9
财务人员	2	5
销售人员	2	6
技术人员	3	3
生产人员	35	30
员工总计	48	53

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	1
硕士	-	-
本科	3	6
专科	2	6
专科以下	43	40
员工总计	48	53

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动情况与人才引进

   报告期内，公司在职职工 53 人，较报告期初增加 5 人，公司有针对性的招聘优秀专业人才，为人才提供发挥自己才干的空间和机会，并提供于其自身价值相适应的待遇和职位。

2. 培训计划

   公司按照入职培训及岗位培训的要求，多渠道、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力。

3. 薪酬政策

   公司根据岗位要求制定薪酬标准，公司管理层执行绩效考核，按月发放固定部分，绩效薪酬根据完成的计划的情况按按季、按年发放。公司薪酬政策具有虽一定的竞争力，推动公司了的业务发展，公司仍在不断探讨新的薪酬管理制度来提高公司的管理水平。

4. 需公司承担费用的离退休职工

   公司按国家关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业保险和住房公积金。公司无需承担离退休人员费用。

（二）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	-	-	-

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及变动情况：

-

第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	是
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制 度》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待中小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司股东大会的通知方式、召开方式、表决方式、决议内容及签署均符合《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的相关规定。公司股东均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定行使权利。切实发挥了股东大会的职能和作用。公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司取得了全国中小企业股份转让系统《安徽润升牛业股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函〔2016〕3122 号）的确认函，确认公司本次股票发行 7,770,000 股，根据安徽润升牛业股份有限公司 2016 年第一次临时股东大会决议及公司章程的规定做出如下决议：将原章程中“公司注册资

本为 2000 万元人民币。”修改为：“公司注册资本为人民币 2777 万元”。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	《关于 2015 年年度报告及其摘要的议案》、《关于 2015 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》、《关于聘任赵周健为公司财务总监的议案》、《关于设立全资子公司安徽润美餐饮管理有限公司的议案》、《2016 年半年度报告》、《关于募集资金半年度存放与使用情况的专项报告》、《关于制定募集资金管理制度》、《关于为安徽永润生物科技有限公司与融信租赁股份有限公司开展融资租赁业务提供连带担保的议案》。
监事会	2	《关于 2015 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2015 年年度报告及其摘要的议案》、《关于 2015 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》《关于 2015 年度财务决算报告的议案》《关于 2016 年度财务预算报告的议案》《关于募集资金半年度存放与使用情况的专项报告》、《关于制定募集资金管理制度》《关于 2015 年年度报告及其摘要的议案》、《关于 2015 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》16 年半年度报告》《关于募集资金半年度存放与使用情况的专项报告》《关于制定募集资金管理制度》
股东大会	4	《关于 2015 年度总经理工作报告的议案》《关于 2015 年度董事会工作报告的议案》《关于 2015 年年度报告及其摘要的议案》《关于 2015 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》《关于 2015 年度财务决算报告的议案》

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规和公司章程的有关规定。

（三）公司治理改进情况

公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层等根据《公司法》等法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规。

报告期内，公司持续加强公司治理，未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或代表参与公司治理的情况。公司管理层未引入职业经理人。

（四）投资者关系管理情况

公司在正常生产经营的同时，自觉履行信息披露义务，做好投资者关系管理工作，促进企业规范运作水平不断提升。报告期内，公司受到了一些投资机构的关注，并热情接待投资机构调研。公司通过电话、微信、邮箱等途径与潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通，公司对个人投资者、机构投资者等特定对象到公司现场参观调研，由董事会统筹安排。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

-

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够有效执行，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。2015 年 7 月 10 日公司单独建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。

第十节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留
审计报告编号	亚会 B 审字(2017)1331 号
审计机构名称	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	中国北京西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室
审计报告日期	2017 年 4 月 27 日
注册会计师姓名	郭艳红、邹泉水
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1

审计报告正文：

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京西城区车公庄大街 9 号
五栋大楼 B2 座 301 室邮编 100004
电话 +86 10 84715612
传真 +86 10 64790904

审计报告

亚会 B 审字（2017）1331 号

安徽润升牛业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽润升牛业股份有限公司（以下简称“润升牛业公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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润升牛业公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了安徽润升牛业股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　郭艳红

中国·北京　　中国注册会计师　邹泉水

二〇一七年四月二十七日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	2,589,205.99	5,801.44
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	27,144,395.16	3,128,057.04
预付款项	六、3	8,469,733.08	10,901,328.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	1,202,936.06	98,354.33
买入返售金融资产			
存货	六、5	18,470,333.92	9,595,835.16
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			
流动资产合计		57,876,604.21	23,729,376.74
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	六、6	80,074,828.02	71,836,821.07
在建工程	六、7	313,900.00	598,824.50
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	六、8		3,974,409.37
油气资产			
无形资产	六、9	8,193,766.93	8,392,698.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	2,321,498.39	2,514,803.07

递延所得税资产			
其他非流动资产	六、11		1,224,945.00
非流动资产合计		90,903,993.34	88,542,501.01
资产总计		148,780,597.55	112,271,877.75
流动负债：			
短期借款	六、12	39,430,000.00	22,430,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、13	2,000,000.00	
应付账款	六、14	22,474,615.35	29,590,619.63
预收款项	六、15	232,943.00	16,080.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、16	794,793.52	553,387.80
应交税费	六、17	4,175,563.34	2,246,695.35
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、18	22,927,119.51	26,889,574.78
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	1,114,212.76	
其他流动负债			
流动负债合计		93,149,247.48	81,726,357.56
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、20	2,772,022.21	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、21	8,627,148.24	7,427,087.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,399,170.45	7,427,087.56

负债合计		104,548,417.93	89,153,445.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	27,770,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	11,551,345.28	2,227,345.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	1,389,249.96	458,037.55
一般风险准备			
未分配利润	六、25	3,521,584.38	433,049.80
归属于母公司所有者权益合计		44,232,179.62	23,118,432.63
少数股东权益			
所有者权益总计		44,232,179.62	23,118,432.63
负债和所有者权益总计		148,780,597.55	112,271,877.75

法定代表人：马进 主管会计工作负责人：赵周健 会计机构负责人：赵周健

（二）母公司资产负债表 单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		548,056.91	2,131.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	27,144,395.16	3,128,057.04
预付款项		8,349,040.08	10,560,703.67
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	6,311,512.72	2,391,346.96
存货		18,470,333.92	9,595,835.16
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			
流动资产合计		60,823,338.79	25,678,073.96
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			

长期股权投资	十三、3	26,660,000.00	26,660,000.00
投资性房地产			
固定资产		20,721,896.63	18,686,151.99
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			3,974,409.37
油气资产			
无形资产		34,000.10	57,800.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		503,042.73	661,898.33
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,918,939.46	50,040,259.69
资产总计		108,742,278.25	75,718,333.65
流动负债：			
短期借款		26,430,000.00	22,430,000.00
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			
应付账款		6,604,507.77	2,542,782.67
预收款项		232,943.00	16,080.00
应付职工薪酬		766,038.18	546,708.80
应交税费		1,557,450.64	749,625.00
应付利息			
应付股利			
其他应付款		18,582,702.13	22,625,416.37
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		54,173,641.72	48,910,612.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		1,354,791.67	

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,354,791.67	
负债合计		55,528,433.39	48,910,612.84
所有者权益：			
股本		27,770,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,551,345.28	2,227,345.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,389,249.96	458,037.55
未分配利润		12,503,249.62	4,122,337.98
所有者权益合计		53,213,844.86	26,807,720.81
负债和所有者权益总计		108,742,278.25	75,718,333.65

（三）合并利润表　　单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	六、26	60,716,315.37	30,771,911.97
其中：营业收入		60,716,315.37	30,771,911.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、26	59,236,747.85	31,841,071.94
其中：营业成本		45,921,958.49	24,949,268.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六、27	757,361.57	
销售费用	六、28	847,444.55	200,454.50
管理费用	六、29	6,603,899.70	4,844,280.63
财务费用	六、30	3,615,124.07	1,683,224.55
资产减值损失	六、31	1,490,959.47	163,843.92
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,479,567.52	-1,069,159.97
加：营业外收入	六、32	3,342,019.32	2,176,686.95
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、33	4,014.21	146,799.20
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		4,817,572.63	960,727.78
减：所得税费用	六、34	797,825.64	459,375.00
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,019,746.99	501,352.78
其中：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		4,019,746.99	501,352.78
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1．重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2．权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1．权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2．可供出售金融资产公允价值变动损益			
3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4．现金流量套期损益的有效部分			
5．外币财务报表折算差额			
6．其他			
归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,019,746.99	501,352.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,019,746.99	501,352.78

归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	0.03
（二）稀释每股收益		0.15	0.03

法定代表人：马进 主管会计工作负责人：赵周健 会计机构负责人：赵周健

（四）母公司利润表 单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、4	60,716,315.37	31,013,911.97
减：营业成本	十三、4	45,921,958.49	24,949,268.34
营业税金及附加		10,000.00	
销售费用		847,444.55	200,454.50
管理费用		2,775,777.88	2,424,517.40
财务费用		2,754,149.93	1,682,320.39
资产减值损失		1,480,308.95	163,893.70
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		6,926,675.57	1,593,457.64
加：营业外收入		3,187,288.33	1,837,500.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		4,014.21	146,799.20
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		10,109,949.69	3,284,158.44
减：所得税费用		797,825.64	459,375.00
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		9,312,124.05	2,824,783.44
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1．重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2．权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1．权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2．可供出售金融资产公允价值变动			

损益			
3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4．现金流量套期损益的有效部分			
5．外币财务报表折算差额			
6．其他			
六、综合收益总额		9,312,124.05	2,824,783.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（五）合并现金流量表 单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,487,232.45	27,508,900.35
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	3,143,538.29	2,598,582.57
经营活动现金流入小计		38,630,770.74	30,107,482.92
购买商品、接受劳务支付的现金		42,714,846.58	29,128,973.62
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,272,199.34	791,108.50
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	6,528,842.57	1,282,792.82
经营活动现金流出小计		50,515,888.49	31,202,874.94
经营活动产生的现金流量净额	六、36	-11,885,117.75	-1,095,392.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			2,000,000.00
投资活动现金流入小计			2,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,903,346.40	15,453,028.35
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		18,903,346.40	15,453,028.35
投资活动产生的现金流量净额		-18,903,346.40	-13,453,028.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,094,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,360,000.00	23,430,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,990,568.96	20,852,101.24
筹资活动现金流入小计		77,444,568.96	44,282,101.24
偿还债务支付的现金		33,360,000.00	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,394,924.18	1,389,197.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		10,317,776.08	12,567,292.21
筹资活动现金流出小计		46,072,700.26	29,956,489.97
筹资活动产生的现金流量净额		31,371,868.70	14,325,611.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		583,404.55	-222,809.10
加：期初现金及现金等价物余额		5,801.44	228,610.54
六、期末现金及现金等价物余额		589,205.99	5,801.44

法定代表人：马进主管会计工作负责人：赵周健会计机构负责人：赵周健

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,487,232.45	27,750,900.35
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,381,393.36	1,398,489.33
经营活动现金流入小计		38,868,625.81	29,149,389.68
购买商品、接受劳务支付的现金		42,714,846.58	29,198,425.92
支付给职工以及为职工支付的现金		1,151,375.60	644,776.57

支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金		8,018,411.89	1,069,816.87
经营活动现金流出小计		51,884,634.07	30,913,019.36
经营活动产生的现金流量净额		-13,016,008.26	-1,763,629.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,342,734.76	1,135,448.00
投资支付的现金		-	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,342,734.76	6,135,448.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,342,734.76	-6,135,448.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		17,094,000.00	-
取得借款收到的现金		37,360,000.00	23,430,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		4,692,555.08	28,240,582.94
筹资活动现金流入小计		59,146,555.08	51,670,582.94
偿还债务支付的现金		33,360,000.00	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,977,889.23	1,389,197.76
支付其他与筹资活动有关的现金		8,903,997.05	26,535,499.59
筹资活动现金流出小计		44,241,886.28	43,924,697.35
筹资活动产生的现金流量净额		14,904,668.80	7,745,885.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		545,925.78	-153,192.09
加：期初现金及现金等价物余额		2,131.13	155,323.22
六、期末现金及现金等价物余额		548,056.91	2,131.13

（七）合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,227,345.28				493,734.37		754,321.17		23,475,400.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,227,345.28				458,037.55		433,049.80		23,118,432.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,770,000.00				9,324,000.00				1,000,938.07		3,716,065.61		21,811,003.68
（一）综合收益总额											4,717,003.68		4,019,746.99
（二）所有者投入和减少资本	7,770,000.00				9,324,000.00								17,094,000.00
1．股东投入的普通股	7,770,000.00				9,324,000.00								17,094,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									1,000,938.07		-1,000,938.07		
1．提取盈余公积									1,000,938.07		-1,000,938.07		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													

4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	27,770,000.00				11,551,345.28				1,389,249.96		3,521,584.38		44,232,179.62

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00								397,853.30		2,219,226.55		22,617,079.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00								397,853.30		2,219,226.55		22,617,079.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									95,881.07		-1,464,905.38		858,320.97

（一）综合收益总额											858,320.97		501,352.78
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									318,175.16		-318,175.16		
1．提取盈余公积									318,175.16		-318,175.16		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转					2,227,345.28				-222,294.09		-2,005,051.19		
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．其他					2,227,345.28				-222,294.09		-2,005,051.19		
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				2,227,345.28				458,037.55		433,049.80		23,118,432.63

法定代表人：马进 主管会计工作负责人：赵周健 会计机构负责人：赵周健

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,227,345.28				493,734.37	4,443,609.35	27,164,689.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,227,345.28				458,037.55	4,122,337.98	26,807,720.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,770,000.00				9,324,000.00				931,212.41	3,088,534.58	21,113,746.99
（一）综合收益总额										10,009,380.74	9,312,124.05
（二）所有者投入和减少资本	7,770,000.00				9,324,000.00						17,094,000.00
1．股东投入的普通股	7,770,000.00				9,324,000.00						17,094,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									1,000,938.07	-1,000,938.07	
1．提取盈余公积									1,000,938.07	-1,000,938.07	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结											

转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	27,770,000.00				11,551,345.28				1,389,249.96	12,503,249.62	53,213,844.86

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	20,000,000.00								397,853.30	3,585,084.07	23,982,937.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,000,000.00								397,853.30	3,585,084.07	23,982,937.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,227,345.28				95,881.07	858,525.28	3,181,751.63
（一）综合收益总额										3,181,751.63	2,824,783.44
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投											

入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									318,175.16	-318,175.16	
1．提取盈余公积									318,175.16	-318,175.16	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转					2,227,345.28				-222,294.09	-2,005,051.19	
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他					2,227,345.28				-222,294.09	-2,005,051.19	
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	20,000,000.00				2,227,345.28				458,037.55	4,122,337.98	26,807,720.81

安徽润升牛业股份有限公司
财务报表附注

一、 公司基本情况

（一）历史沿革

安徽润升牛业股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）前身是利辛兴润牛业有限公司，于2012年6月26日成立并于当日领取了安徽省亳州市利辛县工商局核发的《企业法人营业执照》（注册号为341623000044843）。注册资本为2,000.00万元，实收资本为1,000.00万元。本次出资由阜阳欣泰会计师事务所于2012年6月26日出具的阜欣会验字（2012）第337号《验资报告》审验。

公司设立时的出资情况如下：

姓名	出资额（万元）	出资比例
马晓光	750.00	75.00%
刘峻涛	100.00	10.00%
韩虎	50.00	5.00%
徐婷婷	100.00	10.00%
合计	1,000.00	100.00%

2013年10月，公司股东会通过决议，股东刘峻涛将其持有公司5.00%的出资额转让给马涛，转让价格为50.00万元；股东刘峻涛将其持有公司2.00%的出资额转让给朱森，转让价格为20万元；股东马晓光将其持有公司5.00%的出资额转让给马杰，转让价格为50.00万元；股东马晓光将其持有公司5.00%的出资额转让给马嘉嘉，转让价格为50.00万元；股东马晓光将其持有公司3.00%的出资额转让给朱森，转让价格为30.00万元。上述股权转让双方均签署转让协议，并于2013年10月30日，办妥工商变更登记。

本次股权转让完成后的出资情况如下：

姓名	出资额（万元）	出资比例
马晓光	620.00	62.00%
朱森	50.00	5.00%
马嘉嘉	50.00	5.00%
马杰	50.00	5.00%
刘峻涛	30.00	3.00%
韩虎	50.00	5.00%
徐婷婷	100.00	10.00%

马涛	50.00	5.00%
合计	1,000.00	100.00%

2014年6月4日，公司股东缴足出资款，并于2014年6月4日办妥工商变更登记，缴足后的实收资本为2,000.00万元，出资情况如下：

姓名	出资额（万元）	出资比例
马晓光	1,240.00	62.00%
朱森	100.00	5.00%
马嘉嘉	100.00	5.00%
马杰	100.00	5.00%
刘峻涛	60.00	3.00%
韩虎	100.00	5.00%
徐婷婷	200.00	10.00%
马涛	100.00	5.00%
合计	2,000.00	100.00%

2014年7月，股东会通过决议，股东马晓光将其持有公司62.00%的出资额转让给马进。马晓光与马进就上述股权转让签署了股权转让协议并于2014年7月16日办妥工商变更登记。本次股权转让完成后的出资结构如下：

姓名	出资额（万元）	出资比例
马进	1,240.00	62.00%
朱森	100.00	5.00%
马嘉嘉	100.00	5.00%
马杰	100.00	5.00%
刘峻涛	60.00	3.00%
韩虎	100.00	5.00%
徐婷婷	200.00	10.00%
马涛	100.00	5.00%
合计	2,000.00	100.00%

2015年4月10日，公司股东会通过决议：将利辛兴润牛业有限公司整体变更为安徽润升牛业股份有限公司，申请登记的注册资本为20,000,000.00元，股本总额为2,000.00万股，每股面值1.00元，由各出资人以其各自拥有的利辛兴润牛业有限公司截至2014年10月31日止的净资产折股投入，净资产超过申请注册资本的部分转为资本公积。

本次变更后的股权结构如下：

单位：万元

股东名称	投资折合股本数	占注册资本比例
马进	1,240.00	62.00%
徐婷婷	200.00	10.00%
刘峻涛	60.00	3.00%
韩虎	100.00	5.00%
朱森	100.00	5.00%
马杰	100.00	5.00%
马嘉嘉	100.00	5.00%
马涛	100.00	5.00%
合计	2,000.00	100.00%

2016年1月22日公司股东大会通过决议：将注册资本由2,000.00万元增加到2,777.00万元，新增注册资本由北京富明资产管理有限公司认缴500.00万元，马进认缴248.00万元，徐婷婷认缴10.00万元，刘峻涛认缴19.00万元，本次增资后的股权结构如下：

单位：万元

股东名称	出资额	占注册资本比例
马进	1,488.00	53.583%
徐婷婷	210.00	7.562%
刘峻涛	79.00	2.845%
韩虎	100.00	3.601%
朱森	100.00	3.601%
马杰	100.00	3.601%
马嘉嘉	100.00	3.601%
马涛	100.00	3.601%
北京富明资产管理有限公司	500.00	18.005%
合计	2,777.00	100.00%

（二）法定代表人、住所、统一社会信用代码

法定代表人：马进；住所：利辛县工业园永兴路北侧；统一社会信用代码：91341600598681508A（1-1）。

（三）经营范围

肉牛育肥、良种繁育、有机肥生产、加工、牛肉制品深加工及销售、生物工程技术开发、交流服务、国家政策允许的农副品产购销。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2017年4月27日决议批准报出。

本公司2016年度纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2016年12月31日的财务状况及2016年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事各类肉牛 （即育肥牛）
的繁育、养殖、销售，以及有机肥生产、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计

入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益

法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.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；C.属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市

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

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

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后

续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A．信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1-2年 （含2年）	10	10
2-3年 （含3年）	20	20
3-4年 （含4年）	50	50
4-5年 （含5年）	80	80
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。消耗性生物资产取得和发出的计价方法详见附注四、17 生物资产。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-6	5	15.83-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

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

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行

营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

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

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
成母牛	8	25	9.375

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

土地使用权按预计使用年限平均摊销：

无形资产类别	估计使用年限
土地使用权	49-50年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括绿化费用、装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

22、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

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

本公司以发出货物并经对方签收后作为收入确认的时点。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定

补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依

据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期本公司不存在会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

30、前期会计差错更正

本期对以下项目进行前期差错更正：

报表项目	上期期末金额 ①	本期期初金额 ②	调整事项汇总 ③=②-①
预付款项	11,277,511.77	10,901,328.77	-376,183.00
固定资产原价	40,674,250.09	75,108,427.37	34,434,177.28
累计折旧	3,038,683.87	3,271,606.30	232,922.43
固定资产净值	37,635,566.22	71,836,821.07	34,201,254.85
在建工程	12,757,706.60	598,824.50	-12,158,882.10
长期待摊费用		2,514,803.07	2,514,803.07
其他非流动资产	4,850,820.00	1,224,945.00	-3,625,875.00
应付账款	8,561,411.71	29,590,619.63	21,029,207.92
应交税费	1,381,665.29	2,246,695.35	865,030.06
其他非流动负债	7,640,000.00	7,427,087.56	-212,912.44
盈余公积	466,367.42	458,037.55	-8,329.87
未分配利润	1,550,927.65	433,049.80	-1,117,877.85
营业成本	24,998,349.39	24,949,268.34	-49,081.05
管理费用	3,845,799.98	4,844,280.63	998,480.65
营业外收入	2,037,500.00	2,176,686.95	139,186.95

（1）由于本公司及本公司子公司安徽永润生物科技有限公司（以下简称“永润公司”）的在建工程项目在以前年度达到预计可使用状态，本期以结算书及合同等为依据对固定资产原价进行更正，具体项目及项目验收时间如下：

固定资产名称	验收时间	固定资产原价（调整后）	更正上期金额	权属	备注
电力设备	2015 年 11 月	431,145.20	431,145.20	本公司	1
牛舍 6 座	2015 年 03 月	4,128,000.00	-336,900.00	本公司	2
道路	2015 年 03 月	628,615.00	410,305.00	本公司	2
污水道	2015 年 03 月	174,960.00	24,510.00	本公司	2
下水道	2015 年 03 月	93,600.00	93,600.00	本公司	2
厂区绿化	2015 年 03 月	794,278.00	9,878.00	本公司	2
门卫室-南	2015 年 12 月	143,000.00	-3,000.00	永润公司	3
真石漆工程及四栋厂房内部装修	2015 年 12 月	530,920.00	110,920.00	永润公司	4
厂区道路 2	2015 年 10 月	614,722.00	614,722.00	永润公司	5
4 栋楼房	2014 年 8 月	1,240,240.00	987,240.00	永润公司	6
研发楼	2015 年 11 月	17,885,303.24	17,885,303.24	永润公司	7
2 号宿舍楼	2015 年 12 月	1,918,800.58	516,300.58	永润公司	7
生物实验车间（三层）	2014 年 12 月	1,805,634.80	1,805,634.80	永润公司	7
1 号宿舍楼	2015 年 11 月	4,585,796.46	1,885,796.46	永润公司	8
电梯	2015 年 12 月	433,000.00	433,000.00	永润公司	9
屠宰生产线	2015 年 11 月	6,500,000.00	6,500,000.00	永润公司	10
厂区绿化	2015 年 9 月	599,616.60	599,616.60	永润公司	11
厂区绿化	2015 年 9 月	1,235,549.00	1,235,549.00	永润公司	11
厂区绿化	2014 年 12 月	178,830.00	178,830.00	永润公司	11
门卫室及厂区铭牌	2015 年 10 月	255,000.00	255,000.00	永润公司	12
牛棚及护栏	2015 年 11 月	189,000.00	189,000.00	永润公司	12
屠宰冷冻链接车间钢构棚	2015 年 10 月	234,000.00	234,000.00	永润公司	12
打井	2015 年 7 月	108,000.00	57,000.00	永润公司	13
厂区道路 7699 ㎡	2014 年 12 月	769,900.00	769,900.00	永润公司	14
下水道	2015 年 4 月	1,303,000.00	1,303,000.00	永润公司	14
水塘硬化	2015 年 4 月	230,000.00	230,000.00	永润公司	14
围墙	2015 年 4 月	245,340.00	245,340.00	永润公司	14
泵房	2015 年 4 月	29,400.00	29,400.00	永润公司	14
消防蓄水池	2015 年 4 月	43,000.00	43,000.00	永润公司	14
污水处理工程	2015 年 12 月	504,360.00	504,360.00	永润公司	14
合计		47,833,010.88	37,242,450.88		

上述事项涉及固定资产原价、累计折旧、应交税费等多个科目前期差错更正，影响2015年度的科目及数据披露如下：

备注1：本公司电力工程项目于2015年11月完工，以取得的结算书为依据转入固定资产，调增固定资产原价431,145.20元，调增应付账款431,145.20元；

备注2：本公司北区在建工程项目于2015年03月完工，以取得的结算书为依据调整固定资产，调增固定资产原价201,393.00元；另对厂区绿化进行分类，调减固定资产原价794,278.00元，调增长期待摊费用794,278.00元；调减在建工程156,930.00元，调减预付账款44,463.00元；

备注3：本公司子公司永润公司的门卫室-南项目于2015年12月完工，以取得的结算书为依据调整固定资产，调减固定资产原价3,000.00元，调减应付账款3,000.00元；

备注4：本公司子公司永润公司的真石漆工程及四栋厂房内部装修项目于2015年12月完工，以取得的结算书为依据调整固定资产，调增固定资产原价110,920.00元，调减在建工程86,520.00元，调增应付账款39,400.00元，调增预付账款15,000.00元；

备注5：本公司子公司永润公司的厂区道路2工程项目于2015年10月完工，以取得的结算书为依据调整固定资产，调增固定资产原价614,722.00元，调增应付账款614,722.00元；

备注6：本公司子公司永润公司的4栋楼房工程项目于2014年8月完工，以取得的结算书为依据调整固定资产，调增固定资产原价987,240.00元，调减在建工程474,240.00元，调减其他非流动资产401,000.00元，调增应付账款112,000.00元；

备注7：本公司子公司永润公司的新宇承建研发楼、2号宿舍楼、生物实验车间（三层）工程项目分别于2015年11月、2015年12月、2014年7月完工，以取得的结算书为依据调整固定资产，共调增固定资产原价20,207,238.62元，调减在建工程10,499,635.44元，调增应付账款9,678,161.84元，调减管理费用29,441.34元；

备注8：本公司子公司永润公司的1号宿舍楼工程项目于2015年11月完工，以取得的结算书为依据调整固定资产，调增固定资产原价1,885,796.46元，调减在建工程131,416.66元，调增应付账款1,581,018.28元，调减预付账款150,500.00元，调减管理费用22,861.52元；

备注9：本公司子公司永润公司的电梯项目于2015年12月完工，以取得的验收报告为依据调整为固定资产，以合同价格调增固定资产原价433,000.00元，调减在建工程389,700.00元，调增应付账款43,300.00元；

备注10：本公司子公司永润公司的屠宰生产线项目于2015年11月完工，以取得的验收单为依据调整为固定资产，以合同价格调增固定资产原价6,500,000.00元，调增应付账款4,409,000.00元，调减其他非流动资产2,091,000.00元；

备注11：本公司子公司永润公司的厂区绿化分别于2015年9月、2015年9月、2014年12月完工验收，以取得的结算单为依据调增长期待摊费用，调增长期待摊费用2,013,995.60元，调增应付账款1,835,165.60元，调减预付账款1,830.00元，调减其他非流动资产177,000.00元；

备注12：本公司子公司永润公司的门卫室及厂区铭牌、屠宰冷冻链接车间钢构棚于2015年10月竣工，牛棚及护栏于2015年11月竣工，以取得的结算单为依据调整固定资产，调增固定资产原价678,000.00元，调增应付账款29,925.00元，调减预付账款5,100.00元，调减其他非流动资产642,975.00元；

备注13：本公司子公司永润公司的水井与2015年7月完工验收，以合同价格调增固定资产原价57,000.00元，调增应付账款57,000.00元；

备注14：本公司子公司永润公司的厂区道路7699㎡、下水道、水塘硬化、围墙、泵房、消防蓄水池、污水处理工程项目分别于2014年12月、2015年4月、2015年12月完工验收，以取得的结算单为依据调整固定资产，调增固定资产原价3,125,000.00元，调减在建工程734,340.00元，调减预付账款189,290.00元，调增应付账款2,201,370.00元；

备注15：本公司子公司永润公司购买湖北五瑞公司肝素钠主体设备第一批到货，因需安装转入在建工程，转入时间：2015年10月，因此调增在建工程313,900.00元，调减其他非流动资产313,900.00元；

备注16：因转固造成固定资产原值增加，导致累计折旧调增232,922.43元，进而2015年度调增管理费用262,366.32元，调增2015年以前年度管理费用19,637.16元,调减营业成本49,081.05元；导致应交税费-房产税截止2015年12月31日共计需调减45,809.94元，进而调减2015年度管理费用29,529.97元，调减2015年以前年度管理费用16,279.97元；长期待摊费用调增导致长期待摊费用累计摊销增加293,470.53元，进而调增2015年度管理费用290,490.03元，调增2015年以前年度管理费用2,980.50元；

（2）本公司子公司永润公司根据亳州市土地使用税标准等级，本公司土地属于一级土地，按12元/平方米计提城镇土地使用税，截止2015年12月31日共计需补提910,840.00元，其中调增2015年度管理费用527,457.13元，调增2015年以前年度管理费用383,382.87元，调增2015年12月31日应交税费910,840.00元；

（3）依据利辛县人民政府印发的《关于印发利辛县招商引资若干政策暂行规定的通知》（利政【2012】20号），本公司子公司永润公司收到政府招商引资奖励金属于土地出让金返还性质，自收到之日起以土地剩余使用年限进行摊销，截止2015年12月31日共收到款项764万元，于2014年6月19日、2014年7月1日、2015年10月9日分别收到款项400万元、264万元、100万元，截止2015年12月31日共计需补提累计摊销金额212,912.44元，调减递延收益212,912.44元，调增2015年度营业外收入金额139,186.95元，调增2015年以前年度营业外收入金额73,725.49元。

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、 税收优惠及批文

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定：农业生产者销售的自产农产品免征增值税，2014年7月24日利辛兴润牛业有限公司取得利辛县国家税务局马店分局备案的《增值税纳税人减免税情况备案表》；

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，2014年8月14日利辛兴润牛业有限公司取得利辛县国家税务局马店分局备案的《企业所得税减免税情况备案表》。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2016年1月1日，年末指2016年12月31日，本年指2016年度，上年指2015年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	4,864.63	3,152.98

项目	年末余额	年初余额
银行存款	584,341.36	2,648.46
其他货币资金	2,000,000.00	
合计	2,589,205.99	5,801.44
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金2,000,000.00为银行承兑汇票保证金。

2、 应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	28,737,467.54	99.996	1,593,072.38	5.54	27,144,395.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,170.00	0.004	1,170.00	100.00	
合计	28,738,637.54	100.00	1,594,242.38	5.55	27,144,395.16

（续）

类别	年初余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,292,691.62	100.00	164,634.58	5.00	3,128,057.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,292,691.62	100.00	164,634.58	5.00	3,128,057.04

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	25,613,487.54	1,280,674.38	5.00
1至2年	3,123,980.00	312,398.00	10.00
合计	28,737,467.54	1,593,072.38	5.54

（2）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例（%）
利辛县卓琪养殖专业合作社	6,012,938.62	431,855.43	20.92
周瑞娣	4,530,923.44	226,546.17	15.77
从丙雪	4,492,700.00	224,635.00	15.63
唐哲	3,867,738.99	193,386.95	13.46
宣城市祥正生态农业发展有限公司	3,856,274.26	192,813.71	13.42

合计	22,760,575.31	1,269,237.26	79.20

3、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	8,469,733.08	100.00	10,561,328.77	96.88
1至2年			340,000.00	3.12
合计	8,469,733.08	100.00	10,901,328.77	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占预付款项总额的比例（%）
王树站	3,250,080.41		38.37
商河县繁盛养羊专业合作社	1,741,000.00		20.56
吴振禹	1,400,000.00		16.53
丁彪	856,800.00		10.12
利辛县卓琪养殖专业合作社	697,257.00		8.23
合计	7,945,137.41		93.81

4、 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	1,270,253.75	100.00	67,317.69	5.30	1,202,936.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,270,253.75	100.00	67,317.69	5.30	1,202,936.06

（续）

类别	年初余额				
	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	104,320.35	100.00	5,966.02	5.72	98,354.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	104,320.35	100.00	5,966.02	5.72	98,354.33

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,222,153.75	61,107.69	5.00
1至2年	37,100.00	3,710.00	10.00
2至3年	10,000.00	2,000.00	20.00
3至4年	1,000.00	500.00	50.00
合计	1,270,253.75	67,317.69	5.30

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	11,000.00	11,000.00
备用金	363,964.85	68,980.35
代付社保	35,214.40	24,340.00
资金拆借	860,074.50	
合计	1,270,253.75	104,320.35

（3）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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
张猛	资金拆借	585,963.50	1年以内	46.13	29,298.18
王树站	资金拆借	274,111.00	1年以内	21.58	13,705.55
合肥办事处	备用金	146,952.00	1年以内	11.57	7,347.60
徐婷婷	备用金	35,951.85	1年以内	2.83	1,797.59
刘瑞军	备用金	34,000.00	1年以内	2.68	1,700.00
合计		1,076,978.35		84.79	53,848.92

5、 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	796,287.94		796,287.94
库存商品	2,138,009.76		2,138,009.76
消耗性生物资产	15,536,036.22		15,536,036.22
合计	18,470,333.92		18,470,333.92

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,535,333.63		1,535,333.63
消耗性生物资产	8,060,501.53		8,060,501.53

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	9,595,835.16		9,595,835.16

注：消耗性生物资产增加见“附注六、8、生产性生物资产”

6、 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	65,799,026.08	8,953,595.20	355,806.09	75,108,427.37
2、本年增加金额	10,893,856.62	1,684,195.00	437,722.00	13,015,773.62
（1）购置			437,722.00	437,722.00
（2）在建工程转入	10,893,856.62	1,684,195.00		12,578,051.62
（3）企业合并增加				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、年末余额	76,692,882.70	10,637,790.20	793,528.09	88,124,200.99
二、累计折旧				
1、年初余额	2,646,452.10	463,358.81	161,795.39	3,271,606.30
2、本年增加金额	3,134,633.29	1,497,677.90	145,455.48	4,777,766.67
（1）计提	3,134,633.29	1,497,677.90	145,455.48	4,777,766.67
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、年末余额	5,781,085.39	1,961,036.71	307,250.87	8,049,372.97
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	70,911,797.31	8,676,753.49	486,277.22	80,074,828.02
2、年初账面价值	63,152,573.98	8,490,236.39	194,010.70	71,836,821.07

注：本公司原值为20,240,230.26元的房屋建筑物因建在由利辛县永兴镇诸王居民委员会处租赁取得的土地上，无法取得产权证书，该建造行为已得到利辛县国土资源局批复。

7、 在建工程

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
肝素钠主体设备	313,900.00		313,900.00	313,900.00		313,900.00
永润厂区辅助设施				284,924.50		284,924.50
合计	313,900.00		313,900.00	598,824.50		598,824.50

8、 生产性生物资产

（1）采用成本计量模式

项目	成母牛	合计
一、账面原值		
1、年初余额	4,570,800.00	4,570,800.00
2、本年增加金额		
（1）外购		
（2）自行培育		
3、本年减少金额	4,570,800.00	4,570,800.00
（1）处置		
（2）其他	4,570,800.00	4,570,800.00
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	596,390.63	596,390.63
2、本年增加金额	428,508.31	428,508.31
（1）计提	428,508.31	428,508.31
3、本年减少金额	1,024,898.94	1,024,898.94
（1）处置		
（2）其他	1,024,898.94	1,024,898.94
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		

项目	成母牛	合计
2、年初账面价值	3,974,409.37	3,974,409.37

注：本期生产性生物资产减少是由于饲养目的发生变化，2017年陆续将生产性成母牛进行屠宰销售，故将成母牛由生产性生物资产调整到消耗性生物资产。

9、 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	用友财务软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	8,637,200.00	68,000.00	8,705,200.00
2、本年增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	8,637,200.00	68,000.00	8,705,200.00
二、累计摊销			
1、年初余额	302,302.00	10,200.00	312,502.00
2、本年增加金额	175,131.17	23,799.90	198,931.07
（1）计提	175,131.17	23,799.90	198,931.07
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	477,433.17	33,999.90	511,433.07
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	8,159,766.83	34,000.10	8,193,766.93
2、年初账面价值	8,334,898.00	57,800.00	8,392,698.00

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
绿化费	2,514,803.07		561,654.68		1,953,148.39
装修费		417,000.00	48,650.00		368,350.00

合计	2,514,803.07	417,000.00	610,304.68		2,321,498.39

11、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款		70,970.00
预付装修工程款		1,153,975.00
减：一年内到期部分		
合计		1,224,945.00

12、短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	4,000,000.00	
抵押借款	22,900,000.00	
保证借款	12,530,000.00	22,430,000.00
合计	39,430,000.00	22,430,000.00

（2）期末质押借款说明

质押借款	金额	期限	质押担保情况	利率
亳州药都农村商业银行股份有限公司	4,000,000.00	2016/02/24—2017/02/24	说明	8.99%
合计	4,000,000.00			

说明：马进、徐婷婷、马嘉嘉、马杰、韩虎、马涛、朱森、刘峻涛以其拥有的公司股权质押。

（3）期末抵押借款说明

抵押借款	金额	期限	抵押担保情况	利率
徽商银行利辛支行	9,900,000.00	2016/07/07-2017/07/07	说明1	6.525%
徽商银行利辛支行	13,000,000.00	2016/06/27-2017/06/27	说明2	6.525%
合计	22,900,000.00			

说明1：子公司安徽永润生物科技有限公司以房产和土地使用权抵押；马进、马杰、马涛、韩虎、朱森、徐婷婷、刘峻涛、马嘉嘉提供保证。

说明2：子公司安徽永润生物科技有限公司以房产抵押；马进提供保证。

（4）期末抵押借款说明

保证借款	金额	期限	保证担保情况	利率
徽商银行利辛支行	9,100,000.00	2016/07/07-2017/07/07	说明 1	6.525%
安徽利辛农村商业银行股份有限公司	930,000.00	2016/06/01-2017/06/01	说明 2	8.604%
安徽利辛农村商业银行股份有限公司	1,500,000.00	2016/12/3-2017/01/02	说明 3	4.71%
安徽利辛湖商村镇银行股份有限公司	1,000,000.00	2016/12/29-2017/12/28	说明 4	8.3375%

合计	12,530,000.00			

说明1：马进、马杰、马涛、韩虎、朱森、徐婷婷、刘峻涛、马嘉嘉提供保证。

说明2：国元农业保险股份有限公司利辛支公司提供保证。

说明3：马进提供保证。

说明4：利辛县开元牧业有限公司、常辉、高慧、张清林、凡瑞平提供保证。

13、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

14、应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程款	16,224,125.58	27,101,916.96
货款	5,438,947.27	1,274,299.47
周转材料	16,609.30	58,090.00
中介费	280,000.00	700,000.00
办公及设备款	514,933.20	456,313.20
合计	22,474,615.35	29,590,619.63

15、预收款项

（1）预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
货款	232,943.00	16,080.00
合计	232,943.00	16,080.00

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	552,851.80	1,436,564.39	1,195,158.67	794,257.52
二、离职后福利-设定提存计划	536.00	86,846.27	86,846.27	536.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	553,387.80	1,523,410.66	1,282,004.94	794,793.52

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	552,851.80	1,357,361.94	1,115,956.22	794,257.52

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费		44,415.50	44,415.50	
3、社会保险费		34,786.95	34,786.95	
其中：医疗保险费		30,556.35	30,556.35	
工伤保险费		4,230.60	4,230.60	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	552,851.80	1,436,564.39	1,195,158.67	794,257.52

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	536.00	86,846.27	86,846.27	536.00
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合计	536.00	86,846.27	86,846.27	536.00

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
资源税	10,000.00	
企业所得税	1,547,450.64	749,625.00
房产税	506,102.14	153,063.63
城镇土地使用税	2,112,010.56	1,344,006.72
合计	4,175,563.34	2,246,695.35

18、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
借款	21,084,588.02	26,668,562.33
往来款	127,647.35	69,112.85
土地租金	298,958.80	79,099.60
代扣职工公积金	1,112.30	
肉牛养殖保险	309,834.82	
房屋押金	61,000.00	
应付股东利息	1,043,978.22	
车辆租赁费		72,800.00
合计	22,927,119.51	26,889,574.78

（2）账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
王珩	688,710.00	未到期
合计	688,710.00	

19、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期应付款	1,114,212.76	
合计	1,114,212.76	

20、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融信租赁股份有限公司	3,886,234.97	
减：一年内到期部分	1,114,212.76	
合计	2,772,022.21	

21、递延收益

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
利辛县年出栏5000头优质肉牛养殖基地扩建项目		1,400,000.00	45,208.33		1,354,791.67	与资产相关
招商引资奖励金	7,427,087.56		154,730.99		7,272,356.57	与资产相关
合计	7,427,087.56	1,400,000.00	199,939.32		8,627,148.24	

22、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	7,770,000.00				7,770,000.00	27,770,000.00

注：股本变动情况见附注一、公司基本情况。

23、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,227,345.28	9,324,000.00		11,551,345.28
合计	2,227,345.28	9,324,000.00		11,551,345.28

注：2016年公司定向发行股票7,770,000.00股，每股价格为2.20元，共计募集资金17,094,000.00元，其中计入股本7,770,000.00元，其它9,324,000.00元为股本溢价，计入资本公积。

24、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	458,037.55	931,212.41		1,389,249.96
合计	458,037.55	931,212.41		1,389,249.96

25、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	433,049.80	2,219,226.55
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	433,049.80	2,219,226.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,019,746.99	501,352.78
减：提取法定盈余公积	931,212.41	282,478.34
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		2,005,051.19
年末未分配利润	3,521,584.38	433,049.80

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,716,315.37	45,921,958.49	30,640,581.97	24,838,868.34
其他业务			131,330.00	110,400.00
合计	60,716,315.37	45,921,958.49	30,771,911.97	24,949,268.34

（2）分产品主营业务收入和主营业务成本

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
肉牛	6,279,678.00	5,018,079.01	30,640,581.97	24,838,868.34
小牛犊	232,500.00	269,494.08		
细分割产品	2,421,982.69	2,390,126.48		
部位分割肉	5,947,717.46	4,162,988.40		
热鲜牛肉	40,624,737.22	29,993,451.35		
牛副产品	5,209,700.00	4,087,819.17		
合计	60,716,315.37	45,921,958.49	30,640,581.97	24,838,868.34

（3）分地区主营业务收入和主营业务成本

分布地区	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

华北地区			1,211,882.00	978,446.37
华东地区	55,037,455.16	41,384,463.33	9,188,448.00	7,418,547.04
华中地区	5,604,613.13	4,481,835.49	18,539,123.97	15,068,422.29
华南地区	74,247.08	55,659.67	1,701,128.00	1,373,452.64
合计	60,716,315.37	45,921,958.49	30,640,581.97	24,838,868.34

（4）其他业务收入和其他业务成本

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
牛粪			14,200.00	5,000.00
材料			117,130.00	105,400.00
合计			131,330.00	110,400.00

27、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城镇土地使用税	512,002.56	
房产税	235,359.01	
资源税	10,000.00	
合计	757,361.57	

注：（1）各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

（2）根据财政部于2016 年12 月3

日发布的《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22

号），本公司将经营活动发生的房产税、城镇土地使用税、资源税等从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，比较数据不予调整。

28、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告费	348,699.00	
车辆费用	321,498.50	12,336.00
工资	56,215.90	78,000.00
差旅费	49,161.00	75,176.00
参展费	25,790.70	7,188.00
商标费	16,792.25	
招待费	13,053.20	11,801.30
通讯费	1,600.00	601.30
办公费	122.50	14,272.90
其他	14,511.50	1,079.00
合计	847,444.55	200,454.50

29、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧	2,662,480.17	1,196,360.55
咨询费	610,810.00	14,363.78
长期待摊费用摊销	610,304.68	290,490.03
工资薪金	547,569.84	242,350.37
税费	373,680.78	911,262.64
招待费	270,324.74	111,962.90
无形资产摊销	198,931.07	182,944.00
财务顾问费	180,000.00	859,027.76
审计费	117,496.00	244,999.92
低值易耗品摊销	100,784.60	26,176.40
律师费	100,000.00	
办公费	99,658.62	85,776.90
车辆费用	78,425.00	87,138.70
差旅费	77,030.14	271,134.50
水电费	62,894.17	73,223.00
福利费	62,531.90	14,387.00
挂牌年费	51,666.67	
装修费	40,632.50	11,491.00
保险费	37,777.07	3,169.80
评估费	32,000.00	74,499.96
服务费	22,000.00	-
业务宣传费	21,120.00	
通讯费	20,430.00	8,335.00
交通费	2,279.00	63,369.50
绿化费	800.00	29,765.00
其他	222,272.75	42,051.92
合计	6,603,899.70	4,844,280.63

30、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,610,791.81	1,389,197.76
减：利息收入	1,458.29	667.46
汇兑损益		
承兑汇票贴息		
手续费	5,790.55	3,101.69

项目	本年发生额	上年发生额
担保费		291,592.56
合计	3,615,124.07	1,683,224.55

注：本期利息支出中包含未确认融资费用143,179.41元。

31、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,490,959.47	163,843.92
合计	1,490,959.47	163,843.92

32、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	3,342,019.32	2,176,686.95	3,342,019.32
合计	3,342,019.32	2,176,686.95	3,342,019.32

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
利辛县2013年度肉牛省级生产奖励资金项目	450,000.00		与收益相关
“三区”人才支持计划工作经费	10,000.00		与收益相关
农业产业园区青贮补贴	315,200.00		与收益相关
2015年度市级农业专项部分资金	522,000.00		与收益相关
挂牌及融资奖励资金	1,841,880.00	1,300,000.00	与收益相关
兴润牧业以奖代补款	3,000.00		与收益相关
5000头优质肉牛养殖基地扩建项目	45,208.33		与资产相关
招商引资奖励金	154,730.99	139,186.95	与资产相关
产业化专项资金补助		200,000.00	与收益相关
政府补贴款		439,500.00	与收益相关
财政局拨款地亩补偿		98,000.00	与收益相关
合计	3,342,019.32	2,176,686.95	

33、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	14.21		14.21
对外捐赠支出	4,000.00	50,000.00	4,000.00
牛非正常死亡		96,799.20	
合计	4,014.21	146,799.20	4,014.21

34、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	797,825.64	459,375.00
合计	797,825.64	459,375.00

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	4,817,572.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,204,393.16
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	398,124.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-804,692.31
所得税费用	797,825.64

35、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,458.29	582.57
政府补助	3,142,080.00	2,598,000.00
合计	3,143,538.29	2,598,582.57

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	3,553,289.10	
付现费用	2,971,553.47	1,232,792.82
捐赠	4,000.00	50,000.00
合计	6,528,842.57	1,282,792.82

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
暂付款		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到关联方	4,990,568.96	19,732,301.24

往来借款	5,000,000.00	1,119,800.00
合计	9,990,568.96	20,852,101.24

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁费	1,113,765.03	
支付关联方	9,204,011.05	12,275,699.65
担保费		291,592.56
合计	10,317,776.08	12,567,292.21

36、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,019,746.99	501352.78
加：资产减值准备	1,490,959.47	163843.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,206,274.98	2504138.94
无形资产摊销	198,931.07	182,944.00
长期待摊费用摊销	610,304.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	361,0791.81	1,680,790.32
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-5,328,597.70	-2,848,473.53
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-24,607,892.73	-3,847,072.64
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	2,914,363.68	210,116.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,885,117.75	-1,095,392.02
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	589,205.99	5,801.44
减：现金的期初余额	5,801.44	228,610.54

补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	583,404.55	-222,809.10

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	589,205.99	5,801.44
其中：库存现金	4,864.63	3,152.98
可随时用于支付的银行存款	584,341.36	2,648.46
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	589,205.99	5,801.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

37、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,000,000.00	承兑汇票保证金
固定资产	33,018,754.63	抵押
无形资产	8,159,766.83	抵押
合计	43,178,521.46	

七、 合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

（1）本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
安徽润美餐饮管理有限公司	100.00	设立	2016年9月8日	2016年9月8日成立

（续）

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
安徽润美餐饮管理有限公司				

注：2016 年 8 月 27 日公司董事会通过决议，决定设立全资子公司安徽润美餐饮管理有限公司，截止报告出具日公司尚未实际出资且未开展实质性经营活动。

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
安徽永润生物科技有限公司	安徽省利辛县	安徽省利辛县	农产品深加工	100.00		设立
利辛县润农有机肥有限公司	安徽省永兴镇	安徽省永兴镇	有机肥生产、销售	100.00		设立
安徽润美餐饮管理有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	餐饮	100.00		设立

九、 关联方及关联交易

1、 存在控制关系的关联方

控股股东名称（姓名）	投资金额（万元）	持股比例	与本公司关系
马进	1,488.00	53.583%	董事长、股东

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	投资金额（万元）	持股比例	其他关联方与本公司关系
徐婷婷	210.00	7.562%	董事、股东
刘峻涛	79.00	2.845%	董事、股东
韩虎	100.00	3.601%	监事、股东
马杰	100.00	3.601%	董事、股东
北京富明资产管理有限公司	500.00	18.005%	股东
朱森	100.00	3.601%	股东
马嘉嘉	100.00	3.601%	股东
马涛	100.00	3.601%	股东
赵周健			财务总监
刘勇			董事
李文正			监事
路建伟			监事
马筱丹			董事长马进的女儿
马晓光			董事长马进的女婿
阜阳市颍东区润民小额贷款有限公司			董事长马进持股10%、担任法定代表人及董事长的企业
阜阳市颍州公墓有限责任公司			董事长马进持股1%的企业
巢湖市鸿利棉业有限公司			董事长马进持股 19%、担任监事的企业

4、关联方交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
马进	20,351,752.24	2016年1月1日	2018年12月31日	本息合计
徐婷婷	289,368.00	2016年1月1日	2018年12月31日	本息合计
马嘉嘉	521,750.00	2016年1月1日	2018年12月31日	本息合计

注：公司与上述关联方就资金拆借事项已签订《借款协议》，并约定资金拆借利率为央行一年期贷款利率4,35%。

（2）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	656,521.75	189,799.00

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
韩虎	22,600.00	2,260.00	10,000.00	500.00
刘峻涛	28,072.90	1,403.65		
徐婷婷	35,951.85	1,797.59		
合计	86,624.75	5,461.24	10,000.00	500.00

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
马进	20,351,752.24	21,084,299.18
刘峻涛	29,831.00	61,986.00
韩虎		818,420.00
马杰	16,616.10	529,175.00
徐婷婷	289,368.00	123,911.05
马晓光		1,325,128.84
马涛		499,500.00
马嘉嘉	521,750.00	500,000.00
朱森	24,866.25	513,316.25
合计	21,234,183.59	25,455,736.32

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至2016年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至2016年12月31日，本公司不存在应披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司子公司安徽永润生物科技有限公司（以下简称“永润公司”）于2017年1月17日与上海云城融资租赁有限公司（以下简称“云城公司”）签订的《融资租赁合同（售后回租）》和《租赁物买卖合同》约定，永润公司将其自有冷冻设备（一整条肉牛屠宰冷冻生产线）以5,000,000.00元的价格出卖给云城公司，并于购买将该冷冻设备回租给永润公司，租金总额为5,557,877.28元；另云城公司分别于马进、张丽平签订了《保证合同》，与永润公司签订了《动产抵押合同》，约定由马进和张丽平对《融资租赁合同（售后回租）》项下的租金总额5,557,877.28元提供保证担保；永润公司将其占有的租赁物（上述冷冻设备）对《融资租赁合同（售后回租）》项下的租金总额为5,557,877.28元提供抵押担保。

十二、 其他重要事项

无。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	28,737,467.54	99.996	1,593,072.38	5.54	27,144,395.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,170.00	0.004	1,170.00	100.00	
合计	28,738,637.54	100.00	1,594,242.38	5.55	27,144,395.16

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,292,691.62	100.00	164,634.58	5.00	3,128,057.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,292,691.62	100.00	164,634.58	5.00	3,128,057.04

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	25,613,487.54	1,280,674.38	5.00
1至2年	3,123,980.00	312,398.00	10.00
合计	28,737,467.54	1,593,072.38	5.54

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例（%）
利辛县卓琪养殖专业合作社	6,012,938.62	431,855.43	20.92
周瑞娣	4,530,923.44	226,546.17	15.77
从丙雪	4,492,700.00	224,635.00	15.63
唐哲	3,867,738.99	193,386.95	13.46
宣城市祥正生态农业发展有限公司	3,856,274.26	192,813.71	13.42
合计	22,760,575.31	1,269,237.26	79.20

2、 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,366,638.24	100.00	55,125.52	0.87	6,311,512.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,366,638.24	100.00	55,125.52	0.87	6,311,512.72

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	2,395,771.33	100.00	4,424.37	0.18	2,391,346.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
合计	2,395,771.33	100.00	4,424.37	0.18	2,391,346.96

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	6,338,538.24	50,915.52	0.80
1至2年	17,100.00	1,710.00	10.00
2至3年	10,000.00	2,000.00	20.00
3至4年	1,000.00	500.00	50.00
合计	6,366,638.24	55,125.52	0.87

（2）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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
张猛	资金拆借	385,963.50	1年以内	6.06	19,298.18
王树站	资金拆借	274,111.00	1年以内	4.31	13,705.55
合肥办事处	备用金	146,952.00	1年以内	2.31	7,347.60
徐婷婷	备用金	35,951.85	1年以内	0.56	1,797.59
刘瑞军	备用金	34,000.00	1年以内	0.53	1,700.00
合计	—	876,978.35	—	13.77	43,848.92

3、 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,660,000.00		26,660,000.00	26,660,000.00		26,660,000.00
合计	26,660,000.00		26,660,000.00	26,660,000.00		26,660,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
安徽永润生物科技有限公司	21,660,000.00			21,660,000.00		
利辛县润农有机肥有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	26,660,000.00			26,660,000.00		

4、 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,716,315.37	45,921,958.49	30,640,581.97	24,838,868.34
其他业务			373,330.00	110,400.00
合计	60,716,315.37	45,921,958.49	31,013,911.97	24,949,268.34

（2）分产品主营业务收入和主营业务成本

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
肉牛	6,279,678.00	5,018,079.01	30,640,581.97	24,838,868.34
小牛犊	232,500.00	269,494.08		
细分割产品	2,421,982.69	2,390,126.48		
部位分割肉	5,947,717.46	4,162,988.40		
热鲜牛肉	40,624,737.22	29,993,451.35		
牛副产品	5,209,700.00	4,087,819.17		
合计	60,716,315.37	45,921,958.49	30,640,581.97	24,838,868.34

（3）分地区主营业务收入和主营业务成本

分布地区	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区			1,211,882.00	978,446.37
华东地区	55,037,455.16	41,384,463.33	9,188,448.00	7,418,547.04
华中地区	5,604,613.13	4,481,835.49	18,539,123.97	15,068,422.29
华南地区	74,247.08	55,659.67	1,701,128.00	1,373,452.64
合计	60,716,315.37	45,921,958.49	30,640,581.97	24,838,868.34

（4）其他业务收入和其他业务成本

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
牛粪			256,200.00	5,000.00
材料			117,130.00	105,400.00
合计			373,330.00	110,400.00

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,342,019.32	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,014.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,338,005.11	
所得税影响额	795,818.53	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,542,186.58	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.21	0.15	0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.75	0.06	0.06

（此页以下无正文）

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

安徽润升牛业股份有限公司董事会办公室

安徽润升牛业股份有限公司

2017 年 4 月 27 日