

江苏立华牧业股份有限公司
2018 年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-6

财务报表附注 7-81

审计报告

致同审字(2019)第 110ZA5356 号

江苏立华牧业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏立华牧业股份有限公司（以下简称“立华股份”或“公司”），包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了立华股份 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于立华股份，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对公司 2018 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）消耗性生物资产减值测试

相关会计期间：2018 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三-13、五-5。

1、 事项描述

公司消耗性生物资产的市场价格受周期性疫病影响可能出现显著波动，如果市场价格大幅下降，公司消耗性生物资产存在减值的可能性较大。

由于消耗性生物资产对财务报表影响重大且管理层在确定其可变现净值时需要运用重大判断，因此我们将消耗性生物资产减值测试作为关键审计事项。

2、 审计应对

2018 年度财务报表审计中，我们对消耗性生物资产减值实施的审计程序主要包括：

（1）评估和测试了与消耗性生物资产减值相关的内部控制设计和运行的有效性，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用。

（2）对各项消耗性生物资产实施监盘，确定期末存栏数量，观察各项生物资产的生长状态。

（3）获取公司存货跌价准备计算表，检查是否按公司相关会计政策执行，并重新计算各项消耗性生物资产的可变现净值及跌价准备。

（4）选取样本，独立查询公开市场价格信息，并将其与估计售价进行比较。

（5）检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

（二）收入确认

相关会计期间：2018 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三-28、五-29。

1、 事项描述

公司收入增长较快、自然人客户销售占比较高，由于收入对财务报表影响重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、 审计应对

2018 年度财务报表审计中，我们对收入确认实施的审计程序主要包括：

（1）评估和测试了与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用。

（2）选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、产品发货单、客户签收单等，特别关注资产负债表日前后是否计入正确的会计期间。

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。

（4）根据消耗的饲料重量与最终销售的商品畜禽重量的比值（料肉比），对销售量进行分析性复核。

（5）选取样本函证主要客户，确认其采购金额与公司收入是否相符。

（6）结合销售系统与财务系统中的销售数量、金额进行核对分析。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

立华股份管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

立华股份治理层（以下简称治理层）负责监督公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对立华股份的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致立华股份不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就立华股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇一九年四月八日

合并及公司资产负债表

2018 年 12 月 31 日

编制单位：江苏立华牧业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末数		期初数	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五、1	254,516,414.44	156,856,987.35	376,301,178.19	250,374,292.86
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					
应收票据及应收账款	五、2	1,669,236.89		2,794,497.39	
其中：应收票据					
应收账款		1,669,236.89		2,794,497.39	
预付款项	五、3	33,804,656.83	9,836,375.14	44,339,213.70	27,354,797.91
其他应收款	五、4	30,317,729.73	512,198,665.07	22,876,548.20	458,636,783.80
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、5	1,060,314,629.73	4,293,498.93	916,723,744.21	7,192,978.34
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	1,999,460,541.04	1,993,000,000.00	989,611,841.89	981,000,000.00
流动资产合计		3,380,083,208.66	2,676,185,526.49	2,352,647,023.58	1,724,558,852.91
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	3,982,911.07	3,982,911.07	3,982,911.07	3,982,911.07
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			523,522,863.84		523,522,863.84
投资性房地产	五、8	13,400,485.96			
固定资产	五、9	1,402,476,787.13	31,784,823.92	1,260,568,875.40	34,867,608.75
在建工程	五、10	303,632,233.24		60,895,987.12	342,600.00
生产性生物资产	五、11	178,969,812.36	4,621,805.53	171,220,671.46	6,414,685.88
油气资产					
无形资产	五、12	175,684,926.61	22,456,394.58	165,994,989.56	23,622,291.18
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	175,710,278.59	316,196.08	114,703,240.95	333,028.04
递延所得税资产					
其他非流动资产	五、14	58,098,048.31		3,553,946.90	556,000.00
非流动资产合计		2,311,955,483.27	586,684,995.02	1,780,920,622.46	593,641,988.76
资产总计		5,692,038,691.93	3,262,870,521.51	4,133,567,646.04	2,318,200,841.67

合并及公司资产负债表（续）

2018 年 12 月 31 日

编制单位：江苏立华牧业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末数		期初数	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	五、15	39,000,000.00	31,000,000.00	100,450,000.00	87,550,000.00
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					
应付票据及应付账款	五、16	438,958,251.63	5,805,287.32	309,329,351.01	10,769,692.92
预收款项	五、17	2,735,040.42		1,836,206.98	1,396.00
应付职工薪酬	五、18	213,569,987.74	24,062,463.61	153,627,781.71	17,911,363.55
应交税费	五、19	4,302,564.96	477,149.77	3,752,539.58	529,756.17
其他应付款	五、20	752,927,131.04	1,458,653,208.15	628,675,499.92	1,275,732,346.05
其中：应付利息		82,218.90	41,204.17	175,250.56	119,378.40
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、21	15,000,000.00		5,000,000.00	
其他流动负债					
流动负债合计		1,466,492,975.79	1,519,998,108.85	1,202,671,379.20	1,392,494,554.69
非流动负债：					
长期借款	五、22	5,000,000.00		20,000,000.00	
应付债券					
长期应付款	五、23				
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、24	72,410,275.05	6,815,366.79	62,453,858.44	8,486,329.82
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		77,410,275.05	6,815,366.79	82,453,858.44	8,486,329.82
负债合计		1,543,903,250.84	1,526,813,475.64	1,285,125,237.64	1,400,980,884.51
股东权益：					
股本	五、25	362,600,000.00	362,600,000.00	362,600,000.00	362,600,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、26	379,141,204.55	378,136,857.65	379,141,204.55	378,136,857.65
库存股					
其他综合收益					

专项储备					
盈余公积	五、27	111,117,382.68	111,117,382.68	29,233,673.81	29,233,673.81
未分配利润	五、28	3,295,276,853.86	884,202,805.54	2,077,467,530.04	147,249,425.70
母公司所有者权益		4,148,135,441.09	1,736,057,045.87	2,848,442,408.40	917,219,957.16
少数股东权益					
股东权益合计		4,148,135,441.09	1,736,057,045.87	2,848,442,408.40	917,219,957.16
负债和股东权益总计		5,692,038,691.93	3,262,870,521.51	4,133,567,646.04	2,318,200,841.67

公司法定代表人：
 主管会计工作的公司负责人：
 会计机构负责人：

合并及公司利润表

2018 年度

编制单位：江苏立华牧业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五、29	7,214,329,050.45	25,653,771.86	5,931,836,115.33	66,247,883.18
减：营业成本	五、29	5,519,342,401.12	26,449,637.84	4,821,141,116.30	63,177,667.58
税金及附加	五、30	7,775,996.90	607,765.69	7,416,578.48	802,355.80
销售费用	五、31	91,717,469.35	3,183,888.32	71,357,942.72	5,476,941.84
管理费用	五、32	322,311,570.09	67,385,655.52	257,404,242.66	45,165,204.23
研发费用	五、33	15,994,698.22	14,424,720.22	10,732,828.09	10,240,073.89
财务费用	五、34	5,444,601.08	1,952,063.95	20,433,827.33	15,645,658.27
其中：利息费用		4,036,308.01	2,699,045.24	16,357,050.42	13,571,675.55
利息收入		1,276,745.04	982,301.27	756,517.21	458,457.08
资产减值损失	五、35	37,895,162.99	6,604,392.76	4,963,851.21	1,699,506.99
加：其他收益	五、36	17,031,371.98	2,381,277.06	52,580,278.64	7,708,812.22
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	73,363,149.99	901,363,149.99	24,632,046.28	164,632,046.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-15,893,062.73	-857,697.62	-21,378,027.89	-1,184,874.78
二、营业利润（损失以“-”号填列）		1,288,348,609.94	807,932,376.99	794,220,025.57	95,196,458.30
加：营业外收入	五、39	22,142,332.15	11,123,718.77	495,210.12	119,386.40
减：营业外支出	五、40	10,692,128.94	219,007.05	4,178,278.39	92,783.00
三、利润总额（损失以“-”号填列）		1,299,798,813.15	818,837,088.71	790,536,957.30	95,223,061.70
减：所得税费用	五、41	105,780.46			
四、净利润（损失以“-”号填列）		1,299,693,032.69	818,837,088.71	790,536,957.30	95,223,061.70
（一）按经营持续性分类					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,299,693,032.69	818,837,088.71	790,536,957.30	95,223,061.70
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类					
其中：少数股东损益					
归属于母公司股东的净利润		1,299,693,032.69		790,536,957.30	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综					

合收益				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	1,299,693,032.69	818,837,088.71	790,536,957.30	95,223,061.70
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,299,693,032.69		790,536,957.30	
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益				
(一)基本每股收益	3.5844		2.1802	
(二)稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2018 年度

编制单位：江苏立华牧业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
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		7,249,833,740.80	25,779,798.19	5,958,085,571.71	67,487,678.23
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	375,930,929.95	997,980,313.86	311,309,299.33	540,846,773.85
经营活动现金流入小计		7,625,764,670.75	1,023,760,112.05	6,269,394,871.04	608,334,452.08
购买商品、接受劳务支付的现金		5,109,957,280.41	26,145,736.37	4,574,645,392.72	53,510,224.94
支付给职工以及为职工支付的现金		446,308,631.51	61,405,921.11	360,887,214.41	47,055,995.63
支付的各项税费		8,583,132.02	1,135,062.21	8,900,191.84	388,611.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	349,398,942.85	16,489,769.83	363,065,624.02	44,054,103.65
经营活动现金流出小计		5,914,247,986.79	105,176,489.52	5,307,498,422.99	145,008,935.26
经营活动产生的现金流量净额		1,711,516,683.96	918,583,622.53	961,896,448.05	463,325,516.82
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		73,363,149.99	73,363,149.99	24,632,046.28	24,632,046.28
处置固定资产无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,197,242.47	3,577,991.28	1,275,196.06	620,623.44
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	五、42	1,977,000,000.00	1,977,000,000.00	1,341,700,000.00	1,341,700,000.00
投资活动现金流入小计		2,073,560,392.46	2,053,941,141.27	1,367,607,242.34	1,366,952,669.72
购置固定资产无形资产和其他长期资产支付的现金		847,607,369.43	17,793,111.34	527,782,574.38	12,568,848.10
投资支付的现金				2,882,911.07	92,882,911.07
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	五、42	2,989,000,000.00	2,989,000,000.00	1,422,700,000.00	1,422,700,000.00
投资活动现金流出小计		3,836,607,369.43	3,006,793,111.34	1,953,365,485.45	1,528,151,759.17
投资活动产生的现金流量净额		-1,763,046,976.97	-952,851,970.07	-585,758,243.11	-161,199,089.45
三、筹资活动产生的现金流量：					

吸收投资收到的现金					
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金	98,000,000.00	90,000,000.00	618,350,000.00	513,550,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计	98,000,000.00	90,000,000.00	618,350,000.00	513,550,000.00	
偿还债务支付的现金	164,450,000.00	146,550,000.00	667,500,000.00	541,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,036,308.01	2,699,045.24	52,617,050.42	49,831,675.55	
其中: 子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中: 子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计	168,486,308.01	149,249,045.24	720,117,050.42	590,831,675.55	
筹资活动产生的现金流量净额	-70,486,308.01	-59,249,045.24	-101,767,050.42	-77,281,675.55	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	87.27	87.27	583.28	583.28	
五、现金及现金等价物净增加额	-122,016,513.75	-93,517,305.51	274,371,737.80	224,845,335.10	
加: 期初现金及现金等价物余额	375,931,018.19	250,374,292.86	101,559,280.39	25,528,957.76	
六、期末现金及现金等价物余额	253,914,504.44	156,856,987.35	375,931,018.19	250,374,292.86	

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表

2018 年度

单位：江苏立华牧业股份有限公司

单位：人民币元

[illegible]

4. 其他										
（三）专项储备提取和使用										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（四）利润分配						81,883,708.87	-81,883,708.87			
1. 提取盈余公积						81,883,708.87	-81,883,708.87			
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配										
4. 其他										
（五）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
四、本年年末余额	362,600,000.00		379,141,204.55			111,117,382.68	3,295,276,853.86	4,148,135,441.09		4,148,135,441.09

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018 年度

编制单位：江苏立华牧业股份有限公司

单位：人民币元

[illegible]

（三）专项储备提取和使用										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（四）利润分配						9,522,306.17	-45,782,306.17	-36,260,000.00		-36,260,000.00
1. 提取盈余公积						9,522,306.17	-9,522,306.17			
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配							-36,260,000.00	-36,260,000.00		-36,260,000.00
4. 其他										
（五）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
四、本年年末余额	362,600,000.00		379,141,204.55			29,233,673.81	2,077,467,530.04	2,848,442,408.40		2,848,442,408.40

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

1. 本期提取								
2. 本期使用								
（四）利润分配						81,883,708.87	-81,883,708.87	
1. 提取盈余公积						81,883,708.87	-81,883,708.87	
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（五）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								
5. 其他								
四、本年年末余额	362,600,000.00		378,136,857.65			111,117,382.68	884,202,805.54	1,736,057,045.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

2018 年度

单位:人民币元

[illegible]

1. 本期提取									
2. 本期使用									
（四）利润分配							9,522,306.17	-45,782,306.17	-36,260,000.00
1. 提取盈余公积							9,522,306.17	-9,522,306.17	
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配								-36,260,000.00	-36,260,000.00
4. 其他									
（五）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
四、本年年末余额	362,600,000.00		378,136,857.65				29,233,673.81	147,249,425.70	917,219,957.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

江苏立华牧业股份有限公司（以下简称“本公司”）的前身为武进市立华畜禽有限公司（以下简称“武进立华公司”），系由自然人股东程立力、魏凤鸣、李发君、沈兆山共同出资组建的有限责任公司。武进立华公司成立于 1997 年 6 月 19 日，设立时的注册资本与实收资本均为 100 万元人民币，出资方式均为货币资金出资，各股东出资金额及比例分别为：程立力出资 80 万元，出资比例为 80%；魏凤鸣出资 3 万元，出资比例为 3%；李发君出资 3 万元，出资比例为 3%；沈兆山出资 14 万元，出资比例为 14%。上述实收资本业经武进市阳湖资产评估事务所出具武阳所验(1997)第 62 号验资报告予以验证，并于 1997 年 6 月 19 日领取了企业法人营业执照。

2002 年 8 月，根据武进立华公司股东会决议及变更后的公司章程规定，武进立华公司名称变更为常州市立华畜禽有限公司（以下简称“常州立华公司”）。

2004 年 9 月，根据常州立华公司股东会决议及变更后的公司章程规定，常州立华公司注册资本由 100 万元人民币增加到 2,000 万元人民币，同时新增 7 名自然人股东，出资方式均为货币资金出资，增资完成后各股东出资金额及比例如下：程立力出资 980 万元，出资比例为 49%；李发君出资 200 万元，出资比例为 10%；魏凤鸣出资 190 万元，出资比例为 9.5%；魏平华出资 180 万元，出资比例为 9%；张秋刚出资 150 万元，出资比例为 7.5%；沈琴出资 80 万元，出资比例为 4%；杨红兵出资 70 万元，出资比例为 3.5%；沈兆山出资 50 万元，出资比例为 2.5%；倪溢出资 40 万元，出资比例为 2%；张康宁出资 30 万元，出资比例为 1.5%；庄新娟出资 30 万元，出资比例为 1.5%。上述实收资本业经常州中瑞会计师事务所有限公司出具常中瑞会验(2004)第 0711 号验资报告予以验证。

2009 年 4 月，根据常州立华公司股东会决议及变更后的公司章程规定，常州立华公司注册资本由 2,000 万元人民币增加到 5,000 万元人民币，股东无变化，出资方式均为货币资金出资，增资完成后各股东出资金额及比例如下：程立力出资 3,690 万元，出资比例为 73.8%；李发君出资 250 万元，出资比例为 5%；魏凤鸣出资 250 万元，出资比例为 5%；魏平华出资 180 万元，出资比例为 3.6%；张秋刚出资 150 万元，出资比例为 3%；沈琴出资 125 万元，出资比例为 2.5%；杨红兵出资 100 万元，出资比例为 2%；沈兆山出资 50 万元，出资比例为 1%；倪溢出资 70 万元，出资比例为 1.4%；张康宁出资 85 万元，出资比例为 1.7%；庄新娟出资 50 万元，出资比例为 1%。上述实收资本业经常州中瑞会计师事务所有限公司出具常中瑞会验(2009)第 323 号验资报告予以验证。

2011 年 5 月，根据常州立华公司股东会决议及变更后的公司章程规定，常州立华公司注册资本由 5,000 万元人民币增加到 8,710 万元人民币，新增的注册资本 3,710 万元人民币由新股东常州市天鸣农业技术服务中心（有限合伙）和常州市奔腾牧业技术服务中心（有限合伙）缴足。其中：常州市天鸣农业技术服务中心（有限合伙）以 1,210 万元作为出资投入公司，全部计入注册资本；常州市奔腾牧业技术服务中心（有限合

伙）以 2,500 万元作为出资投入公司，全部计入注册资本。出资方式均为货币资金出资，增资完成后各股东出资金额及比例如下：程立力出资 3,690 万元，出资比例为 42.37%；李发君出资 250 万元，出资比例为 2.87%；魏凤鸣出资 250 万元，出资比例为 2.87%；魏平华出资 180 万元，出资比例为 2.07%；张秋刚出资 150 万元，出资比例为 1.72%；沈琴出资 125 万元，出资比例为 1.44%；杨红兵出资 100 万元，出资比例为 1.15%；沈兆山出资 50 万元，出资比例为 0.57%；倪溢出资 70 万元，出资比例为 0.80%；张康宁出资 85 万元，出资比例为 0.98%；庄新娟出资 50 万元，出资比例为 0.57%；常州市天鸣农业技术服务中心（有限合伙）出资 1,210 万元，出资比例为 13.89%；常州市奔腾牧业技术服务中心（有限合伙）出资 2,500 万元，出资比例为 28.70%。上述实收资本业经常州中瑞会计师事务所有限公司出具常中瑞会验(2011)第 891 号验资报告予以验证。

2011 年 6 月，根据常州立华公司股东会决议及变更后的公司章程规定，常州立华公司注册资本由 8,710 万元人民币增加到 9,110 万元人民币，新增的注册资本 400 万元人民币由新股东江苏九洲投资集团创业投资有限公司缴足。江苏九洲投资集团创业投资有限公司以 8,978 万元作为出资投入公司，400 万元计入注册资本，其余 8,578 万元计入资本公积。出资方式为货币资金出资，增资完成后各股东出资金额及比例如下：程立力出资 3,690 万元，出资比例为 40.50%；李发君出资 250 万元，出资比例为 2.74%；魏凤鸣出资 250 万元，出资比例为 2.74%；魏平华出资 180 万元，出资比例为 1.98%；张秋刚出资 150 万元，出资比例为 1.65%；沈琴出资 125 万元，出资比例为 1.37%；杨红兵出资 100 万元，出资比例为 1.10%；沈兆山出资 50 万元，出资比例为 0.55%；倪溢出资 70 万元，出资比例为 0.77%；张康宁出资 85 万元，出资比例为 0.93%；庄新娟出资 50 万元，出资比例为 0.55%；常州市天鸣农业技术服务中心（有限合伙）出资 1,210 万元，出资比例为 13.28%；常州市奔腾牧业技术服务中心（有限合伙）出资 2,500 万元，出资比例为 27.44%；江苏九洲投资集团创业投资有限公司出资 400 万元，出资比例为 4.39%。上述实收资本业经常州中瑞会计师事务所有限公司出具常中瑞会验(2011)第 1021 号验资报告予以验证。

2011 年 6 月，根据常州立华公司股东会决议及变更后的公司章程规定，经江苏省人民政府商外资苏府资字[2011]91578 号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书批准，常州立华公司注册资本由 9,110 万元人民币增加到 10,000 万元人民币，新增的注册资本 890 万元人民币由新股东艾伯艾桂有限公司缴足。艾伯艾桂有限公司以 3,135.096 万美元（折合人民币约 20,001.79 万元）作为出资投入公司，890 万元计入注册资本，其余约 19,111.79 万元计入资本公积。出资方式为货币资金出资，增资完成后各股东出资金额及比例如下：程立力出资 3,690 万元，出资比例为 36.90%；李发君出资 250 万元，出资比例为 2.50%；魏凤鸣出资 250 万元，出资比例为 2.50%；魏平华出资 180 万元，出资比例为 1.80%；张秋刚出资 150 万元，出资比例为 1.50%；沈琴出资 125 万元，出资比例为 1.25%；杨红兵出资 100 万元，出资比例为 1.00%；沈兆山出资 50 万元，出资比例为 0.50%；倪溢出资 70 万元，出资比例为 0.70%；张康宁出资 85 万元，出资比例为 0.85%；庄新娟出资 50 万元，出资比例为 0.50%；常州市天鸣农业技术服务中心（有限合伙）出资 1,210 万元，出资比例为 12.10%；常州市奔腾牧业技术服务中心（有限合伙）出资 2,500 万元，出资比例为 25.00%；江苏九洲投资集团创业投资有限公司出资 400 万元，出资比例为 4%；艾伯艾桂有限公司出资 890 万元，出资比

例为 8.9%。上述实收资本业经常州中瑞会计师事务所有限公司出具常中瑞会验(2011)第 1474 号验资报告予以验证。

2012 年 3 月，根据常州立华公司董事会决议及变更后的公司章程规定，常州立华公司名称变更为江苏立华牧业有限公司（以下简称“立华牧业有限公司”）。

2014 年 10 月，根据立华牧业有限公司董事会决议及变更后的公司章程规定，立华牧业有限公司股东程立力将其在立华牧业有限公司的出资额 1,000 万元人民币，占注册资本 10%的股权分别转让给常州市聚益农业技术服务中心（有限合伙）500 万元、常州市昊成牧业技术服务中心（有限合伙）500 万元。上述股权转让后，程立力出资 2,690 万元，出资比例为 26.9%，常州市聚益农业技术服务中心（有限合伙）出资比例为 5%，常州市昊成牧业技术服务中心（有限合伙）出资比例为 5%，其他股东的出资额和出资比例不变。

2015 年 6 月，经立华牧业有限公司董事会决议、发起人协议及变更后公司章程规定，以截至 2015 年 4 月 30 日净资产整体变更为江苏立华牧业股份有限公司。本公司股本总额为 10,000 万元，每股面值 1 元，各股东出资额及出资比例不变。

2015 年 8 月，根据本公司股东大会决议及变更后的公司章程规定，本公司注册资本由 10,000 万元人民币增加至 10,360 万元人民币，同时新增股东深圳市沧石投资合伙企业（有限合伙）、深圳市招银展翼投资管理合伙企业（有限合伙），出资方式均为货币资金出资。具体增资情况如下：深圳市沧石投资合伙企业（有限合伙）认缴 15,000 万元人民币，其中 300 万元计入注册资本，剩余部分全部计入资本公积；深圳市招银展翼投资管理合伙企业（有限合伙）认缴 3,000 万元人民币，其中 60 万元计入注册资本，剩余部分全部计入资本公积。增资完成后各股东出资金额及比例如下：程立力出资 2,690 万元，出资比例为 25.97%；李发君出资 250 万元，出资比例为 2.41%；魏凤鸣出资 250 万元，出资比例为 2.41%；魏平华出资 180 万元，出资比例为 1.74%；张秋刚出资 150 万元，出资比例为 1.45%；沈琴出资 125 万元，出资比例为 1.21%；杨红兵出资 100 万元，出资比例为 0.97%；张康宁出资 85 万元，出资比例为 0.82%；倪溢出资 70 万元，出资比例为 0.68%；沈兆山出资 50 万元，出资比例为 0.48%；庄新娟出资 50 万元，出资比例为 0.48%；常州市奔腾牧业技术服务中心（有限合伙）出资 2,500 万元，出资比例为 24.13%；常州市天鸣农业技术服务中心（有限合伙）出资 1,210 万元，出资比例为 11.68%；艾伯艾桂有限公司拟出资 890 万元，出资比例为 8.59%；常州市聚益农业技术服务中心（有限合伙）500 万元，出资比例为 4.82%；常州市昊成牧业技术服务中心（有限合伙）500 万元，出资比例 4.82%；江苏九洲投资集团创业投资有限公司出资 400 万元，出资比例为 3.86%；深圳市沧石投资合伙企业（有限合伙）出资 300 万元，出资比例为 2.90%；深圳市招银展翼投资管理合伙企业（有限合伙）出资 60 万元，出资比例为 0.58%。上述股本业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2015）第 110ZC0438 号验资报告予以验证。

2015 年 8 月，根据本公司第三次股东大会决议及变更后的公司章程规定，公司注册资本由 10,360 万元人民币增加至 36,260 万元人民币，新增注册资本 25,900 万元。本公司按每 10 股转增 25 股的比例，以原投入货币资金溢价部分形成的资本公积向全体股东转增股份总额 25,900 万股，每股面值 1 元，增加股本 25,900 万元。转增股本后各股东的出资额（股本）及比例如下：程立力出资 9,415 万元，出资比例为 25.97%；李发君

出资 875 万元，出资比例为 2.41%；魏凤鸣出资 875 万元，出资比例为 2.41%；魏平华出资 630 万元，出资比例为 1.74%；张秋刚出 525 万元，出资比例为 1.45%；沈琴出资 437.50 万元，出资比例为 1.21%；杨红兵出资 350 万元，出资比例为 0.97%；张康宁出资 297.50 万元，出资比例为 0.82%；倪溢出资 245 万元，出资比例为 0.68%；沈兆山出资 175 万元，出资比例为 0.48%；庄新娟出资 175 万元，出资比例为 0.48%；常州市奔腾牧业技术服务中心（有限合伙）出资 8,750 万元，出资比例为 24.13%；常州市天鸣农业技术服务中心（有限合伙）出资 4,235 万元，出资比例为 11.68%；艾伯艾桂有限公司拟出资 3,115 万元，出资比例为 8.59%；常州市聚益农业技术服务中心（有限合伙）1,750 万元，出资比例为 4.82%；常州市昊成牧业技术服务中心（有限合伙）1,750 万元，出资比例为 4.82%；江苏九洲投资集团创业投资有限公司出资 1,400 万元，出资比例为 3.86%；深圳市沧石投资合伙企业（有限合伙）出资 1,050 万元，出资比例为 2.90%；深圳市招银展翼投资管理合伙企业（有限合伙）出资 210 万元，出资比例为 0.58%。上述股本业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2015）第 110ZC0463 号验资报告予以验证。

2016 年 3 月 15 日，本公司取得了营业执照、组织机构代码证和税务登记证三证合一的营业执照，统一社会信用代码为 91320400725219448Q。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设人力资源部、行政部、采购部、财务部、营销部、生产部、技术部、服务部等部门，拥有江苏兴牧、合肥立华、惠州立华等十七家子公司，详见本附注七。

本公司及子公司业务性质和主要经营范围：本公司以肉鸡养殖为主，以肉猪、肉鹅养殖为辅，自主培育“雪山”系列祖代、父母代肉鸡，生产销售商品代黄羽肉鸡活鸡、商品猪活猪以及活鹅等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司 2019 年第二届董事会第六次会议于 2019 年 4 月 8 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司合并范围为本公司的全部子公司，见本附注七。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、生物资产折旧、无形资产摊销、收入等具体会计政策，具体参见本附注三、17、20、21、28。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

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

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

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

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

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，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。

持有至到期投资

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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失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。

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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负

债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
纳入本公司合并范围的 公司间的应收款项	公司类型	根据历史经验个别认定

纳入本公司合并范围的公司间的应收款项在不发生坏账损失迹象时，不计提坏账准备。

按账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备，计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在途物资、库存商品、半成品、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产等。

消耗性生物资产的主要会计政策和会计估计披露详见本附注三、20。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用个别计价法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货账面成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

消耗性生物资产计提存货跌价准备的方法，详见本附注三、20（4）。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

14、持有待售及终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售

后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

15、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同

自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、23。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、23。

投资性房地产出售、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。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-25	5	3.8-6.33
机器设备	10	5	9.5
运输设备	10	5	9.5
办公设备及其他	3-5	5	19-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）复核固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、23。

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、23。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

20、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，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。

消耗性生物资产包括：种蛋（包括种鸡蛋、种鹅蛋）、种苗（包括鸡苗、鹅苗）、肉禽（包括商品鸡、商品鹅）、精液（猪）、仔猪、商品猪。

a、种蛋：种蛋成本包括成熟种禽折旧费用，耗用饲料、药品，应分摊的种鸡场折旧、人工成本、水电租金等制造费用。期末将种蛋成本在本期鸡苗所耗、种鸡耗用和外销鸡蛋中进行分配。

b、种苗：种苗成本包括用于孵化种苗的种蛋成本，孵化厂折旧、人工成本、水电租金等制造费用，因未受精形成的光蛋、因死胎形成的毛蛋以及破损蛋不分摊成本。

c、肉禽：本公司肉禽成本分批次核算。肉禽成本包括转入的种苗成本，肉禽耗用的饲料、药品、农户代养人工费、给予农户的补贴，死亡肉禽成本由活体承担。本公司肉禽饲养周期约为 45-120 天不等，其中：快速鸡的饲养周期约为 45-65 天，中速鸡的饲养周期约为 66-89 天，慢速鸡的饲养周期约为 90-120 天，乌骨鸡的饲养周期约为 75-80 天，鹅的饲养周期约为 65-70 天。

d、精液（猪）：精液成本包括公猪站成熟种公猪折旧费用，种公猪耗用的饲料、药品，应分摊的种猪场折旧、人工成本、水电租金等制造费用。

e、仔猪：本公司将在种猪场分娩舍和保育舍喂养的生猪统称为仔猪。仔猪成本包括成熟种母猪折旧费用，种猪场配种舍、怀孕舍、分娩舍、保育舍耗用的饲料、药品，耗用的精液成本，应分摊的种猪场折旧、人工成本、水电租金等制造费用。死亡仔猪成本由活体承担。月末按约当产量法将成本在本期出栏仔猪和期末存栏仔猪之间分配，其中：种母猪折旧费用和种母猪耗用的饲料、药品按出栏仔猪、保育舍仔猪、分娩舍仔猪数量平均分配，仔猪耗用饲料、药品和应分摊的种猪场折旧、人工成本、水电租金等制造费用约当比例按出栏仔猪、保育舍仔猪、分娩舍仔猪平均饲养天数与饲养周期总天数的比例确定。仔猪饲养周期约为 50-70 天，其中分娩舍饲养约 25 天、保育舍饲养约 25-45 天。

f、商品猪：本公司商品猪成本分批次核算。商品猪成本包括转入的仔猪成本，耗用的饲料、药品，代养农户利润，给予农户的补贴，养殖小区租金、折旧、水电费等制

造费用。死亡商品猪成本由活体承担。商品猪饲养周期约为 110-130 天（不包含仔猪饲养阶段）。

消耗性生物资产在出售时结转主营业务成本。

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。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。

生产性生物资产包括：种禽（包括种鸡、种鹅）、种猪。

a、种禽：种禽包括未成熟种禽、成熟种禽。未达产、转入产蛋舍之前的种禽统称为未成熟种禽，达产的种禽称为成熟种禽。达产是指种禽进入正常生产期，可以连续稳定生产合格种蛋。

本公司种禽成本分批次核算。未成熟种禽的成本包括转入鸡苗成本，未达产之前耗用饲料、药品，应分摊的种鸡场折旧、人工成本、水电租金等制造费用，死亡未成熟种禽成本由活体承担。成熟种禽的成本由未成熟种禽转入，成熟种禽耗用饲料、药品等全部计入种蛋成本。未成熟种鸡饲养周期约为 175 天（25 周），成熟种鸡饲养周期约为 245 天（35 周）；未成熟种鹅饲养周期约为 210 天（30 周），成熟种鹅饲养周期约为 588 天（84 周）。

b、种猪：种猪包括未成熟种猪、成熟种猪。达到预定生产经营目的、转入配种舍或公猪站之前的种猪统称为未成熟种猪，达到预定生产经营目的的种猪称为成熟种猪。达到预定生产经营目的是指种猪进入正常生产期，可以连续稳定生产合格仔猪。

本公司未成熟种猪按照来源可分为外购种猪和自繁种猪。外购未成熟种猪成本包括购买价款税费等购置成本，隔离舍耗用饲料、药品，应分摊的种猪场折旧、人工成本、水电租金等制造费用；自繁未成熟种猪成本包括转入仔猪成本，育成舍耗用饲料、药品，应分摊的种猪场折旧、人工成本、水电租金等制造费用。死亡未成熟种猪成本由活体承担。月末按约当产量法将成本在本期转出成熟种猪和期末存栏未成熟种猪之间分配。约当比按转出成熟种猪和期末存栏未成熟种猪平均饲养天数与饲养周期总天数的比例确定。外购未成熟种猪饲养周期约为 100-120 天，自繁未成熟种猪饲养周期约为 170 天（不包含仔猪饲养阶段），成熟种猪饲养周期约为 3 年。

成熟种母猪转入配种舍用于生产仔猪，其耗用饲料、药品等均计入仔猪成本；成熟种公猪转入公猪站用于精液采集，其耗用饲料、药品等均计入精液成本。

生产性生物资产中成熟种禽及种猪处置时，对于生产性能不达标的活体淘汰出售部分，转换为消耗性生物资产结转主营业务成本，对于死亡处置部分结转营业外支出。

（3）生产性生物资产的折旧政策

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

生产性生物资产类别	使用期限	残值率%
成熟种鸡	35周	60
成熟种鹅	84周	60
成熟种猪	3年	30

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。

（4）生物资产减值

①消耗性生物资产的可变现净值低于其账面成本的，按照可变现净值低于账面成本的差额，计提存货跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益，具体方法如下：

A、商品肉禽（肉鸡、肉鹅）、商品肉猪，按单项类别分别计提；

B、每类消耗性生物资产的可变现净值，根据资产负债表日前后五天平均售价，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。

②生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、23。

21、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专用技术使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40-50 年	直线法摊销
专用技术使用权	3-10 年	直线法摊销

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、23。

22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

23、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成

本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

27、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

28、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

在销售产品的同时授予客户奖励积分的，本公司将销售取得的货款或应收货款在商品销售产生的收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分首先作为递延收益，待客户兑换奖励积分或失效时，结转计入当期损益。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

- A、通过公司销售平台销售的肉禽、淘汰种禽，客户在验收肉禽或淘汰种禽并装笼、《畜禽发货单》上签字确认后，本公司确认销售收入实现；
- B、未通过公司销售平台销售的肉禽、淘汰种禽，客户验收肉禽或淘汰种禽、装笼并在《磅码单》上签字确认，公司统计员补录《畜禽发货单》后，本公司确认销售收入实现；
- C、商品猪的销售，客户验收商品猪或淘汰猪、在《磅码单》上签字确认，公司统计员补录《畜禽发货单》后，本公司确认销售收入实现。

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

如存在政策性优惠贷款贴息，会计政策披露如下：

方法一

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。

如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

30、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

31、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

坏账准备

本公司根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润等无影响。

②根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据进行调整，调增 2017 年度其他收益 191,318.08 元，调减 2017 年度营业外收入 191,318.08 元。

本公司实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报，对可比期间的比较数据进行调整，调增 2017 年度经营活动现金流量 7,831,600.00 元，调减 2017 年度投资活动现金流量 7,831,600.00 元。

（2）重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	10、11
企业所得税	应纳税所得额	0、25

说明：根据财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，原适用 11%扣除率的，扣除率调整为 10%。

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，本公司及下属子公司所生产、销售的鸡、猪、鹅、蛋、苗等自产农产品等收入免缴增值税。
- （2）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税，本公司及下属子公司所生产、销售的鸡、猪、鹅、蛋、苗等所得免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：	-	-	135,597.94	-	-	85,068.58
银行存款：		-	249,887,559.50		-	371,954,602.61

江苏立华牧业股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：人民币	-	-	249,885,738.83	-	-	371,952,869.87
美元	265.28	6.8632	1,820.67	265.18	6.5342	1,732.74
其他货币资金：	-	-	4,493,257.00	-	-	4,261,507.00
合计	265.28	-	254,516,414.44	265.18	-	376,301,178.19

说明：截止 2018 年 12 月 31 日，其他货币资金 601,910.00 元使用受到限制，详见本附注五、44 说明（1）-（2）。

2、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	-	-
应收账款	1,669,236.89	2,794,497.39
合计	1,669,236.89	2,794,497.39

（1）应收账款

①应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,757,091.46	100.00	87,854.57	5.00	1,669,236.89
其中：账龄组合	1,757,091.46	100.00	87,854.57	5.00	1,669,236.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,757,091.46	100.00	87,854.57	5.00	1,669,236.89

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,941,576.20	100.00	147,078.81	5.00	2,794,497.39
其中：账龄组合	2,941,576.20	100.00	147,078.81	5.00	2,794,497.39

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额虽不重大但
 单项计提坏账准备的
 应收账款

合计	2,941,576.20	100.00	147,078.81	5.00	2,794,497.39
----	--------------	--------	------------	------	--------------

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	1,757,091.46	100.00	87,854.57	5.00	1,669,236.89

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：（续）

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	2,941,576.20	100.00	147,078.81	5.00	2,794,497.39

② 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 59,224.24 元，前期核销本期收回的坏账准备金额 1,695.00 元。

③ 截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的应收账款余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 685,025.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 34,251.28 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	33,245,299.06	98.34	39,691,148.69	89.52
1 至 2 年	343,461.02	1.02	4,432,168.26	10.00
2 至 3 年	-	-	215,896.75	0.48
3 年以上	215,896.75	0.64	-	-
合计	33,804,656.83	100.00	44,339,213.70	100.00

（2）截至 2018 年 12 月 31 日，预付款项余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 14,064,786.45 元，占预付款项期末余额合计数的比例 41.61%。

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	30,317,729.73	22,876,548.20
合计	30,317,729.73	22,876,548.20

（1）其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	35,538,323.60	100.00	5,220,593.87	14.69	30,317,729.73
其中：账龄组合	35,538,323.60	100.00	5,220,593.87	14.69	30,317,729.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	35,538,323.60	100.00	5,220,593.87	14.69	30,317,729.73

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	26,518,715.46	100.00	3,642,167.26	13.73	22,876,548.20
其中：账龄组合	26,518,715.46	100.00	3,642,167.26	13.73	22,876,548.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	26,518,715.46	100.00	3,642,167.26	13.73	22,876,548.20

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数
----	-----

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	21,922,639.10	61.69	1,096,131.97	5.00	20,826,507.13
1至2年	9,472,764.00	26.66	947,276.40	10.00	8,525,487.60
2至3年	1,931,470.00	5.43	965,735.00	50.00	965,735.00
3年以上	2,211,450.50	6.22	2,211,450.50	100.00	-
合计	35,538,323.60	100.00	5,220,593.87		30,317,729.73

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：（续）

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	18,819,094.66	70.96	940,954.73	5.00	17,878,139.93
1至2年	5,171,145.30	19.50	517,114.53	10.00	4,654,030.77
2至3年	688,755.00	2.60	344,377.50	50.00	344,377.50
3年以上	1,839,720.50	6.94	1,839,720.50	100.00	-
合计	26,518,715.46	100.00	3,642,167.26		22,876,548.20

② 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,578,426.61 元。

③ 其他应收款按款项性质披露

项目	期末数	期初数
押金及保证金	20,069,316.41	15,562,723.27
备用金	541,000.00	403,000.00
农户借款	12,770,605.00	6,924,813.00
代垫款及其他	2,157,402.19	3,628,179.19
合计	35,538,323.60	26,518,715.46

④ 截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
邳州市戴庄镇人民政府	项目实施保证金	3,000,000.00	1 年以下	8.44	150,000.00
阜阳市国土资源局颍东分局	土地复垦保证金	2,831,680.00	1 年以下	7.97	141,584.00
高邮市三垛财政所	土地复垦保证金	1,545,920.00	1-2 年	4.35	154,592.00

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

海宁市袁花镇夹山村经济合作社	土地复垦保证金	1,055,305.00	1-2 年、3 年以上	2.97	155,305.00
海宁市袁花镇谈桥股份经济合作社	土地复垦保证金	1,000,000.00	1-2 年	2.81	100,000.00
合计		9,432,905.00		26.54	701,481.00

5、存货

（1）存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	310,025,192.74	-	310,025,192.74	289,083,404.29	-	289,083,404.29
包装物	3,040,605.73	-	3,040,605.73	2,560,799.24	-	2,560,799.24
库存商品	51,144,358.62	208,301.74	50,936,056.88	66,386,100.42	1,744,837.64	64,641,262.78
半成品	4,753,828.30	-	4,753,828.30	4,827,207.27	-	4,827,207.27
消耗性生物资产	703,803,296.63	12,244,350.55	691,558,946.08	555,611,070.63	-	555,611,070.63
合计	1,072,767,282.02	12,452,652.29	1,060,314,629.73	918,468,581.85	1,744,837.64	916,723,744.21

（2）存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	转回	
消耗性生物资产	-	29,380,089.65	-	17,135,739.10	-	12,244,350.55
库存商品	1,744,837.64	389,691.31	-	1,926,227.21	-	208,301.74
合计	1,744,837.64	29,769,780.96	-	19,061,966.31	-	12,452,652.29

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
消耗性生物资产、库存商品	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	计提跌价准备的资产已销售

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
银行理财产品	1,993,000,000.00	981,000,000.00

江苏立华牧业股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

待抵扣进项税额	6,460,541.04	8,611,841.89
合 计	1,999,460,541.04	989,611,841.89

7、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	3,982,911.07	-	3,982,911.07	3,982,911.07	-	3,982,911.07
其中：按成本计量	3,982,911.07	-	3,982,911.07	3,982,911.07	-	3,982,911.07

（2）采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	期初数	账面余额		期末数	期初数	减值准备		期末数	在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
		本期增加	本期减少			本期增加	本期减少			
江苏江南农村商业银行股份有限公司	3,982,911.07	-	-	3,982,911.07	-	-	-	-	0.06	96,515.30

8、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	14,288,588.18	-	-	14,288,588.18
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 固定资产转入	14,288,588.18	-	-	14,288,588.18
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	14,288,588.18	-	-	14,288,588.18
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	888,102.22	-	-	888,102.22
(1) 计提或摊销	888,102.22	-	-	888,102.22
(2) 其他增加	-	-	-	-

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	888,102.22	-	-	888,102.22
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	13,400,485.96	-	-	13,400,485.96
2.期初账面价值	-	-	-	-

9、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	1,402,476,787.13	1,260,568,875.40
固定资产清理	-	-
合计	1,402,476,787.13	1,260,568,875.40

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	1,102,790,785.70	521,650,300.72	1,558,360.00	46,271,280.88	1,672,270,727.30
2.本期增加金额	173,595,540.46	97,689,218.95	427,121.00	13,149,536.21	284,861,416.62
（1）购置	14,537,629.77	52,043,647.26	427,121.00	11,316,851.71	78,325,249.74
（2）在建工程转入	159,057,910.69	45,645,571.69	-	1,832,684.50	206,536,166.88
3.本期减少金额	30,302,051.27	11,980,363.45	25,308.00	4,174,922.99	46,482,645.71
（1）处置或报废	15,253,906.90	11,980,363.45	25,308.00	4,174,922.99	31,434,501.34
（2）其他减少	15,048,144.37	-	-	-	15,048,144.37
4.期末余额	1,246,084,274.89	607,359,156.22	1,960,173.00	55,245,894.10	1,910,649,498.21

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、累计折旧

1.期初余额	197,016,499.03	170,089,819.45	417,811.21	25,169,056.73	392,693,186.42
2.本期增加金额	49,482,875.52	49,681,132.51	154,278.31	8,047,922.32	107,366,208.66
（1）计提	49,482,875.52	49,681,132.51	154,278.31	8,047,922.32	107,366,208.66
3.本期减少金额	3,499,793.24	5,855,261.25	16,173.62	3,578,604.08	12,949,832.19
（1）处置或报废	3,499,793.24	5,855,261.25	16,173.62	3,578,604.08	12,949,832.19
4.期末余额	242,999,581.31	213,915,690.71	555,915.90	29,638,374.97	487,109,562.89

三、减值准备

1.期初余额	15,575,606.30	3,359,408.39	-	73,650.79	19,008,665.48
2.本期增加金额	6,451,547.94	156,326.72	-	-	6,607,874.66
（1）计提	6,451,547.94	156,326.72	-	-	6,607,874.66
3.本期减少金额	3,757,790.81	725,368.26	-	70,232.88	4,553,391.95
（1）处置或报废	3,757,790.81	725,368.26	-	70,232.88	4,553,391.95
4.期末余额	18,269,363.43	2,790,366.85	-	3,417.91	21,063,148.19

四、账面价值

1.期末账面价值	984,815,330.15	390,653,098.66	1,404,257.10	25,604,101.22	1,402,476,787.13
2.期初账面价值	890,198,680.37	348,201,072.88	1,140,548.79	21,028,573.36	1,260,568,875.40

说明：固定资产抵押详情请见附注五、44。

②截至 2018 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物一	3,716,271.92	因不符规划无法办理
房屋及建筑物二	1,155,421.86	正在办理中
房屋及建筑物三	2,409,511.66	正在办理中
房屋及建筑物四	7,087,770.09	正在办理中
房屋及建筑物五	2,699,508.95	正在办理中
房屋及建筑物六	14,184,403.13	正在办理中
房屋及建筑物七	691,116.73	正在办理中
房屋及建筑物八	2,929,256.34	正在办理中
房屋及建筑物九	5,327,350.28	正在办理中
房屋及建筑物十	2,700,445.53	正在办理中
房屋及建筑物十一	22,390,376.77	正在办理中
房屋及建筑物十二	8,095,000.00	正在办理中
房屋及建筑物十三	10,058,790.98	正在办理中

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	303,632,233.24	60,895,987.12
工程物资	-	-
合计	303,632,233.24	60,895,987.12

(1) 在建工程

在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
商品猪场工程	111,756,596.78	-	111,756,596.78	8,637,314.42	-	8,637,314.42
种鸡场工程	94,880,260.15	-	94,880,260.15	19,113,948.73	-	19,113,948.73
饲料厂工程	53,353,652.35	-	53,353,652.35	20,943,890.52	-	20,943,890.52
种猪场工程	28,373,519.32	-	28,373,519.32	2,599,900.00	-	2,599,900.00
孵化场工程	10,025,606.99	-	10,025,606.99	1,881,733.74	-	1,881,733.74
销售平台工程	2,656,277.23	-	2,656,277.23	2,930,223.75	-	2,930,223.75
办公楼工程	2,580,028.12	-	2,580,028.12	4,788,975.96	-	4,788,975.96
食品加工工程	6,292.30	-	6,292.30	-	-	-
合计	303,632,233.24	-	303,632,233.24	60,895,987.12	-	60,895,987.12

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	期末数
自贡饲料厂工程	1,579,151.70	30,632,042.41	-	-	-	32,211,194.11
自贡牛佛种鸡场相关工程	9,325,268.21	21,717,025.79	3,968,099.00	-	-	27,074,195.00
安庆种鸡场工程	1,030,545.66	25,463,288.23	58,200.00	-	-	26,435,633.89
丰县欢口种猪场工程	811,900.00	26,870,957.15	1,540,308.47	-	-	26,142,548.68
丰县梁寨商品猪场工程	418,200.00	19,473,035.42	520,913.39	-	-	19,370,322.03
丰县师寨商品猪场工程	575,850.00	20,656,650.54	2,508,799.93	-	-	18,723,700.61
宿迁马厂商品猪场工程	223,500.00	18,060,955.98	1,841,851.82	-	-	16,442,604.16
丰县王沟商品猪场工程	9,000.00	16,921,902.03	522,545.03	-	-	16,408,357.00
合肥万岗种鸡场工程	-	15,831,673.24	-	-	-	15,831,673.24
禽业建春种鸡场建设工程	-	11,887,439.00	-	-	-	11,887,439.00

江苏立华牧业股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	13,973,415.57	207,514,969.79	10,960,717.64	-	-	210,527,667.72
----	---------------	----------------	---------------	---	---	----------------

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	资金来源
自贡饲料厂工程	42,735,111.00	75.37	75.37	自筹
自贡牛佛种鸡场相关工程	31,672,936.95	98.01	98.01	自筹
安庆种鸡场工程	35,285,800.00	75.08	75.08	自筹
丰县欢口种猪场工程	39,296,500.00	70.45	70.45	自筹
丰县梁寨商品猪场工程	36,676,400.00	54.23	54.23	自筹
丰县师寨商品猪场工程	32,735,165.71	64.86	64.86	自筹
宿迁马厂商品猪场工程	28,603,900.00	63.92	63.92	自筹
丰县王沟商品猪场工程	36,930,800.00	45.84	45.84	自筹
合肥万岗种鸡场工程	22,803,961.36	69.43	69.43	自筹
禽业建春种鸡场建设工程	42,100,000.00	28.24	28.24	自筹

11、生产性生物资产

（1）以成本计量

项目	畜牧养殖业			合计
	种鸡	种鹅	种猪	
一、账面原值				
1.期初余额	113,325,319.20	12,582,634.48	89,357,257.81	215,265,211.49
2.本期增加金额	166,392,411.88	9,036,141.37	60,381,689.99	235,810,243.24
（1）外购	2,527,155.50	-	14,880,448.50	17,407,604.00
（2）自行培育	163,865,256.38	9,036,141.37	45,501,241.49	218,402,639.24
3.本期减少金额	139,940,424.56	9,449,623.90	86,920,554.24	236,310,602.70
（1）处置	139,940,424.56	9,449,623.90	86,920,554.24	236,310,602.70
4.期末余额	139,777,306.52	12,169,151.95	62,818,393.56	214,764,852.03
二、累计折旧				
1.期初余额	16,352,956.03	3,110,090.75	24,581,493.25	44,044,540.03
2.本期增加金额	49,006,502.03	1,803,658.30	14,964,948.93	65,775,109.26
（1）计提	49,006,502.03	1,803,658.30	14,964,948.93	65,775,109.26
3.本期减少金额	45,536,006.24	3,260,282.44	25,228,320.94	74,024,609.62
（1）处置	45,536,006.24	3,260,282.44	25,228,320.94	74,024,609.62

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4.期末余额	19,823,451.82	1,653,466.61	14,318,121.24	35,795,039.67
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	119,953,854.70	10,515,685.34	48,500,272.32	178,969,812.36
2.期初账面价值	96,972,363.17	9,472,543.73	64,775,764.56	171,220,671.46

(2) 各类生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值、折旧方法，详见本附注三、20。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	184,833,252.99	4,473,393.00	189,306,645.99
2.本期增加金额	14,438,210.20	60,000.00	14,498,210.20
(1) 购置	14,438,210.20	60,000.00	14,498,210.20
3.本期减少金额	339,221.54	100,000.00	439,221.54
4.期末余额	198,932,241.65	4,433,393.00	203,365,634.65
二、累计摊销			
1.期初余额	19,659,513.33	3,652,143.10	23,311,656.43
2.本期增加金额	4,018,896.97	451,996.65	4,470,893.62
(1) 计提	4,018,896.97	451,996.65	4,470,893.62
3.本期减少金额	62,953.09	38,888.92	101,842.01
4.期末余额	23,615,457.21	4,065,250.83	27,680,708.04
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.期末余额	175,316,784.44	368,142.17	175,684,926.61
2.期初余额	165,173,739.66	821,249.90	165,994,989.56

说明：截至 2018 年 12 月 31 日，本公司用于抵押的无形资产情况详见附注五、44。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权一	9,538,524.10	正在办理中
土地使用权二	5,774,589.25	正在办理中
土地使用权三	1,061,243.09	正在办理中

13、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
土地租赁费	12,547,422.99	14,768,070.10	13,142,038.75	-	14,173,454.34
共建养殖棚款	102,155,817.96	86,639,886.57	16,920,497.94	10,338,382.34	161,536,824.25
合计	114,703,240.95	101,407,956.67	30,062,536.69	10,338,382.34	175,710,278.59

说明：其他减少的共建养殖棚款，是本公司的合作养殖农户本期退户时转出的摊余成本。

14、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付设备及工程款	58,098,048.31	3,553,946.90

15、短期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	-	35,600,000.00
保证借款	39,000,000.00	64,850,000.00
合计	39,000,000.00	100,450,000.00

(1) 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无抵押借款。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司保证借款为本公司接受子公司常州市四季禽业有限公司、常州市天牧家禽有限公司、徐州市立华畜禽有限公司，以及实际控制人程立力、沈静等担保取得的借款。

16、应付票据及应付账款

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付票据	-	-
应付账款	438,958,251.63	309,329,351.01
合计	438,958,251.63	309,329,351.01

(1) 应付账款

项目	期末数	期初数
货款	219,624,665.54	181,832,615.35
工程款	159,672,868.80	73,422,063.97
劳务费	59,660,717.29	54,074,671.69
合计	438,958,251.63	309,329,351.01

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
江苏巨能建设有限公司	5,744,000.00	工程款
博尔建设集团有限公司	1,886,514.27	工程款
邳州国土资源局	1,594,835.00	暂缓支付
金坛兽医站	1,020,000.00	暂缓支付
海宁新越建设有限公司	1,162,785.33	工程款
合计	11,408,134.60	

17、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	2,735,040.42	1,836,206.98
合计	2,735,040.42	1,836,206.98

18、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	153,467,382.21	480,324,376.38	420,445,750.76	213,346,007.83
离职后福利-设定提存计划	160,399.50	25,926,461.16	25,862,880.75	223,979.91
合计	153,627,781.71	506,250,837.54	446,308,631.51	213,569,987.74

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	117,208,831.89	432,764,136.79	385,686,216.26	164,286,752.42
职工福利费	1,000.00	13,662,576.24	13,663,576.24	-

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

社会保险费	112,057.14	13,351,858.35	13,296,044.40	167,871.09
其中：1. 医疗保险费	96,396.00	10,991,880.80	10,943,240.10	145,036.70
2. 工伤保险费	9,721.26	1,352,393.95	1,349,837.69	12,277.52
3. 生育保险费	5,939.88	1,007,583.60	1,002,966.61	10,556.87
住房公积金	35,501.00	5,399,003.00	5,393,244.00	41,260.00
工会经费和职工教育经费	36,109,992.18	15,146,802.00	2,406,669.86	48,850,124.32
合计	153,467,382.21	480,324,376.38	420,445,750.76	213,346,007.83

(2) 离职后福利-设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险费	155,421.00	25,195,789.95	25,134,590.93	216,620.02
失业保险费	4,978.50	730,671.21	728,289.82	7,359.89
合计	160,399.50	25,926,461.16	25,862,880.75	223,979.91

19、应交税费

税项	期末数	期初数
房产税	988,393.16	947,046.31
土地税	1,849,018.68	1,717,641.36
印花税	146,194.00	430,464.91
增值税	1,629.50	19,742.41
个人所得税	1,129,741.48	537,119.95
企业所得税	27,325.67	-
水利建设基金	93,082.32	99,003.20
环境保护税	66,819.39	-
城建税	197.74	760.72
教育费附加	163.02	760.72
合计	4,302,564.96	3,752,539.58

20、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	82,218.90	175,250.56
其他应付款	752,844,912.14	628,500,249.36
合计	752,927,131.04	628,675,499.92

(1) 应付利息

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期借款利息	29,318.06	36,647.57
短期借款利息	52,900.84	138,602.99
合计	82,218.90	175,250.56

(2) 其他应付款

项目	期末数	期初数	备注
押金及保证金	14,185,244.89	13,560,413.33	
农户预交款	725,451,054.38	607,140,881.97	注①
暂收款项	12,663,734.86	6,299,108.00	
其他	544,878.01	1,499,846.06	
合计	752,844,912.14	628,500,249.36	

注①：

本公司采用“公司+合作社+农户”的养殖模式由农户代养本公司肉禽，根据本公司与农户签署的《养殖协议》，签约农户按照代养数量向本公司缴纳的养殖押金计入农户预交款；

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	15,000,000.00	5,000,000.00
合计	15,000,000.00	5,000,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	15,000,000.00	5,000,000.00
合计	15,000,000.00	5,000,000.00

22、长期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	20,000,000.00	25,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	15,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	20,000,000.00

说明：

详见附注五之 21、一年内到期的非流动负债。

23、长期应付款

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

江苏立华牧业股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

专项应付款	-	-
-------	---	---

(1) 专项应付款

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
金坛种鸡场拆迁补偿	-	10,620,930.00	10,620,930.00	-	说明

说明：根据金坛市土地利用总体规划、金坛经济开发区总体规划和推进城镇化建设集中居住区的需要，按照经济开发区管管委会的统一部署，决定对本公司之子公司常州市四季禽业有限公司位于江苏省常州市金坛尧塘镇金汤路白马段北侧的金坛种鸡场实施搬迁，根据国家、省、市有关规定及坛开发区管[2015]26 号文件精神给予搬迁补偿 1,062.093 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，补贴已全额收到且已结转至营业外收入。

24、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	53,872,694.92	12,688,467.00	4,848,889.01	61,712,272.91
销售积分	8,581,163.52	13,078,463.52	10,961,624.90	10,698,002.14
合计	62,453,858.44	25,766,930.52	15,810,513.91	72,410,275.05

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、2、政府补助。

25、股本（单位：股）

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股份总数	362,600,000.00	-	-	362,600,000.00

26、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	378,829,204.55	-	-	378,829,204.55
其他资本公积	312,000.00	-	-	312,000.00
合计	379,141,204.55	-	-	379,141,204.55

27、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	29,233,673.81	81,883,708.87	-	111,117,382.68

28、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	2,077,467,530.04	1,332,712,878.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调	-	-

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减-)

调整后年初未分配利润	2,077,467,530.04	1,332,712,878.91
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,299,693,032.69	790,536,957.30
减：提取法定盈余公积	81,883,708.87	9,522,306.17
应付普通股股利	-	36,260,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	3,295,276,853.86	2,077,467,530.04

说明：2015 年 12 月 18 日，根据本公司 2015 年第五次临时股东大会决议，本公司首次公开发行股票前的滚存未分配利润由发行完成后的新老股东按照持股比例共同享有。

29、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,211,102,794.47	5,516,745,193.71	5,930,765,898.34	4,820,516,851.22
其他业务	3,226,255.98	2,597,207.41	1,070,216.99	624,265.08

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
鸡	6,602,130,308.21	4,921,988,520.24	5,186,950,637.02	4,270,717,609.98
鹅	94,221,904.64	75,423,053.14	76,461,308.41	69,236,483.50
猪	514,750,581.62	519,333,620.33	667,353,952.91	480,562,757.74
合计	7,211,102,794.47	5,516,745,193.71	5,930,765,898.34	4,820,516,851.22

（2）主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东地区	5,580,983,293.85	4,266,300,478.61	4,819,319,101.16	3,910,120,762.13
华中地区	527,275,875.85	387,755,758.00	342,510,124.70	280,570,935.64
华南地区	849,849,505.36	659,194,205.02	629,517,714.22	510,551,434.02
西南地区	252,994,119.41	203,494,752.08	139,418,958.26	119,273,719.43
合计	7,211,102,794.47	5,516,745,193.71	5,930,765,898.34	4,820,516,851.22

30、税金及附加

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,917.01	1,901.30
教育费附加	1,760.40	1,876.65
房产税	2,662,587.08	2,397,536.65
土地使用税	3,333,443.70	3,091,136.99
印花税及其他	1,776,288.71	1,924,126.89
合计	7,775,996.90	7,416,578.48

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,768,786.45	24,132,895.16
装卸及运杂费	43,218,114.07	31,107,995.64
资产折旧及摊销	8,218,129.60	6,514,078.03
业务招待费	1,930,832.05	531,868.99
广告费	2,587.00	41,928.12
办公费	1,415,789.36	1,258,802.90
交通费	1,732,349.65	1,310,807.90
水电费	1,956,612.61	1,722,143.86
其他	3,239,410.26	2,055,315.79
仓储费	234,858.30	2,682,106.33
合计	91,717,469.35	71,357,942.72

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	174,293,133.19	133,384,146.43
资产摊销及折旧	32,007,566.92	27,448,741.36
风险基金	42,847,816.65	41,495,485.65
业务招待费	34,314,775.42	16,930,542.59
办公费	16,533,377.46	15,757,954.49
交通费	10,627,376.15	7,715,862.59
水电费	3,378,521.76	3,614,172.41
运杂费	477,963.51	677,905.57

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税金及规费	2,227,662.56	2,740,011.77
盘存损失	24,194.93	534,703.71
其他	5,579,181.54	7,104,716.09
合计	322,311,570.09	257,404,242.66

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,719,145.88	5,435,176.10
资产摊销及折旧	450,891.01	376,136.78
业务招待费	306,329.59	236,632.59
办公费	195,609.45	91,103.03
交通费	797,796.82	665,588.94
运杂费	49,350.00	23,984.00
研究经费	6,475,575.47	3,904,008.91
其他	-	197.74
合计	15,994,698.22	10,732,828.09

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,036,308.01	16,357,050.42
减：利息收入	1,276,745.04	756,517.21
汇兑损益	-87.27	-583.28
手续费及其他	2,685,125.38	4,833,877.40
合计	5,444,601.08	20,433,827.33

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,517,507.37	979,561.54
存货跌价损失	29,769,780.96	1,744,837.64
固定资产减值	6,607,874.66	2,239,452.03
合计	37,895,162.99	4,963,851.21

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	备注
----	-------	-------	----

与资产相关:		
农用设施建设补助	3,665,326.92	3,007,139.61
良种繁育补贴	934,094.53	1,658,215.82
土地出让金返还	186,309.72	186,309.69
小计	4,785,731.17	4,851,665.12
与收益相关:		
农业产业补贴及奖励	8,294,617.64	10,100,943.44
贷款贴息		-
税费返还	266,873.25	191,318.08
流感补贴	3,684,149.92	36,536,352.00 说明（1）
其他	-	900,000.00
小计	12,245,640.81	47,728,613.52
合计	17,031,371.98	52,580,278.64

说明:

(1) 流感补贴

- A、2018 年 1 月，根据阜阳市畜牧兽医局《关于请求拨付 2017 年度重大动物疫病强制免疫疫苗及“先打后补”疫苗补贴资金的函》，（阜牧函〔2017〕372 号）本公司之子公司阜阳市立华畜禽有限公司收到流感补贴 207.83 万元。
- B、2018 年 2 月，根据阜阳市畜牧兽医院《关于请求拨付 2017 年度重大动物疫病强制免疫疫苗及“先打后补”疫苗补贴资金的函》（阜牧函〔2017〕372 号）本公司之子公司阜阳市立华畜禽有限公司收到流感补贴 55.25 万元。
- C、2018 年 9 月，根据安徽省农业委员会、安徽省财政厅《关于印发安徽省调整完善动物疫病防控支持政策实施方案的通知》（皖农牧〔2016〕171 号）本公司之子公司安庆市立华牧业有限公司收到流感补贴 105.33 万元。

(2) 本公司政府补助项目全部计入非经常性损益。

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	96,515.30	70,366.90
银行理财产品投资收益	73,266,634.69	24,281,599.38
商品期货投资收益	-	280,080.00
合计	73,363,149.99	24,632,046.28

38、资产处置收益

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	-15,893,062.73	-21,378,027.89

39、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产损毁报废利得	233,572.97	-
拆迁补偿	21,395,330.00	184,136.20
其他	513,429.18	311,073.92
合计	22,142,332.15	495,210.12

说明：营业外收入项目全部计入非经常性损益。

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产损毁报废损失	9,494,086.28	-
对外捐赠	825,343.60	413,443.80
赔偿支出	139,318.92	166,000.00
非常损失	177,826.34	3,290,000.00
罚款及滞纳金	25,000.00	12,039.22
其他	30,553.80	296,795.37
合计	10,692,128.94	4,178,278.39

说明：营业外支出项目全部计入非经常性损益。

41、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	105,780.46	-

42、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	5,409,658.81	2,299,502.51
收到的押金及履约保证金	322,401,659.11	252,197,855.97
政府补助	24,934,107.81	55,368,895.44

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行利息收入	1,276,745.04	756,517.21
其他营业外收入	21,908,759.18	686,528.20
合计	375,930,929.95	311,309,299.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	4,477,791.95	6,053,927.17
支付的押金及履约保证金	215,589,663.12	253,572,177.91
付现费用	125,448,319.74	97,717,363.15
银行手续费	2,685,125.38	4,833,877.40
其他营业外支出	1,198,042.66	888,278.39
合计	349,398,942.85	363,065,624.02

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行理财产品	1,977,000,000.00	1,341,700,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	2,989,000,000.00	1,422,700,000.00

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,299,693,032.69	790,536,957.30
加：资产减值准备	37,895,162.99	4,963,851.21
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	174,029,420.44	154,427,030.40
无形资产摊销	4,470,893.62	4,350,791.47
长期待摊费用摊销	30,062,536.69	19,575,882.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	15,893,062.73	21,378,027.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,260,513.31	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	4,036,308.01	16,357,050.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-73,363,149.99	-24,632,046.28

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-156,043,537.81	-103,986,687.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,699,433.47	-25,280,233.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	362,883,007.81	104,205,824.13
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	1,711,516,683.96	961,896,448.05

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	253,914,504.44	375,931,018.19
减：现金的期初余额	375,931,018.19	101,559,280.39
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	-122,016,513.75	274,371,737.80

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	253,914,504.44	375,931,018.19
其中：库存现金	135,597.94	85,068.58
可随时用于支付的银行存款	249,887,559.50	371,954,602.61
可随时用于支付的其他货币资金	3,891,347.00	3,891,347.00
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	253,914,504.44	375,931,018.19

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	601,910.00	保证金
固定资产	63,671,118.54	贷款抵押
无形资产	13,954,483.38	贷款抵押
合计	78,227,511.92	

说明：无

六、合并范围的变动

1、新设孙公司

①2018 年 7 月，经过本公司之子公司惠州市立华家禽有限公司做出的股东决定，投资 3,000 万元新设全资子公司韶关立华牧业有限公司。截至 2018 年 12 月 31 日，惠州市立华家禽有限公司尚未实缴出资。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司的构成

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	
江苏兴牧农业科技有限公司	江苏省金坛市	江苏省金坛市	肉鸡饲养、销售	100	-	同一控制下企业合并
合肥立华畜禽有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	肉鸡饲养、销售； 饲料生产、销售	100	-	设立
惠州市立华家禽有限公司	广东省惠州市	广东省惠州市	肉鸡饲养、销售	100	-	设立
洛阳市立华畜禽有限公司	河南省洛阳市	河南省洛阳市	肉鸡饲养、销售； 饲料生产、销售	100	-	设立
常州市四季禽业有限公司	江苏省金坛市	江苏省金坛市	肉鸡饲养、销售； 饲料生产、销售	100	-	设立
徐州市立华畜禽有限公司	江苏省邳州市	江苏省邳州市	肉鸡饲养、销售； 饲料生产、销售	100	-	设立
宿迁市立华牧业有限公司	江苏省宿迁市	江苏省宿迁市	生猪、肉鹅饲养、 销售	100	-	设立
嘉兴立华畜禽有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	肉鸡饲养、销售； 饲料生产、销售	100	-	设立
安庆市立华牧业有限公司	安徽省安庆市	安徽省安庆市	畜禽养殖、销售	100	-	设立
潍坊市立华牧业有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市	畜禽养殖、销售	100	-	设立
扬州市立华畜禽有限公司	江苏省扬州市	江苏省扬州市	商品鸡、商品鹅饲养、 销售	100	-	设立
台州立华牧业有限公司	浙江省台州市	浙江省台州市	家禽生猪饲养、销 售	100	-	设立
江苏立华食品有限公司	江苏省金坛市	江苏省金坛市	预包装食品的批 发与零售	100	-	设立

自贡市立华牧业有限公司	四川省自贡市	四川省自贡市	家禽养殖、销售	100	-	设立
湘潭立华牧业有限公司	湖南省湘潭市	湖南省湘潭市	家禽养殖、销售	100	-	设立
江苏鼎华投资有限公司[说明]	江苏省常州市	江苏省常州市	实业投资、股权投资	100	-	设立
丰县立华牧业有限公司	江苏省徐州市	江苏省徐州市	生猪饲养、销售	100	-	设立

说明：2016 年 12 月，本公司设立江苏鼎华投资有限公司，注册资本 1 亿元，经营范围包括：实业投资、股权投资等，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未实缴出资款。

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他非流动资产、应付账款、应付利息、其他应付款、短期借款、长期借款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 38.99%（2017 年：67.27%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 26.54%（2017 年：29.91%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 17,500.00 万元（2017 年 12 月 31 日：17,500.00 万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	期末数				合计
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	254,516,414.44	-	-	-	254,516,414.44

江苏立华牧业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	1,757,091.46	-	-	-	1,757,091.46
其他应收款	21,922,639.10	9,472,764.00	1,931,470.00	2,211,450.50	35,538,323.60
其他流动资产	1,999,460,541.04	-	-	-	1,999,460,541.04
其他非流动资产	56,758,759.11	1,339,289.20	-	-	58,098,048.31
金融资产合计	2,334,415,445.15	10,812,053.20	1,931,470.00	2,211,450.50	2,349,370,418.85
金融负债：					
短期借款	39,000,000.00	-	-	-	39,000,000.00
应付账款	420,856,733.24	13,634,697.93	1,732,387.99	2,734,432.47	438,958,251.63
应付利息	52,900.84	29,318.06	-	-	82,218.90
其他应付款	730,685,327.81	16,756,849.80	2,113,970.53	3,288,764.00	752,844,912.14
一年内到期的非 流动负债	15,000,000.00	-	-	-	15,000,000.00
长期借款	-	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
金融负债合计	1,205,594,961.89	35,420,865.79	3,846,358.52	6,023,196.47	1,250,885,382.67

期初，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	期初数				合计
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	
金融资产：					
货币资金	376,301,178.19	-	-	-	376,301,178.19
应收账款	2,941,576.20	-	-	-	2,941,576.20
其他应收款	18,819,094.66	5,171,145.30	688,755.00	1,839,720.50	26,518,715.46
其他流动资产	989,611,841.89	-	-	-	989,611,841.89
其他非流动资产	3,353,146.90	200,800.00	-	-	3,553,946.90
金融资产合计	1,391,026,837.84	5,371,945.30	688,755.00	1,839,720.50	1,398,927,258.64
金融负债：					
短期借款	100,450,000.00	-	-	-	100,450,000.00
应付账款	288,136,729.77	16,816,784.62	2,031,274.02	2,344,562.60	309,329,351.01
应付利息	175,250.56	-	-	-	175,250.56
其他应付款	621,569,169.80	3,177,613.56	984,856.00	2,768,610.00	628,500,249.36
一年内到期的非 流动负债	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
长期借款	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00
金融负债合计	1,035,331,150.13	19,994,398.18	3,016,130.02	5,113,172.60	1,063,454,850.93

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	10,000,000.00	62,450,000.00
其中：短期借款	10,000,000.00	62,450,000.00
合计	10,000,000.00	62,450,000.00
浮动利率金融工具		
金融资产	249,887,559.50	371,954,602.61
其中：货币资金	249,887,559.50	371,954,602.61
金融负债	49,000,000.00	63,000,000.00
其中：短期借款	29,000,000.00	38,000,000.00
合计	298,887,559.50	434,954,602.61

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 27.12%（2017 年 12 月 31 日：31.09%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

本公司以公允价值计量的项目和金额。

2018年12月31日，公司无以公允价值计量的资产及负债。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

程立力及其配偶沈静是本公司的控股股东和实际控制人：程立力直接持有本公司 25.97%股权、通过常州市天鸣农业技术服务中心（有限合伙）、常州市聚益农业技术服务中心（有限合伙）、常州市昊成牧业技术服务中心（有限合伙）、深圳市沧石投资合伙企业（有限合伙）间接控制本公司 24.22%股权；沈静通过常州市奔腾牧业技术服务中心（有限合伙）间接控制本公司 24.13%股权；程立力及其配偶沈静直接及间接控制本公司股份比例为 74.32%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
常州机械设备进出口有限公司	本公司股东张秋刚（直接持有本公司 1.45%的股份、通过常州市天鸣农业技术服务中心（有限合伙）间接持有本公司 0.96%的股份，合计持有本公司 2.41%的股份）持有该公司 7.36%的股份并担任董事。
程立力、魏凤鸣、沈琴、周宏斌、张路、林鹏飞（已离任）、杨宁、李华、赵湘莲、钟学军、罗实劲、李永安、张康宁、劳全林、韦习会（已离任）、虞坚	董事、监事、经理等高级管理人员

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州机械设备进出口有限公司	饲料原料及添加物	1,047,109.20	2,848,179.47

江苏立华牧业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保人	银行名称	借款金额	借款日	还款日	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
程立力	江苏江南农村商业银行股份有限公司	40,000,000.00	2016/10/26	2017/2/13	40,000,000.00	主合同签订之日起至该债务履行期限届满之日后两年止	是
程立力	江苏江南农村商业银行股份有限公司	40,000,000.00	2017/1/16	2017/11/23	40,000,000.00	主合同签订之日起至该债务履行期限届满之日后两年止	是
程立力	江苏江南农村商业银行股份有限公司	20,000,000.00	2017/2/8	2017/11/23	20,000,000.00	主合同签订之日起至该债务履行期限届满之日后两年止	是
程立力	江苏江南农村商业银行股份有限公司	20,000,000.00	2017/3/13	2017/11/23	20,000,000.00	主合同签订之日起至该债务履行期限届满之日后两年止	是
程立力	江苏江南农村商业银行股份有限公司	40,000,000.00	2017/3/20	2017/11/23	40,000,000.00	主合同签订之日起至该债务履行期限届满之日后两年止	是
程立力	江苏江南农村商业银行股份有限公司	28,000,000.00	2017/4/24	2017/11/23	28,000,000.00	主合同签订之日起至该债务履行期限届满之日后两年止	是
常州机械设备进出口有限公司	交通银行股份有限公司常州分行	35,000,000.00	2016/4/22	2017/1/26	35,000,000.00	自该笔债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后两年止	是
程立力	交通银行股份有限公司常州分行	35,000,000.00	2016/4/22	2017/1/26	35,000,000.00	自该笔债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后两年止	是

江苏立华牧业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保人	银行名称	借款金额	借款日	还款日	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
程立力	交通银行股份有限公司常州分行	7,500,000.00	2017/4/28	2018/4/20	7,500,000.00	自该笔债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后两年止	是
程立力	交通银行股份有限公司常州分行	12,050,000.00	2017/4/28	2018/4/20	12,050,000.00	自该笔债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后两年止	是
程立力	交通银行股份有限公司常州分行	30,000,000.00	2017/6/19	2017/6/27	30,000,000.00	自该笔债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后两年止	是
程立力	交通银行股份有限公司常州分行	10,000,000.00	2017/7/28	2017/11/30	10,000,000.00	自该笔债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后两年止	是
程立力、沈静	中信银行股份有限公司常州分行	10,000,000.00	2017/5/31	2018/5/31	10,000,000.00	自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起两年	是
程立力、沈静	中信银行股份有限公司常州分行	55,000,000.00	2017/6/19	2017/8/16	55,000,000.00	自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起两年	是
程立力	中国银行股份有限公司常州分行	6,000,000.00	2017/1/3	2017/5/8	6,000,000.00	主债权发生期间届满之日起两年	是
常州机械设备进出口有限公司	中国银行股份有限公司常州分行	6,000,000.00	2017/1/3	2017/5/8	6,000,000.00	主债权发生期间届满之日起两年	是
程立力	中国银行股份有限公司常州分行	24,000,000.00	2017/1/3	2017/11/30	24,000,000.00	主债权发生期间届满之日起两年	是

江苏立华牧业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保人	银行名称	借款金额	借款日	还款日	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
常州机械设备进出口有限公司	中国银行股份有限公司常州分行	24,000,000.00	2017/1/3	2017/11/30	24,000,000.00	主债权发生期间届满之日起两年	是
程立力	中国银行股份有限公司常州分行	28,000,000.00	2017/5/9	2018/5/8	28,000,000.00	主债权发生期间届满之日起两年	是
常州机械设备进出口有限公司	中国银行股份有限公司常州分行	28,000,000.00	2017/5/9	2018/5/8	28,000,000.00	主债权发生期间届满之日起两年	是
程立力	中国银行股份有限公司常州分行	18,000,000.00	2017/5/12	2017/11/30	18,000,000.00	主债权发生期间届满之日起两年	是
常州机械设备进出口有限公司	中国银行股份有限公司常州分行	18,000,000.00	2017/5/12	2017/11/30	18,000,000.00	主债权发生期间届满之日起两年	是
程立力	中国工商银行股份有限公司常州广化支行	20,000,000.00	2016/10/25	2017/4/21	20,000,000.00	自主合同项下的借款期限届满之次日起两年	是
程立力、沈静	招商银行	20,000,000.00	2016/10/24	2017/10/23	20,000,000.00	自担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加两年。任一具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加两年止	是
程立力、沈静	招商银行	20,000,000.00	2017/3/10	2018/3/9	20,000,000.00	自担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加两年。任一具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加两年止	是

江苏立华牧业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保人	银行名称	借款金额	借款日	还款日	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
程立力	安徽长丰科源村镇银行股份有限公司	9,000,000.00	2016/1/8	2017/1/8	9,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起二年	是
程立力	安徽长丰科源村镇银行股份有限公司	10,000,000.00	2016/11/25	2017/11/7	10,000,000.00	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起二年	是
程立力、沈静	中国工商银行股份有限公司常州广化支行	18,000,000.00	2017/10/19	2020/3/20	18,000,000.00	自主合同借款期限届满之次日起两年，甲方根据主合同之约定宣布借款提前到期的，则保证期间为借款提前到期日之次日起两年	否
程立力、沈静	中国工商银行股份有限公司宿迁支行	2,000,000.00	2017/10/20	2020/3/20	2,000,000.00	自主合同借款期限届满之次日起两年，甲方根据主合同之约定宣布借款提前到期的，则保证期间为借款提前到期日之次日起两年	否
程立力、沈静	招商银行股份有限公司常州分行	10,000,000.00	2018/4/28	2019/4/27	10,000,000.00	自担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。	否
程立力	江苏江南农村商业银行股份有限公司	1,000,000.00	2018/5/9	2019/5/9	1,000,000.00	自每笔主合同签订之日起至该债务履行期限届满之日后两年止。展期无须经保证人同意，保证人仍需承担连带保证责任。若债务提前到期的，保证期间至债务提前到期之日后两年止。	否

（3）关键管理人员薪酬

本公司 2018 年关键管理人员 14 人，2017 年关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,986,050.68	5,004,231.67

十一、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）截至 2018 年 12 月 31 日，本公司与子公司之间提供贷款担保情况如下：

担保单位名称	贷款银行	担保金额	被担保单位名称
常州市天牧家禽有限公司	江苏江南农村商业银行股份有限公司	278,000,000.00	江苏立华牧业股份有限公司
泰安市立华畜禽有限公司	中国银行股份有限公司常州分行	33,188,000.00	江苏立华牧业股份有限公司
常州市四季禽业有限公司	中国工商银行股份有限公司常州广化支行	70,000,000.00	江苏立华牧业股份有限公司
江苏立华牧业股份有限公司、徐州市立华畜禽有限公司	江苏沐阳农村商业银行汤涧支行	8,000,000.00	宿迁市立华牧业有限公司
江苏立华牧业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司常州广化支行、中国工商银行股份有限公司江苏分行	200,000,000.00	宿迁市立华牧业有限公司
常州市天牧家禽有限公司、常州市四季禽业有限公司	中国民生银行股份有限公司常州支行	150,000,000.00	江苏立华牧业股份有限公司
常州市四季禽业有限公司	中国工商银行股份有限公司常州广化支行	46,000,000.00	宿迁市立华牧业有限公司
合计		785,188,000.00	

（2）未决诉讼

2017 年 12 月 13 日，本公司收到广东省深圳市中级人民法院（以下简称“深圳中院”）传票及青海开心源食品有限公司（以下简称“青海开心源”、“原告”）的民事起诉状，青海开心源诉讼：①判令本公司、本公司立华食品子公司、深圳市腾讯计算机系统有限公司（以下简称“腾讯系统”）立即停止侵害原告第 3531306 号“雪山及图”注册商标专用权的行为，包括但不限于：本公司、本公司立华食品子公司立即停止生产、销售侵犯原告注册商标专用权的商品，本公司、本公司立华食品子公司销毁侵权产品库存，本公司、本公司立华食品子公司、腾讯系统删除涉案网站相关侵权产品的宣传图片、产品介绍等；②判令本公司、本公司立华食品子公司在全国性报纸刊登致

歉声明消除影响；③判令本公司、本公司立华食品子公司共同赔偿青海开心源损失和因该案支出的合理费用共计人民币 500 万元；④判令本公司、本公司立华食品子公司、腾讯系统承担该案诉讼费用。

2018 年 3 月 29 日，深圳中院对该案进行了开庭审理；截至 2019 年 4 月 8 日，本公司尚未收到深圳中院对本案的判决结果。本公司聘请的本案应诉律师认为：本公司是否构成侵权以及构成侵权的具体赔偿金额目前均无法评估。

除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2019 年 1 月 17 日，本公司申请首次公开发行股票并在创业板上市通过中国证监会证监许可〔2019〕104 号文核准。

2019 年 2 月 18 日，经深圳证券交易所审核同意，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市。

截至 2019 年 4 月 8 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为鸡、猪、鹅共三个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	鸡	猪	鹅	抵销	合计
营业收入	6,614,649,640.43	514,763,381.62	94,221,904.64	-9,305,876.24	7,214,329,050.45
营业成本	4,933,891,603.89	519,333,620.33	75,423,053.14	-9,305,876.24	5,519,342,401.12
营业利润/(亏损)	1,382,986,202.90	-59,871,241.40	15,233,648.44	-50,000,000.00	1,288,348,609.94
资产总额	5,227,622,602.69	927,920,443.22	55,329,326.88	-518,833,680.86	5,692,038,691.93
负债总额	1,284,853,943.94	555,917,389.66	62,076,498.10	-358,944,580.86	1,543,903,250.84
补充信息：					
资本性支出	564,934,614.11	272,570,035.65	10,102,719.67	-	847,607,369.43
折旧和摊销费用	164,345,520.96	41,025,069.43	3,192,260.36	-	208,562,850.75
折旧和摊销以外的非现金费用	-	-	-	-	-
资产减值损失	16,682,397.96	21,204,092.88	8,672.15	-	37,895,162.99

（续）

江苏立华牧业股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上期或上期期末	鸡	猪	鹅	抵销	合计
营业收入	5,198,414,342.24	687,169,199.41	76,465,308.41	-30,212,734.73	5,931,836,115.33
营业成本	4,301,549,545.19	480,207,985.41	69,596,320.43	-30,212,734.73	4,821,141,116.30
营业利润/(亏损)	669,633,275.46	170,257,133.82	4,329,616.29	-50,000,000.00	794,220,025.57
资产总额	3,652,162,952.35	706,672,978.89	59,007,485.14	-284,275,770.34	4,133,567,646.04
负债总额	1,125,977,010.27	253,430,445.84	80,986,368.87	-175,268,587.34	1,285,125,237.64
补充信息:					
资本性支出	412,698,751.99	107,539,477.91	7,544,344.48	-	527,782,574.38
折旧和摊销费用	146,091,134.75	28,917,128.28	3,345,441.69	-	178,353,704.72
折旧和摊销以外的非 现金费用	-	-	-	-	-
资产减值损失	4,088,188.36	875,612.85	50.00	-	4,963,851.21

2、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末 余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
良种繁育补贴	6,949,009.53	1,060,000.00	934,094.53	-	7,074,915.00	其他收益	与资产相关
农用设施建设 补助	38,935,186.34	11,628,467.00	3,665,326.92	-	46,898,326.42	其他收益	与资产相关
土地出让金返 还	7,925,341.21	-	186,309.72	-	7,739,031.49	其他收益	与资产相关
农业产业补贴 及奖励	63,157.84	-	63,157.84	-	-	其他收益	与收益相关
合计	53,872,694.92	12,688,467.00	4,848,889.01	-	61,712,272.91		

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
农用设施建设补助	3,007,139.61	3,665,326.92	其他收益	与资产相关
良种繁育补贴	1,658,215.82	934,094.53	其他收益	与资产相关
土地出让金返还	186,309.69	186,309.72	其他收益	与资产相关
农业产业补贴及奖励	10,100,943.44	8,294,617.64	其他收益	与收益相关
税费返还	191,318.08	266,873.25	其他收益	与收益相关
流感补贴	36,536,352.00	3,684,149.92	其他收益	与收益相关
其他	900,000.00	-	其他收益	与收益相关
合计	52,580,278.64	17,031,371.98		

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
其他应收款	512,198,665.07	458,636,783.80

(1) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	512,442,903.17	100.00	244,238.10	0.05	512,198,665.07
其中：账龄组合	268,161.80	0.05	244,238.10	91.08	23,923.70
纳入本公司合并范围的公司间的应收款项	512,174,741.37	99.95	-	-	512,174,741.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	512,442,903.17	100.00	244,238.10	0.05	512,198,665.07

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	458,882,808.80	100.00	246,025.00	0.05	458,636,783.80
其中：账龄组合	353,900.00	0.08	246,025.00	69.52	107,875.00
纳入本公司合并范围的公司间的应收款项	458,528,908.80	99.92	-	-	458,528,908.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	458,882,808.80	100.00	246,025.00	0.05	458,636,783.80

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	4,261.80	1.59	213.10	5.00	4,048.70

江苏立华牧业股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 至 2 年	20,000.00	7.46	2,000.00	10.00	18,000.00
2 至 3 年	3,750.00	1.40	1,875.00	50.00	1,875.00
3 年以上	240,150.00	89.55	240,150.00	100.00	-
合计	268,161.80	100.00	244,238.10	-	23,923.70

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：（续）

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	110,000.00	31.08	5,500.00	5	104,500.00
1 至 2 年	3,750.00	1.06	375.00	10	3,375.00
2 至 3 年	-	-	-	50	-
3 年以上	240,150.00	67.86	240,150.00	100	-
合计	353,900.00	100.00	246,025.00	-	107,875.00

②其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	263,900.00	263,900.00
往来款和其他	512,179,003.17	458,618,908.80
合计	512,442,903.17	458,882,808.80

③截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备计提 比例%	计提理由
连云港立华牧业 有限公司	往来款	160,737,863.11	一年以内	31.37	-	合并范围 内孙公司
宿迁市立华牧业 有限公司	往来款	154,257,410.61	一年以内	30.10	-	合并范围 内子公司
江苏兴牧农业科 技有限公司	往来款	63,072,151.37	一年以内	12.31	-	合并范围 内子公司
江苏立华食品有 限公司	往来款	58,203,855.97	一年以内	11.36	-	合并范围 内子公司
丰县立华牧业有 限公司	往来款	35,813,452.54	一年以内	6.99	-	合并范围 内子公司
合计		472,084,733.60		92.12		

2、长期股权投资

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数		账面价值	期初数		
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	523,522,863.84	-	523,522,863.84	523,522,863.84	-	523,522,863.84

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠州市立华家禽有限公司	54,960,600.00	-	-	54,960,600.00	-	-
嘉兴立华畜禽有限公司	33,939,300.00	-	-	33,939,300.00	-	-
宿迁市立华牧业有限公司	114,298,200.00	-	-	114,298,200.00	-	-
江苏兴牧农业科技有限公司	31,899,073.84	-	-	31,899,073.84	-	-
洛阳市立华畜禽有限公司	13,647,500.00	-	-	13,647,500.00	-	-
常州市四季禽业有限公司	18,184,990.00	-	-	18,184,990.00	-	-
徐州市立华畜禽有限公司	17,149,100.00	-	-	17,149,100.00	-	-
合肥立华畜禽有限公司	17,295,000.00	-	-	17,295,000.00	-	-
安庆市立华牧业有限公司	16,459,000.00	-	-	16,459,000.00	-	-
潍坊市立华牧业有限公司	23,355,700.00	-	-	23,355,700.00	-	-
扬州市立华畜禽有限公司	52,334,400.00	-	-	52,334,400.00	-	-
台州立华牧业有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
江苏立华食品有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
自贡市立华牧业有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
湘潭立华牧业有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
丰县立华牧业有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
合计	523,522,863.84	-	-	523,522,863.84	-	-

3、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	25,630,671.86	66,193,594.18
其他业务收入	23,100.00	54,289.00
营业成本	26,449,637.84	63,177,667.58

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

江苏立华牧业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司分红产生的投资收益	828,000,000.00	140,000,000.00
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	96,515.30	70,366.90
银行理财产品投资收益	73,266,634.69	24,281,599.38
期货投资收益	-	280,080.00
合计	901,363,149.99	164,632,046.28

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-25,153,576.04	-21,378,027.89
政府补助	17,031,371.98	52,580,278.64
委托他人投资或管理资产的损益	73,266,634.69	24,281,599.38
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	96,515.30	350,446.90
前期已核销本期收回的坏账准备金额	1,695.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,710,716.52	-3,683,068.27
非经常性损益总额	85,953,357.45	52,151,228.76
减：非经常性损益的所得税影响数	-	-
非经常性损益净额	85,953,357.45	52,151,228.76
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	85,953,357.45	52,151,228.76

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	37.15%	32.11%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.70%	29.99%

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	3.5844	2.1802
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.3473	2.0364

江苏立华牧业股份有限公司
 2019 年 4 月 8 日