



MAZARS

中 审 众 环

山东龙大肉食品股份有限公司

审计报告

2018 年 12 月 31 日

目 录

一、 审计报告

二、 已审财务报表

1、 合并资产负债表.....	1
2、 合并利润表.....	3
3、 合并现金流量表.....	4
4、 合并所有者权益变动表.....	5
5、 资产负债表.....	7
6、 利润表.....	9
7、 现金流量表.....	10
8、 所有者权益变动表.....	11
9、 财务报表附注.....	13



审 计 报 告

众环审字(2019)280011号

山东龙大肉食品股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了山东龙大肉食品股份有限公司(以下简称“龙大肉食”)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

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,公允反映了龙大肉食2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司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,我们独立于龙大肉食,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,认为对本期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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

(一) 收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注(五)25及附注(七)29。 龙大肉食主要经营活动为生产加工各种肉制品并销售自产产品;生猪养殖、屠宰等。2018年度,龙大肉食营业收入为8,778,460,856.11元,较上年同期增幅	1、评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性 2、检查龙大肉食主要的销售合同,以评价龙大肉食有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求; 3、对收入和成本执行分析程序,包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析,并与以前期

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
33.56%。鉴于营业收入为龙大肉食关键业绩指标，且收入规模增长较快，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	间进行比较； 4、就本年的销售收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价收入确认是否与龙大肉食的收入确认政策相符； 5、就本年的销售收入，选取部分销售客户向其发送询证函，询证 2018 年度销售额以及截至 2018 年 12 月 31 日的应收账款余额； 6、就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间； 7、检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

(二) 存货跌价准备

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注（五）11、附注（七）5。 2018 年 12 月 31 日，龙大肉食存货账面原值为 940,671,369.07 元，存货跌价准备金额为 13,158,068.50 元，账面净值为 927,513,300.57 元，占资产总额的 24.70%。 根据公司披露的会计政策，资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。 公司管理层于每个资产负债表日将每个存货项	1.对龙大肉食存货跌价准备相关的内部控制制度的设计与执行进行了评估 2.对管理层计算的存货可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括检查销售价格、销售费用、相关税金等； 3.获取龙大肉食生物资产的跌价准备计算表、减值准备计算表，检查分析可变现净值的合理性，评估存货减值计提的准确性； 4.取得存货清单、对存货进行监盘，检查存货的数量及状况； 5、检查在财务报表中有关存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
目的成本与其可变现净值逐一进行比较，按较低者计量存货，并且按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。由于该项目涉及金额重大且考虑到猪产品市场价格波动影响较大，我们将其作为关键审计事项。	

四、 其他信息

龙大肉食管理层对其他信息负责。其他信息包括龙大肉食 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

龙大肉食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，管理层负责评估龙大肉食的持续经营能力，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龙大肉食、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙大肉食的财务报告过程。

六、 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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 龙大肉食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龙大肉食不能持续经营。

（五）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。

（六）就龙大肉食中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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本期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。

中审众环会计师事务所（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

武汉

2019 年 4 月 25 日

合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	904,223,774.08	688,593,362.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	(七) 2	312,122,046.78	250,892,232.31
预付款项	(七) 3	331,160,877.64	105,550,974.16
其他应收款	(七) 4	25,404,369.70	15,811,570.32
存货	(七) 5	927,513,300.57	583,735,011.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 6	7,500,000.00	50,000,000.00
流动资产合计		2,507,924,368.77	1,694,583,151.20
非流动资产：			
可供出售金融资产	(七) 7	476,363.77	724,814.77
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	(七) 8	784,052,634.64	547,922,176.44
在建工程	(七) 9	86,264,361.60	46,959,240.44
生产性生物资产	(七) 10	26,981,424.10	24,378,550.69
油气资产			
无形资产	(七) 11	53,036,506.30	37,064,786.63
开发支出			
商誉	(七) 12	59,823,738.70	
长期待摊费用	(七) 13	3,354,324.19	3,619,176.75
递延所得税资产	(七) 14	7,117,132.62	10,384,153.93
其他非流动资产	(七) 15	225,598,866.21	178,060,416.85
非流动资产合计		1,246,705,352.13	849,113,316.50
资产总计		3,754,629,720.90	2,543,696,467.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01 表

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	(七) 17	666,500,000.00	53,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	(七) 18	388,468,241.21	203,883,823.58
预收款项	(七) 19	220,631,939.96	76,711,854.05
应付职工薪酬	(七) 20	43,187,383.23	32,822,855.77
应交税费	(七) 21	13,127,375.88	16,516,198.30
其他应付款	(七) 22	157,874,683.68	112,131,419.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,489,789,623.96	495,066,150.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	(七) 23	15,368,604.00	17,281,433.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,368,604.00	17,281,433.72
负债合计		1,505,158,227.96	512,347,584.65
股东权益：			
股本	(七) 24	756,092,000.00	756,092,000.00
资本公积	(七) 25	380,106,984.84	356,901,229.72
减：库存股	(七) 26	9,200,200.00	24,641,300.00
其他综合收益			
盈余公积	(七) 27	200,544,921.58	164,563,883.76
未分配利润	(七) 28	780,319,292.66	676,970,460.21
归属于母公司股东权益合计		2,107,862,999.08	1,929,886,273.69
少数股东权益		141,608,493.86	101,462,609.36
股东权益合计		2,249,471,492.94	2,031,348,883.05
负债和股东权益总计		3,754,629,720.90	2,543,696,467.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

会合02 表
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入	(七) 29	8,778,460,856.11	6,572,625,774.96
其中：营业收入		8,778,460,856.11	6,572,625,774.96
二、营业总成本		8,571,677,120.71	6,387,278,565.41
其中：营业成本	(七) 29	8,152,539,109.61	6,073,827,743.76
税金及附加	(七) 30	8,809,791.45	7,828,654.84
销售费用	(七) 31	229,750,904.55	162,727,463.54
管理费用	(七) 32	173,853,553.68	151,825,468.11
研发费用	(七) 33	2,525,978.83	3,830,624.85
财务费用	(七) 34	-4,044,611.58	-13,648,398.51
其中：利息费用	(七) 34	22,225,051.54	2,018,783.77
利息收入	(七) 34	26,525,800.98	16,938,539.97
资产减值损失	(七) 35	8,242,394.17	887,008.82
加：其他收益	(七) 36	7,547,823.55	7,094,349.31
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 37	661,753.42	1,247,164.36
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）	(七) 38	1,667,141.89	3,044,514.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		216,660,454.26	196,733,238.19
加：营业外收入	(七) 39	8,347,727.75	4,945,516.03
减：营业外支出	(七) 40	902,936.32	1,225,544.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		224,105,245.69	200,453,209.84
减：所得税费用	(七) 41	18,417,531.48	2,030,101.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		205,687,714.21	198,423,108.09
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		205,687,714.21	198,423,108.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		177,056,070.27	188,120,962.51
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		28,631,643.94	10,302,145.58
六、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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		205,687,714.21	198,423,108.09
归属于母公司股东的综合收益总额		177,056,070.27	188,120,962.51
归属于少数股东的综合收益总额		28,631,643.94	10,302,145.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.23	0.25
（二）稀释每股收益		0.23	0.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03 表

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,808,609,767.24	7,278,689,270.36
收到的税费返还		33,767.12	41,722.75
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 42	108,178,875.25	83,835,427.57
经营活动现金流入小计		9,916,822,409.61	7,362,566,420.68
购买商品、接受劳务支付的现金		9,448,824,968.23	6,838,092,809.28
支付给职工以及为职工支付的现金		296,285,264.11	223,613,401.77
支付的各项税费		16,073,241.04	13,702,699.93
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 42	262,191,146.43	198,403,954.79
经营活动现金流出小计		10,023,374,619.81	7,273,812,865.77
经营活动产生的现金流量净额		-106,552,210.20	88,753,554.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		110,000,000.00	335,500,000.00
取得投资收益收到的现金		661,753.42	1,247,164.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,636,325.51	11,963,116.60
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	(七) 42	77,234,099.48	
投资活动现金流入小计		198,532,178.41	348,710,280.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		176,355,493.48	152,779,099.89
投资支付的现金		60,000,000.00	367,500,000.00
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	(七) 42	85,000,000.00	
投资活动现金流出小计		321,355,493.48	520,279,099.89
投资活动产生的现金流量净额		-122,823,315.07	-171,568,818.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,800,000.00
取得借款收到的现金		560,000,000.00	59,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		560,000,000.00	68,800,000.00
偿还债务支付的现金		53,000,000.00	53,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,371,763.23	72,501,097.89
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 42	1,640,819.60	
筹资活动现金流出小计		117,012,582.83	125,501,097.89
筹资活动产生的现金流量净额		442,987,417.17	-56,701,097.89
四、汇率变动对现金的影响		18,519.64	-79,027.36
五、现金及现金等价物净增加额		213,630,411.54	-139,595,389.27
加：期初现金及现金等价物余额		668,593,362.54	808,188,751.81
六、期末现金及现金等价物余额		882,223,774.08	668,593,362.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2018年度					
	归属于母公司股东权益					少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	756,092,000.00	356,901,229.72	24,641,300.00		164,563,883.76	676,970,460.21
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	756,092,000.00	356,901,229.72	24,641,300.00		164,563,883.76	676,970,460.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		23,205,755.12	-15,441,100.00		35,981,037.82	103,348,832.45
（一）综合收益总额						177,056,070.27
（二）股东投入和减少资本		23,205,755.12	-15,441,100.00			
1. 股东投入普通股			-15,441,100.00			
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额		23,205,755.12				
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积					35,981,037.82	-73,707,237.82
2. 对股东的分配					35,981,037.82	-35,981,037.82
3. 其他						-37,726,200.00
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他						
四、本年年末余额	756,092,000.00	380,106,984.84	9,200,200.00		200,544,921.58	780,319,292.66
						141,608,493.86
						2,249,471,492.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		659,755,459.97	476,661,128.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	(十五) 1	299,797,124.07	233,585,269.87
预付款项		46,437,151.30	39,512,191.25
其他应收款	(十五) 2	432,285,050.63	114,706,574.06
存货		375,874,156.41	271,255,618.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,500,000.00	50,000,000.00
流动资产合计		1,821,648,942.38	1,185,720,782.26
非流动资产：			
可供出售金融资产		476,363.77	724,814.77
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十五) 3	844,487,926.41	757,797,626.41
投资性房地产			
固定资产		131,244,613.40	133,297,892.07
在建工程		3,235,961.47	378,394.97
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		11,946,176.54	11,735,000.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,483,403.08	10,063,227.00
其他非流动资产		25,509,233.00	26,212,055.71
非流动资产合计		1,023,383,677.67	940,209,011.73
资产总计		2,845,032,620.05	2,125,929,793.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款		560,000,000.00	28,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		269,686,279.29	322,211,849.73
预收款项		72,202,137.90	49,398,840.61
应付职工薪酬		18,388,954.86	16,510,620.40
应交税费		7,053,770.31	13,880,299.94
其他应付款		113,826,067.79	72,878,617.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,041,157,210.15	502,880,228.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,041,157,210.15	502,880,228.33
股东权益：			
股本		756,092,000.00	756,092,000.00
资本公积		381,359,201.98	358,153,446.86
减：库存股		9,200,200.00	24,641,300.00
其他综合收益			
盈余公积		200,544,921.58	164,563,883.76
未分配利润		475,079,486.34	368,881,535.04
股东权益合计		1,803,875,409.90	1,623,049,565.66
负债和股东权益总计		2,845,032,620.05	2,125,929,793.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	(十五) 4	3,962,693,356.74	3,758,297,639.74
减：营业成本	(十五) 4	3,642,362,454.29	3,525,586,833.01
税金及附加		3,491,781.70	3,596,017.16
销售费用		150,477,404.23	119,806,629.45
管理费用		97,119,130.51	92,155,135.05
研发费用		1,647,442.23	1,920,504.67
财务费用		-8,844,875.25	-11,346,726.99
其中：利息费用		13,634,007.71	21,469.21
利息收入		22,598,790.52	11,495,866.14
资产减值损失		7,457,825.99	-779,265.84
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	123,003,038.94	362,063,930.17
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）		3,575.81	-196,988.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		191,988,807.79	389,225,455.13
加：营业外收入		1,136,855.22	523,503.45
减：营业外支出		295,124.90	226,575.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		192,830,538.11	389,522,383.21
减：所得税费用		12,925,348.99	-110,996.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		179,905,189.12	389,633,379.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		179,905,189.12	389,633,379.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		179,905,189.12	389,633,379.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,326,859,572.03	4,164,968,973.81
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		52,699,476.77	46,808,089.68
经营活动现金流入小计		4,379,559,048.80	4,211,777,063.49
购买商品、接受劳务支付的现金		4,167,849,083.32	3,774,929,772.44
支付给职工以及为职工支付的现金		156,803,930.51	126,108,763.52
支付的各项税费		8,617,773.55	7,457,351.38
支付的其他与经营活动有关的现金		135,403,603.93	120,596,749.22
经营活动现金流出小计		4,468,674,391.31	4,029,092,636.56
经营活动产生的现金流量净额		-89115342.51	182,684,426.93
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		110,000,000.00	190,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		123,003,038.94	362,063,930.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		340,783.30	514,272.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		697,100,409.82	27,820,700.00
投资活动现金流入小计		930444232.06	580,398,902.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		19,776,420.80	28,588,819.94
投资所支付的现金		60,000,000.00	250,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		55,236,490.96	
支付的其他与投资活动有关的现金		1,010,980,000.00	127,000,000.00
投资活动现金流出小计		1145992911.76	405,788,819.94
投资活动产生的现金流量净额		-215548679.70	174,610,083.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		560,000,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		8,500,000.00	17,000,000.00
筹资活动现金流入小计		568500000.00	45,000,000.00
偿还债务所支付的现金		28,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		51,103,029.18	70,509,100.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,640,819.60	11,000,000.00
筹资活动现金流出小计		80,743,848.78	81,509,100.00
筹资活动产生的现金流量净额		487,756,151.22	-36,509,100.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,202.64	-22,435.94
五、现金及现金等价物净增加额		183,094,331.65	320,762,973.99
加：期初现金及现金等价物余额		476,661,128.32	155,898,154.33
六、期末现金及现金等价物余额		659,755,459.97	476,661,128.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

会企04表

单位：人民币元

项 目	2018年度					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	756,092,000.00	358,153,446.86	24,641,300.00		164,563,883.76	368,881,535.04
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	756,092,000.00	358,153,446.86	24,641,300.00		164,563,883.76	368,881,535.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		23,205,755.12	-15,441,100.00		35,981,037.82	106,197,951.30
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本		23,205,755.12	-15,441,100.00			179,905,189.12
1. 股东投入普通股						38,646,855.12
2. 股份支付计入股东权益的金额		23,205,755.12	-15,441,100.00			15,441,100.00
3. 其他						23,205,755.12
（三）利润分配					35,981,037.82	-37,726,200.00
1. 提取盈余公积					35,981,037.82	-35,981,037.82
2. 对股东的分配						-37,726,200.00
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他						
四、本年年末余额	756,092,000.00	381,359,201.98	9,200,200.00		200,544,921.58	475,079,486.34
						1,803,875,409.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：山东龙大肉食品股份有限公司

项 目	2017年度					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	444,760,000.00	646,477,360.47	48,520,800.00		86,637,207.90	128,336,431.57
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	444,760,000.00	646,477,360.47	48,520,800.00		86,637,207.90	128,336,431.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	311,332,000.00	-288,323,913.61	-23,879,500.00		77,926,675.86	240,545,103.47
（一）综合收益总额						389,633,379.33
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入普通股		23,008,086.39	-23,879,500.00			46,887,586.39
2. 股份支付计入股东权益的金额		23,008,086.39	-23,879,500.00			23,879,500.00
3. 其他						23,008,086.39
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积					77,926,675.86	-71,161,600.00
2. 对股东的分配					77,926,675.86	-77,926,675.86
3. 其他						-71,161,600.00
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本	311,332,000.00	-311,332,000.00				
2. 盈余公积转增股本	311,332,000.00	-311,332,000.00				
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他						
四、本年年末余额	756,092,000.00	358,153,446.86	24,641,300.00		164,563,883.76	368,881,535.04
						1,623,049,565.66

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

(2018年12月31日)

(一) 公司的基本情况

山东龙大肉食品股份有限公司(以下称“公司”或“本公司”)系由山东龙大肉食品有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 913700007591559056 号《营业执照》。

截至 2018 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 756,092,000.00 元,股本为人民币 756,092,000.00 元,股东情况详见附注(七)24。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式:股份有限公司

本公司注册地址:山东省莱阳市食品工业园

本公司总部办公地址:山东省莱阳市食品工业园

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司的业务性质:屠宰及肉类加工业

主要经营活动:生产加工各种肉制品、蛋制品、速冻食品、罐头食品、调味品;生猪屠宰;肉类产品的进口及批发(不含食品);仓储服务(不含危险化学品)等;饲料的生产与销售,批发兼销售产品包装,散装食品等。

3、 母公司以及最终控制人

本公司母公司为龙大食品集团有限公司,最终控制人是宫明杰先生和宫学斌先生(宫学斌与宫明杰先生为父子关系)。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年4月25日经公司第三届第三十一次董事会批准报出。

(二) 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末,纳入合并财务报表范围的子公司共计16家,详见本附注(九)1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注(八)。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手

续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②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，则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；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（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，包括本公司及全部子公司财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

(5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

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

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、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。

C、贷款和应收款项

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。

D、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。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

b) 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；

c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人作出让步;

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;

e) 因发行方发生重大财务困难, 该金融资产无法在活跃市场继续交易;

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少, 但根据公开的数据对其进行总体评价后发现, 该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量, 如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化, 或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

g) 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;

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项 (以摊余成本后续计量的金融资产) 的减值准备, 按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提, 计入当期损益。

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, 无论单项金额重大与否, 仍将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。已单独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资产减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复, 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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日, 判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌, 按成本与公允价值的差额计提减值准备, 确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时, 即使该金融资产没有终止确认, 原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失, 亦予以转出, 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可供出售权益工具投资，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，本公司将该权益工具投资或衍生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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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

的金融负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本公司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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额为人民币500万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项，将金额为人民币100万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

按组合计提坏账准备的计提方法

组合1	账龄分析法
-----	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额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	合并报表范围内, 除对母子公司之间、各子公司之间应收款项不计提坏账准备外, 有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
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, 确认减值损失

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要分为原材料、库存商品、在产品、消耗性生物资产、低值易耗品等。

(2) 存货的确认: 本公司存货同时满足下列条件的, 予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本公司取得的存货按成本进行初始计量, 发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量: 资产负债表日, 存货按成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；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，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的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适用持有待售类别计量规定的非流动资产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，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

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

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

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14、固定资产的确认和计量

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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

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

其他	4-8	0-5	11.88-25.00
----	-----	-----	-------------

本公司在每个会计年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命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;与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的,改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。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。

(4) 固定资产的减值,按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

15、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价:按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时,将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确认为固定资产,并计提折旧;待办理了竣工决算手续后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值,按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

16、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的,在同时满足下列条件时予以资本化,计入相关资产成本:

① 资产支出已经发生;

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

17、生物资产的确认和计量

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

(1) 消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

（2）生产性生物资产

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

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

（3）公司的生物资产主要包括：种猪。

（4）本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产-种猪，按照年限平均法计提折旧。根据其性质、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、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
种猪	3	0	33.33%

（5）本公司对有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减计金额予以恢复，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；生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

（6）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。

18、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后继计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，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。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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。

19、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；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。

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）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。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、股份支付的确认和计量

股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过布莱克-斯科尔斯期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

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

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，详见附注（十一）。于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

（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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不

利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

24、与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

25、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、既销售商品又提供劳务和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司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，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

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

（1）自提货现销

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

（2）加盟店销售

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

(3) 批发商销售

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

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

(4) 商场超市销售

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

(5) 食品加工企业

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

(2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定,收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业时,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法:已完工作量的测量。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

(3) 既销售商品又提供劳务的收入

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分

和提供劳务不能够区分的，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

26、政府补助的确认和计量

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，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。

- ③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28、经营租赁和融资租赁会计处理

(1) 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，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；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入

当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，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；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益

29、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，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

30、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (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。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

31、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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), 本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表:(1)原“应收票据”和“应收账款”项目, 合并为“应收票据及应收账款”项目;(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报;(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报;(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报;(5)原“应付票据”和“应付账款”项目, 合并为“应付票据及应付账款”项目;(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报;(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报;(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出, 列示于“研发费用”项目, 不再列示于“管理费用”项目;(9)在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目;(10)股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求, 本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同, 但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

② 个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》, 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, 应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。不影响可比期间列报项目。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

(六) 税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为分别为生猪养殖及饲料生产免征增值税, 初加工产品执行 11% 税率、10%税率; 深加工产品执行 17%税率、16%税率, 按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《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, 纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 17%和 11%税率的, 税率分别调整为 16%、10%。

(2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育附加为应纳流转税额的 2%。

(5) 企业所得税税率:

公司名称	税率
山东龙大肉食品股份有限公司	冷鲜肉、冷冻肉免税, 熟食 25%
烟台龙大养殖有限公司	免税
烟台龙大饲料有限公司	20%
河南龙大牧原肉食品有限公司	免税
聊城龙大肉食品有限公司	冷鲜肉、冷冻肉免税, 其他 25%
烟台杰科检测服务有限公司	15%
莱阳家宜食品有限公司	25%
莒南龙大肉食品有限公司	冷鲜肉、冷冻肉免税, 其他 25%
蓬莱富龙肉食品有限公司	冷鲜肉、冷冻肉免税, 其他 25%
莱阳普瑞食品有限公司	25%
北京快厨帮科技有限公司	25%
山东龙大生猪产品工程技术研究有限公司	25%
莱阳龙瑞食品有限公司	25%
青岛中和盛杰食品有限公司	25%
青岛新胜锦食品商贸有限公司	25%
潍坊振祥食品有限公司	免税

2、税收优惠

(1) 所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第(一)项规定, 农产品初加工可以免征企业所得税。山东龙大肉食品股份有限公司、河南龙大牧原肉食品有限公司、聊城龙大肉食品有限公司、莒南龙大肉食品有限公司、蓬莱富龙肉食品有限公司、潍坊振祥食品有限公司分别向山东省莱阳市国税局、河南省内乡县国税局、山东省聊城市市区国税局、山东省莒南县国家税务局城区管理分局、

蓬莱市国税局、安丘市国家税务局提出所得税免征申请，已获得批复同意，上述公司生产的冷鲜肉、冷冻肉产品免征企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第（一）项规定，从事农、林、牧、渔项目的所得减免征收企业所得税。烟台龙大养殖有限公司向莱阳市国税局提出所得税免征申请，已获得批复同意，烟台龙大养殖有限公司自产的种猪、商品猪牲畜免征企业所得税。

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

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2017]43 号）规定，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。烟台龙大饲料有限公司符合小型微利企业条件，减按 20% 征收企业所得税，已获得批复同意。

（2）增值税优惠

山东龙大肉食品股份有限公司承担商品储备任务，从中央或地方财政取得的利息补贴收入和价差补贴收入，符合[财税（2016）36 号]《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件 3 第一条第（二十五）款规定的免增值税范围，山东龙大肉食品股份有限公司申请了免税审批，莱阳市国税局已批复同意，山东龙大肉食品股份有限公司承担商品储备任务从中央或地方财政取得的利息补贴收入和价差补贴收入免征增值税。

烟台龙大养殖有限公司经营的生猪繁育、养殖，属于自产自销农产品增值税免税范围，符合《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令第 538 号第十五条第（一）项中相关免税的规定，烟台龙大养殖有限公司申请了免税备案，莱阳市国税局已批复同意，烟台龙大养殖有限公司自产自销的生猪养殖业务免征增值税。

烟台龙大饲料有限公司生产经营的饲料产品符合[财税（2001）121 号]《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》规定的免增值税范围，烟台龙大饲料有限公司申请了免税审批，莱阳市国税局已批复同意，烟台龙大饲料有限公司自产自销的饲料业务免征增值税。

青岛新胜锦食品商贸有限公司经营的食物销售符合[财税（2012）75 号]《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》规定的免增值税范围，青岛新胜锦食品商贸有限公司申请了免税审批，青岛市崂山国税局已批复同意，青岛新胜锦食品商贸有限公司销售的

鲜活肉产品免征增值税。

(七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明, 期末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额, 期初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额, 本期发生额指 2018 年度发生额, 上期发生额指 2017 年度发生额, 金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	206,366.03	412,776.89
银行存款	860,097,844.15	668,091,094.85
其他货币资金	43,919,563.90	20,089,490.80
合 计	904,223,774.08	688,593,362.54
其中: 存放在境外的款项总额		

其他说明:

(1) 货币资金期末使用有限制的款项共计 22,000,000.00 元。

(2) 其他货币资金明细:

科 目	期末余额	期初余额
微信钱包	51,622.80	89,490.80
承兑汇票保证金	43,867,941.10	20,000,000.00
合 计	43,919,563.90	20,089,490.80

2、应收票据及应收账款

科 目	期末余额	期初余额
应收票据	3,200,000.00	11,459,165.53
应收账款	308,922,046.78	239,433,066.78
合 计	312,122,046.78	250,892,232.31

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,200,000.00	11,459,165.53
商业承兑票据		

项目	期末余额	期初余额
合 计	3,200,000.00	11,459,165.53

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 截至期末，本公司终止确认的已背书但尚未到期的应收票据合计 1,550,000.00 元。

(4) 应收账款分类披露：

(4) 应收账款为关联方:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	316,906,469.35	100.00	7,984,422.57	2.52	308,922,046.78
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	316,906,469.35	100.00	7,984,422.57	2.52	308,922,046.78

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款 按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款 单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	244,911,684.74	100.00	5,478,617.96	2.24	239,433,066.78
合 计	244,911,684.74	100.00	5,478,617.96	2.24	239,433,066.78

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至3月	275,800,756.55	5,516,975.00	2.00
4至6月	28,997,708.58	1,449,885.43	5.00
7至9月	11,058,467.09	884,677.36	8.00
10至12月	770,226.60	77,022.66	10.00
1至2年	279,310.53	55,862.12	20.00
合 计	316,906,469.35	7,984,422.57	2.52

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至3月	229,446,294.69	4,588,925.89	2.00
4至6月	13,130,165.83	656,508.29	5.00
7至9月	1,217,936.50	97,434.92	8.00
10至12月	878,349.73	87,834.97	10.00
1至2年	238,517.02	47,703.40	20.00
2至3年	420.97	210.49	50.00
合 计	244,911,684.74	5,478,617.96	2.24

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
	计提	合并范围 变动	收回或转 回	核 销	合并范围 变动	
5,478,617.96	1,876,645.48	629,159.13				7,984,422.57

（6）本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 120,498,564.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 38.02 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为

3,699,120.27 元。

3、预付款项

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内(含1年)	327,301,228.57	98.83	104,999,381.94	99.48
1年至2年(含2年)	3,343,349.43	1.01	31,567.19	0.03
2年至3年(含3年)	20,000.00	0.01	57,475.00	0.05
3年以上	496,299.64	0.15	462,550.03	0.44
合 计	331,160,877.64	100.00	105,550,974.16	100.00

注：预付款项期末余额较期初余额增加 225,609,903.48 元，增长 213.74%，主要系控股子公司中和盛杰业务规模增长及原料储备增加。

截至期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 313,723,996.86 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 94.73 %。

4、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,404,369.70	15,811,570.32
合 计	25,404,369.70	15,811,570.32

(1) 其他应收款分类披露：

(1) 其他应收款分类披露:					
类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提					
坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款 单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款	26,826,372.67	100.00	1,422,002.97	5.30	25,404,369.70
合 计	26,826,372.67	100.00	1,422,002.97	5.30	25,404,369.70

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏 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 单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	16,777,040.31	100.00	965,469.99	5.75	15,811,570.32
合 计	16,777,040.31	100.00	965,469.99	5.75	15,811,570.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至3月	20,467,770.79	408,691.20	2.00
4至6月	2,791,022.19	139,551.11	5.00
7至9月	720,919.54	57,673.56	8.00
10至12月	185,049.31	18,504.93	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	2,267,010.84	453,402.17	20.00
2至3年	100,840.00	50,420.00	50.00
3年以上	293,760.00	293,760.00	100.00
合 计	26,826,372.67	1,422,002.97	5.30

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至3月	15,090,350.31	301,806.99	2
4至6月	601,500.00	30,075.00	5
7至9月	130,000.00	10,400.00	8
10至12月	47,300.00	4,730.00	10
1至2年	259,290.00	51,858.00	20
2至3年	164,000.00	82,000.00	50
3年以上	484,600.00	484,600.00	100
合 计	16,777,040.31	965,469.99	5.75

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
	计提	合并范围变动	收回或转回	核销	合并范围变动	
965,469.99	154,248.74	302,284.24				1,422,002.97

（3）本报告期无实际核销的其他应收款

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	2,710,319.26	5,940,615.34
保证金、押金	16,150,353.14	3,824,400.00
其他	1,094,846.42	841,024.97
限制性股票个人所得税	6,870,853.85	6,171,000.00
合 计	26,826,372.67	16,777,040.31

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛中凯峰经贸有限公司	保证金	13,035,233.24	1至9月	48.59	366,217.27
解禁限制性股票个人所得税	个人所得税	6,870,853.85	1至3月	25.61	137,417.08
青岛联合友和食品有限公司	保证金	1,072,000.00	1至3月	4.00	21,440.00
上海馨芭海贸易有限公司	保证金	500,000.00	1至2年	1.86	100,000.00
房磊	押金	324,000.00	1至2年	1.21	64,800.00
合 计		21,802,087.09		81.27	689,874.35

(6) 截至期末无涉及政府补助的应收款项

5、 存货

(1) 存货分类:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	167,057,087.19	515,194.75	166,541,892.44	92,405,326.97		92,405,326.97
在产品	40,134,932.85		40,134,932.85	31,462,174.86		31,462,174.86
库存商品	611,390,417.08	12,642,873.75	598,747,543.33	356,233,228.84	7,195,019.55	349,038,209.29
消耗性生物资产	122,088,931.95		122,088,931.95	110,829,300.75		110,829,300.75
合 计	940,671,369.07	13,158,068.50	927,513,300.57	590,930,031.42	7,195,019.55	583,735,011.87

注：存货期末账面价值较期初增加 343,778,288.70 元，增长 58.89%，主要系公司经营增长所致。

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		515,194.75					515,194.75
在产品							

存货种类	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	7,195,019.55	5,447,854.20					12,642,873.75
消耗性生物资产							
合 计	7,195,019.55	5,963,048.95					13,158,068.50

6、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行汇票保证金	7,500,000.00	
银行理财产品		50,000,000.00
合 计	7,500,000.00	50,000,000.00

7、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	12,100,000.00	11,623,636.23	476,363.77
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	12,100,000.00	11,623,636.23	476,363.77
合 计	12,100,000.00	11,623,636.23	476,363.77

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	12,100,000.00	11,375,185.23	724,814.77
其中：以公允价值计量的权益工具			
以成本计量的权益工具	12,100,000.00	11,375,185.23	724,814.77
合 计	12,100,000.00	11,375,185.23	724,814.77

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本公司对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
北京佰镒通科技有限公司	12,100,000.00			12,100,000.00	10.00
合 计	12,100,000.00			12,100,000.00	10.00

(续表)

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
北京佰镒通科技有限公司	11,375,185.23	248,451.00		11,623,636.23	
合 计	11,375,185.23	248,451.00		11,623,636.23	

8、 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	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	472,883,960.82	338,907,704.70	26,545,762.71	18,338,382.67	26,935,296.77	883,611,107.67
2. 本期增加金额	223,638,563.67	91,238,977.72	5,130,359.24	5,281,900.38	10,661,069.69	335,950,870.70
(1) 购置	8,313,149.10	34,323,247.90	4,462,496.71	3,534,968.57	10,336,560.32	60,970,422.60
(2) 在建工程转入	31,587,562.48	7,357,445.75				38,945,008.23
(3) 企业合并增加	183,737,852.09	49,558,284.07	667,862.53	1,746,931.81	324,509.37	236,035,439.87
3. 本期减少金额	4,586,563.57	4,083,797.10	1,423,692.44	2,189,295.79	287,348.60	12,570,697.50
(1) 处置或报废	4,586,563.57	4,083,797.10	1,423,692.44	2,189,295.79	287,348.60	12,570,697.50
4. 期末余额	691,935,960.92	426,062,885.32	30,252,429.51	21,430,987.26	37,309,017.86	1,206,991,280.87
二、累计折旧						

项目	房屋、建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
1. 期初余额	126,843,252.06	168,380,692.73	17,761,854.84	10,956,419.57	11,746,712.03	335,688,931.23
2. 本期增加金额	43,434,903.48	39,353,995.49	4,173,896.74	3,894,191.57	4,536,590.76	95,393,578.04
(1) 计提	43,434,903.48	39,353,995.49	4,173,896.74	3,894,191.57	4,536,590.76	95,393,578.04
3. 本期减少金额	1,901,425.93	2,744,683.10	1,298,515.03	2,059,081.07	140,157.91	8,143,863.04
(1) 处置或报废	1,901,425.93	2,744,683.10	1,298,515.03	2,059,081.07	140,157.91	8,143,863.04
4. 期末余额	168,376,729.61	204,990,005.12	20,637,236.55	12,791,530.07	16,143,144.88	422,938,646.23
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	523,559,231.31	221,072,880.20	9,615,192.96	8,639,457.19	21,165,872.98	784,052,634.64
2. 期初账面价值	346,040,708.76	170,527,011.97	8,783,907.87	7,381,963.10	15,188,584.74	547,922,176.44

注：固定资产期末账面价值较期初增长236,130,458.20元，增长43.10%，主要系新增收购子公司潍坊振祥所致。

(2) 报告期末无暂时闲置固定资产

(3) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产

9、 在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
土建工程	83,540,131.68		83,540,131.68	43,247,512.14		43,247,512.14
安装工程	2,724,229.92		2,724,229.92	3,711,728.30		3,711,728.30
合 计	86,264,361.60		86,264,361.60	46,959,240.44		46,959,240.44

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他 减少 额	期末余额	利息资 本化率
空车间涉氨机房改造 工程	238,224.02	2,376,345.99	2,614,570.01			
生食速冻库		394,480.80			394,480.80	
生食停车场		235,180.21			235,180.21	
生食物料库		304,576.26			304,576.26	
生食配电柜		245,454.54	245,454.54			
在安装设备	140,170.95	2,301,724.20	140,170.95		2,301,724.20	
吊顶安装		229,219.66	229,219.66			
生食洗车房		315,814.44	315,814.44			
生食待宰圈封闭钢结构		478,882.82	478,882.82			
光山猪场工程	37,783,412.53	36,666,813.04			74,450,225.57	
停车场	8,284.80	340,800.00	349,084.80			
王宋一加气站	6,940.00	262,155.00	269,095.00			
王宋二加气站	7,364.00	118,324.00	125,688.00			
王宋三猪舍	780,087.28	1,387,150.00			2,167,237.28	
江汪庄育肥舍二期		3,012,035.70			3,012,035.70	
江汪庄雨污分离二期		1,398,789.00	1,398,789.00			
卸粮棚		370,100.00	370,100.00			
杨格庄异位发酵床处 理系统	688,425.00	4,658,904.58	5,347,329.58			
杨格庄猪场供排水工 程		783,738.00	783,738.00			
崔格庄雨污分离		4,697,131.00	4,697,131.00			
崔格庄异位发酵床处 理系统	1,921,401.26	7,862,926.25	9,784,327.51			

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他 减少 额	期末余额	利息资 本化率
包装物料仓库		608,832.24			608,832.24	
污水处理扩建项目		940,855.24			940,855.24	
钢构车棚（东）		236,477.82			236,477.82	
二期冷冻库		719,360.74			719,360.74	
屠宰车间		137,335.34			137,335.34	
制冷系统安装	3,333,333.33		3,333,333.33			
旧车间改造	702,089.01	2,780,592.34	3,482,681.35			
新建冷库	1,319,115.86	994,361.16	2,313,477.02			
宿舍楼改造		422,505.72			422,505.72	
合 计	46,928,848.04	75,280,866.09	36,278,887.01		85,930,827.12	

续表：

项目名称	预算数	资金来源	工程累计 投入占预 算的比例	工程进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额
空车间涉氨机房改造工程	2,575,017.82	自筹资金	101.54%	已完工		
生食速冻库	5,730,000.00	自筹资金	6.88%	6.88%		
生食停车场	2,180,000.00	自筹资金	10.79%	10.79%		
生食物料库	803,000.00	自筹资金	37.93%	37.93%		
生食配电柜	352,860.06	自筹资金	69.56%	已完工		
在安装设备	5,480,000.00	自筹资金	42.00%	42.00%		
吊顶安装	230,000.00	自筹资金	99.66%	已完工		
生食洗车房	303,297.84	自筹资金	104.13%	已完工		
生食待宰圈封闭钢结构	526,771.10	自筹资金	90.91%	已完工		
		募集、自				
光山猪场工程	151,018,400.00	筹资金	49.30%	75.00%		
停车场	400,000.00	自筹资金	87.27%	已完工		
王宋一加气站	250,000.00	自筹资金	107.64%	已完工		

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
王宋二加气站	120,000.00	自筹资金	104.74%	已完工		
王宋二猪舍	3,000,000.00	自筹资金	72.24%	80.00%		
江汪庄育肥舍二期	4,700,000.00	自筹资金	64.09%	75.00%		
江汪庄雨污分离二期	1,400,000.00	自筹资金	99.91%	已完工		
卸粮棚	370,000.00	自筹资金	100.03%	已完工		
杨格庄异位发酵床处理系统	5,350,000.00	自筹资金	99.95%	已完工		
杨格庄猪场供排水工程	900,000.00	自筹资金	87.08%	已完工		
崔格庄雨污分离	4,700,000.00	自筹资金	99.94%	已完工		
崔格庄异位发酵床处理系统	9,764,000.00	自筹资金	100.21%	已完工		
包装物料仓库	650,000.00	自筹资金	93.67%	98.00%		
污水处理扩建项目	1,800,000.00	自筹资金	52.27%	98.00%		
钢构车棚（东）	250,000.00	自筹资金	94.59%	98.00%		
二期冷冻库	50,000,000.00	自筹资金	1.44%	1.00%		
屠宰车间	1,289,100.00	自筹资金	10.65%	90%		
制冷系统安装	3,840,000.00	自筹资金	86.81%	已完工		
旧车间改造	3,580,000.00	自筹资金	97.28%	已完工		
新建冷库	2,400,000.00	自筹资金	96.39%	已完工		
宿舍楼改造	1,748,000.00	自筹资金	24.17%	24.17%		
合 计	265,710,446.82					

(3) 期末在建工程不存在减值迹象，未计提在建工程减值准备。

10、生产性生物资产

(1) 本公司采用成本模式对生产性生物资产进行后续计量：

项目	畜牧养殖业		合计
	成熟种猪	未成熟种猪	
一、账面原值			
1. 期初余额	33,953,092.52	5,732,100.93	39,685,193.45

项目	畜牧养殖业		合计
	成熟种猪	未成熟种猪	
2. 本期增加金额	19,026,738.97	21,997,829.71	41,024,568.68
(1) 外购		2,678,720.00	2,678,720.00
(2) 自行培育	19,026,738.97	19,319,109.71	38,345,848.68
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	17,273,928.20	21,601,209.43	38,875,137.63
(1) 处置	17,097,062.60	1,900,535.86	18,997,598.46
(2) 其他	176,865.60	19,700,673.57	19,877,539.17
4. 期末余额	35,705,903.29	6,128,721.21	41,834,624.50
二、累计折旧			
1. 期初余额	15,306,642.76		15,306,642.76
2. 本期增加金额	10,552,562.90		10,552,562.90
(1) 计提	10,552,562.90		10,552,562.90
3. 本期减少金额	11,006,005.26		11,006,005.26
(1) 处置	11,006,005.26		11,006,005.26
(2) 其他			
4. 期末余额	14,853,200.40		14,853,200.40
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			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	20,852,702.89	6,128,721.21	26,981,424.10
2. 期初账面价值	18,646,449.76	5,732,100.93	24,378,550.69

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	商标	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	43,251,127.91	4,715,461.79		47,966,589.70
2. 本期增加金额	13,600,871.02	1,403,956.41	4,210,000.00	19,214,827.43
(1) 外购		1,403,956.41		1,403,956.41
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加	13,600,871.02		4,210,000.00	17,810,871.02
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	56,851,998.93	6,119,418.20	4,210,000.00	67,181,417.13
二、累计摊销				
1. 期初余额	7,072,665.68	3,829,137.39		10,901,803.07
2. 本期增加金额	1,968,764.65	1,204,176.44	70,166.67	3,243,107.76
(1) 摊销	1,968,764.65	1,204,176.44	70,166.67	3,243,107.76
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	9,041,430.33	5,033,313.83	70,166.67	14,144,910.83
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	47,810,568.60	1,086,104.37	4,139,833.33	53,036,506.30
2. 期初账面价值	36,178,462.23	886,324.40		37,064,786.63

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 0。

(2) 报告期末无未办妥产权证书的土地使用权

12、商誉

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初 余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
潍坊振祥食品有限公司		59,823,738.70				59,823,738.70
合 计		59,823,738.70				59,823,738.70

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
租赁厂房设备改造支出	2,162,889.25		393,250.80		1,769,638.45	
制冷改造工程	1,456,287.50		264,779.52		1,191,507.98	
屠宰车间流水线设备工程改造		352,136.74	45,436.96		306,699.78	
技术服务费		94,339.62	7,861.64		86,477.98	
合 计	3,619,176.75	446,476.36	711,328.92		3,354,324.19	

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,478,088.05	4,618,164.49	13,985,962.66	3,495,567.68
限制性股权激励费用	9,995,872.52	2,498,968.13	27,554,345.00	6,888,586.25
合 计	28,473,960.57	7,117,132.62	41,540,307.66	10,384,153.93

(2) 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明细

项 目	期末数	年初数
可抵扣亏损	5,932,162.88	3,254,388.96
合 计	5,932,162.88	3,254,388.96

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	年初数	备注
2019 年度		3,318.26	
2020 年度	1,010,241.06	1,010,761.10	
2021 年度	888,330.98	888,330.98	
2022 年度	1,337,647.65	1,351,978.62	
2023 年度	2,695,943.19		
合 计	5,932,162.88	3,254,388.96	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备工程款	39,982,152.10	21,068,032.41
增值税留抵税额	185,615,307.73	156,960,652.73
多缴所得税额	1,406.38	31,731.71
合 计	225,598,866.21	178,060,416.85

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
货币资金	22,000,000.00	承兑汇票保证金、冻结资金
固定资产	95,629,828.77	借款抵押
无形资产	2,876,053.33	借款抵押
合 计	120,505,882.10	

17、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	500,000,000.00	28,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	25,000,000.00
抵押借款	96,500,000.00	
合 计	666,500,000.00	53,000,000.00

短期借款分类的说明:

1) 信用借款情况如下:

贷款单位	期末余额	借款日期	还款日期	借款利率
中国工商银行股份有限公司莱阳支行	28,000,000.00	2018-11-26	2019-8-22	4.57%
中国工商银行股份有限公司莱阳支行	32,000,000.00	2018-6-15	2019-6-1	4.79%
中国工商银行股份有限公司莱阳支行	30,000,000.00	2018-4-13	2019-2-22	4.80%
中国工商银行股份有限公司莱阳支行	30,000,000.00	2018-4-16	2019-3-1	4.80%
中国工商银行股份有限公司莱阳支行	30,000,000.00	2018-4-16	2019-3-6	4.80%
中国工商银行股份有限公司莱阳支行	30,000,000.00	2018-4-18	2019-3-29	4.80%
中国工商银行股份有限公司莱阳支行	30,000,000.00	2018-4-24	2019-3-29	4.80%
中国工商银行股份有限公司莱阳支行	100,000,000.00	2018-3-1	2019-1-30	4.36%
中国民生银行股份有限公司莱阳支行	20,000,000.00	2018-1-2	2019-1-2	4.35%
中国民生银行股份有限公司莱阳支行	20,000,000.00	2018-5-18	2019-5-18	4.79%
中信银行股份有限公司莱阳支行	50,000,000.00	2018-4-9	2019-3-19	4.80%
兴业银行股份有限公司烟台开发区支行	50,000,000.00	2018-1-16	2019-1-16	4.35%
招商银行股份有限公司烟台滨海支行	50,000,000.00	2018-6-27	2019-6-26	4.79%
合计	500,000,000.00			

2) 保证借款情况如下:

贷款单位	期末余额	借款日期	还款日期	借款利率	保证人
中国银行股份有限公司莱阳支行	40,000,000.00	2018-4-9	2019-4-9	4.57%	注 1
中国建设银行股份有限公司莱阳支行	20,000,000.00	2018-3-8	2019-3-7	4.35%	注 2
平安银行青岛黄岛支行	10,000,000.00	2018-2-8	2019-1-8	4.57%	注 3
合计	70,000,000.00				

注 1: 该借款由龙大食品集团有限公司提供连带责任担保。

注 2: 该借款由龙大食品集团有限公司及烟台龙大食品有限公司提供连带责任担保。

注 3: 该借款由山东凯仕利合成材料股份有限公司、安丘市金田食品有限责任公司、潍坊凯旋食品有限公司、李振祥、李凯、李璇提供连带责任担保。

3) 抵押借款情况如下:

贷款单位	期末余额	借款日期	还款日期	借款利率	抵押信息
山东安丘农村商业银行股份有限公司景芝支行	36,000,000.00	2018-10-31	2019-10-29	4.79%	注 1
中国建设银行股份有限公司安丘支行景芝分理处	6,500,000.00	2018-5-16	2019-5-15	5.74%	注 2
中国建设银行股份有限公司安丘支行景芝分理处	10,000,000.00	2018-4-27	2019-4-26	5.74%	注 2
华夏银行股份有限公司济南分行潍坊支行	30,000,000.00	2018-1-12	2019-1-10	5.66%	注 3
交通银行股份有限公司潍坊安丘支行	14,000,000.00	2018-1-18	2019-1-17	5.87%	注 4
合计	96,500,000.00				

注 1：以安国用（2011）第 095 号、安丘房权证景芝字第 0071465 号土地及房产作为抵押物。

注 2：以安国用（2007）第 083 号、潍安房权证市直自管字第 000081、0068284-0068289 号安丘房权证景芝字第 0095638 号土地及房产为抵押物。

注 3：以鲁（2017）安丘市不动产权第 0008778 号不动产为抵押物。

注 4：以安国用（2012）第 068 号、安丘房权证景芝字第 0076038 号土地及房产为抵押物。

（2）报告期末无已逾期未偿还的短期借款

18、应付票据及应付账款

科目	期末余额	期初余额
应付票据	95,000,000.00	50,000,000.00
其中：银行承兑汇票	95,000,000.00	50,000,000.00
商业承兑汇票		
应付账款	293,468,241.21	153,883,823.58
其中：应付材料采购款	270,427,806.14	129,818,924.30
应付固定资产采购款	23,040,435.07	24,064,899.28
合 计	388,468,241.21	203,883,823.58

注：应付账款期末余额较期初余额增加 139,584,417.63 元，增长 90.71%，主要系控股子公司中和盛杰业务规模增长应付货款增加。

无账龄超过 1 年的重要应付账款

19、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	220,569,815.70	76,295,879.82
1 年以上	62,124.26	415,974.23
合 计	220,631,939.96	76,711,854.05

注：预收款项期末余额较期初余额增长143,920,085.91元，增长187.61%，主要系控股子公司中和盛杰业务规模增长预收货款增加。

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要预收款项

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	32,822,855.77	281,326,906.09	270,962,378.63	43,187,383.23
二、离职后福利—设定提存计划		16,604,003.79	16,604,003.79	
三、辞退福利		90,000.00	90,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	32,822,855.77	298,020,909.88	287,656,382.42	43,187,383.23

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,822,855.77	261,249,570.52	250,897,079.26	43,175,347.03
2、职工福利费		9,905,845.71	9,897,135.71	8,710.00
3、社会保险费		7,852,101.02	7,848,774.82	3,326.20
其中：医疗保险费		6,236,855.26	6,236,855.26	
工伤保险费		729,166.02	725,839.82	3,326.20
生育保险费		886,079.74	886,079.74	
4、住房公积金		1,961,548.10	1,961,548.10	
5、工会经费和职工教育经费		357,840.74	357,840.74	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	32,822,855.77	281,326,906.09	270,962,378.63	43,187,383.23

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		15,984,170.38	15,984,170.38	
2、失业保险费		619,833.41	619,833.41	
3、企业年金缴费				
合计		16,604,003.79	16,604,003.79	

21、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	238.10	2,380.95
企业所得税	7,521,583.10	2,252,168.64
个人所得税	3,646,832.22	12,734,869.54
房产税	623,540.23	443,558.20
土地使用税	861,218.64	726,769.23
印花税	297,340.15	353,094.12
城市维护建设税	16.67	166.67
教育费附加	11.90	119.05
水利建设基金	21,749.95	11.90
水资源税	153,718.00	3,060.00
环保税	1,126.92	
合计	13,127,375.88	16,516,198.30

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	781,531.55	70,445.82
限制性股票激励股股利	374,850.00	672,800.00
保证金、押金	55,594,539.39	40,173,860.74
预提费用	54,663,176.98	39,023,787.18
限制性股票回购义务	9,200,200.00	24,641,300.00
应付股权收购款	31,453,809.04	

项目	期末余额	期初余额
其他	5,806,576.72	7,549,225.49
合计	157,874,683.68	112,131,419.23

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
限制性股票激励股股利	374,850.00	672,800.00
合计	374,850.00	672,800.00

(3) 报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

23、递延收益

(1) 递延收益分类:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	17,281,433.72	575,000.00	2,487,829.72	15,368,604.00	
合 计	17,281,433.72	575,000.00	2,487,829.72	15,368,604.00	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额
一、与收益相关的政府补助					
二、与资产相关的政府补助					
生态农业项目	1,857,078.84		209,326.80		1,647,752.04
生猪标准化规模养殖场建设资金	280,000.00		20,000.00		260,000.00
生猪调出大县奖励资金	4,374,290.71		876,062.00		3,498,228.71
农村沼气项目建设补贴	1,450,000.00		100,000.00		1,350,000.00
规模化标准养殖小区污水处理项目	5,033,400.00		322,200.00		4,711,200.00
现代农牧业发展平台项目	2,105,000.00		701,664.00		1,403,336.00
工业转型升级中小企业服务平台	668,200.00		71,100.00		597,100.00
外贸公共服务平台	372,391.93		11,141.82		361,250.11

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期摊销金额	其他变动	期末余额
批量化检测科技惠民项目	250,150.84		37,215.12		212,935.72
中小企业发展资金补贴	532,223.87		1,640.04		530,583.83
农业科技成果转化资金补贴	2,413.45		972.96		1,440.49
科学技术发展计划专项资金	19,617.54		18,839.97		777.57
大气污染防治项目	336,666.54		20,000.04		316,666.50
子课题出口蔬菜重点有害物质高 效识别和确证		75,000.00			75,000.00
生猪屠宰“撤点并厂、定点配送” 试点项目		500,000.00	97,666.97		402,333.03
小计	17,281,433.72	575,000.00	2,487,829.72		15,368,604.00
合计	17,281,433.72	575,000.00	2,487,829.72		15,368,604.00

上述与资产相关的政府补助的本期摊销金额中，直接计入当期损益的金额为2,487,829.72元。

24、股本

项 目	期初余额	本报告期变动增减 (+,-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	756,092,000.00						756,092,000.00

25、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	312,309,600.08	55,362,300.00		367,671,900.08
其他资本公积	44,591,629.64	28,166,566.30	60,323,111.18	12,435,084.76
合 计	356,901,229.72	83,528,866.30	60,323,111.18	380,106,984.84

本期增加其他资本公积系资产负债表日计算限制性股权激励费用增加金额28,166,566.30元及已解禁限售股由其他资本公积转入股本溢价金额，本期减少其他资本公积系第二批限售股解禁后转回限制性股权激励成本及递延所得税影响金额4,960,811.18元及已解禁限售股由其他资本公积转入股本溢价金额。

26、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	24,641,300.00		15,441,100.00	9,200,200.00
合 计	24,641,300.00		15,441,100.00	9,200,200.00

本期减少库存股是第二批限售股解禁后转回限制性股票回购义务。

27、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	82,281,941.88	17,990,518.91		100,272,460.79
任意盈余公积	82,281,941.88	17,990,518.91		100,272,460.79
合 计	164,563,883.76	35,981,037.82		200,544,921.58

28、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
年初未分配利润	676,970,460.21	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	177,056,070.27	
减：提取法定盈余公积	17,990,518.91	10%
提取任意盈余公积	17,990,518.91	10%
应付普通股股利	37,804,600.00	
转回限制性股票应付股利	-78,400.00	
期末未分配利润	780,319,292.66	

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	8,769,399,624.99	8,149,974,357.32	6,564,816,523.98	6,069,228,535.89
其他业务	9,061,231.12	2,564,752.29	7,809,250.98	4,599,207.87
合计	8,778,460,856.11	8,152,539,109.61	6,572,625,774.96	6,073,827,743.76

30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,341.49	43,204.12
教育费附加	958.20	30,860.10
房产税	1,698,475.49	1,742,070.67
土地使用税	3,084,265.04	2,907,076.92
车船使用税	40,531.85	44,339.36
印花税	3,435,036.63	3,054,752.12
水利建设基金	66,999.33	3,291.55
水资源税	481,056.50	3,060.00
环保税	1,126.92	
合 计	8,809,791.45	7,828,654.84

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	57,213,543.95	54,511,537.35
运输费	86,409,531.61	55,462,278.59
商超费用	13,445,119.11	10,593,173.89
物料消耗	8,414,530.33	7,248,340.15
广告费	2,488,939.94	2,070,021.27
差旅费	3,219,938.42	3,325,243.41
折旧费	887,813.43	618,097.28
租赁费	2,053,901.44	1,961,763.96
仓储费	9,531,842.92	1,638,034.12
服务费	24,193,453.58	13,032,838.04
销售返利、促销费用等	1,285,236.56	569,837.66
代理费	8,776,512.25	1,717,146.07
装卸费	5,425,334.86	5,085,270.78
修理费	2,055,068.57	417,129.43
制作费	949,675.97	598,173.54

项目	本期发生额	上期发生额
其他	3,400,461.61	3,878,578.00
合 计	229,750,904.55	162,727,463.54

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	56,574,099.74	42,713,988.01
仓储费	9,191,507.05	6,893,520.49
社会统筹保险费	7,097,392.51	5,477,156.21
折旧费	7,240,939.00	5,660,701.06
物料消耗	9,294,050.26	7,337,942.91
无形资产摊销	2,091,020.12	1,358,995.64
差旅费	3,165,996.73	2,339,216.18
修理费	9,008,032.72	8,874,465.28
限制性股权激励费用	20,979,179.00	30,298,590.00
其他	49,211,336.55	40,870,892.33
合 计	173,853,553.68	151,825,468.11

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	353,854.10	397,136.30
工资费用	1,951,354.05	2,920,836.84
折旧费	27,423.96	135,452.33
差旅费	118,592.26	155,849.31
其他费用	74,754.46	221,350.07
合 计	2,525,978.83	3,830,624.85

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,225,051.54	2,018,783.77
减：利息收入	26,525,800.98	16,938,539.97
手续费支出	274,468.64	299,888.48
汇兑损益	-18,330.78	971,469.21
合 计	-4,044,611.58	-13,648,398.51

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	2,030,894.22	704,653.59
二、存货跌价损失	5,963,048.95	-218,763.57
三、可供出售金融资产减值损失	248,451.00	401,118.80
合计	8,242,394.17	887,008.82

36、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	7,547,214.72	7,094,349.31	
代扣个人所得税手续费返回	608.83		608.83
合计	7,547,823.55	7,094,349.31	608.83

(2) 与日常活动相关的政府补助

政府补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
农村沼气项目建设补贴	100,000.00	100,000.00	与资产相关
生态农业与农村新能源示范项目	209,326.80	209,633.38	与资产相关

政府补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益 相关
养殖建设资金补贴款	20,000.00	20,000.00	与资产相关
2016 年现代农牧业发展平台项目	701,664.00		与资产相关
生猪调出大县奖励资金	876,062.00	984,966.67	与资产相关
沼气吸污车		22,591.25	与资产相关
规模化养殖小区污水处理项目	322,200.00	322,200.00	与资产相关
大污染防治专项资金	20,000.04	20,000.04	与资产相关
工业转型升级中小企业服务平台	71,100.00	71,100.00	与资产相关
外贸公共服务平台	11,141.82	16,575.86	与资产相关
批量化检测科技惠民项目	37,215.12	51,010.75	与资产相关
中小企业发展专项资金	1,640.04	1,640.04	与资产相关
农业科技成果转化资金	972.96	5,872.12	与资产相关
科学技术发展计划专项资金	18,839.97	24,499.20	与资产相关
生猪屠宰“撤点并厂、定点配送”	97,666.97		与资产相关
小计	2,487,829.72	1,850,089.31	
病死猪无害化处理补助	1,963,385.00	1,704,300.00	与收益相关
活储补贴		180,000.00	与收益相关
科技示范项目		30,000.00	与收益相关
关于拨付国内贸易流通体制改革发展		1,331,000.00	与收益相关
省级综合试点扶贫资金的通知			
关于拨付 2016 年生猪调出大县补助资		400,000.00	与收益相关
金的通知			
屠宰环节病毒猪无害化处理财政补贴		1,598,960.00	与收益相关
资金管理暂时办法			
河南省屠宰环节病害猪无害化处理财	1,685,200.00		与收益相关
政补贴			
生猪调出大县补助资金	250,000.00		与收益相关
农产品流通体系建设项目	930,000.00		与收益相关
中小微企业创新卷补助	138,000.00		与收益相关

政府补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业研究开发财政补助资金	92,800.00		与收益相关
小计	5,059,385.00	5,244,260.00	
合计	7,547,214.72	7,094,349.31	

37、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	661,753.42	1,247,164.36
合 计	661,753.42	1,247,164.36

38、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	1,667,141.89	3,044,514.97
合 计	1,667,141.89	3,044,514.97

39、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	525,865.56	31,200.00	525,865.56
其他	7,821,862.19	4,914,316.03	7,821,862.19
合 计	8,347,727.75	4,945,516.03	8,347,727.75

（2）计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
锅炉淘汰补助资金	244,000.00		与收益相关
2016年主营收入实现台阶目标税收政		24,000.00	与收益相关
府超当地平均增幅的财政奖励			

补助项目	本期 发生额	上期 发生额	与资产相关/与收益相关
工业发展先进企业和服务企业先进单位	52,000.00		与收益相关
内贸流通统计监测平台的补助		7,200.00	与收益相关
市场检测专项资金	4,400.00		与收益相关
党活动经费	1,700.00		与收益相关
稳岗补贴	165,951.56		与收益相关
创业贷款补贴款	57,814.00		与收益相关
合 计	525,865.56	31,200.00	

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	253,336.00	381,096.38	253,336.00
其他	649,600.32	844,448.00	649,600.32
合计	902,936.32	1,225,544.38	902,936.32

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

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	17,155,712.37	3,590,696.87
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	1,261,819.11	-1,560,595.12
所得税费用	18,417,531.48	2,030,101.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	224,105,245.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	56,026,311.44
子公司适用不同税率的影响	-22,613.76

项 目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-521,705.62
非应税收入的影响	-38,956,483.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	386,045.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-173,398.79
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	673,985.80
研发支出	-98,835.37
其他	1,104,225.42
所得税费用	18,417,531.48

42、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	176,698,645.27	188,120,962.51
发行在外普通股的加权平均数	754,522,000.00	756,092,000.00
基本每股收益（元/股）	0.23	0.25

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	177,056,070.27	188,120,962.51
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	357,425.00	
归属于母公司普通股股东的合并净利润	176,698,645.27	188,120,962.51

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	754,522,000.00	444,760,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		311,332,000.00
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		

项 目	本期发生额	上期发生额
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	754,522,000.00	756,092,000.00

(2) 稀释每股收益

项 目	本期发生额	上期发生额
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	177,056,070.27	188,120,962.51
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	754,691,537.51	756,092,000.00
稀释每股收益（元/股）	0.23	0.25

计算稀释每股收益时，归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
计算基本每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	176,698,645.27	188,120,962.51
加：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	357,425.00	
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	177,056,070.27	188,120,962.51

计算稀释每股收益时，发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
计算基本每股收益时发行在外普通股的加权平均数	754,522,000.00	756,092,000.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数		
其中：假设限制性股票解锁而增加的普通股加权平均数	169,537.51	
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	754,691,537.51	756,092,000.00

43、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	108,178,875.25	83,835,427.57
其中：利息收入	26,525,800.98	16,938,539.97
政府补贴款	6,160,250.56	5,275,460.00

项 目	本期发生额	上期发生额
押金和保证金	39,911,242.38	24,314,065.44
备用金等	35,581,581.33	37,307,362.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	262,191,146.43	198,403,954.79
其中：管理费用支出	48,615,757.79	53,893,557.26
销售费用支出	129,196,393.99	81,911,963.35
财务费用支出	256,342.21	302,397.84
备用金等	84,122,652.44	62,296,036.34

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	77,234,099.48	
其中：收回收购前潍坊振祥借款	36,000,000.00	
收购潍坊振祥时点现金余额	41,234,099.48	
与支付的投资款差额		

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	85,000,000.00	
其中：支付收购前潍坊振祥借款	85,000,000.00	

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	金额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,640,819.60	
其中：限制性股票回购款	1,640,819.60	

44、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		

项目	本期金额	上期金额
净利润	205,687,714.21	198,423,108.09
加：资产减值准备	8,242,394.17	887,008.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	105,946,140.94	66,238,073.87
无形资产摊销	3,243,107.76	1,386,511.38
长期待摊费用摊销	711,328.92	569,770.48
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)	-1,667,141.89	-3,044,514.97
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	253,336.00	381,096.38
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	22,225,051.54	2,917,341.92
投资损失(收益以“-”号填列)	-661,753.42	-1,247,164.36
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,267,021.31	2,589,539.93
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)	-349,741,337.65	-125,506,578.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-299,394,854.92	-136,700,594.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	174,357,603.83	51,561,366.04
其他	20,979,179.00	30,298,590.00
经营活动产生的现金流量净额	-106,552,210.20	88,753,554.91
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	882,223,774.08	668,593,362.54
减：现金的期初余额	668,593,362.54	808,188,751.81
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	213,630,411.54	-139,595,389.27

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	55,236,490.96
其中：潍坊振祥食品有限公司	55,236,490.96
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	96,470,590.44
其中：潍坊振祥食品有限公司	96,470,590.44
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-41,234,099.48
其中：列报于“收到其他与投资活动有关的现金”项目的金额	41,234,099.48

取得子公司支付的现金净额中，在购买日潍坊振祥食品有限公司持有的现金及现金等价物金额高于支付的现金或现金等价物的金额合计数为41,234,099.48元，列报于“收到其他与投资活动有关的现金”项目。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	882,223,774.08	668,593,362.54
其中：库存现金	206,366.03	412,776.89
可随时用于支付的银行存款	860,097,844.15	668,091,094.85
可随时用于支付的其他货币资金	21,919,563.90	89,490.80
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	882,223,774.08	668,593,362.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	882,223,774.08	668,593,362.54

注：现金和现金等价物不含不能随时用于支付的存款。

45、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	49,909.17	6.9271	345,725.35
欧元	10,000.00	7.8473	78,473.00

(八) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
潍坊振祥食品有限公司	2018年10月18日	86,690,300.00	70.00	非同一控制下企业合并	2018年10月31日	控制权的转移	368,974,688.43	3,003,324.52

(2) 合并成本以及商誉

项目	潍坊振祥食品有限公司
合并成本：	
支付的现金	55,236,490.96
发行或承担债务的公允价值	31,453,809.04
合并成本合计	86,690,300.00
减：取得的可辨认净资产的公允价值	26,866,561.30
商誉	59,823,738.70

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项目	潍坊振祥食品有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	96,470,590.44	96,470,590.44
应收票据及应收款项	34,035,364.40	34,035,364.40
存货	2,325,863.47	2,341,558.63
其他流动资产	5,211,549.58	5,211,549.58
固定资产	201,676,211.00	167,422,429.75
无形资产	16,818,173.35	4,900,317.23
其他非流动资产	941,200.00	941,200.00

项目	潍坊振祥食品有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产小计	357,478,952.24	311,323,010.03
负债：		
借款	106,500,000.00	106,500,000.00
应付票据及应付款项	208,554,150.38	208,554,150.38
应付职工薪酬	4,044,000.00	4,044,000.00
负债小计	319,098,150.38	319,098,150.38
净资产	38,380,801.86	-7,775,140.35
减：少数股东权益	11,514,240.56	-2,332,542.10
取得的净资产	26,866,561.30	-5,442,598.25

（九） 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（%）		表决权 比例 （%）	取得方式
				直接	间接		
烟台龙大养殖 有限公司	山东省莱 阳市	山东省莱阳市龙旺庄 街道办事处乔家泊村	畜禽\养殖	100.00		100.00	同一控制 下企业合 并
烟台龙大饲料 有限公司	山东省莱 阳市	山东省莱阳市龙旺庄 街道办事处乔家泊	饲料生产	100.00		100.00	同一控制 下企业合 并
河南龙大牧原 肉食品有限公 司	河南省内 乡县	内乡县灌涨镇前湾村 312 国道与默河交叉 口西北角	生猪屠宰	60.00		60.00	设立
聊城龙大肉食 品有限公司	山东省聊 城市	聊城市东昌府区嘉明 工业园嘉明北路	生猪屠宰	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
烟台杰科检测 服务有限公司	山东省莱 阳市	山东省烟台市莱阳市 龙门东路 199 号	食品及添 加剂检测	100.00		100.00	同一控制 下企业合 并 设立
莱阳家宜食品 有限公司	山东省莱 阳市	山东省莱阳市食品工 业园	生产、加工 各种肉制 品	51.61		51.61	设立
莒南龙大肉食 品有限公司	山东省莒 南县	莒南县城南环路东段	生猪屠宰	100.00		100.00	设立
蓬莱富龙肉食 品有限公司	山东省蓬 莱市	山东省蓬莱市小门家 镇吕家洼村西	生猪屠宰	40.00		40.00	设立
北京快厨帮科 技有限公司	北京市朝 阳区	北京市朝阳区八里庄 北里 129 号院 9 号楼 1 单元 1402	销售食品	65.00		65.00	设立
莱阳普瑞食品 有限公司	山东省莱 阳市	山东省烟台市莱阳市 食品工业园	生产、加工 生肉加工 制品、调味 生肉	51.00		51.00	设立
山东龙大生猪 产品工程技术 研究有限公司	山东省莱 阳市	山东省烟台市莱阳市 食品工业园	畜禽领域 内的技术 开发、技术 转让、技术 服务	100.00		100.00	设立
莱阳龙瑞食品 有限公司	山东省莱 阳市	山东省烟台市莱阳市 龙门东路 1 号 0027、 0028	生产、加工 各种肉制 品、速冻	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
青岛中和盛杰食品有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市崂山区科苑纬一路1号B座21层2103房间	食品销售食品	51.00		51.00	设立
青岛新胜锦食品商贸有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市崂山区科苑纬一路1号B座21层2103房间-E	销售食品		51.00	51.00	设立
潍坊振祥食品有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市安丘市景芝镇驻地	生猪屠宰	70.00		70.00	非同一控制下企业合并
香港龙大发展有限公司 注	香港	RM18D 27/F HO KING COMM CTR 2-16 FAYUEN ST MONGKOK KLN HONG	国际贸易、咨询	100.00		100.00	设立

注：2017年11月7日投资设立香港龙大发展有限公司，注册资本为200万港币，截至2018年12月31日尚未出资，未开展经营活动。

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河南龙大牧原肉食品有限公司	40%	17,283,765.08		77,787,874.47
蓬莱富龙肉食品有限公司	60%	4,030,254.96		15,967,375.74

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于 少数股东的 损益	本期向少数 股东宣告分 派的股利	期末少数股 东权益余额
青岛中和盛杰食品有限公司	49%	6,809,418.03		18,605,682.41
潍坊振祥食品有限公司	30%	842,759.54		12,357,000.10

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项目	河南龙大牧原肉 食品有限公司	蓬莱富龙肉食 品有限公司	青岛中和盛杰食 品有限公司	潍坊振祥食品 有限公司
流动资产	222,898,862.42	5,106,236.96	562,465,485.79	93,425,053.93
非流动资产	141,812,841.53	31,930,261.01	848,479.89	227,869,785.61
资产合计	364,711,703.95	37,036,497.97	563,313,965.68	321,294,839.54
流动负债	169,676,021.33	10,021,872.02	523,867,352.53	279,910,713.16
非流动负债		402,333.03		
负债合计	169,676,021.33	10,424,205.05	523,867,352.53	279,910,713.16
营业收入	1,640,140,821.18	299,432,437.93	1,617,382,354.28	368,974,688.43
净利润	43,164,223.56	6,715,791.14	15,330,756.78	2,809,198.45
综合收益总额	43,164,223.56	6,715,791.14	15,330,756.78	2,809,198.45
经营活动现金流量	-17,811,638.23	4,321,215.48	-113,739,947.00	-99,304,098.87

注：潍坊振祥子公司系本年度非同一控制下企业合并取得的子公司，上表仅包含合并日后该子公司的财务数据，上述财务数据是以合并日该子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后列报的。

B、期初数/上期数

项目	河南龙大牧原肉食品 有限公司	蓬莱富龙肉食 有限公司	青岛中和盛杰食品 有限公司
流动资产	152,856,259.09	2,990,624.77	139,225,338.23
非流动资产	131,034,791.10	26,913,116.80	1,262,397.91
资产合计	283,891,050.19	29,903,741.57	140,487,736.14
流动负债	132,019,591.13	10,007,239.79	116,371,879.77

项目	河南龙大牧原肉食品 有限公司	蓬莱富龙肉食品 有限公司	青岛中和盛杰食品 有限公司
非流动负债			
负债合计	132,019,591.13	10,007,239.79	116,371,879.77
营业收入	1,287,809,962.98	261,139,481.70	302,393,617.11
净利润	18,601,750.94	1,679,826.24	4,115,856.37
综合收益总额	18,601,750.94	1,679,826.24	4,115,856.37
经营活动现金流量	-2,609,440.12	2,083,455.97	-87,641,199.84

2、在合营安排或联营企业中的权益

无

(十) 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、可供出售金融资产、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、其他应收款、其他应付款、应付账款及应付票据等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注（十三）2的披露。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主,由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的区域,因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末,本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占38.02%(上年末为35.34%),本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,参见附注(七)2和附注(七)4的披露。

2、流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测,总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上,在集团层面持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

于报告期末,本公司所有的金融负债均预计在1年内到期偿付

3、市场风险

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,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险的敏感性分析见下表,反映了在其他变量不变的假设下,以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时,由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上期	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 1%	2,569.02	2,569.02	4,449.27	4,449.27
人民币对美元升值 1%	-2,569.02	-2,569.02	-4,449.27	-4,449.27
人民币对欧元贬值 1%	588.55	588.55	234.07	234.07
人民币对欧元升值 1%	-588.55	-588.55	-234.07	-234.07
人民币对日元贬值 1%			197.09	197.09
人民币对日元升值 1%			-197.09	-197.09

注1: 上表以正数表示增加,以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

B、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。

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。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。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。于2018年12月31日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为490,000,000.00元（2017年12月31日：53,000,000.00元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为176,500,000.00元（2017年12月31日：0.00元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		上期	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币基准利率增加 25 个基点	-4,364,062.50	-4,364,062.50	-546,250.00	-546,250.00
人民币基准利率减少 25 个基点	4,364,062.50	4,364,062.50	546,250.00	546,250.00

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

（十一） 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
龙大食品集团有限公司	山东省莱阳市龙旺庄街道办事处庙后	速冻调制食品、龙口粉丝、粉条等	6,796万元	25.96	25.96

注：最终控制人是宫明杰先生和宫学斌先生（宫学斌与宫明杰先生为父子关系）。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 本公司的合营和联营企业

本公司报告期无合营和联营企业

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
烟台龙大食品有限公司	受同一方控制
山东龙大冷冻食品有限公司	受同一方控制
莱阳龙兴食品有限责任公司	受同一方控制
龙大集团木业制品有限公司	受同一方控制
烟台龙大包装制造有限公司	受同一方控制
山东神龙食品有限公司	受同一方控制
烟台龙翔食品有限公司	受同一方控制
烟台龙源油食品有限公司	受同一方控制
泰安市绿龙食品有限公司	受同一方控制
烟台商都料理食品有限公司	受同一方控制
烟台雪海食品有限公司	受同一方控制
龙大集团热电有限公司	受同一方控制
烟台日鲁大食品有限公司	受同一方控制
山东龙大植物油有限公司	受同一方控制
烟台阿克力食品有限公司	受同一方控制
烟台龙荣食品有限公司	受同一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东龙大商贸有限公司	受同一方控制
山东丰龙食品有限公司	受同一方控制
开封龙大植物油有限公司	受同一方控制
烟台正祥食品有限公司	受同一方控制
烟台旭龙机械有限公司	受同一方控制
上海龙融融资租赁有限公司	受同一方控制
烟台中瑞化工有限公司	受同一方控制
伊藤忠（青岛）有限公司	受同一方控制和重大影响
莱阳龙大朝日农业科技有限公司	受同一方控制和重大影响
山东龙藤不二食品有限公司	受同一方控制和重大影响
上海伊藤忠商事有限公司	受同一方控制和重大影响
广州伊藤忠商事有限公司	受同一方控制和重大影响
伊藤忠物流（中国）有限公司	受同一方控制和重大影响
北京伊藤忠华糖综合加工有限公司上海分公司	受同一方控制和重大影响
伊藤忠（中国）集团有限公司	公司股东
山东日龙食品有限公司	受同一方控制和重大影响
蓝润发展控股集团有限公司	公司股东
成都东景泰置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都吴华君翔置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都吴华君宇置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都恒瑞鑫茂实业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都九川机电数码园投资发展有限公司	公司股东控制的其他公司
成都君和君祥置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润创汇置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润航瑞置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润华锦置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润华仁置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润锦鸿实业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润联博置业有限公司	公司股东控制的其他公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都蓝润润达商业管理有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润兴茂置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润耀恒置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润智邦置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都明兴金汇置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都璞里春天酒店管理有限公司	公司股东控制的其他公司
成都璞里蓝客城酒店管理有限公司	公司股东控制的其他公司
成都璞门雅居酒店管理有限公司	公司股东控制的其他公司
成都璞悦酒店管理有限公司	公司股东控制的其他公司
成都璞悦瑞河酒店管理有限公司	公司股东控制的其他公司
成都启阳恒隆置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都盛和瑞兴置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都优策房地产营销策划有限公司	公司股东控制的其他公司
达州璞里酒店管理有限公司	公司股东控制的其他公司
达州市弘润置业有限公司	公司股东控制的其他公司
达州市仁和春天投资有限公司	公司股东控制的其他公司
达州市仁和春天置业有限公司	公司股东控制的其他公司
达州市盛和瑞翔置业有限公司	公司股东控制的其他公司
大竹县远鸿商混实业有限公司	公司股东控制的其他公司
蓝润地产股份有限公司	公司股东控制的其他公司
南充瑞达汇置业有限公司	公司股东控制的其他公司
渠县瑞达仁和置业有限公司	公司股东控制的其他公司
上海信赫投资管理有限公司	公司股东控制的其他公司
深圳蓝润供应链管理有限公司	公司股东控制的其他公司
四川鸿源星房地产开发有限公司	公司股东控制的其他公司
四川华联房地产开发有限公司	公司股东控制的其他公司
四川迅海房地产开发有限责任公司	公司股东控制的其他公司
四川远鸿物流有限公司	公司股东控制的其他公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川远鸿物业管理有限公司	公司股东控制的其他公司
四川远鸿物业管理有限公司达州分公司	公司股东控制的其他公司
四川远鸿物业管理有限公司南充分公司	公司股东控制的其他公司
四川远鸿物业管理有限公司渠县分公司	公司股东控制的其他公司
四川远鸿物业管理有限公司温江分公司	公司股东控制的其他公司
四川远鸿物业管理有限公司宜宾分公司	公司股东控制的其他公司
四川中建建宏置业有限公司	公司股东控制的其他公司
成都蓝润华仁置业有限公司	公司股东控制的其他公司
宜宾瑞锦盛置业有限公司	公司股东控制的其他公司

5、 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
开封龙大植物油有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	37,859.75	9,877.63
莱阳龙大朝日农业科技有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	20,510.42	25,881.43
莱阳龙兴食品有限责任公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	116,301.55	56,133.34
龙大集团木业制品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	378.38	62,999.40
龙大集团热电有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	20,714.12	21,047.31
龙大食品集团有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	164,854.56	3,172.08
山东丰龙食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	414,337.63	426,181.32
山东龙大冷冻食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	149,625.24	121,308.19
山东龙大商贸有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	22,239.65	14,269.03
山东龙大植物油有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	26,100.63	6,444.55
山东龙藤不二食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	78,205.38	62,635.38
山东日龙食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	8,375,701.44	3,440,639.31
山东神龙食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	56,756.38	40,896.65
上海龙融融资租赁有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	18,175.68	-
泰安市绿龙食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	67,226.56	40,339.14

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台龙大包装制造有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	168,500.26	183,126.08
烟台龙大食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	11,159,770.45	23,185,933.40
烟台龙荣食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	25,247,234.58	20,087,503.40
烟台龙翔食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	143,077.27	116,600.29
烟台龙源油食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	27,317.33	21,061.46
烟台日鲁大食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	127,611.74	129,410.54
烟台商都料理食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	134,504.99	110,271.90
烟台旭龙机械有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	26,390.79	18,090.00
烟台雪海食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	175,497.40	119,396.75
烟台正祥食品有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	125,439.58	101,522.39
烟台中瑞化工有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	433,465.74	261,427.36
伊藤忠（青岛）有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	8,800,736.86	13,862,134.08
北京伊藤忠华糖综合加工有限公司上海分公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	15,213.67	
烟台龙大食品有限公司	提供劳务（检测费）	2,641,693.54	3,357,469.76
山东龙大冷冻食品有限公司	提供劳务（检测费）	267,983.95	465,908.49
山东神龙食品有限公司	提供劳务（检测费）	216,747.16	398,692.00
山东龙藤不二食品有限公司	提供劳务（检测费）	83,130.16	142,267.93
烟台商都料理食品有限公司	提供劳务（检测费）	62,621.23	82,350.94
山东丰龙食品有限公司	提供劳务（检测费）	207,702.17	372,083.96
莱阳龙兴食品有限责任公司	提供劳务（检测费）	583,807.45	422,269.99
烟台龙翔食品有限公司	提供劳务（检测费）	80,856.13	204,189.44
烟台龙源油食品有限公司	提供劳务（检测费）	4,995.76	2,849.25
烟台龙荣食品有限公司	提供劳务（检测费）	635,649.99	818,887.08
泰安市绿龙食品有限公司	提供劳务（检测费）	87,061.33	65,216.03
烟台日鲁大食品有限公司	提供劳务（检测费）	147,868.88	423,221.70
烟台雪海食品有限公司	提供劳务（检测费）	1,265,313.18	728,371.89
龙大食品集团有限公司	提供劳务（检测费）	65,114.06	153,718.50
烟台正祥食品有限公司	提供劳务（检测费）	44,878.30	87,493.87

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东日龙食品有限公司	提供劳务（检测费）	214,213.21	143,035.37
伊藤忠（青岛）有限公司	提供劳务（检测费）	471.70	
成都东景泰置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	11,939.66	
成都吴华君翔置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	2,241.38	
成都吴华君宇置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	2,068.97	
成都恒瑞鑫茂实业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	10,517.24	
成都九川机电数码园投资发展有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	172.41	
成都君和君祥置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	1,206.90	
成都蓝润创汇置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	689.66	
成都蓝润航瑞置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	96,996.56	
成都蓝润华锦置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	1,034.48	
成都蓝润锦鸿实业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	6,206.90	
成都蓝润联博置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	9,310.34	
成都蓝润润达商业管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	36,896.56	
成都蓝润兴茂置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	862.07	
成都蓝润耀恒置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	121,909.41	
成都蓝润智邦置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	1,034.48	
成都蓝润置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	172.41	
成都明兴金汇置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	2,586.21	
成都璞里春天酒店管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	4,383.61	
成都璞里蓝客城酒店管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	3,698.28	
成都璞门雅居酒店管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	14,301.73	
成都璞悦酒店管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	14,469.83	
成都璞悦瑞河酒店管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	10,698.27	
成都启阳恒隆置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	9,784.47	
成都盛和瑞兴置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	3,275.86	
成都优策房地产营销策划有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	22,758.62	
达州璞里酒店管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	8,594.82	
达州市弘润置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	73,396.43	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
达州市仁和春天投资有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	3,793.10	
达州市仁和春天置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	22,853.92	
达州市盛和瑞翔置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	5,172.42	
大竹县远鸿商混实业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	6,206.90	
蓝润地产股份有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	1,379.31	
南充瑞达汇置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	58,216.01	
渠县瑞达仁和置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	41,070.83	
上海信赫投资管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	13,693.10	
深圳蓝润供应链管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	344.83	
四川鸿源星房地产开发有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	1,379.32	
四川华联房地产开发有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	5,000.00	
四川迅海房地产开发有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	4,568.97	
四川远鸿物流有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	517.24	
四川远鸿物业管理有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	23,017.24	
四川远鸿物业管理有限公司达州分公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	21,724.15	
四川远鸿物业管理有限公司南充分公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	2,327.59	
四川远鸿物业管理有限公司渠县分公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	3,275.86	
四川远鸿物业管理有限公司温江分公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	126,810.35	
四川远鸿物业管理有限公司宜宾分公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	1,637.93	
四川中建建宏置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	862.07	
成都蓝润华仁置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	1,034.48	
宜宾瑞锦盛置业有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）	27,939.19	
上海伊藤忠商事有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）		2,761.06
伊藤忠物流（中国）有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）		3,684.96
伊藤忠（中国）集团有限公司	销售商品（冷鲜肉、冷冻肉、熟食等）		21,770.94
烟台阿克力食品有限公司	提供劳务（检测费）		1,023.58
烟台龙大包装制造有限公司	提供劳务（检测费）		17,433.96
合计		63,607,888.60	70,443,003.11

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京伊藤忠华糖综合加工有限公司 上海分公司	购买商品（包装物料）	2,577,710.34	811,538.42
龙大集团木业制品有限公司	购买商品（木渣）	302,273.20	
龙大集团热电有限公司	购买商品（电费）	5,676,149.83	5,003,465.08
龙大集团热电有限公司	购买商品（蒸汽）	2,570,074.30	3,159,014.00
龙大食品集团有限公司	购买商品（调辅料）	6,446.40	
龙大食品集团有限公司	购买商品（蒸汽）	8,046,926.37	6,650,008.29
龙大食品集团有限公司	购买商品（冰）	41,534.48	22,504.27
龙大食品集团有限公司	购买商品（电费）	117,085.04	
龙大食品集团有限公司	购买商品（水费）	405,389.69	464,468.71
山东丰龙食品有限公司	购买商品（调辅料）	193.97	100.85
山东丰龙食品有限公司	购买商品（牛产品）		143,161.06
山东龙大冷冻食品有限公司	购买商品（调辅料）		4,669.24
山东龙大商贸有限公司	购买商品（豆油类）	523,651.23	716,980.51
山东龙大商贸有限公司	购买商品（调和油类）	169,107.87	102,106.20
山东龙大商贸有限公司	购买商品（花生油类）	127,180.54	174,538.90
山东龙大商贸有限公司	购买商品（粉丝类）	89,560.89	67,335.03
山东龙藤不二食品有限公司	购买商品（调理品）	180,713.16	
山东龙藤不二食品有限公司	购买商品（电费）	139,242.98	600,870.28
山东龙藤不二食品有限公司	购买商品（水费）	8,610.31	44,448.31
山东龙藤不二食品有限公司	购买商品（蒸汽）	69,627.61	128,795.57
山东龙藤不二食品有限公司	购买商品（调辅料）		199,550.76
山东日龙食品有限公司	购买商品（调辅料）	237.07	
山东日龙食品有限公司	购买商品（调理品）	2,536.75	-
上海伊藤忠商事有限公司	购买商品（包装物料）		445,367.51
烟台龙大包装制造有限公司	购买商品（包装物料）	21,802,510.49	18,123,964.09
烟台龙大食品有限公司	购买商品（调辅料）	5,144.91	35,324.66
烟台龙大食品有限公司	购买商品（猪产品）	576.58	342.92
烟台龙大食品有限公司	购买商品（调理品）	54,866.54	400.91

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台龙大食品有限公司	购买商品（包装物料）		1,709.40
烟台龙翔食品有限公司	购买商品（鱼产品）	17,459.09	17,009.26
烟台商都料理食品有限公司	购买商品（绿豆粕）	38,250.00	212,600.00
烟台商都料理食品有限公司	购买商品（粉丝）		97,250.42
烟台旭龙机械有限公司	购建固定资产（设备、工器具）	271,906.75	4,008,577.07
伊藤忠（青岛）有限公司	购买商品（调辅料）	1,028.59	2,538.46
伊藤忠（青岛）有限公司	购买商品（猪产品）		11,160,624.58
合计		43,245,994.98	52,399,264.76

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

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

（2）关联租赁

本公司作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本期数	上期数
山东神龙食品有限公司	房屋	3,428,571.48	3,428,571.48
山东龙藤不二食品有限公司	房屋	392,857.17	428,571.48
山东龙藤不二食品有限公司	设备	275,718.01	299,145.34
山东神龙食品有限公司	房屋	285,714.28	285,714.28

关联租赁情况说明：烟台杰科检测服务有限公司租入山东神龙食品有限公司房屋，租赁起始日为2017年1月1日，租赁终止日为2021年12月31日，租赁费定价依据为市场价格；山东龙大肉食品股份有限公司租入山东神龙食品有限公司房屋，租赁起始日为2015年1月1日，租赁终止日为2019年12月31日，租赁费定价依据为市场价格；山东龙大肉食品股份有限公司租入山东龙藤不二食品有限公司房屋、设备，租赁起始日为2015年1月1日，租赁终止日为2018年11月30日，租赁费定价依据为市场价格。

（3）关联担保

本年度，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保 余额	担保起 始日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕
龙大食品集团有限公司	河南龙大牧原肉食品有限公司	25,000,000.00	0.00	2018年 6月1日	2020年6 月1日	是
龙大食品集团有限公司	山东龙大肉食品股份有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	2018年 4月11 日	2022年4 月9日	否
龙大食品集团有限公司& 烟台龙大食品有限公司	山东龙大肉食品股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2019年 3月7日	2021年3 月7日	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,327,340.15	3,511,898.26

(5) 其他关联交易

无

6、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	伊藤忠（青岛）有限公司	281,610.00	5,632.20	57,304.00	1,146.08
应收账款	成都蓝润航瑞置业有限公司	79,616.00	1,592.32		

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都蓝润耀恒置业有限公司	60,690.00	1,213.80		
应收账款	达州市仁和春天投资有限公司	1,800.00	36.00		
应收账款	达州市仁和春天置业有限公司	18,560.00	371.20		
应收账款	达州市弘润置业有限公司	75,724.00	1,514.48		
应收账款	达州市盛和瑞翔置业有限公司	3,000.00	60.00		
应收账款	渠县瑞达仁和置业有限公司	40,240.00	804.80		
应收账款	南充瑞达汇置业有限公司	21,400.00	428.00		
应收账款	成都启阳恒隆置业有限公司	11,350.00	351.50		
应收账款	宜宾瑞锦盛置业有限公司	27,040.00	540.80		
应收账款	四川远鸿物业管理有限公司达州分公司	12,500.00	250.00		
应收账款	成都璞悦酒店管理有限公司	16,785.00	383.25		
应收账款	成都璞里春天酒店管理有限公司	5,085.00	164.25		
应收账款	达州璞里酒店管理有限公司	6,000.00	120.00		
应收账款	成都璞里蓝客城酒店管理有限公司	4,290.00	142.50		
应收账款	成都璞门雅居酒店管理有限公司	16,590.00	505.50		
应收账款	成都璞悦瑞河酒店管理有限公司	12,410.00	398.50		
应收账款	四川华联房地产开发有限公司	5,800.00	236.00		
应收账款	四川鸿源星房地产开发有限公司	1,600.00	56.00		
应收账款	四川迅海房地产开发有限责任公司	5,300.00	175.00		
应收账款	上海信赫投资管理有限公司	340.00	6.80		
应收账款	成都蓝润润达商业管理有限公司	22,800.00	456.00		
应收账款	成都东景泰置业有限公司	13,850.00	277.00		
应收账款	成都蓝润联博置业有限公司	10,800.00	216.00		
应收账款	成都蓝润创汇置业有限公司	800.00	16.00		
应收账款	成都昊华君宇置业有限公司	2,400.00	48.00		

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都蓝润华锦置业有限公司	1,200.00	24.00		
应收账款	成都蓝润华仁置业有限公司	1,200.00	24.00		
应收账款	成都蓝润锦鸿实业有限公司	7,200.00	144.00		
应收账款	成都九川机电数码园投资发展有限公司	200.00	4.00		
应收账款	成都君和君祥置业有限公司	1,400.00	28.00		
应收账款	蓝润地产股份有限公司	1,600.00	32.00		
应收账款	成都蓝润置业有限公司	200.00	4.00		
应收账款	成都明兴金汇置业有限公司	3,000.00	60.00		
应收账款	成都盛和瑞兴置业有限公司	3,800.00	76.00		
应收账款	成都蓝润兴茂置业有限公司	1,000.00	20.00		
应收账款	成都蓝润智邦置业有限公司	1,200.00	24.00		
应收账款	四川中建建宏置业有限公司	1,000.00	20.00		
应收账款	深圳蓝润供应链管理有限公司	400.00	8.00		
应收账款	四川远鸿物流有限公司	600.00	12.00		
应收账款	四川远鸿物业管理有限公司	26,700.00	534.00		
应收账款	成都优策房地产营销策划有限公司	26,400.00	528.00		
应收账款	成都恒瑞鑫茂实业有限公司	12,200.00	244.00		
应收账款	成都吴华君翔置业有限公司	2,600.00	52.00		
应收账款	大竹县远鸿尚混实业有限公司	7,200.00	144.00		
应收账款	四川远鸿物业管理有限公司渠县分公司	3,800.00	76.00		
应收账款	四川远鸿物业管理有限公司南充分公司	2,700.00	54.00		
应收账款	四川远鸿物业管理有限公司宜宾分公司	1,900.00	38.00		
应收账款	山东日龙食品有限公司	22,220.00	444.40		

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	伊藤忠（青岛）有限公司			800.00	

（2）应付关联方款项

项 目	关联方	期末账面 余额	年初账面余额
应付账款	龙大食品集团有限公司	695,038.99	
应付账款	烟台龙大包装制造有限公司	5,703,090.62	2,458,340.82
应付账款	山东龙大商贸有限公司	192,772.00	
应付账款	烟台旭龙机械有限公司	74,125.50	
应付账款	北京伊藤忠华糖综合加工有限公司上海分公司	882,329.00	315,880.00

7、 关联方承诺事项

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

（十二） 股份支付

1、 股份支付总体情况

项目	金额或内容
本期授予的各项权益工具总额	
本期行权的各项权益工具总额	15,441,100.00
本期失效的各项权益工具总额	68,000.00
期末累计可行权的权益工具总额	

项目	金额或内容
期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限 期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	授予日为2016年5月30日的激励对象取得的限制性股票在授予后即行锁定。 激励对象持有的限制性股票分三次解锁，即各个解锁期满后激励对象可分别解锁（或由公司回购注销）占其获授总数50%、30%、20%的限制性股票。2018年公司设定的第二个解锁期解锁条件已经成就，已办理相关事宜，还剩余一期，授予价格为5.86元/股

2、以权益结算的股份支付情况

项目	金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日股票的公允价值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	授予对象行权数量的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	67,797,384.76
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	20,979,179.00

（十三） 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

担保单位名称	被担保单位名称	担保合同号	担保金额(万元)	担保方式	担保用途	担保起止日期	担保是否已履行完毕
潍坊振祥食品有限公司	山东凯仕利合成材料科技股份有限公司	民生 2017 年安丘总保字 010-1 号	1,000.00	保证担保	贷款	2017.7.3-2018.7.2	否 注 1
潍坊振祥食品有限公司	山东凯仕利合成材料科技股份有限公司	兴业潍坊高保字 2017-178 号	1,000.00	保证担保	贷款	2018.6.8-2019.6.7	否

上述担保事项均发生在本公司完成收购潍坊振祥食品有限公司股权之前，公司通过以下四种措施严控对外担保损失风险：

(1) 上述对外担保债务均由安丘市潍安国有资产经营有限公司于 2018 年 6 月 27 日出具担保函，提供不可撤销的连带责任保证的担保，承担保证责任直至列明的主债务被免除或被清偿时止。

(2) 双方约定“潍坊振祥食品有限公司原控股股东李凯将其持有的潍坊振祥食品有限公司 30% 股权质押给公司，作为对外担保之损失风险提供的担保（质押登记编号：370784201810150005）”。

(3) 双方约定“剩余股权转让款作为对外担保之损失风险提供的担保，对外担保项下债务被要求清偿前，无权要求支付”。

(4) 资产抵押，目前云湖酒店土地房产、二层宿舍楼两项资产仍属潍坊振祥账面资产。双方约定“若出现对外担保项下债务被要求清偿，公司有权要求李凯、李向南或其他指定的第三人以不低于《审计报告》确认的账面价值的对价购买（不含税）云湖酒店土地房产、二层宿舍楼的部分或全部，买卖所得价款优先用于清偿潍坊振祥到期对外担保债务”。

注1：该笔担保对应借款到期后，被担保单位未偿还债务，因此潍坊振祥食品有限公司的银行账户资金截至2018年12月31日被冻结1,000.00万元，截至报告日，被冻结资金已解除冻结。

（十四） 资产负债表日后事项

根据公司 2019 年 4 月 24 日第三届董事会第十次会议审议通过的《公司 2018 年度利润分配预案》：拟以公司最新的总股本 755,548,000 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 0.47 元（含税），共分配利润 35,510,756 元（含税），公司不送红股，不转增股本。

（十五） 其他重要事项

1、 重要前期会计差错更正

本公司无需要披露的重要前期差错更正事项。

2、 政府补助

（1）与收益相关的政府补助

用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的政府补助详见附注（七）23；

用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助的本期发生额共计5,583,550.56元（上期发生额共计5,275,460.00元），其中计入其他收益5,057,685.00元（上期发生额5,244,260.00元），详见附注（七）36；计入营业外收入525,865.56元（上期发生额31,200.00元），详见附注（七）39。

（2）与资产相关的政府补助

确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益的情况详见附注（七）23。

（十六） 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据	3,200,000.00	10,043,992.30
应收账款	296,597,124.07	223,541,277.57
合 计	299,797,124.07	233,585,269.87

（1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	3,200,000.00	10,043,992.30
商业承兑票据		
合 计	3,200,000.00	10,043,992.30

(2) 截至期末，本公司终止确认的已背书但尚未到期的应收票据合计 1,550,000.00 元。

(3) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	57,906,311.93	19.11			57,906,311.93
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	245,166,724.87	80.89	6,475,912.73	2.64	238,690,812.14
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	303,073,036.80	100.00	6,475,912.73	2.14	296,597,124.07

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	23,993,695.54	10.52			23,993,695.54
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	204,006,343.07	89.48	4,458,761.04	2.19	199,547,582.03

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	228,000,038.61	100.00	4,458,761.04	1.96	223,541,277.57

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至3月	206,284,912.68	4,125,698.25	2.00
4至6月	26,842,487.97	1,342,124.40	5.00
7至9月	11,022,934.29	881,834.74	8.00
10至12月	770,226.60	77,022.66	10.00
1至2年	246,163.33	49,232.68	20.00
合 计	245,166,724.87	6,475,912.73	2.64

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至3月	193,507,993.90	3,870,159.88	2
4至6月	8,812,331.62	440,616.58	5
7至9月	1,182,785.38	94,622.83	8
10至12月	474,109.73	47,410.97	10
1至2年	28,701.47	5,740.29	20
2至3年	420.97	210.49	50
合 计	204,006,343.07	4,458,761.04	2.19

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
	计提	合并范围变动	收回或转回	核销	合并范围变动	
4,458,761.04	2,017,151.69					6,475,912.73

(5) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 109,118,564.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 36.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,453,784.27 元。

2、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	432,285,050.63	114,706,574.06
合 计	432,285,050.63	114,706,574.06

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	421,980,000.00	97.40			421,980,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,260,384.83	2.60	955,334.20	8.48	10,305,050.63
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	433,240,384.83	100.00	955,334.20	0.22	432,285,050.63

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	102,000,000.00	88.28			102,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,547,104.95	11.72	840,530.89	6.20	12,706,574.06
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	115,547,104.95	100.00	840,530.89	0.73	114,706,574.06

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
河南龙大牧原肉食品有限公司	97,000,000.00			合并范围内 关联方
青岛中和盛杰食品有限公司	225,000,000.00			合并范围内 关联方
潍坊振祥食品有限公司	99,980,000.00			合并范围内 关联方
合 计	421,980,000.00			

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3月	8,306,217.05	166,124.34	2.00
4-6月	131,635.01	6,581.75	5.00
7-9月	130,512.62	10,441.01	8.00
10-12月	143,249.31	14,324.93	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	2,178,010.84	435,602.17	20.00
2-3年	97,000.00	48,500.00	50.00
3年以上	273,760.00	273,760.00	100.00
合 计	11,260,384.83	955,334.20	8.48

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3月	12,182,044.95	243,640.89	2
4-6月	510,000.00	25,500.00	5
7-9月	31,000.00	2,480.00	8
10-12月	12,300.00	1,230.00	10
1-2年	230,000.00	46,000.00	20
2-3年	120,160.00	60,080.00	50
3年以上	461,600.00	461,600.00	100
合 计	13,547,104.95	840,530.89	6.20

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
	计提	合并范围变动	收回或转回	核销	合并范围变动	
840,530.89	114,803.31					955,334.20

（3）本报告期无实际核销的其他应收款

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	421,980,000.00	102,000,000.00
备用金	2,260,533.63	5,432,789.61
保证金	1,552,672.62	1,413,060.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	576,324.73	530,255.34
限制性股票个人所得税	6,870,853.85	6,171,000.00
合 计	433,240,384.83	115,547,104.95

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
青岛中和盛杰食品有限公司	内部往来	225,000,000.00	1至3月、4至6月	51.93	
潍坊振祥食品有限公司	内部往来	99,980,000.00	1至3月	23.08	
河南龙大牧原肉食品有限公司	内部往来	97,000,000.00	1至3月、4至6月、7至9月	22.39	
解禁限制性股票个人所得税	个人所得税	6,870,853.85	1至3月	1.59	137,417.08
上海馨芭海贸易有限公司	保证金	500,000.00	1至2年	0.12	100,000.00
合 计		429,350,853.85		99.11	237,417.08

3、 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	844,487,926.41		844,487,926.41	757,797,626.41		757,797,626.41
对联营、合营企业投资						
合 计	844,487,926.41		844,487,926.41	757,797,626.41		757,797,626.41

(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
烟台龙大养殖有限公司	487,592,475.50			487,592,475.50		
河南龙大牧原肉食品有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
烟台龙大饲料有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
聊城龙大肉食品有限公司	100,344,000.00			100,344,000.00		
烟台杰科检测服务有限公司	6,263,038.91			6,263,038.91		
莱阳家宜食品有限公司	2,014,112.00			2,014,112.00		
莒南龙大肉食品有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
蓬莱富龙肉食品有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
北京快厨帮科技有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		
莱阳普瑞食品有限公司	9,384,000.00			9,384,000.00		
山东龙大生猪产品工程技术研究中心有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
莱阳龙瑞食品有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
青岛中和盛杰食品有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
潍坊振祥食品有限公司		86,690,300.00		86,690,300.00		
合计	757,797,626.41	86,690,300.00		844,487,926.41		

(2) 对联营、合营企业投资

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,947,797,052.07	3,636,838,565.90	3,749,633,206.62	3,520,412,989.13
其他业务	14,896,304.67	5,523,888.39	8,664,433.12	5,173,843.88
合计	3,962,693,356.74	3,642,362,454.29	3,758,297,639.74	3,525,586,833.01

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
子公司利润分配收益	122,341,285.52	361,430,437.03
理财产品投资收益	661,753.42	633,493.14
合 计	123,003,038.94	362,063,930.17

(十七) 补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,413,805.89	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司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	525,865.56	
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	661,753.42	

项 目	本期发生额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产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	7,172,870.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	9,774,295.57	
减：非经常性损益的所得税影响数	329,671.25	
少数股东损益的影响数	-5,786.91	
合 计	9,450,411.23	

2、净资产收益率及每股收益

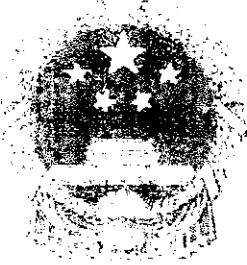
根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

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	8.85	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.38	0.22	0.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

5-(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

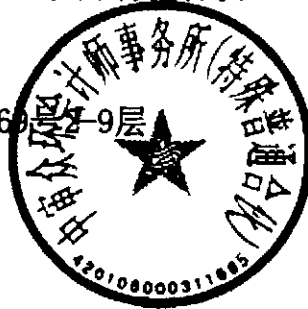
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

重要提示:企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告,公示途径:国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>。

2019年 01 月 15 日

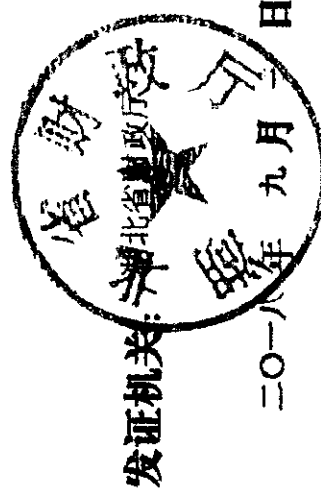
企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0002385

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

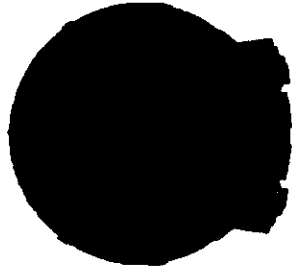
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日





证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

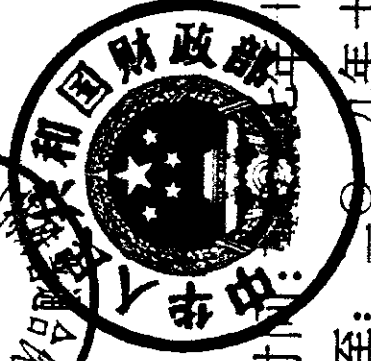
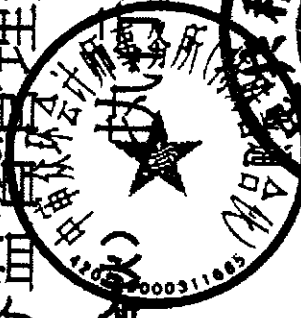
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先

证书号: 53

发证时间:

证书有效期至: 二〇一九年十一月

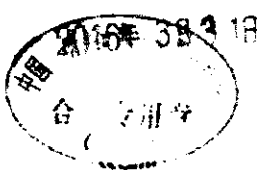




姓名: 黄健
 Full name: 黄健
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-3-1
 Date of birth: 1977-3-1
 工作单位: 四川嘉汇会计师事务所
 Working unit: 四川嘉汇会计师事务所
 身份证号码: 510322197703012910
 Identity card No.: 510322197703012910



2018年已通过



证书编号: 51100222187
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 01 日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

001/嘉江 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 7月 25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

001/579 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

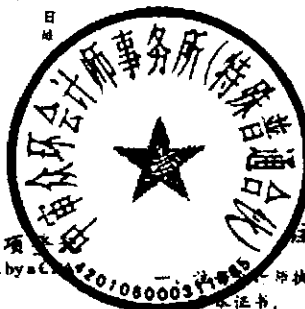
申雅 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 7月 30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川经纬 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

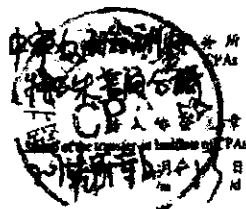


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托人出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

71 21 190

10 4

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

◆ 可 能 的 解 决 方 案

Copyright © 2000 by John Wiley & Sons, Inc.

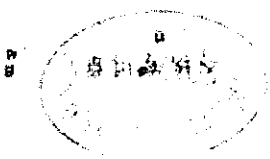
注册会计師工作單位變更事項登記
Registration of the Change of Working Unit by CPA

71-1-5-10

5. THE STATE OF TEXAS, County of EL PASO, do hereby certify that the foregoing is a true and correct copy of the original as the same appears in the records of the County Clerk of said County.

11. 11. 11

100-443887-100



1987
1988

CONCLUSIONS

外 國 學 報

2. 總 論

5 4 3 2 1



“ 張學良 ”
F. J. name: 張學良
Sex: 女
Age: 1888-08-08
Date of birth: 中國會計師學院 林慶豐合
Address: 蘇州 觀前街
Telephone: 411-5061888005542
身份证号: 32

