

**福建圣农发展股份有限公司**  
**2016 年度、2017 年 1-6 月**  
**备考合并财务报表审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审阅报告

备考合并资产负债表 1

备考合并利润表 2

备考合并财务报表附注 3-75

## 审阅报告

致同专字（2017）第 350ZA0307 号

福建圣农发展股份有限公司全体股东：

### 一、引言

我们审阅了后附的福建圣农发展股份有限公司（以下简称“圣农发展公司”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2016 年度及 2017 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是圣农发展公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对财务报表发表审阅意见。

### 二、审阅范围

我们按照《中国注册会计师审计准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅工作，该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅工作主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，由于审阅范围远低于执行审计业务的范围，我们执行审阅工作时不可能保证已经注意到了所有可能在审计过程中识别的重大事项，因此不发表审计意见。

### 三、审阅结论

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信该备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能公允反映圣农发展公司 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日的备考财务状况以及 2016 年度及 2017 年 1-6 月的备考经营成果。

#### 四、使用限制

本审阅报告仅供圣农发展公司向中国证券监督管理委员会报送发行股份购买资产暨关联交易之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一七年八月一十四日

## 备考合并资产负债表

2017年6月30日

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数	期初数	项 目	附注	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	1,013,485,326.79	600,475,977.84	短期借款	六、18	4,202,809,824.00	3,277,567,700.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	32,600.00	124,100.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	六、3	550,539,373.33	323,208,708.07	应付账款	六、19	850,022,774.11	938,715,062.79
预付款项	六、4	95,834,757.41	123,578,850.05	预收款项	六、20	106,942,699.74	113,992,526.17
应收利息				应付职工薪酬	六、21	115,559,158.26	111,160,640.73
应收股利				应交税费	六、22	30,103,313.89	18,630,172.83
其他应收款	六、5	7,995,116.92	6,026,029.12	应付利息	六、23	17,290,851.11	9,587,384.11
存货	六、6	1,690,505,567.75	1,795,583,694.85	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	六、24	554,345,920.01	597,973,132.48
其他流动资产	六、7	17,837,345.78	20,214,641.23	一年内到期的非流动负债	六、25	190,066,772.24	41,400,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>3,376,230,087.98</b>	<b>2,869,212,001.16</b>	其他流动负债	六、26	499,833,333.36	498,833,333.34
非流动资产：				<b>流动负债合计</b>		<b>6,566,974,646.72</b>	<b>5,607,859,952.45</b>
可供出售金融资产	六、8	156,000,000.00		非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款	六、27	569,787,500.00	277,800,000.00
长期应收款				应付债券	六、28		95,028,660.90
长期股权投资	六、9	38,989,179.44	35,400,884.28	长期应付款			
投资性房地产	六、10	3,015,473.01	3,104,657.40	长期应付职工薪酬			
固定资产	六、11	8,732,435,021.94	8,831,212,318.56	专项应付款			
在建工程	六、12	569,422,161.95	301,467,767.42	预计负债			
工程物资				递延收益	六、29	68,473,315.97	54,244,402.99
固定资产清理				递延所得税负债	六、16	2,857,401.12	504,936.04
生产性生物资产	六、13	262,433,474.71	256,029,073.11	其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>641,118,217.09</b>	<b>427,577,999.93</b>
无形资产	六、14	216,228,024.58	216,977,706.31	<b>负债合计</b>		<b>7,208,092,863.81</b>	<b>6,035,437,952.38</b>
开发支出				股本	六、30	1,239,480,517.00	1,239,480,517.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	六、15	4,451,343.65	5,325,443.93	资本公积	六、31	4,197,135,882.60	4,197,135,882.60
递延所得税资产	六、16	4,424,006.67	4,194,770.92	减：库存股			
其他非流动资产	六、17	194,302,629.57	338,925,301.09	其他综合收益	六、32	2,876.75	3,225.28
				专项储备			
				盈余公积	六、33	202,917,962.25	202,917,962.25
				未分配利润	六、34	395,303,068.63	832,750,673.82
				归属于母公司股东权益合计		6,034,840,307.23	6,472,288,260.95
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,181,701,315.52</b>	<b>9,992,637,923.02</b>			314,998,232.46	354,123,710.85
<b>资产总计</b>		<b>13,557,931,403.50</b>	<b>12,861,849,924.18</b>	<b>股东权益合计</b>		<b>6,349,838,539.69</b>	<b>6,826,411,971.80</b>
				<b>负债和股东权益总计</b>		<b>13,557,931,403.50</b>	<b>12,861,849,924.18</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 备考合并利润表

2017年1-6月

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

项 目	附注	2017年1-6月	2016年度
<b>一、营业收入</b>	六、35	4,875,182,609.06	9,162,731,000.88
减：营业成本	六、35	4,444,292,892.33	7,845,811,008.08
税金及附加	六、36	11,454,072.72	17,135,166.83
销售费用	六、37	160,073,872.74	278,182,743.81
管理费用	六、38	73,033,893.34	141,082,579.57
财务费用	六、39	113,951,649.32	223,874,096.75
资产减值损失	六、40	22,093,761.50	1,897,625.94
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、41	-91,500.00	1,373,600.00
投资收益(损失以“-”号填列)	六、42	3,830,900.16	2,133,287.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,588,295.16	-366,575.97
其他收益	六、43	58,043,983.99	
<b>二、营业利润(损失以“-”号填列)</b>		112,065,851.26	658,254,667.83
加：营业外收入	六、44	2,104,923.82	158,217,535.86
其中：非流动资产处置利得		57,323.49	308,567.72
减：营业外支出	六、45	2,289,803.70	8,110,881.00
其中：非流动资产处置损失		1,757,626.27	5,532,505.23
<b>三、利润总额(损失以“-”号填列)</b>		111,880,971.38	808,361,322.69
减：所得税费用	六、46	33,964,054.96	32,663,794.77
<b>四、净利润(损失以“-”号填列)</b>		77,916,916.42	775,697,527.92
其中：同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润			-
归属于母公司股东的净利润		118,002,394.81	771,919,571.68
少数股东损益		-40,085,478.39	3,777,956.24
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-348.53	1,327.92
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-348.53	1,327.92
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-348.53	1,327.92
1、外币财务报表折算差额		-348.53	1,327.92
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		77,916,567.89	775,698,855.84
归属于母公司股东的综合收益总额		118,002,046.28	771,920,899.60
归属于少数股东的综合收益总额		-40,085,478.39	3,777,956.24
<b>七、每股收益</b>			
(一)基本每股收益		0.0952	0.6248
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司及被收购方基本情况

#### （一）公司概况

福建圣农发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由福建圣农发展有限公司整体改制变更设立，于 2006 年 10 月 17 日取得福建省工商行政管理局核发的 3500002001941 号《企业法人营业执照》。设立时本公司股本总额为 31,000.00 万股，每股面值 1 元，注册资本为人民币 31,000.00 万元，法定代表人：傅光明。

2006 年 12 月，根据本公司 2006 年第一次临时股东大会决议，本公司实施增资扩股，增资发行股份 5,900.00 万股，增资后注册资本为人民币 36,900.00 万元。本次增资发行股份每股面值 1 元，每股发行价格为 1.355 元，均以货币方式缴纳出资。2006 年 12 月 19 日，本公司在福建省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2007 年 10 月 18 日，本公司股东福建省圣农实业有限公司（以下简称“圣农实业”）将其所持有的本公司 11.50% 股权分别转让给中盈长江国际信用担保有限公司（该公司于 2008 年 6 月 25 日更名为“中盈长江国际投资担保有限公司”）、深圳市达晨财信创业投资管理有限公司、深圳市金瑞达投资管理有限公司、深圳市晟铭达投资有限公司、北京亿润创业投资有限公司及自然人张晓雷、周建平；本公司股东傅长玉将其所持有的本公司的 1.4633% 的股权转让给自然人张志忠。2007 年 11 月 9 日，本公司在福建省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2008 年 2 月 18 日，本公司注册地址由福州市迁回光泽县，并取得福建省工商行政管理局核发的 350000100010183 号《企业法人营业执照》。

2009 年 10 月 9 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2009] 928 号《关于核准福建圣农发展股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,100.00 万股，并于 2009 年 10 月 21 日在深圳证券交易所挂牌交易（股票简称：圣农发展，股票代码：002299），发行后注册资本变更为人民币 41,000.00 万元。根据本公司于 2009 年 11 月 20 日召开的 2009 年第三次临时股东大会决议，本公司办理了变更注册资本的工商变更登记手续，并于 2009 年 12 月 4 日取得了福建省工商行政管理局换发的 350000100010183 号《企业法人营业执照》，公司的注册资本由人民币 36,900.00 万元变更为人民币 41,000.00 万元。

2011 年 2 月 15 日，本公司召开 2010 年度股东大会，审议通过了 2010 年度利润分配及资本公积转增股本方案，其中资本公积转增股本的方案为：以公司 2010 年末总股本 41,000.00 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 41,000.00 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 41,000.00 万元，变更后的注册资本为人民币 82,000.00 万元，本公司于 2011 年 2 月 28 日办理了工商变更登记手续。

2011 年 4 月 28 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011] 630 号《关于核准福建圣农发展股份有限公司非公开发行股票批复》核准，本公司向特定对象非公开发行股票（A 股）9,090.00 万股，每股面值 1.00 元。本次发行后，本公司注册资本变更为人民币

91,090.00 万元，股本为人民币 91,090.00 万元。

2015 年 4 月 24 日，根据本公司第三届董事会第二十七次会议、2014 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中华人民共和国商务部“商资批[2014]1005 号”《商务部关于原则同意 KKR Poultry Investment S.à r.l.战略投资福建圣农发展股份有限公司的批复》以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]625 号”《关于核准福建圣农发展股份有限公司非公开发行股票批复》核准，本公司向 KKR Poultry Investment S.à r.l.非公开定向发行人民币普通股（A 股）20,000.00 万股，发行价格 12.30 元/股，每股面值 1.00 元。本次发行后，本公司注册资本变更为人民币 111,090.00 万元，股本为人民币 111,090.00 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设种鸡生产部、肉鸡生产部、肉鸡加工部、采购部、销售部、研发中心、证券部、财务部等部门，拥有福建欧圣农牧发展有限公司（以下简称“欧圣农牧”）、福建圣农发展（浦城）有限公司（以下简称“浦城圣农”）、欧圣实业（福建）有限公司（以下简称“欧圣实业”）、福建福安圣农发展物流有限公司（以下简称“福安物流”）等四家子公司。

本公司及子公司为集饲料加工、种鸡养殖、种蛋孵化、肉鸡饲养、屠宰加工与销售为一体的肉鸡饲养加工企业，主要生产鸡肉，供应给快餐、食品工业、肉品批发市场等市场领域。

## （二）被收购方基本情况

### 1、历史沿革

#### （1）2003 年 8 月，公司成立

福建圣农食品有限公司（以下简称“圣农食品”或“标的公司”）系由福建省圣农实业有限公司和傅芬芳女士共同出资组建，于 2003 年 8 月 12 日成立，成立时圣农食品注册资本为人民币 1,000.00 万元，其中：圣农实业出资 875.00 万元，持有圣农食品 87.50% 的股权；傅芬芳出资 125.00 万元，持有圣农食品 12.50% 的股权，出资方式为货币资金。2003 年 8 月 12 日，福建省光泽县工商行政管理局核发了圣农食品《企业法人营业执照》（注册号：3507232005070）。圣农食品设立时股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
1	圣农实业	875.00	87.50
2	傅芬芳	125.00	12.50
	合计	1,000.00	100.00

#### （2）2006 年 12 月，第一次增资

2006 年 12 月 28 日，圣农食品召开股东会会议并通过决议，同意本次增资金额为 3,100 万元，全部由股东圣农实业以现金方式认购，本次增资完成后，圣农食品的注册资本由原来的 1,000 万元变更为 4,100 万元。2006 年 12 月 31 日，福建省光泽县工商行政管理



局核准了此次变更。增资后圣农食品股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
1	圣农实业	3,975.00	96.95
2	傅芬芳	125.00	3.05
合计		<b>4,100.00</b>	<b>100.00</b>

### (3) 2007年8月，第一次股权转让

2007年7月1日，圣农实业与傅芬芳签订了《福建圣农食品有限公司股权转让合同书》，圣农实业将其所持有圣农食品70.00%的股权转让给傅芬芳，本次股权转让价款确定为350.35万元。2007年8月13日，圣农食品召开股东会临时会议并通过决议，同意圣农实业将其所持有的圣农食品70.00%的股权转让给傅芬芳。2007年8月29日，光泽县工商行政管理局向圣农食品核发了变更后的《企业法人营业执照》（注册号：350723100000176）。经过股权转让后，圣农食品的股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
1	圣农实业	1,105.00	26.95
2	傅芬芳	2,995.00	73.05
合计		<b>4,100.00</b>	<b>100.00</b>

### (4) 2010年10-11月，第二次增资

2010年10月21日，圣农食品召开股东会会议并通过决议，同意将圣农食品注册资本从4,100.00万元增加至19,000.00万元，新增注册资本14,900.00万元全部由股东圣农实业以现金方式认购，其中2010年10月30日前圣农实业完成首期出资4,500.00万元。截至2010年11月，圣农食品股东已完成新增注册资本出资，2010年11月12日，福建省光泽县工商行政管理局向圣农食品核发了变更后的《企业法人营业执照》（注册号：350723100000176）。经过上述增资后，圣农食品股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
1	圣农实业	16,005.00	84.24
2	傅芬芳	2,995.00	15.76
合计		<b>19,000.00</b>	<b>100.00</b>

### (5) 2010年12月，第三次增资

2010年11月30日，圣农食品召开临时股东会并通过决议，同意将圣农食品注册资本由

19,000.00万元增至20,000.00万元，新增注册资本1,000.00万元由福建富广源投资有限公司（以下简称“富广源”）以现金方式全额认缴。2010年12月23日，福建省光泽县工商行政管理局核准了此次变更。经过增资后，圣农食品股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
1	圣农实业	16,005.00	80.025
2	傅芬芳	2,995.00	14.975
3	富广源	1,000.00	5.000
合计		20,000.00	100.00

(6) 2012年8月，第二次股权转让

2012年6月16日，傅芬芳与圣农实业、富广源签订了《福建圣农食品有限公司股权转让协议》，傅芬芳将其所持有的圣农食品9.975%的股权转让给圣农实业、傅芬芳将其所持有的圣农食品5.00%的股权转让给富广源，本次股权转让价款确定为2,294.11万元，其中，傅芬芳转让给圣农实业的圣农食品9.975%股权的转让价款为1,528.13万元，傅芬芳转让给富广源的圣农食品5.00%股权的转让价款为765.98万元。2012年8月24日，福建省光泽县工商行政管理局向圣农食品核发了此次变更后的《企业法人营业执照》（注册号：350723100000176）。经过转让后，圣农食品股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
1	圣农实业	18,000.00	90.00
2	富广源	2,000.00	10.00
合计		20,000.00	100.00

(7) 2012年9月，第四次增资

2012年9月11日，圣农食品召开临时股东会并通过决议，同意将圣农食品注册资本由20,000万元增至21,000万元，新增注册资本1,000万元全部由股东圣农实业认缴，其中，圣农实业以其拥有的位于光泽县十里铺的一宗土地面积为6,233.8平方米的国有土地使用权（《国有土地使用证》证号：光国用(2001)第056号）按照评估值93.56万元作价缴纳出资；剩余906.45万元由圣农实业以货币方式缴纳出资。2012年9月29日，福建省光泽县工商行政管理局向圣农食品核发了此次变更完成后的《企业法人营业执照》（注册号：350723100000176）。经过增资后，圣农食品股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
1	圣农实业	19,000.00	90.48

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
2	富广源	2,000.00	9.52
	<b>合计</b>	<b>21,000.00</b>	<b>100.00</b>

## (8) 2016年7月，第三次股权转让

2016年7月25日，富广源与光泽县新圣合食品合伙企业（有限合伙）（以下简称“新圣合”）签订股权转让协议，富广源以其持有的圣农食品9.52%股权转让给新圣合，转让价款为2,000.00万元。2016年8月11日，光泽县工商行政管理局向圣农食品核发了变更后的《营业执照》（统一社会信用代码：91350723753111514J）。经过上述股权转让后，圣农食品的股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
1	圣农实业	19,000.00	90.48
2	新圣合	2,000.00	9.52
	<b>合计</b>	<b>21,000.00</b>	<b>100.00</b>

## (9) 2016年12月，第五次增资

2016年9月，圣农食品召开临时股东会并通过决议，同意将圣农食品注册资本由21,000.00万元增至23,100.00万元，新增注册资本2,100.00万元由福建德润贰号股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“福建德润”）、苏州天利投资有限公司（以下简称“苏州天利”）、上海映雪昼锦投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海映雪”）、沈阳中和文化创意产业创业投资基金（有限合伙）（以下简称“沈阳中和”）、嘉兴金台太和投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴金台”）、天津峰德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“天津峰德”）以现金方式进行出资，出资总额为16,000.00万元，其中新增注册资本2,100.00万元，其余13,900.00万元计入资本公积。2016年12月2日，光泽县工商行政管理局向圣农食品核发了变更后的《营业执照》（统一社会信用代码：91350723753111514J）。经过上述增资后，圣农食品的股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
1	圣农实业	19,000.00	82.26
2	新圣合	2,000.00	8.66
3	嘉兴金台	656.25	2.84
4	福建德润	393.75	1.70
5	天津峰德	393.75	1.70
6	苏州天利	367.50	1.59
7	上海映雪	157.50	0.68

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
8	沈阳中和	131.25	0.57
	<b>合计</b>	<b>23,100.00</b>	<b>100.00</b>

(10) 2017年3月，第四次股权转让

2017年3月13日，圣农食品召开股东会，审议并通过了天津峰德将其持有圣农食品1.7%的股权以3,000万元的价格转让给宁波保税区圣峰股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波圣峰”）的决议。

2017年3月13日，天津峰德、宁波圣峰签署了《股权转让协议》，根据该协议，天津峰德将其持有圣农食品1.70%的股权以3,000万元的价格转让给由相同出资人投资设立的宁波圣峰。

2017年3月29日，光泽县市场监督管理局向圣农食品核发了准予此次变更的《准予变更登记通知书》（（光）登记内变核字（2017）第215号）。

本次股权转让完成后，圣农食品的股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称或姓名	出资额	持股比例%
1	圣农实业	19,000.00	82.26
2	新圣合	2,000.00	8.66
3	嘉兴金台	656.25	2.84
4	福建德润	393.75	1.70
5	宁波圣峰	393.75	1.70
6	苏州天利	367.50	1.59
7	上海映雪	157.50	0.68
8	沈阳中和	131.25	0.57
	<b>合计</b>	<b>23,100.00</b>	<b>100.00</b>

## 2、行业性质及经营范围

圣农食品《营业执照》统一社会信用代码为91350723753111514J，法定代表人为傅芬芳。公司住所为福建省光泽县王家际农场。

圣农食品拥有江西圣农食品有限公司（以下简称“江西圣农”）、圣农食品（香港）有限公司（以下简称“香港食品”）等两家子公司。圣农食品及其子公司主要从事食品生产行业。圣农食品主要经营范围包括：食品生产、加工与销售；食用农产品加工与销售；经营本企业生产所需的原辅材料、机械设备、零配件及技术的进口业务；经营进料加工和“三来一补”业务；经营本企业自产产品及技术的出口业务。

### （三）备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司、被收购方福建圣农食品有限公司及其子公司（以下简称“本集团”）。

### （四）备考合并财务报表的批准

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第十九次会议于2017年8月14日批准。

## 二、发行股份购买资产暨关联交易方案概述

### 1、交易方案

2017年4月12日，公司与圣农食品股东、圣农食品签署了《发行股份购买资产协议》、《业绩承诺与补偿协议》，公司拟以发行股份的方式购买圣农实业等8名交易对方合计持有的圣农食品100.00%股权，交易价格为202,000.00万元。公司将以发行股份方式支付全部交易对价，对价股份的发行价格为每股16.21元，不低于定价基准日前20个交易日公司股票交易均价的90%。根据交易各方签署的《发行股份购买资产协议》，公司将就本次交易向圣农实业等8名交易对方共计发行124,614,432股A股股份。具体情况如下：

序号	交易对方	持有圣农食品股权比例%	交易对价（元）	发行股份（股）
1	圣农实业	82.26	1,661,652,000.00	102,507,834.00
2	新圣合	8.66	174,932,000.00	10,791,610.00
3	嘉兴金台	2.84	57,368,000.00	3,539,049.00
4	福建德润	1.70	34,340,000.00	2,118,445.00
5	宁波圣峰	1.70	34,340,000.00	2,118,445.00
6	苏州天利	1.59	32,118,000.00	1,981,369.00
7	上海映雪	0.68	13,736,000.00	847,378.00
8	沈阳中和	0.57	11,514,000.00	710,302.00
<b>合计</b>		<b>100.00</b>	<b>2,020,000,000.00</b>	<b>124,614,432.00</b>

公司于2017年4月21日召开的2016年度股东大会审议通过了《关于公司2016年度利润分配预案的议案》，公司拟以2016年12月31日总股本1,110,900,000股为基数，向全体股东每10股分派现金股利5元（含税）。公司于2017年5月19日发布了《2016年年度权益分派实施公告》，公司实施2016年年度权益分派方案的股权登记日为2017年5月24日，除权除息日为2017年5月25日。根据公司已完成的2016年年度权益分派方案，本次发行的股份发行价格调整为15.71元人民币/股。发行价格调整后，公司将就本次交易向圣农实业等8名交易对方共计发行128,580,517股A股股份。具体变化情况如下：

序号	交易对方	持有圣农食品股权比例	交易对价（元）	发行股份（股）
1	圣农实业	82.26%	1,661,652,000.00	105,770,337
2	新圣合	8.66%	174,932,000.00	11,135,073
3	嘉兴金台	2.84%	57,368,000.00	3,651,686
4	福建德润	1.70%	34,340,000.00	2,185,868
5	宁波圣峰	1.70%	34,340,000.00	2,185,868
6	苏州天利	1.59%	32,118,000.00	2,044,430
7	上海映雪	0.68%	13,736,000.00	874,347
8	沈阳中和	0.57%	11,514,000.00	732,908
合计			<b>2,020,000,000.00</b>	<b>128,580,517</b>

本次交易完成后，公司将持有圣农食品 100.00% 股权。

## 2、本次交易标的资产的预估值及交易价格

本次交易标的资产的预估值为 202,030.39 万元，交易价格为 202,000.00 万元

## 3、本次交易不构成重大资产重组

本次交易的标的资产为圣农食品 100.00% 股权，本次交易完成后圣农食品将成为公司的全资子公司。根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，本次交易不构成中国证监会规定的上市公司重大资产重组行为

## 4、本次交易构成关联交易

本次交易中，交易对方圣农实业为上市公司控股股东；交易对方新圣合系由上市公司实际控制人之一傅芬芳女士所控制的企业，根据《上市公司重大资产重组管理办法》、《深圳证券交易所股票上市规则（2014 年修订）》等相关规定，本次交易构成关联交易。

## 5、本次交易不构成借壳上市

本次交易前，圣农实业持有公司 41.48% 的股份，为公司控股股东；傅光明先生、傅长玉女士及傅芬芳女士直接及间接合计持有公司 45.41% 的股份，为公司实际控制人。本次交易完成后，圣农实业持有公司 45.71% 的股份，仍为公司控股股东；傅光明先生、傅长玉女士及傅芬芳女士直接及间接合计控制公司 50.13% 的股份，仍为公司实际控制人。

本次交易不会导致公司控股股东和实际控制人发生变更，本次交易不构成《上市公司重大资产重组管理办法》第十三条所规定的借壳上市。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第

26号——上市公司重大资产重组申请文件（2014年修订）》的规定，本公司为本次重大资产重组之目的，编制了备考合并财务报表，包括2016年12月31日、2017年6月30日的备考合并资产负债表，2016年度、2017年1-6月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

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

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即2016年1月1日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设2016年1月1日，本公司已持有圣农食品100.00%股权并持续经营。

## 2、备考合并财务报表的编制方法

鉴于本公司与本次重大资产重组所收购的圣农食品公司在本次重组前后均受同一实际控制人所控制，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照同一控制下的企业合并的要求编制。即依据前述编制基础，以本公司2016年度、2017年1-6月合并财务报表以及拟购买资产2016年度、2017年1-6月合并财务报表为基础编制。编制方法具体如下：

（1）本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

（2）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

（3）本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的交易成本及中介费用。

（4）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2016年12月31日、2017年6月30日的备考合并财务状况以及2016年度、2017年1-6月的备考合并经营成果等有关信息。

### 2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本集团的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外孙公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本备考合并财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

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

### （2）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间



的重大交易和往来余额予以抵销。

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

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

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

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、 外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

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

### （1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利

和利息收入计入当期损益。

#### 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 可供出售金融资产

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

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 其他金融负债

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

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

#### （5）金融资产减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

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

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

以成本计量的金融资产

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

为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

#### （6）金融资产转移

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

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

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

### 10、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。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

## 11、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

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

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### (2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

### (3) 按组合计提坏账准备应收款项

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

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
期货保证金	期货保证金	发生坏账可能性极低，不计提坏账准备
关联方款项	关联方关系	发生坏账可能性极低，不计提坏账准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
6 个月以内	-	5.00
6-12 个月（含）	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、产成品、周转材料、发出商品、委托加工物资、包装物、燃料、消耗性生物资产（种蛋、雏鸡、肉鸡）等。

#### （2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

#### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

#### （4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

本集团建立了各类存货盘点方法，由存货管理人员根据账面记录，采用现场清点等方式核实期末各类存货数量。对于生物资产（包括种鸡、肉鸡），由鸡场管理人员对生物资产的出入情况进行登记并核实生物资产存栏情况，并将存栏数量按日上报公司生产管理部门。

#### （5）低值易耗品的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 13、长期股权投资

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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

#### （2）后续计量及损益确认方法



对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位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。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、20。

## 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	40.00	5.00	2.375
土地使用权	50.00	0.00	2.00

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.375-4.750
机器设备	10-15	5.00	9.500-6.333
运输设备	8	5.00	11.875
其他设备	5	5.00	19.00

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

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

### （4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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

### （5）大修理费用

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

## 16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

## 17、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

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

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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 18、生物资产

### （1）生物资产的确定标准

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

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

### （2）生物资产的分类

本集团生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

## ① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括种蛋、雏鸡、肉鸡。

本集团自行养殖或繁殖的消耗性生物资产的成本，按其在出栏前发生的饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要支出确定：

A、本集团饲养的生产性生物资产所产的种蛋分为标准种蛋及非标准种蛋，其中，标准种蛋可用于孵化雏鸡。本集团将各月成熟的生产性生物资产折旧费用以及成熟的生产性生物资产的饲养成本归集计入标准种蛋成本，非标准种蛋按批次以1元的名义金额计价。

B、本集团将已结束孵化周期的标准种蛋成本以及孵化过程发生的其他成本归集计入出孵雏鸡成本，而不单独核算因未受精形成的无精蛋、因死胎形成的毛蛋以及弱苗的成本。

C、本集团将雏鸡成本以及肉鸡出栏宰杀之前发生的饲养成本归集计入肉鸡成本，并于宰杀加工后计入鸡肉产品成本。

消耗性生物资产在收获或出售时，按照收获或出售前账面累计发生成本结转。

## 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，包括非成熟种鸡（青年种鸡）及成熟产蛋种鸡。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等必要支出。

根据《企业会计准则第5号-生物资产》第二十四条规定：“生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定。”本集团成熟产蛋种鸡发生的饲养费、人工费等支出归集计入标准种蛋成本中核算。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命	残值率%	月折旧率%
成熟产蛋种鸡	9个月	15.00	9.44

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

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

## (3) 生物资产减值的处理

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

生产性生物资产计提资产减值方法见附注四、20。

## 19、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、排污权等。

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

主要使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	预计使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	法定使用年限	年限平均法	注

注：土地使用权系指以出让等方式有偿取得的国有土地使用权，按购买成本计价，自取得之日按使用寿命或剩余可使用年限摊销。

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

## 20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### （4）辞退福利

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### （5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

### 23、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

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

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

### 24、 收入

#### （1）一般原则

##### ①销售商品

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



销售收入的实现。

## ②提供劳务

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

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

## ③让渡资产使用权

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

## （2）收入确认的具体方法

本集团业务收入确认的具体方法为：对于内销业务，于商品销售出库并经购货方签收确认后，确认销售收入；对于外销业务，按照客户要求发货并报关出口、取得收取货款的权利时，确认销售收入。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关

成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

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

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

所得税影响。

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

## 27、经营租赁

### （1）本集团作为出租人

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

### （2）本集团作为承租人

经营租赁中的租金，本集团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。

## 28、套期会计

在初始指定套期关系时，本集团正式指定相关的套期关系，并有正式的文件记录套期关系、风险管理目标和套期策略。其内容记录包括载明套期工具、相关被套期项目或交易、所规避风险的性质，以及公司如何评价套期工具抵销被套期项目归属于所规避的风险所产生的公允价值变动的有效性。本集团预期该等套期在抵销公允价值变动方面高度有效，同时本集团会持续地对该等套期关系的有效性进行评估，以确定在其被指定为套期关系的会计报告期间内确实高度有效。

某些衍生金融工具交易在本集团风险管理的状况下虽对风险提供有效的经济套期，但因不符合上述运用套期会计的条件而作为为交易而持有的衍生金融工具处理，其公允价值变动计入损益。符合套期会计严格标准的套期按照本集团下述的政策核算。

### 公允价值套期

公允价值套期是指对本集团的已确认资产及负债、未确认的承诺，或这些项目中某部分的公允价值变动风险的套期，其中公允价值的变动是归属于某一特定风险并且会影响当期损益。对于公允价值套期，根据归属于被套期项目所规避的风险所产生的利得或损失，调整被套期项目的账面价值并计入当期损益；衍生金融工具则进行公允价值重估，相关的利得或损失计入当期损益。

对于公允价值套期中的被套期项目，若该项目原以摊余成本计量的，则采用套期会计对其账面价值所产生的调整金额在其剩余期限内摊销计入当期损益。任何对被套期金融工具的账面价值进行的调整，按实际利率法摊销计入当期损益。摊销可以在调整起开始进行，但不应迟于被套期项目停止就所规避的风险调整其公允价值的时间。

当未确认的承诺被指定为被套期项目，则归属于该承诺所规避的风险的公允价值累计后续变动，应确认为一项资产或负债，相关的利得及损失计入当期损益。套期工具的公允

价值变动也计入当期损益。

当套期工具已到期、售出、终止或被行使，或套期关系不再符合套期会计的条件，又或本集团撤销套期关系的指定，本集团将终止使用公允价值套期会计。

#### 现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响本集团的损益。套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为股东权益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

当被套期现金流量影响当期损益时，原已直接计入股东权益的套期工具利得或损失转入当期损益。当套期工具已到期、被出售、合同终止或已被行使，或者套期关系不再符合套期会计的要求时，原已直接计入股东权益的利得或损失暂不转出，直至预期交易实际发生。如果预期交易预计不会发生，则原已直接计入股东权益中的套期工具的利得或损失转出，计入当期损益。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）的规定，2016年5月1日之后发生的与增值税相关交易，影响资产、负债等金额的，按该规定调整。利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入管理费用相关税费，自2016年5月1日起调整计入“税金及附加”。	① 税金及附加 ② 管理费用	2016年-2017年6月影响金额 ①税金及附加 12,116,118.94 ②管理费用 -12,116,118.94
根据《企业会计准则第16号——政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年取得的政府补助适用修订后的准则。 对新的披露要求不需提供比较信息。	① 其他收益 ② 营业外收入	2017年1-6月影响金额 ①其他收益 58,043,983.99 ②营业外收入 -58,043,983.99

### (2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

## 五、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%	备注
增值税	鸡肉等自产农产品销售增值额	免税	说明1
增值税	鸡肉等外购农产品销售增值额	13.00	
增值税	肉制品深加工产品销售增值额	17.00、13.00	
增值税	饲料销售增值额	免税	说明2
增值税	修理费、运费、商标使用权等应税劳务收入	17.00、11.00或6.00	
营业税	应税收入	5.00	
城市维护建设税	应纳流转税额	1.00、5.00	
教育费附加	应纳流转税额	3.00	
地方教育附加	应纳流转税额	2.00	
企业所得税	肉制品深加工业务应纳税所得额	25.00	
企业所得税	家禽饲养、农产品初加工应纳税所得额	免税	说明3
利得税【圣农食品(香港)有限公司】	应纳税所得额	16.50	

说明1: 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，本公司及下属的子公司欧圣农牧、浦城圣农及欧圣实业销售鸡肉等自产农产品可免征增值税；本公司及下属子公司欧圣农牧、浦城圣农、欧圣实业对非自产鸡肉农产品对外销售增值税税率为13.00%。

说明2: 根据财政部、国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号)，本集团销售配合饲料可免征增值税。

说明3: 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，本集团从事家禽饲养、农产品初加工的所得，可免征企业所得税。

根据财政部及国家税务总局于2008年9月23日发布的《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]48号)，本公司及子公司自2008年1月1日起购置并实际使用列入目录范围内的环境保护、节能节水专用设备，可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过5个纳税年度。

## 六、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为2016年度及2017年1-6月，附注中期末指2017年6月30日，本期特指2017年1-6月。

## 1、货币资金

福建圣农发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2016年度至2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017.06.30			2016.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
<b>库存现金:</b>						
人民币	-	-	314,827.64	-	-	228,442.49
<b>银行存款:</b>						
人民币	-	-	875,852,199.93	-	-	498,910,796.29
美元	2,261,510.30	6.7744	15,320,375.38	2,033,799.03	6.9370	14,108,463.88
港币	86.81	0.8679	75.34	-	-	-
瑞士法郎	8,611,501.95	7.0888	61,045,215.02	-	-	-
<b>其他货币资金:</b>						
人民币	-	-	55,485,541.33	-	-	87,228,275.18
美元	788,261.50	6.7744	5,339,998.71	-	-	-
欧元	16,400.00	7.7496	127,093.44	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,013,485,326.79</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>600,475,977.84</b>

说明 1: 期末, 本集团持有的瑞士法郎银行存款余额, 系用于开展七天短期外汇掉期交易。根据交易安排, 七天到期后, 本集团将以约定固定汇率兑换为美元, 并可用于对外支付。

同时, 相关交易主要于资产负债表日开展, 无公允价值变动。

说明 2: 其他货币资金期末余额系信用证保证金、银行承兑汇票保证金、期货交易账户可用资金。其中, 信用证保证金、银行承兑汇票保证金因使用权限受到限制, 在现金流量表中不作为现金及现金等价物。

说明 3: 除上述保证金外, 截至 2017 年 6 月 30 日, 本集团不存在其他质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2017.06.30	2016.12.31
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	32,600.00	124,100.00
其中: 衍生金融资产	32,600.00	124,100.00
<b>合 计</b>	<b>32,600.00</b>	<b>124,100.00</b>

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2017.06.30				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备 的应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	542,334,552.42	98.22	1,626,515.85	0.30	540,708,036.57
关联方组合	9,831,336.76	1.78	-	-	9,831,336.76
组合小计	552,165,889.18	100.00	1,626,515.85	0.30	550,539,373.33
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>552,165,889.18</b>	<b>100.00</b>	<b>1,626,515.85</b>	<b>0.29</b>	<b>550,539,373.33</b>

应收账款按种类披露（续）

种 类	2016.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备 的应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	310,329,803.42	95.60	1,415,109.32	0.46	308,914,694.10
关联方组合	14,294,013.97	4.40	-	-	14,294,013.97
组合小计	324,623,817.39	100.00	1,415,109.32	0.44	323,208,708.07
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>324,623,817.39</b>	<b>100.00</b>	<b>1,415,109.32</b>	<b>0.44</b>	<b>323,208,708.07</b>

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017.06.30				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内					
其中：6个月以内	534,404,488.35	98.54	-	-	534,404,488.35
6-12个月（含）	3,164,165.06	0.58	158,208.26	5.00	3,005,956.80
1年以内小计	537,568,653.41	99.12	158,208.26	0.03	537,410,445.15

账龄	2017.06.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1-2年	3,803,520.84	0.70	760,704.16	20.00	3,042,816.68
2-3年	509,549.48	0.09	254,774.74	50.00	254,774.74
3年以上	452,828.69	0.09	452,828.69	100.00	-
<b>合计</b>	<b>542,334,552.42</b>	<b>100.00</b>	<b>1,626,515.85</b>	<b>0.30</b>	<b>540,708,036.57</b>

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账龄	2016.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内					
其中：6个月以内	299,793,143.72	96.60	-	-	299,793,143.72
6-12个月（含）	6,867,135.89	2.21	343,356.80	5.00	6,523,779.09
1年以内小计	306,660,279.61	98.82	343,356.80	0.00	306,316,922.81
1-2年	2,871,637.81	0.93	574,327.56	20.00	2,297,310.25
2-3年	600,922.09	0.19	300,461.05	50.00	300,461.04
3年以上	196,963.91	0.06	196,963.91	100.00	-
<b>合计</b>	<b>310,329,803.42</b>	<b>100.00</b>	<b>1,415,109.32</b>	<b>0.46</b>	<b>308,914,694.10</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 211,406.53 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 377,548,086.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例 68.38%，因账龄均在六个月以内，故无需计提坏账准备。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2017.06.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	95,636,267.19	99.79	123,557,294.06	99.98
1至2年	198,490.22	0.21	21,555.99	0.02
<b>合计</b>	<b>95,834,757.41</b>	<b>100.00</b>	<b>123,578,850.05</b>	<b>100.00</b>



(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 64,678,376.57 元，占预付款项期末余额合计数的比例 67.49%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2017.06.30				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	8,286,787.37	95.10	718,950.45	8.68	7,567,836.92
关联方款项	-	-	-	-	-
期货保证金	427,280.00	4.90	-	-	427,280.00
组合小计	8,714,067.37	100.00	718,950.45	8.25	7,995,116.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>8,714,067.37</b>	<b>100.00</b>	<b>718,950.45</b>	<b>8.25</b>	<b>7,995,116.92</b>

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2016.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	6,309,764.36	96.52	511,482.66	8.11	5,798,281.70
关联方款项	2,787.42	0.04	-	-	2,787.42
期货保证金	224,960.00	3.44	-	-	224,960.00
组合小计	6,537,511.78	100.00	511,482.66	7.82	6,026,029.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>6,537,511.78</b>	<b>100.00</b>	<b>511,482.66</b>	<b>7.82</b>	<b>6,026,029.12</b>

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.06.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	7,280,930.03	87.86	364,046.50	5.00	6,916,883.53
1至2年	799,850.44	9.65	159,970.08	20.00	639,880.36
2至3年	22,146.07	0.27	11,073.04	50.00	11,073.03
3年以上	183,860.83	2.22	183,860.83	100.00	-
<b>合计</b>	<b>8,286,787.37</b>	<b>100.00</b>	<b>718,950.45</b>	<b>8.68</b>	<b>7,567,836.92</b>

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账龄	2016.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	6,041,362.36	95.75	302,068.11	5.00	5,739,294.25
1至2年	23,175.94	0.37	4,635.19	20.00	18,540.75
2至3年	80,893.40	1.28	40,446.70	50.00	40,446.70
3年以上	164,332.66	2.60	164,332.66	100.00	-
<b>合计</b>	<b>6,309,764.36</b>	<b>100.00</b>	<b>511,482.66</b>	<b>8.11</b>	<b>5,798,281.70</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 207,467.79 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	2017.06.30 账面余额	2016.12.31 账面余额
非关联单位资金	2,920,185.34	3,746,058.07
备用金	1,994,637.78	1,415,206.07
保证金	427,280.00	234,960.00
关联方往来	-	2,787.42
其他	3,371,964.25	1,138,500.22
<b>合计</b>	<b>8,714,067.37</b>	<b>6,537,511.78</b>

## (5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国太平洋财产保险股份有限公司南平中心支公司	非关联单位资金	2,029,520.79	1年以内	27.29	101,476.04
路古桥-许剑君	其他	1,114,234.09	1至2年	14.98	156,340.27
中国人民财产保险股份有限公司光泽支公司	非关联单位资金	529,891.09	1年以内	7.12	26,494.55
桥上一-杜以勤	其他	502,438.66	1年以内	6.75	25,121.93
雷勇斌	其他	300,000.00	1年以内	4.03	15,000.00
<b>合计</b>		<b>4,476,084.63</b>	-	<b>60.17</b>	<b>324,432.79</b>

## 6、存货

## (1) 存货分类

存货种类	2017.06.30			2016.12.31		
	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	536,950,229.86	-	536,950,229.86	742,583,469.44	-	742,583,469.44
在产品	2,601,325.87	-	2,601,325.87	1,672,894.33	-	1,672,894.33
产成品	622,832,110.57	13,774,545.07	609,057,565.50	563,230,640.19	1,718,119.26	561,512,520.93
周转材料	8,258,853.15	-	8,258,853.15	5,694,697.27	-	5,694,697.27
发出商品	31,472,067.56	-	31,472,067.56	30,744,467.49	-	30,744,467.49
委托加工物资	1,325,019.20	-	1,325,019.20	1,681,807.58	-	1,681,807.58
包装物	15,296,295.16	-	15,296,295.16	16,668,870.41	-	16,668,870.41
燃料	1,274,602.79	-	1,274,602.79	1,003,045.00	-	1,003,045.00
低值易耗品	58,307.32	-	58,307.32	80,450.43	-	80,450.43
消耗性生物资产	486,152,909.38	1,941,608.04	484,211,301.34	433,941,471.97	-	433,941,471.97
<b>合计</b>	<b>1,706,221,720.86</b>	<b>15,716,153.11</b>	<b>1,690,505,567.75</b>	<b>1,797,301,814.11</b>	<b>1,718,119.26</b>	<b>1,795,583,694.85</b>

## (2) 存货跌价准备

存货种类	2016.12.31	本期增加		本期减少		2017.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	1,718,119.26	19,733,949.14	-	7,677,523.33	-	13,774,545.07

存货种类	2016.12.31	本期增加		本期减少		2017.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	-	1,941,608.04	-	-	-	1,941,608.04
<b>合计</b>	<b>1,718,119.26</b>	<b>21,675,557.18</b>	<b>-</b>	<b>7,677,523.33</b>	<b>-</b>	<b>15,716,153.11</b>

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
产成品	以估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	已计提跌价的产品对外销售，转销已计提的跌价准备金额
消耗性生物资产	以所生产、用于销售的产成品的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定	消耗性生物资产产出的产品对外销售，转销已计提的跌价准备金额
<b>合计</b>		<b>-</b>

7、其他流动资产

项 目	2017.06.30	2016.12.31
待抵扣进项税	6,834,061.19	13,699,631.39
预缴各项税费	7,002,741.91	4,577,495.29
其他	4,000,542.68	1,937,514.55
<b>合计</b>	<b>17,837,345.78</b>	<b>20,214,641.23</b>

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	2017.06.30			2017.01.01		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按成本计量	156,000,000.00	-	156,000,000.00	-	-	-

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利	
	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.06.30	2017.01.01	本期增加			本期减少
福建华通银行股份有限公司	-	156,000,000.00	-	156,000,000.00	-	-	-	6.50%	-

9、长期股权投资

对联营企业投资

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30	减值准备期末余额
福建海圣饲料有限公司	15,539,063.13	3,477,553.31	-	19,016,616.44	-
浦城县海圣饲料有限公司	19,861,821.15	110,741.85	-	19,972,563.00	-
<b>合计</b>	<b>35,400,884.28</b>	<b>3,588,295.16</b>	<b>-</b>	<b>38,989,179.44</b>	<b>-</b>

对联营企业投资（续）

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
福建海圣饲料有限公司	-	-	3,477,553.31	-	-	-	-	-
浦城县海圣饲料有限公司	-	-	110,741.85	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,588,295.16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

10、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2017.01.01	3,844,680.00	1,344,941.95	5,189,621.95
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2017.06.30	3,844,680.00	1,344,941.95	5,189,621.95
二、累计折旧和累计摊销			
1.2017.01.01	1,854,212.81	230,751.74	2,084,964.55

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提或摊销	75,421.62	13,762.77	89,184.39
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2017.06.30	1,929,634.43	244,514.51	2,174,148.94
三、账面价值			
1.期末账面价值	1,915,045.57	1,100,427.44	3,015,473.01
2.期初账面价值	1,990,467.19	1,114,190.21	3,104,657.40

## 11、固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值:					
1. 2017.01.01	8,201,526,610.73	2,467,070,559.20	184,069,673.12	34,352,646.09	10,887,019,489.14
2.本期增加金额	75,632,829.86	77,712,705.52	11,574,688.66	4,662,637.34	169,582,861.38
(1) 购置	2,434,466.59	37,495,498.63	11,574,688.66	4,579,782.34	56,084,436.22
(2) 在建工程转入	73,198,363.27	40,217,206.89	-	82,855.00	113,498,425.16
3.本期减少金额	-	2,457,020.95	2,394,943.17	149,707.77	5,001,671.89
(1) 处置或报废	-	2,457,020.95	2,394,943.17	149,707.77	5,001,671.89
4. 2017.06.30	8,277,159,440.59	2,542,326,243.77	193,249,418.61	38,865,575.66	11,051,600,678.63
二、累计折旧					
1. 2017.01.01	1,286,081,263.84	674,686,872.87	74,838,473.89	20,200,559.98	2,055,807,170.58
2.本期增加金额	174,001,999.95	79,801,557.22	10,540,714.64	2,179,515.07	266,523,786.88
(1) 计提	174,001,999.95	79,801,557.22	10,540,714.64	2,179,515.07	266,523,786.88
3.本期减少金额	-	827,490.40	2,215,142.66	122,667.71	3,165,300.77
(1) 处置或报废	-	827,490.40	2,215,142.66	122,667.71	3,165,300.77
4. 2017.06.30	1,460,083,263.79	753,660,939.69	83,164,045.87	22,257,407.34	2,319,165,656.69
三、账面价值					
1.2017.06.30 账面价值	6,817,076,176.80	1,788,665,304.08	110,085,372.74	16,608,168.32	8,732,435,021.94
2.2017.01.01 账面价值	6,915,445,346.89	1,792,383,686.33	109,231,199.23	14,152,086.11	8,831,212,318.56

说明：期末，本集团以机器设备收益权、房屋所有权、国有土地使用权作为抵押物，向银行办理借款。抵押情况见附注六、47。

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因及其他说明
锅家祖代种鸡场（圣农发展）	14,956,071.67	正在办理
浦城肉鸡加工二厂（浦城圣农）	142,350,861.00	正在办理
小雀亭肉鸡场（浦城圣农）	25,306,198.88	正在办理
柴坞垅肉鸡场（浦城圣农）	27,532,982.16	正在办理
文山垅肉鸡场（浦城圣农）	20,559,208.75	正在办理
大山后肉鸡场（浦城圣农）	21,332,131.29	正在办理
东源垅肉鸡场（浦城圣农）	20,132,216.49	正在办理
范坑垄肉鸡场（欧圣实业）	25,953,963.10	正在办理
麦坑上肉鸡场（欧圣实业）	25,084,358.05	正在办理
麦坑肉鸡场（欧圣实业）	19,499,469.07	正在办理

（3）期末，本集团无暂时闲置的固定资产。

## 12、在建工程

### （1）在建工程明细

项 目	2017.06.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
（浦城圣农）肉鸡工程及配套工程	116,067,136.73	-	116,067,136.73	134,736,479.84	-	134,736,479.84
（圣农食品）熟食品加工厂六厂建设项	237,980,808.70	-	237,980,808.70	74,892,110.28	-	74,892,110.28
（圣农发展）冷链物流储运中心	6,111,601.98	-	6,111,601.98	20,284,601.98	-	20,284,601.98
（欧圣实业）年产6000万羽肉鸡工程及配套工程	11,875,948.53	-	11,875,948.53	18,763,705.47	-	18,763,705.47
（圣农发展）研发中心工程	18,568,691.41	-	18,568,691.41	18,323,259.00	-	18,323,259.00
（圣农发展）肉种鸡场及加工厂改造	18,500,000.00	-	18,500,000.00	11,144,000.00	-	11,144,000.00
（圣农发展）全自动肉鸡场工程	21,916,946.15	-	21,916,946.15	10,405,140.37	-	10,405,140.37
（江西食品）熟制品调理包扩建项目	30,123,888.57	-	30,123,888.57	7,158,388.78	-	7,158,388.78
（浦城圣农）种肉鸡场改造	4,648,706.00	-	4,648,706.00	4,648,706.00	-	4,648,706.00
（圣农发展）祖代鸡工程建设项目	-	-	-	683,161.43	-	683,161.43

福建圣农发展股份有限公司

备考合并财务报表附注

2016年度至2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017.06.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
（圣农发展）其他零星工程	13,189,080.00	-	13,189,080.00	209,632.22	-	209,632.22
（圣农食品）备件中心仓库	-	-	-	164,282.05	-	164,282.05
（圣农食品）食品二厂设备安装	4,901,729.92	-	4,901,729.92	-	-	-
（圣农发展）第五饲料厂	85,537,623.96	-	85,537,623.96	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>569,422,161.95</b>	<b>-</b>	<b>569,422,161.95</b>	<b>301,467,767.42</b>	<b>-</b>	<b>301,467,767.42</b>

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2017.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2017.06.30
（浦城圣农）肉鸡工程及配套工程肉鸡场	129,709,726.68	21,135,193.03	36,836,887.07	-	-	-	-	114,008,032.64
（欧圣实业）年产6000万羽肉鸡工程及配套工程肉鸡场	18,644,217.80	15,604,090.29	22,441,193.75	-	-	-	-	11,807,114.34
（圣农发展）研发中心工程	18,323,259.00	245,432.41	-	-	-	-	-	18,568,691.41
（圣农发展）第五饲料厂	25,588.22	85,512,035.74	-	-	-	-	-	85,537,623.96
（圣农食品）熟制品调理包扩建项目	7,158,388.78	22,965,499.79	-	-	-	-	-	30,123,888.57
（圣农食品）熟食品加工厂六厂建设项目	74,892,110.28	163,088,698.42	-	-	1,870,057.48	1,870,057.48	4.81	237,980,808.70
<b>合计</b>	<b>248,753,290.76</b>	<b>308,550,949.68</b>	<b>59,278,080.82</b>	<b>-</b>	<b>1,870,057.48</b>	<b>1,870,057.48</b>	<b>-</b>	<b>498,026,159.62</b>



## 重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进 度%	资金来源
（浦城圣农）肉鸡工程及配套工 程肉鸡场	480,000,000.00	87.31	88.00	自筹
（欧圣实业）年产6000万羽肉 鸡工程及配套工程肉鸡场	796,800,000.00	66.94	67.00	自筹
（圣农发展）研发中心工程	100,000,000.00	18.57	24.00	自筹及金融机构贷款
（圣农发展）第五饲料厂	180,000,000.00	47.52	60.00	自筹及金融机构贷款
（圣农食品）熟制品调理包扩建 项目	48,000,000.00	86.56	86.45	自筹及金融机构贷款
（圣农食品）熟食品加工六厂 建设项目	350,000,000.00	88.82	74.85	自筹及金融机构贷款
<b>合 计</b>	<b>1,954,800,000.00</b>	-	-	

## 13、生产性生物资产

## （1）以成本计量

项 目	畜牧养殖业		合计
	父母代种鸡	祖代种鸡	
一、账面原值			
1.2017.01.01	321,261,548.47	36,605,159.56	357,866,708.03
2.本期增加金额	163,107,714.14	23,369,814.94	186,477,529.08
（1）外购	-	10,900,000.00	10,900,000.00
（2）自行培育	163,107,714.14	12,469,814.94	175,577,529.08
3.本期减少金额	149,350,822.18	12,425,425.34	161,776,247.52
（1）处置	149,350,822.18	12,425,425.34	161,776,247.52
4.2017.06.30	335,018,440.43	47,549,549.16	382,567,989.59
二、累计折旧			
1. 2017.01.01	92,276,034.67	9,561,600.25	101,837,634.92
2.本期增加金额	136,822,536.79	10,620,307.35	147,442,844.14
（1）计提	136,822,536.79	10,620,307.35	147,442,844.14
3.本期减少金额	120,684,593.03	8,461,371.15	129,145,964.18
（1）处置	120,684,593.03	8,461,371.15	129,145,964.18
4. 2017.06.30	108,413,978.43	11,720,536.45	120,134,514.88
三、减值准备			
1. 2017.01.01	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-

项 目	畜牧养殖业		合计
	父母代种鸡	祖代种鸡	
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2017.06.30	-	-	-
四、账面价值			
1.2017.06.30账面价值	226,604,462.00	35,829,012.71	262,433,474.71
2.2017.01.01账面价值	228,985,513.80	27,043,559.31	256,029,073.11

注：本期增加金额中，祖代种鸡自行培育支出指外购祖代种鸡苗后、成熟产蛋之前的饲养费用等支出金额。

#### 14、无形资产

##### （1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	排污权	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1.2017.01.01	236,173,936.20	5,874,415.80	1,162,084.93	243,210,436.93
2.本期增加金额	162,415.05	2,213,318.10	-	2,375,733.15
（1）购置	162,415.05	2,213,318.10	-	2,375,733.15
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.2017.06.30	236,336,351.25	8,087,733.90	1,162,084.93	245,586,170.08
二、累计摊销	-	-	-	-
1. 2017.01.01	23,854,143.81	2,378,586.81	-	26,232,730.62
2.本期增加金额	2,419,583.91	589,622.49	116,208.48	3,125,414.88
（1）计提	2,419,583.91	589,622.49	116,208.48	3,125,414.88
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4. 2017.06.30	26,273,727.72	2,968,209.30	116,208.48	29,358,145.50
四、账面价值	-	-	-	-
1. 2017.06.30账面价值	210,062,623.53	5,119,524.60	1,045,876.45	216,228,024.58
2. 2017.01.01账面价值	212,319,792.39	3,495,828.99	1,162,084.93	216,977,706.31

说明 1：土地使用权抵押情况详见附注六、48。

##### （2）未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
（浦城圣农）第二饲料厂	10,367,720.44	正在办理
（浦城圣农）肉鸡加工四厂	11,320,628.73	正在办理
（浦城圣农）废弃物处理厂二期	6,979,448.20	正在办理

## 15、长期待摊费用

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.06.30
			本期摊销	其他减少	
铁路专用线修理费	2,982,466.67	-	338,299.98	-	2,644,166.69
经营租入房屋装修改建费	2,102,657.53	-	525,664.32	-	1,576,993.21
土地租赁费	140,789.81	-	5,875.32	-	134,914.49
土地承包费	99,529.92	-	4,260.66	-	95,269.26
<b>合 计</b>	<b>5,325,443.93</b>	<b>-</b>	<b>874,100.28</b>	<b>-</b>	<b>4,451,343.65</b>

## 16、递延所得税资产与递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2017.06.30		2016.12.31	
	可抵扣暂时性差异/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/递延所得税负债	可抵扣暂时性差异/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/递延所得税负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	2,815,150.19	703,787.55	1,972,797.66	493,199.41
递延收益-政府补助	14,880,876.46	3,720,219.12	14,806,286.04	3,701,571.51
可抵扣亏损	-	-	-	-
<b>递延所得税资产小计</b>	<b>17,696,026.65</b>	<b>4,424,006.67</b>	<b>16,779,083.70</b>	<b>4,194,770.92</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
内部交易未实现利润	11,429,604.48	2,857,401.12	2,019,744.16	504,936.04

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项 目	2017.06.30	2016.12.31
可抵扣亏损	10,228.32	281,068.68

## 17、其他非流动资产

项 目	2017.06.30	2016.12.31
预付投资款	-	162,240,000.00

福建圣农发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2016年度至2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017.06.30	2016.12.31
预付工程、设备款	123,457,834.57	104,336,326.61
预付土地出让金	70,844,795.00	70,844,795.00
预付软件采购款	-	1,504,179.48
<b>合 计</b>	<b>194,302,629.57</b>	<b>338,925,301.09</b>

说明：期初预付投资款系公司预付福建华通银行股份有限公司股份认购款及筹建款。

## 18、短期借款

### （1）短期借款分类

项 目	2017.06.30	2016.12.31
保证借款	1,474,809,824.00	1,626,000,000.00
信用借款	2,320,000,000.00	1,420,000,000.00
质押借款	368,000,000.00	91,567,700.00
抵押借款	40,000,000.00	40,000,000.00
其他借款	-	100,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>4,202,809,824.00</b>	<b>3,277,567,700.00</b>

说明 1：期末，保证借款系由关联方福建省圣农实业有限公司、傅光明、傅长玉、傅芬芳等提供担保取得的借款；关联担保情况详见本附注九、5（3）。

说明 2：期末，质押借款系采用国内信用证贴现、应收账款保理、保证金质押而取得的借款，其中 8,000.00 万元同时由关联方福建省圣农实业有限公司提供担保。

说明 3：抵押借款系以房屋所有权及国有土地使用权抵押取得的借款，同时由关联方福建省圣农实业有限公司、傅芬芳提供担保。

说明 4：截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在逾期借款。

## 19、应付账款

项 目	2017.06.30	2016.12.31
货款	569,568,135.88	540,191,909.26
工程款	213,971,558.14	327,539,571.44
其他	66,483,080.09	70,983,582.09
<b>合 计</b>	<b>850,022,774.11</b>	<b>938,715,062.79</b>

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 20、预收款项

项 目	2017.06.30	2016.12.31
贷款	106,942,699.74	113,992,526.17

说明：期末无账龄超过1年的重要预收款项。

## 21、应付职工薪酬

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
短期薪酬	111,053,936.73	605,442,330.89	601,004,506.00	115,491,761.62
离职后福利-设定提存计划	106,704.00	11,889,770.86	11,929,078.22	67,396.64
<b>合 计</b>	<b>111,160,640.73</b>	<b>617,332,101.75</b>	<b>612,933,584.22</b>	<b>115,559,158.26</b>

### (1) 短期薪酬

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	109,549,665.75	573,087,580.92	568,804,049.98	113,833,196.69
职工福利费	117,712.44	4,523,552.77	4,367,423.46	273,841.75
社会保险费	-	9,214,290.78	9,152,724.01	61,566.77
其中：1. 医疗保险费	-	3,918,293.23	3,862,542.31	55,750.92
2. 工伤保险费	-	5,081,545.08	5,078,965.90	2,579.18
3. 生育保险费	-	214,452.47	211,215.80	3,236.67
住房公积金	-	1,493,008.00	1,493,008.00	-
工会经费和职工教育经费	1,386,558.54	2,621,448.36	2,684,850.49	1,323,156.41
非货币性福利	-	14,502,450.06	14,502,450.06	-
<b>合 计</b>	<b>111,053,936.73</b>	<b>605,442,330.89</b>	<b>601,004,506.00</b>	<b>115,491,761.62</b>

### (2) 设定提存计划

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
离职后福利	106,704.00	11,889,770.86	11,929,078.22	67,396.64
其中：1. 基本养老保险费	101,088.00	11,653,299.84	11,686,991.20	67,396.64
2. 失业保险费	5,616.00	236,471.02	242,087.02	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>106,704.00</b>	<b>11,889,770.86</b>	<b>11,929,078.22</b>	<b>67,396.64</b>

## 22、应交税费

税 项	2017.06.30	2016.12.31
企业所得税	17,499,443.82	9,790,320.31

税 项	2017.06.30	2016.12.31
房产税	3,634,744.10	3,608,191.15
土地使用税	2,556,385.16	2,556,406.89
增值税	4,570,997.59	1,485,898.36
个人所得税	947,126.48	857,017.96
城市维护建设税	227,297.02	92,938.06
地方教育附加	139,349.09	66,983.64
教育费附加	103,247.35	100,475.46
印花税	53,792.68	71,921.00
其他	370,930.60	20.00
<b>合 计</b>	<b>30,103,313.89</b>	<b>18,630,172.83</b>

## 23、应付利息

项 目	2017.06.30	2016.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	711,651.92	642,142.31
公司债券利息	669,786.59	3,348,933.23
短期借款应付利息	4,828,316.71	3,887,541.45
短期融资券应付利息	11,081,095.89	1,708,767.12
<b>合 计</b>	<b>17,290,851.11</b>	<b>9,587,384.11</b>

## 24、其他应付款

项 目	2017.06.30	2016.12.31
关联方往来	166,565,404.35	237,426,366.70
押金及质保金	144,472,900.52	145,962,739.44
其他	243,307,615.14	214,584,026.34
<b>合 计</b>	<b>554,345,920.01</b>	<b>597,973,132.48</b>

说明：关联方期末余额主要系公司因生产经营周转需求而向福建省圣农实业有限公司取得的借款，详见本附注九、6之（2）。

## 25、一年内到期的非流动负债

项 目	2017.06.30	2016.12.31
一年内到期的长期借款	94,459,836.59	41,400,000.00
一年内到期的应付债券	95,606,935.65	-
<b>合 计</b>	<b>190,066,772.24</b>	<b>41,400,000.00</b>

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2017.06.30	2016.12.31
抵押借款	57,209,836.59	41,400,000.00
保证借款	37,250,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>94,459,836.59</b>	<b>41,400,000.00</b>

说明 1: 期末, 本公司之子公司欧圣实业以房屋所有权、国有土地使用权作为抵押物取得长期借款余额为 307,000,000.00 元, 其中一年内到期金额为 40,400,000.00 元。

说明 2: 期末, 本公司之子公司福建圣农食品以国有土地使用权作为抵押物, 同时由关联方福建省圣农实业有限公司提供担保取得的长期借款。长期借款余额为 97,247,336.59 元, 其中一年内到期金额为 16,809,836.59 元。

说明 3: 保证借款系由关联方福建省圣农实业有限公司、傅光明提供担保取得的长期借款。长期借款余额为 159,000,000.00 元, 其中一年内到期金额为 37,250,000.00 元。关联担保情况详见本附注九、五(3)。

26、其他流动负债

项 目	2017.06.30	2016.12.31
短期融资券	499,833,333.36	498,833,333.34

(1) 短期应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
福建圣农发展股份有限公司 2016 年度第三期超短期融资券	100.00	2016/11/28	2016/11/28-2017/8/25	500,000,000.00
<b>小 计</b>	-	-	-	<b>500,000,000.00</b>

短期应付债券(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
福建圣农发展股份有限公司 2016 年度第三期超短期融资券	498,833,333.34	-	9,372,328.77	1,000,000.02	-	499,833,333.36
<b>合 计</b>	<b>498,833,333.34</b>	<b>-</b>	<b>9,372,328.77</b>	<b>1,000,000.02</b>	<b>-</b>	<b>499,833,333.36</b>

27、长期借款

项 目	2017.06.30	利率区间	2016.12.31	利率区间
抵押借款	404,247,336.59	5.145%-5.39%、 4.90%	319,200,000.00	5.145%-5.39%
保证借款	260,000,000.00	3.00%	-	-

项 目	2017.06.30	利率区间	2016.12.31	利率区间
小计	664,247,336.59	-	319,200,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	94,459,836.59	-	41,400,000.00	-
合 计	569,787,500.00	-	277,800,000.00	-

说明 1：期末，本公司之子公司欧圣实业以房屋所有权、国有土地使用权作为抵押物取得长期借款余额为 307,000,000.00 元，其中一年内到期金额为 40,400,000.00 元。

说明 2：期末，本公司之子公司福建圣农食品以国有土地使用权作为抵押物，同时由关联方福建省圣农实业有限公司提供担保取得的长期借款。长期借款余额为 97,247,336.59 元，其中一年内到期金额为 16,809,836.59 元。

说明 3：保证借款系由关联方福建省圣农实业有限公司、傅光明提供担保取得的长期借款。长期借款余额为 159,000,000.00 元，其中一年内到期金额为 37,250,000.00 元。关联担保情况详见本附注九、五（3）。

说明 4：保证借款为本公司之子公司福建圣农食品由关联方福建省圣农实业有限公司、傅光明、傅芬芳提供担保取得的借款，关联担保情况详见本附注九、五（3）。

## 28、应付债券

项 目	2017.06.30	2016.12.31
福建圣农发展股份有限公司 2012 年公司债券（第一期）	-	95,028,660.90

### （1）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
福建圣农发展股份有限公司 2012 年公司债券（第一期）	100.00	2012/5/16	6 年	700,000,000.00

### 应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
福建圣农发展股份有限公司 2012 年公司债券（第一期）	95,028,660.90	-	2,635,464.86	578,274.75	-	95,606,935.65
小计	95,028,660.90	-	2,635,464.86	578,274.75	-	95,606,935.65
减：一年内到期的应付债券	-	-	-	-	-	95,606,935.65
合 计	-	-	-	-	-	-

说明：

根据中国证券监督管理委员会证监发行字[2012]544 号《关于核准福建圣农发展股份有限



公司公开发行公司债券的批复》，核准本公司向社会公开发行面值不超过14亿元的公司债券，分期发行，首期发行7亿元。

本公司于2012年5月16日至2012年5月18日公开发行700万份公司债券，每份面值100元，发行总额7亿元，债券期限为6年。

本公司本期公司债券的票面利率为5.50%，在第3年末附发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计息。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。起息日为2012年5月16日。

2015年5月16日，本公司部分债券投资者行使回售选择权，合计回售6,033,707张，回售后，本公司债券剩余966,293张，剩余面值为96,629,300.00元，票面利率为5.50%。

本公司应付债券将于2018年5月16日到期偿付。

## 29、递延收益

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30	形成原因
政府补助	38,028,885.46	13,850,919.80	1,359,366.22	50,520,439.04	-
内部销售交易产生的增值税差额	16,215,517.53	55,169,646.57	53,432,287.17	17,952,876.93	内部销售交易，期末产品尚未对集团外销售、因销售方免税而购入方可抵扣进项税产生的增值税差额
<b>合计</b>	<b>54,244,402.99</b>	<b>69,020,566.37</b>	<b>54,791,653.39</b>	<b>68,473,315.97</b>	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十二、1、政府补助

## 30、股本（单位：万股）

### （1）2016年

项 目	2016.01.01	本期增减（+、-）					2016.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	123,948.0517	-	-	-	-	-	123,948.0517

说明1：2017年4月12日，公司与圣农食品股东、圣农食品签署了《发行股份购买资产协议》、《业绩承诺与补偿协议》，公司拟以发行股份的方式购买圣农实业等8名交易对方合计持有的圣农食品100.00%股权，交易价格为202,000.00万元。公司将以发行股份方式支付全部交易对价，对价股份的发行价格为每股16.21元，不低于定价基准日前20个交易日公司股票交易均价的90%。根据交易各方签署的《发行股份购买资产协议》，公司将就本次交易向圣农实业等8名交易对方共计发行124,614,432股A股股份。

公司于2017年4月21日召开的2016年度股东大会审议通过了《关于公司2016年度利

利润分配预案的议案》，公司拟以 2016 年 12 月 31 日总股本 1,110,900,000 股为基数，向全体股东每 10 股分派现金股利 5 元（含税）。公司于 2017 年 5 月 19 日发布了《2016 年年度权益分派实施公告》，公司实施 2016 年年度权益分派方案的股权登记日为 2017 年 5 月 24 日，除权除息日为 2017 年 5 月 25 日。根据公司已完成实施 2016 年年度权益分派方案，本次发行的股份发行价格调整为 15.71 元人民币/股。发行价格调整后，公司将就本次交易向圣农实业等 8 名交易对方共计发行 128,580,517 股 A 股股份。

说明 2: 本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2016 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2016 年 1 月 1 日，本公司已持有圣农食品 100.00% 股权并持续经营，本公司已向圣农食品股东发行 128,580,517 股 A 股股份。

## （2）2017 年 1-6 月

股本无变化

## 31、资本公积

### （1）2016 年

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
股本溢价	4,036,982,284.12	160,000,000.00	-	4,196,982,284.12
其他资本公积	153,598.48	-	-	153,598.48
<b>合 计</b>	<b>4,037,135,882.60</b>	<b>160,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>4,197,135,882.60</b>

说明 1: 本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2016 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2016 年 1 月 1 日，本公司已持有圣农食品 100.00% 股权并持续经营。在编制备考合并财务报表时，将被合并方（圣农食品）的有关资产、负债并入后，因合并而增加的净资产，扣除发行股份金额后，在备考合并财务报表中调整所有者权益项下的资本公积（股本溢价）。于合并基准日，圣农食品净资产金额为 312,408,097.13 元，公司发行股份金额为 128,580,517.00 元，差额 183,827,580.13 元确认为资本公积（股本溢价）。

说明 2: 合并基准日，合并方（本公司）账面资本公积（股本溢价）贷方余额大于被合并方（圣农食品）在合并前实现的其他综合收益、留存收益中归属于合并方（本公司）的部分，在合并资产负债表中，将被合并方（圣农食品）在合并前实现的其他综合收益、留存收益中归属于合并方（本公司）的部分（102,408,097.13 元），自“资本公积”转入“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”，其中：转入“其他综合收益”1,897.36 元，转入“盈余公积”9,508,661.00 元，转入“未分配利润”92,897,538.77 元。

说明 3: 2016 年，被合并方（圣农食品）新增外部投资者股权投资，新增投资金额 160,000,000.00 元，确认为资本公积（股本溢价）。

## （2）2017 年 1-6 月

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.06.30
-----	------------	------	------	------------

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.06.30
股本溢价	4,196,982,284.12	-	-	4,196,982,284.12
其他资本公积	153,598.48	-	-	153,598.48
合 计	<b>4,197,135,882.60</b>	-	-	<b>4,197,135,882.60</b>

## 32、其他综合收益

## (1) 2016年

项 目	本期发生金额						2016.12.31 (7) = (1)+(5)
	2016.01.01 (1)	本期所得税前发生额 (2)	减：前期计入其他综合收益当期转入损益 (3)	减：所得税费用 (4)	税后归属于母公司 (5) = (2) - (3) - (4)	税后归属于少数股东 (6)	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	1,897.36	-	-	-	1,327.92	-	3,225.28

## (2) 2017年1-6月

项 目	本期发生金额						2017.06.30 (7) = (1)+(5)
	2017.01.01 (1)	本期所得税前发生额 (2)	减：前期计入其他综合收益当期转入损益 (3)	减：所得税费用 (4)	税后归属于母公司 (5) = (2) - (3) - (4)	税后归属于少数股东 (6)	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	3,225.28	-	-	-	-348.53	-	2,876.75

## 33、盈余公积

## (1) 2016年

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	202,917,962.25	-	-	202,917,962.25

## (2) 2017年1-6月

盈余公积无变化

## 34、未分配利润

项 目	2017.06.30	2016.12.31
调整前上期末未分配利润	832,750,673.82	103,811,255.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	832,750,673.82	103,811,255.23
加：本期归属于母公司股东的净利润	118,002,394.81	771,919,571.68
减：提取法定盈余公积	-	42,980,153.09
减：应付普通股股利	555,450,000.00	-
期末未分配利润	395,303,068.63	832,750,673.82

## 35、营业收入和营业成本

项 目	2017年1-6月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,691,509,686.28	4,279,118,920.95	8,808,256,052.43	7,580,337,124.94
其他业务	183,672,922.75	165,173,971.38	354,474,948.45	265,473,883.14
合计	<b>4,875,182,609.03</b>	<b>4,444,292,892.33</b>	<b>9,162,731,000.88</b>	<b>7,845,811,008.08</b>

## (1) 主营业务（分行业）

行业名称	2017年1-6月		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
家禽饲养加工行业	3,720,035,442.60	3,542,125,722.24	7,331,858,621.26	6,460,590,825.01
食品加工行业	971,474,243.68	736,993,198.71	1,476,397,431.17	1,119,746,299.93
合计	<b>4,691,509,686.28</b>	<b>4,279,118,920.95</b>	<b>8,808,256,052.43</b>	<b>7,580,337,124.94</b>

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2017年1-6月		2016年度	
	营业收入	营业收入	营业收入	营业收入
鸡肉冻品销售	3,720,035,442.60	3,542,125,722.24	7,331,858,621.26	6,460,590,825.01
肉制品销售	971,474,243.68	736,993,198.71	1,476,397,431.17	1,119,746,299.93
合计	<b>4,691,509,686.28</b>	<b>4,279,118,920.95</b>	<b>8,808,256,052.43</b>	<b>7,580,337,124.94</b>

## 36、税金及附加

项 目	2017年1-6月	2016年度
房产税	4,083,099.61	5,729,129.36
土地使用税	2,608,020.01	3,656,371.99

项 目	2017年1-6月	2016年度
印花税	2,203,276.01	2,489,064.55
教育费附加	880,239.40	1,886,501.97
城市维护建设税	959,847.63	1,666,246.17
地方教育附加	586,826.29	1,257,661.29
车船使用税	132,763.77	241,553.04
营业税	-	208,638.46
<b>合 计</b>	<b>11,454,072.72</b>	<b>17,135,166.83</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 37、销售费用

项 目	2017年1-6月	2016年度
运杂费	116,072,967.48	182,923,649.42
促销费用	9,871,945.05	28,842,013.42
职工薪酬	12,784,411.69	22,231,612.98
品牌建设费	6,120,590.24	9,629,947.12
销售服务费	3,023,609.04	7,547,916.32
交通差旅费	1,886,143.44	4,945,268.49
出口费用	1,377,842.44	2,794,590.47
其他	8,936,363.36	19,267,745.59
<b>合 计</b>	<b>160,073,872.74</b>	<b>278,182,743.81</b>

### 38、管理费用

项 目	2017年1-6月	2016年度
职工薪酬	35,566,808.51	61,686,028.69
研究费用	13,101,280.52	20,413,517.32
运杂费	3,110,839.38	6,167,699.73
折旧费	2,500,544.40	5,127,410.88
中介费	3,938,568.33	4,687,325.99
业务招待费	1,677,881.08	2,464,711.99
广告宣传费	1,299,867.45	2,432,064.05
检测费	709,344.05	2,228,119.62
修理费	17,310.97	7,820,078.42
税金	-	5,374,775.82

福建圣农发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2016年度至2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017年1-6月	2016年度
其他	11,111,448.65	22,680,847.06
<b>合 计</b>	<b>73,033,893.34</b>	<b>141,082,579.57</b>

39、财务费用

项 目	2017年1-6月	2016年度
利息支出	112,638,952.11	224,109,159.15
减：利息资本化	1,870,057.48	-
减：利息收入	2,565,874.42	5,858,616.98
承兑汇票贴息	1,634,668.06	926,381.67
汇兑损益	1,619,343.52	-1,896,382.21
手续费及其他	2,494,617.53	6,593,555.12
<b>合 计</b>	<b>113,951,649.32</b>	<b>223,874,096.75</b>

40、资产减值损失

项 目	2017年1-6月	2016年度
坏账损失	418,204.32	781,244.19
存货跌价损失	21,675,557.18	1,116,381.75
<b>合 计</b>	<b>22,093,761.50</b>	<b>1,897,625.94</b>

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2017年1-6月	2016年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-91,500.00	1,373,600.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-91,500.00	1,373,600.00
<b>合 计</b>	<b>-91,500.00</b>	<b>1,373,600.00</b>

42、投资收益

项 目	2017年1-6月	2016年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,588,295.16	-366,575.97
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	242,605.00	2,388,391.50
其他	-	111,472.40
<b>合 计</b>	<b>3,830,900.16</b>	<b>2,133,287.93</b>

说明：其他，系公司购买理财产品业务产生的投资收益。

43、其他收益

补助项目	2017年1-6月	2016年度
大宗原料政府补助	46,000,000.00	-
其他政府补助	12,043,983.99	-
<b>合 计</b>	<b>58,043,983.99</b>	<b>-</b>

说明：计入其他收益的政府补助详见附注十二、1、政府补助

44、营业外收入

项 目	2017年1-6月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
<b>非流动资产处置利得合计</b>	<b>57,323.49</b>	<b>308,567.72</b>	<b>57,323.49</b>
其中：固定资产处置利得	57,323.49	308,567.72	57,323.49
政府补助	165,500.00	153,863,715.08	165,500.00
罚款赔偿收入	100,897.00	412,986.97	100,897.00
出售废品收入	1,483,043.74	3,149,447.51	1,483,043.74
其他	298,159.59	482,818.58	298,159.59
<b>合 计</b>	<b>2,104,923.82</b>	<b>158,217,535.86</b>	<b>2,104,923.82</b>

说明：计入营业外收入的政府补助详见附注十二、1、政府补助

45、营业外支出

项 目	2017年1-6月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
<b>非流动资产处置损失合计</b>	<b>1,757,626.27</b>	<b>5,532,505.23</b>	<b>1,757,626.27</b>
其中：固定资产处置损失	1,757,626.27	5,532,505.23	1,757,626.27
对外捐赠	3,000.00	427,000.00	3,000.00
赞助费支出	350,000.00	1,561,236.00	350,000.00
罚款支出	9,700.00	39,678.00	9,700.00
非常损失	130,850.12	515,159.86	130,850.12
其他	38,627.31	35,301.91	38,627.31
<b>合 计</b>	<b>2,289,803.70</b>	<b>8,110,881.00</b>	<b>2,289,803.70</b>

46、所得税费用

项 目	2017年1-6月	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	31,840,825.63	35,623,293.10
递延所得税费用	2,123,229.33	-2,959,498.33
<b>合 计</b>	<b>33,964,054.96</b>	<b>32,663,794.77</b>

#### 47、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	50,941,264.48	开立国内信用证、银行承兑汇票保证金
应收票据	153,000,000.00	其中 10,000.00 万元系办理有追索权的国内信用证融资，剩 余 5,300.00 万元系集团内部购销开立信用证，并用于贴现， 合并报表确认为短期借款
固定资产	249,966,460.59	以房屋所有权证为抵押物，办理短期借款及长期借款
无形资产	12,634,003.65	以国有土地使用权为抵押物，办理短期借款及长期借款
<b>合 计</b>	<b>466,541,728.72</b>	-

#### 48、套期

本集团 2017 年期间开展套期保值业务。根据开展套期业务类别，本集团以豆粕期货合约套期工具，以豆粕采购预期交易为被套期项目，用于防范豆粕未来采购价格上涨带来的现金流量变动风险。

报告期内，本集团套期项目在套期关系被指定的期间内非高度有效，套期工具公允价值变动情况计入当期损益。

### 七、合并范围的变动

#### 1、同一控制下企业合并

2017 年 4 月 12 日，公司与圣农食品股东、圣农食品签署了《发行股份购买资产协议》，公司拟以发行股份的方式购买圣农实业等 8 名交易对方合计持有的圣农食品 100.00% 股权。本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2016 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2016 年 1 月 1 日，本公司已持有圣农食品 100.00% 股权并持续经营。

#### 2、其他

2017 年 1-6 月，子公司浦城圣农与江苏伊博新蛋白资源开发有限公司共同投资设立了浦城县圣农伊博蛋白饲料有限公司（简称“伊博饲料”），其中，浦城圣农投资比例为 60%，江苏伊博新蛋白资源开发有限公司 40%，报告期内将其纳入合并范围。伊博饲料经营范围为：蛋白饲料、饲料添加剂的采购、加工及销售。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### （1）企业集团的构成



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
欧圣农牧	福建光泽	福建光泽	肉鸡饲养和肉鸡屠宰加工	51.00	-	直接投资
浦城圣农	福建浦城	福建浦城	种鸡养殖、肉鸡饲养和肉鸡屠宰加工	100.00	-	直接投资
欧圣实业	福建政和	福建政和	种鸡养殖、肉鸡饲养和肉鸡屠宰加工	51.00	-	直接投资
福安物流	福建福安	福建福安	物流仓储服务	100.00	-	直接投资
浦城伊博	福建浦城	福建浦城	蛋白饲料加工	-	60.00	间接投资
圣农食品	福建光泽	福建光泽	食品生产与加工	100.00	-	同一控制下企业合并
江西食品	江西资溪	江西省资溪县	食品生产与加工	-	100.00	同一控制下企业合并
香港食品	香港	香港	食品生产与加工	-	100.00	同一控制下企业合并

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
欧圣农牧	49.00	-20,219,813.15	-	39,182,097.55
欧圣实业	49.00	-19,850,372.20	-	274,871,427.95

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息:

子公司名称	2017.6.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
欧圣农牧	253,317,576.71	417,469,703.22	670,787,279.93	590,166,828.01	-	590,166,828.01
欧圣实业	232,412,482.55	1,174,737,720.49	1,407,150,203.04	471,960,465.37	373,830,630.95	845,791,096.32

续上表:

子公司名称	2016.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
欧圣农牧	135,854,157.39	429,464,031.84	565,318,189.23	443,310,844.22	-	443,310,844.22
欧圣实业	202,029,936.21	1,177,147,253.22	1,379,177,189.43	394,219,753.35	383,607,191.41	777,826,944.76

续上表:

福建圣农发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2016年度至2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2017年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
欧圣农牧	295,833,688.66	-41,386,893.09	-41,386,893.09	-8,098,500.48
欧圣实业	335,271,058.81	-39,991,137.95	-39,991,137.95	46,631,933.10

续上表:

子公司名称	2016年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
欧圣农牧	563,794,652.00	-5,048,394.07	-5,048,394.07	-4,305,384.85
欧圣实业	659,943,440.77	12,798,231.79	12,798,231.79	83,951,724.22

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2017.6.30	2016.12.31
<b>联营企业:</b>		
投资账面价值合计	<b>38,989,179.44</b>	<b>35,400,884.28</b>
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	3,588,295.16	-366,575.97
其他综合收益	-	-
综合收益总额	3,588,295.16	-366,575.97

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司持股比 例%	母公司对本 公司表决权 比例%
福建省圣农实业有限公司	福建省光泽县十里铺	畜、牧、禽、鱼、鳖养殖，茶果种植，混配合饲料生产，肉鸡宰杀、销售，生产、销售食品塑料包装袋、纸箱，食品加工	10,000.00	45.71	45.71

本公司的母公司情况的说明:

福建省圣农实业有限公司注册资本为人民币 10,000.00 万元，其中，傅光明持有 87.50% 的股权，傅芬芳持有 12.50% 的股权，本次交易完成后，福建省圣农实业有限公司将持有本公司 45.71% 股份。

同时，傅芬芳直接持有本公司股份 10,798,940 股，占总股本的 0.87%；傅长玉直接持有本公司股份 32,813,520 股，占总股本的 2.66%；本次交易完成后，傅芬芳通过新圣合控制本公司 0.87% 股权。傅光明与傅长玉系配偶关系，傅芬芳系傅光明和傅长玉之女，因此，傅光明、傅长玉及傅芬芳三人是本公司的实际控制人，直接及间接合计控制公司 50.13% 股份。

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

## 3、本集团的联营企业情况

联营企业情况详见附注六、9 及附注八、2。

## 4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
光泽县圣农假日酒店有限公司	傅长玉、傅芬芳共同投资的企业
福建省美其乐餐饮有限公司	与本公司同一实际控制人
福建乐美隆餐饮有限公司	与本公司同一实际控制人
福建省美辰投资有限公司	与本公司同一实际控制人
福建恒冰物流有限公司	与本公司同一实际控制人
光泽县华圣物业管理有限公司	光泽县圣农假日酒店有限公司之子公司
福州饕八方餐饮管理有限公司	与本公司同一实际控制人
福建赤炸风云餐饮管理有限公司	与本公司同一实际控制人
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	与本公司同一母公司
福建华圣房地产开发有限公司	与本公司同一母公司
福建日圣食品有限公司	与本公司同一母公司
福建省圣新能源股份有限公司	与本公司同一母公司
福建丰圣农业有限公司(原名“福建丰圣蔬菜有限公司”,于2016年12月变更为“福建丰圣农业有限公司”)	傅光明、傅长玉之女傅露芳控制的企业,福建省圣农实业有限公司之参股公司
福建承天药业有限公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
福建省绿屯生物科技有限公司	与本公司同一母公司
福建圣维生物科技有限公司	与本公司同一实际控制人
美其乐餐厅	与本公司同一实际控制人
傅光明	董事长、实际控制人
李文迹	董事、股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关 联 方	关联交易内容	2017年1-6月	2016年度
福建恒冰物流有限公司	运费	123,721,703.11	191,908,374.25
福建省圣农实业有限公司	纸箱和内袋加工	7,007,905.15	13,663,279.72
福建省圣新能源股份有限公司	供热	957,300.00	7,225,200.00
光泽县圣农假日酒店有限公司	餐饮、住宿	759,523.00	1,338,878.55
美其乐餐厅	现金券	4,300.00	14,000.00
福建省美其乐餐饮有限公司	现金券	16,400.00	36,800.00
福建省美其乐餐饮有限公司	材料	2,268.79	4,440.24
福建乐美隆餐饮有限公司	现金券	-	12,800.00
福建承天药业有限公司	中草药	160,642.80	327,812.81
福建日圣食品有限公司	材料	99,275.00	104,846.00
光泽县华圣物业管理有限公司	物业、水电费等	13,437.19	31,760.96
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	液化气	1,670.40	1,656.00
福建省圣新能源股份有限公司	污泥处理费	15,712.89	-
福建丰圣农业有限公司	果蔬	1,030,680.00	-

②销售商品、提供劳务

关 联 方	关联交易内容	2017年1-6月	2016年度
福建海圣饲料有限公司	下脚料	52,351,710.97	98,417,451.19
福建海圣饲料有限公司	熟食套装	564.00	9,444.00
福建海圣饲料有限公司	商品蛋	294.00	-
福建省圣新能源股份有限公司	鸡粪	11,981,234.04	25,805,264.05
福建省圣新能源股份有限公司	熟食套装	5,658.00	28,060.00
浦城县海圣饲料有限公司	下脚料	18,572,836.34	5,652,128.95
浦城县海圣饲料有限公司	备品备件	-	153,554.32
浦城县海圣饲料有限公司	污水处理费	27,152.46	9,195.80
福建省绿屯生物科技有限公司	鸡粪	11,828,114.04	-
福建省绿屯生物科技有限公司	商品蛋	613.20	-
福建省绿屯生物科技有限公司	熟食套装	9,936.00	-
福建日圣食品有限公司	鸡肉	3,041,723.71	2,741,429.40

关联方	关联交易内容	2017年1-6月	2016年度
福建日圣食品有限公司	电	577,048.50	582,496.50
福建日圣食品有限公司	蒸汽	335,200.00	363,000.00
福建日圣食品有限公司	水	145,780.00	266,900.00
福建日圣食品有限公司	备品备件	21,008.42	-
福建日圣食品有限公司	淘汰鸡	-	45,824.71
福建日圣食品有限公司	熟食套装	-	9,841.00
福建日圣食品有限公司	鸡油	21,135.00	4,390.00
福建日圣食品有限公司	商品蛋	163.80	-
福建省美其乐餐饮有限公司	生、熟食	3,400,881.63	7,938,722.52
福建赤炸风云餐饮管理有限公司	熟食套装	229,987.73	647,468.45
福建赤炸风云餐饮管理有限公司	鸡肉	747,027.64	503,395.00
福建承天药业有限公司	鸡肫皮	263,367.88	-
光泽县圣农假日酒店有限公司	熟食套装	38,998.62	63,589.06
福建省圣农实业有限公司	鸡粪	-	18,635,808.50
福建省圣农实业有限公司	熟食套装	1,104.00	116,644.00
福建省圣农实业有限公司	商品蛋	420.00	-
福建丰圣农业有限公司	商品蛋	281.40	-
福建丰圣农业有限公司	熟食套装	-	1,068.00
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	商品蛋	151.20	-
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	熟食套装	-	4,730.00
福建圣维生物科技有限公司	商品蛋	37.80	-
福建恒冰物流有限公司	备品备件	-	11,462.28
福建恒冰物流有限公司	熟食套装	-	12,092.00
福建华圣房地产开发有限公司	熟食套装	-	12,972.00
福州饕八方餐饮管理有限公司	熟食套装	-	1,816.00
福建省美辰投资有限公司	熟食套装	-	376.00

## (2) 关联租赁情况

## ① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2017年1-6月确认的 租赁收益	2016年度确认的租赁 收益
福建海圣饲料有限公司	场地及设备	1,034,199.54	2,068,399.08

承租方名称	租赁资产种类	2017年1-6月确认的 租赁收益	2016年度确认的租赁 收益
福建恒冰物流有限公司	车辆	375,140.80	100,000.00
福建省美其乐餐饮有限公司	场地	30,000.00	60,000.00

## ②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2017年1-6月确 认的租赁费	2016年度确认 的租赁费
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	设备	25,000.00	50,000.00
福建省圣农实业有限公司	房屋建筑物	150,000.00	300,000.00

## (3) 关联担保情况

## ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已 履行完毕
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2015-6-3	2016-6-2	是
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2015-6-5	2016-6-4	是
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2015-6-9	2016-6-8	是
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2015-6-12	2016-6-11	是
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2015-6-17	2016-6-16	是
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2015-6-23	2016-6-22	是
福建省圣农实业有限公司	140,000,000.00	2016-3-23	2017-3-23	是，说明1
福建省圣农实业有限公司	60,000,000.00	2016-4-27	2017-4-27	是，说明1
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2016-5-5	2017-5-5	是，说明1
福建省圣农实业有限公司	130,000,000.00	2016-8-24	2017-8-24	是，说明1
<b>合计</b>	<b>680,000,000.00</b>	-	-	-

说明1：2017年3月22日，福建省圣农实业有限公司已偿还相关债务，为福建省圣农实业有限公司提供的担保亦已解除。

## ②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始 日	担保终止日	担保是否 已经 履行 完毕
傅光明	100,000,000.00	2015-1-28	2016-1-28	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
福建省圣农实业有限公司、傅光明、傅长玉	100,000,000.00	2015-2-16	2016-2-4	是
福建省圣农实业有限公司	500,000,000.00	2015-8-11	2016-8-10	是
福建省圣农实业有限公司	200,000,000.00	2014-8-15	2016-7-27	是
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2015-1-9	2016-1-16	是
福建省圣农实业有限公司	135,000,000.00	2015-8-13	2016-8-11	是
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2015-12-24	2016-12-17	是
福建省圣农实业有限公司	300,000,000.00	2015-11-9	2016-11-8	是
福建省圣农实业有限公司、傅光明、傅长玉	200,000,000.00	2015-12-17	2016-12-16	是
福建省圣农实业有限公司、傅光明、傅长玉	100,000,000.00	2016-2-6	2017-2-5	是
傅光明	150,000,000.00	2016-6-21	2017-6-22	是
福建省圣农实业有限公司	200,000,000.00	2016-10-31	2017-10-30	否
福建省圣农实业有限公司	100,000,000.00	2016-11-16	2017-10-30	否
福建省圣农实业有限公司	100,000,000.00	2016-1-5	2017-1-4	是
福建省圣农实业有限公司、傅光明、傅长玉	150,000,000.00	2016-6-30	2017-6-28	是
福建省圣农实业有限公司	100,000,000.00	2016-7-20	2017-7-19	否
福建省圣农实业有限公司	90,000,000.00	2016-7-26	2017-7-25	否
福建省圣农实业有限公司	110,000,000.00	2016-8-5	2017-8-4	否
福建省圣农实业有限公司、傅光明、傅长玉	150,000,000.00	2016-9-20	2017-9-20	否
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2016-11-30	2017-11-29	否
福建省圣农实业有限公司、傅光明	159,000,000.00	2017-6-20	2021-6-1	否
福建省圣农实业有限公司	80,000,000.00	2017-2-28	2018-2-28	否
福建省圣农实业有限公司	100,000,000.00	2017-1-4	2018-1-3	否
福建省圣农实业有限公司、傅光明、傅长玉	150,000,000.00	2017-6-15	2018-3-12	否
傅光明	300,000,000.00	2017-5-24	2018-12-22	否
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2014-5-19	2017-5-19	是
福建省圣农实业有限公司	10,000,000.00	2015-11-11	2016-5-11	是
福建省圣农实业有限公司	30,000,000.00	2015-4-23	2016-4-22	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
福建省圣农实业有限公司	40,000,000.00	2015-5-11	2016-5-10	是
福建省圣农实业有限公司	20,000,000.00	2015-6-2	2016-6-1	是
福建省圣农实业有限公司	30,000,000.00	2015-6-5	2016-6-4	是
福建省圣农实业有限公司	10,000,000.00	2015-7-10	2016-7-10	是
福建省圣农实业有限公司	20,000,000.00	2015-8-13	2016-8-12	是
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2015-7-28	2016-2-12	是
福建省圣农实业有限公司、傅芬芳	28,000,000.00	2015-8-17	2016-8-17	是
福建省圣农实业有限公司、傅芬芳	12,000,000.00	2015-9-8	2016-8-28	是
福建省圣农实业有限公司、傅芬芳	10,000,000.00	2015-11-18	2016-7-18	是
福建省圣农实业有限公司	20,000,000.00	2015-4-30	2017-4-29	是
福建省圣农实业有限公司	100,000,000.00	2016-3-22	2017-3-22	是
福建省圣农实业有限公司	10,000,000.00	2017-3-22	2018-3-22	否
福建省圣农实业有限公司	170,000,000.00	2016-4-11	2017-7-27	否
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2016-1-22	2017-1-8	是
福建省圣农实业有限公司、傅芬芳	112,500,000.00	2016-11-21	2017-11-20	否
福建省圣农实业有限公司	80,000,000.00	2016-1-14	2017-11-20	否
福建省圣农实业有限公司	22,000,000.00	2017-4-25	2018-5-21	否
福建省圣农实业有限公司	20,000,000.00	2016-3-21	2017-4-29	是
福建省圣农实业有限公司	50,000,000.00	2017-1-10	2018-1-9	否
福建省圣农实业有限公司	97,247,336.59	2017-1-12	2022-11-20	否
福建省圣农实业有限公司、傅光明	101,000,000.00	2017-6-20	2021-6-1	否
福建省圣农实业有限公司	20,000,000.00	2017-3-24	2018-3-23	否
<b>合计</b>	<b>4,886,747,336.59</b>			

## (4) 关联方资金拆借情况

关联方	累计拆借金额	起始日	到期日
拆入			
福建省圣农实业有限公司	311,000,000.00	2016-1-1	2016-12-31
福建省圣农实业有限公司	45,000,000.00	2017-1-1	2017-6-30
傅长玉	70,000,000.00	2016-7-13	2017-7-12



说明1:公司与圣农实业的关联方资金拆借均系拆入资金,由于资金拆入行为较为频繁,单笔资金拆借期间不固定,因此按照汇总金额及涵盖起止日期列示。拆入资金按照银行同期借款利率结算利息,2016年度利息总额3,772,229.16元,2017年1-6月份利息总额为4,893,383.34元。

说明2:2016年7月13日,公司与傅长玉、中国工商银行股份有限公司邵武支行签订《一般委托贷款借款合同》,合同约定,工商银行邵武支行同意接受傅长玉的委托向公司发放委托贷款,委托贷款金额为7,000万元;委托贷款利率为年利率5.00%,在贷款期限内保持不变;委托贷款期限为12个月,自2016年7月13日起至2017年7月12日止。

#### (5) 关键管理人员薪酬

本集团2017年1-6月关键管理人员15人,支付薪酬金额2,197,430.00元;2016年度关键管理人员15人,支付薪酬金额3,731,620.00元。

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2017.06.30		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建省美其乐餐饮有限公司	467,252.18	-	1,555,009.96	-
应收账款	福建赤炸风云餐饮管理有限公司	66,480.40	-	273,618.52	-
应收账款	福建海圣饲料有限公司	2,795,828.65	-	6,487,922.14	-
应收账款	福建省圣新能源股份有限公司	1,854,759.84	-	2,676,695.60	-
应收账款	福建省圣农实业有限公司	-	-	1,827,549.13	-
应收账款	福建日圣食品有限公司	434,155.78	-	560,995.50	-
应收账款	浦城县海圣饲料有限公司	2,620,882.82	-	912,223.12	-
应收账款	福建省绿屯生物科技有限公司	1,591,977.09	-	-	-
其他应收款	福建华圣房地产开发有限公司	-	-	2,787.42	-

#### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017.6.30	2016.12.31
应付账款	福建恒冰物流有限公司	36,094,153.99	44,549,778.61
应付账款	福建省圣农实业有限公司	1,211,280.55	1,239,722.69
应付账款	福建省圣新能源股份有限公司	99,562.89	385,200.00
应付账款	光泽县圣农假日酒店有限公司	150,176.00	209,011.00
应付账款	福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	12,500.00	12,500.00
应付账款	福建承天药业有限公司	21,744.50	48,042.57

项目名称	关联方	2017.6.30	2016.12.31
应付账款	福建日圣食品有限公司	7,200.00	9,870.00
其他应付款	福建省圣农实业有限公司	166,220,083.35	237,109,666.70
其他应付款	光泽县圣农假日酒店有限公司	95,321.00	66,700.00
其他应付款	傅光明	150,000.00	150,000.00
其他应付款	李文迹	100,000.00	100,000.00
预收款项	福建承天药业有限公司	5,648.85	-

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

#### （1）资产建设承诺

①本集团2011年度承诺事项“异地建设年产1.2亿羽肉鸡工程及配套项目”。2012年2月27日，福建圣农发展（浦城）有限公司在浦城县注册成立。截至2017年6月30日，该项目已全面投产。

②本集团2012年承诺事项“拟在松溪县、政和县新建肉鸡工程及配套项目”，计划年新增肉鸡共计2.5亿羽。

2012年11月，欧圣实业（福建）有限公司在政和注册成立，进行“年产6000万羽肉鸡工程及配套工程”项目建设。该公司注册资本为7亿元，由本公司和欧喜投资（中国）有限公司共同投资，本公司持股比例为51%。截至2017年6月30日，欧圣实业第一阶段3000万羽工程已全面投产。

本集团将在松溪县境内注册成立独立的全资子公司进行项目建设，子公司名称为“福建圣农发展（松溪）有限公司”（已经工商行政管理部门名称预核准）。截至2017年6月30日，福建圣农发展（松溪）有限公司仍处于前期筹备阶段。

③本集团2012年承诺拟在福安市投资建设规模为5万吨级泊位1座。本集团已于2013年成立全资子公司“福建福安圣农发展物流有限公司”，注册资本为1亿元。截至2017年6月30日，本集团仍在办理该项目的相关审批手续。

#### （2）其他承诺事项

截至2017年6月30日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至2017年6月30日，本集团不存在应披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至2017年8月14日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末 余额	本期结 转计入 损益的 列报项 目	与资产 相关/ 与收益 相关
圣农发展饲料三厂建设项目资金	财政拨款	129,996.80	-	10,000.20	-	119,996.60	其他收益	与资产相关
圣农发展大里丰种鸡场建设项目资金	财政拨款	536,480.25	-	25,751.10	-	510,729.15	其他收益	与资产相关
圣农发展污水处理厂设备-环保治理资金补助	财政拨款	87,349.79	-	9,036.12	-	78,313.67	其他收益	与资产相关
圣农发展冷链物流建设项目	财政拨款	1,638,888.82	-	83,333.34	-	1,555,555.48	其他收益	与资产相关
圣农发展中坊肉鸡第三加工厂设备投资补助	财政拨款	450,389.02	-	22,333.32	-	428,055.70	其他收益	与资产相关
圣农发展中坊肉鸡第四加工厂技术改造资金	财政拨款	800,555.61	-	36,666.66	-	763,888.95	其他收益	与资产相关
圣农发展桥下一肉鸡场标准化建设	财政拨款	199,999.84	-	6,250.02	-	193,749.82	其他收益	与资产相关
圣农发展界竹一肉鸡场补贴	财政拨款	296,875.00	-	9,375.00	-	287,500.00	其他收益	与资产相关
圣农发展冷链物流储运中心建设专项资金补助	财政拨款	1,780,624.94	-	23,125.02	-	1,757,499.92	其他收益	与资产相关
浦城圣农县农办农产品深加工项目固定资产投资补助资金	财政拨款	3,144,601.20	-	122,531.22	-	3,022,069.98	其他收益	与资产相关
浦城圣农污水排放管网建设费用	财政拨款	1,933,333.36	-975,680.20	24,766.92	-	932,886.24	其他收益	与资产相关

福建圣农发展股份有限公司

备考合并财务报表附注

2016年度至2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
欧圣实业技改专项资金	财政拨款	3,807,191.41	-	145,617.06	-	3,661,574.35	其他收益	与资产相关
欧圣实业重点污染源深度减排	财政拨款	-	1,620,000.00	50,943.40	-	1,569,056.60	其他收益	与资产相关
鸡肉深加工及综合利用项目补助	财政拨款	10,902,778.00	-	239,583.30	-	10,663,194.70	其他收益	与资产相关
食品二厂新增固定资产投资补助	财政拨款	4,217,829.56	-	142,271.58	-	4,075,557.98	其他收益	与资产相关
鸡肉深加工及综合利用项目补助2	财政拨款	3,411,666.71	-	148,333.32	-	3,263,333.39	其他收益	与资产相关
鸡肉及肉制品冷链物流项目	财政拨款	1,755,950.60	-	63,737.76	-	1,692,212.84	其他收益	与资产相关
污水处理系统项目改造	财政拨款	800,000.00	-	-	-	800,000.00	-	与资产相关
食品五厂2015年新增固定资产投资补助	财政拨款	2,134,374.55	-	79,050.90	-	2,055,323.65	其他收益	与资产相关
食品六厂新建项目污染物排放指标补助	财政拨款	-	1,166,600.00	116,659.98	-	1,049,940.02	其他收益	与资产相关
食品六厂配套设施基础设施建设资金补助	财政拨款	-	3,450,000.00	-	-	3,450,000.00	-	与资产相关
食品六厂三通一平项目资金补助	财政拨款	-	7,090,000.00	-	-	7,090,000.00	-	与资产相关
食品六厂绿色低碳发展示范项目奖励	财政拨款	-	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	与资产相关
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>38,028,885.46</b>	<b>13,850,919.80</b>	<b>1,359,366.22</b>	<b>-</b>	<b>50,520,439.04</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
白羽肉鸡主要疾病防控关键技术研究及应用	财政拨款	640,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
现代农业产业技术体系建设	财政拨款	140,000.00	其他收益	与收益相关
大宗原料采购补助	财政拨款	46,000,000.00	其他收益	与收益相关
南平市2016年三季度增产增效 奖励资金	财政拨款	33,663.00	其他收益	与收益相关
出口信用保险保费扶持和保单 融资贴息	财政拨款	273,220.00	其他收益	与收益相关
重点行业转型升级项目扶持资 金	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
绿色低碳发展示范项目奖励资 金	财政拨款	370,000.00	其他收益	与收益相关
资溪县鼓励投资兴办企业奖励 扶持	财政拨款	9,027,734.77	其他收益	与收益相关
2016年度企业发展技术创新、 品牌创建奖励金	财政拨款	100,000.00	营业外收入	与收益相关
专利申请奖励金	财政拨款	6,000.00	营业外收入	与收益相关
光泽县经济信息和商务局2016 年度省级外贸展会及中小开扶 持资金	财政拨款	49,500.00	营业外收入	与收益相关
光泽县农业局关于农产品质量 监管生产基地补助经费	财政拨款	10,000.00	营业外收入	与收益相关
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>56,850,117.77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2、发行股份购买资产进展情况

关于收购福建圣农食品有限公司100%股权项目，中国证监会依法对公司提交《福建圣农发展股份有限公司上市公司发行股份购买资产核准》行政许可申请材料进行了审查，认为该申请材料齐全，符合法定形式，已于2017年6月15日对该行政许可申请进行受理。本公司已于2017年7月7日收到中国证监会出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》，公司及各相关中介机构将按照上述通知书的要求，及时将相关材料报送中国证监会行政许可受理部门。

## 3、截至2017年6月30日，本集团不存在其他应披露的重要事项。

## 十三、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2017.06.30	2016.12.31	说明
非流动性资产处置损益	-1,700,302.78	-5,223,937.51	-
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（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）	58,209,483.99	153,863,715.08	-

福建圣农发展股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2016年度至2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017.06.30	2016.12.31	说明
对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
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	-	111,472.40	-
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	-91,500.00	1,373,600.00	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	242,605.00	2,388,391.50	-
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	1,349,922.90	1,466,877.29	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
非经常性损益总额	58,010,209.11	153,980,118.76	-
减：非经常性损益的所得税影响数	2,667,846.15	3,908,545.49	-

项 目	2017.06.30	2016.12.31	说明
非经常性损益净额	55,342,362.96	150,071,573.27	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	835,223.09	7,181,212.68	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	54,507,139.87	142,890,360.59	-

## 2、净资产收益率和每股收益

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	1.83	0.0952	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.99	0.0512	-

福建圣农发展股份有限公司

2017年8月14日