

山东民和牧业股份有限公司
2019 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层 邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并及母公司股东权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审 计 报 告

中兴华审字（2020）第 010202 号

山东民和牧业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东民和牧业股份有限公司（以下简称“民和股份公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了民和股份公司 2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2019 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于民和股份公司，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 存货的减值

1、 事项描述

2019 年 12 月 31 日，民和股份公司存货账面原值为 475,219,834.09 元，计提存货减值准备 118,967,585.58 元，账面净值 356,252,248.51 元，占资产总额的 10.92%。

民和股份公司对于存货减值的会计政策如下：

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。关于存货减值的披露，请参阅财务报表附注四、11、存货。

由于存货减值需要管理层作出重大判断，我们将存货的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 与民和股份公司管理层进行沟通，了解并评估日常经营过程中存货资产安全的防范措施以及风险应对策略；

(2) 我们获取民和股份公司存货跌价准备计算表，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，包括检查鸡苗销售价格、估计的后期饲养成本及孵化费用、销售费用等；检查减值准备计提政策是否符合一贯性原则，并对减值计算过程及结果进行复核；

(3) 复核民和股份公司存货跌价准备的会计处理是否正确。

(二) 收入确认

1、事项描述

如附注六、31 所述，2019 年度公司营业收入为人民币 3,276,052,000.43 元，其中鸡苗销售收入为人民币 2,257,465,776.72 元占营业收入的 68.91%，比上年同期增长 132.83%。如附注四、26 收入所述，鸡苗销售主要采用直接收款方式销售，以收到货款、开具发票并发货后确认销售收入的实现。由于本年收入增长较快，而收入确认对财务报表的影响重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对民和股份公司收入确认执行的主要审计程序包括：

(1) 与管理层进行沟通，了解行业政策、市场环境对民和股份公司业绩的影响，评估营业收入上升的合理性；

(2) 了解与收入确认相关的内部控制制度并对关键控制点进行测试，以评价内部控制的设计是否合理以及是否有效运行；

(3) 实施的主要实质性审计程序：①了解经营核算模式及收入的确认方法，通过抽样检查销售发票、销售出库单等，对与收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，进而检查收入确认是否与披露的会计政策一致；②对营业收入执行月度波动分析和毛利分析并调查异常波动；③选择主要客户函证交易额；④实施截止性测试，检查是否存在跨期收入；⑤随机抽取各个月份若干天的鸡苗当天的公开市场参考价格与公司当天的交易价格进行对比分析，检查交易价格的合理性；⑥对鸡苗销售数量与产能进行合理性分析。

四、其他信息

民和股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括民和股份公司2019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

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，管理层负责评估民和股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算民和股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督民和股份公司的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对民和股份公司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民和股份公司不能持续经营。

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

(6) 就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 赵恒勤

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师： 刘珍珍

2020年4月19日

1、合并资产负债表

编制单位：山东民和牧业股份有限公司

2019年12月31日

单位：元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	六、1	770,967,747.06	467,996,032.07	467,996,032.07
应收票据	六、2			5,358,500.00
应收账款	六、3	36,772,658.02	31,294,394.44	31,294,394.44
应收款项融资	六、4	3,806,950.00	5,358,500.00	
预付款项	六、5	17,307,501.74	10,967,814.23	10,967,814.23
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	六、6	2,769,400.37	14,051,372.90	14,051,372.90
买入返售金融资产				
存货	六、7	356,252,248.51	365,458,983.52	365,458,983.52
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	240,116,390.37	38,527,804.33	38,527,804.33
流动资产合计		1,427,992,896.07	933,654,901.49	933,654,901.49
非流动资产：				
长期应收款				
长期股权投资	六、9	306,361,829.89	147,454,486.37	147,454,486.37
固定资产	六、10	1,276,025,169.18	1,321,493,090.34	1,321,493,090.34
在建工程	六、11	54,226,301.76	33,847,069.96	33,847,069.96
生产性生物资产	六、12	504,680.00	383,400.00	383,400.00
油气资产				
无形资产	六、13	64,003,425.79	46,839,485.96	46,839,485.96
长期待摊费用	六、14	97,653,658.34	103,231,858.01	103,231,858.01
递延所得税资产	六、15	174,230.83	178,454.12	178,454.12
其他非流动资产	六、16	34,287,767.88	37,220,297.65	37,220,297.65
非流动资产合计		1,833,237,063.67	1,690,648,142.41	1,690,648,142.41
资产总计		3,261,229,959.74	2,624,303,043.90	2,624,303,043.90

法定代表人：孙希民

主管会计工作负责人：曲平

会计机构负责人：胡月贞

合并资产负债表（续）

编制单位：山东民和牧业股份有限公司

2019年12月31日

单位：元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款	六、17	164,800,000.00	551,800,000.00	551,800,000.00
应付票据	六、18		49,787,450.10	49,787,450.10
应付账款	六、19	51,388,566.47	72,573,227.75	72,573,227.75
预收款项	六、20	8,554,575.79	8,369,000.72	8,369,000.72
应付职工薪酬	六、21	108,632,239.19	59,978,336.62	59,978,336.62
应交税费	六、22	2,001,834.87	1,390,101.93	1,390,101.93
其他应付款	六、23	10,411,085.17	408,874,142.42	408,874,142.42
一年内到期的非流动负债	六、24	14,900,000.00	211,247,002.20	211,247,002.20
其他流动负债				
流动负债合计		360,688,301.49	1,364,019,261.74	1,364,019,261.74
非流动负债：				
长期借款	六、25	84,200,000.00	66,752,997.80	66,752,997.80
预计负债				
递延收益	六、26	71,204,810.13	72,285,137.05	72,285,137.05
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		155,404,810.13	139,038,134.85	139,038,134.85
负债合计		516,093,111.62	1,503,057,396.59	1,503,057,396.59
股东权益：				
股本	六、27	302,046,632.00	302,046,632.00	302,046,632.00
资本公积	六、28	868,237,816.01	861,879,283.64	861,879,283.64
减：库存股				
盈余公积	六、29	260,596,530.47	118,456,244.77	118,456,244.77
一般风险准备				
未分配利润	六、30	1,306,006,337.58	-161,827,171.56	-161,827,171.56
归属于母公司股东权益合计		2,736,887,316.06	1,120,554,988.85	1,120,554,988.85
少数股东权益		8,249,532.06	690,658.46	690,658.46
股东权益合计		2,745,136,848.12	1,121,245,647.31	1,121,245,647.31
负债和股东权益总计		3,261,229,959.74	2,624,303,043.90	2,624,303,043.90

法定代表人：孙希民

主管会计工作负责人：曲平

会计机构负责人：胡月贞

母公司资产负债表

编制单位：山东民和牧业股份有限公司

2019年12月31日

单位：元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		664,577,069.40	371,683,907.40	371,683,907.40
应收票据				5,358,500.00
应收账款	十四、1	32,444,892.72	24,655,061.10	24,655,061.10
应收款项融资			5,358,500.00	
预付款项		16,074,702.63	9,404,541.45	9,404,541.45
其他应收款	十四、2	120,667,221.59	109,681,208.13	109,681,208.13
存货		272,381,683.75	298,769,611.26	298,769,611.26
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		200,406,168.50		
流动资产合计		1,306,551,738.59	819,552,829.34	819,552,829.34
非流动资产：				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	577,029,546.67	562,992,354.29	562,992,354.29
固定资产		923,360,175.74	957,948,552.10	957,948,552.10
在建工程		27,391,078.72	29,839,213.71	29,839,213.71
生产性生物资产		504,680.00	383,400.00	383,400.00
油气资产				
无形资产		42,422,713.64	43,651,954.19	43,651,954.19
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		95,650,836.39	101,015,187.17	101,015,187.17
递延所得税资产				
其他非流动资产		8,495,123.67	6,446,530.04	6,446,530.04
非流动资产合计		1,674,854,154.83	1,702,277,191.50	1,702,277,191.50
资产总计		2,981,405,893.42	2,521,830,020.84	2,521,830,020.84

法定代表人：孙希民

主管会计工作负责人：曲平

会计机构负责人：胡月贞

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东民和牧业股份有限公司

2019年12月31日

单位：元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款		134,800,000.00	551,800,000.00	551,800,000.00
应付票据			49,787,450.10	49,787,450.10
应付账款		32,919,746.89	54,150,189.58	54,150,189.58
预收款项		1,447,837.00	1,198,685.20	1,198,685.20
应付职工薪酬		96,129,933.01	47,247,416.67	47,247,416.67
应交税费		1,495,576.37	843,393.42	843,393.42
其他应付款		2,191,848.25	410,857,607.55	410,857,607.55
一年内到期的非流动负债			97,447,002.20	97,447,002.20
其他流动负债				
流动负债合计		268,984,941.52	1,213,331,744.72	1,213,331,744.72
非流动负债：				
长期借款			52,052,997.80	52,052,997.80
预计负债				
递延收益		2,172,686.01	2,342,515.01	2,342,515.01
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,172,686.01	54,395,512.81	54,395,512.81
负债合计		271,157,627.53	1,267,727,257.53	1,267,727,257.53
股东权益：				
股本		302,046,632.00	302,046,632.00	302,046,632.00
资本公积		868,342,532.08	861,983,999.71	861,983,999.71
盈余公积		260,596,530.47	118,456,244.77	118,456,244.77
未分配利润		1,279,262,571.34	-28,384,113.17	-28,384,113.17
股东权益合计		2,710,248,265.89	1,254,102,763.31	1,254,102,763.31
负债和股东权益总计		2,981,405,893.42	2,521,830,020.84	2,521,830,020.84

法定代表人：孙希民

主管会计工作负责人：曲平

会计机构负责人：胡月贞

2、合并利润表

编制单位：山东民和牧业股份有限公司

2019 年度

单位：元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,276,052,000.43	
其中：营业收入	六、31	3,276,052,000.43	
二、营业总成本		1,616,233,709.10	
其中：营业成本	六、31	1,321,022,612.36	
税金及附加	六、32	8,048,091.36	3,003,465.72
销售费用	六、33	61,417,130.33	55,124,903.99
管理费用	六、34	182,271,863.78	122,301,756.69
研发费用	六、35	6,740,448.90	2,880,125.59
财务费用	六、36	36,733,562.37	69,292,608.22
其中：利息费用		42,149,791.87	71,215,875.83
利息收入		6,179,709.88	2,012,824.11
加：其他收益	六、37	3,549,525.62	9,194,141.69
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	66,596,489.65	-4,628,498.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		66,190,321.15	-4,628,498.31
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	137,269.98	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-118,967,585.58	-122,647.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	1,002,502.52	6,818,830.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,612,136,493.52	382,333,141.98
加：营业外收入	六、42	1,149,675.69	207,760.43
减：营业外支出	六、43	3,786,291.09	1,685,808.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,609,499,878.12	380,855,094.21
减：所得税费用	六、44	67,209.68	411,822.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,609,432,668.44	380,443,271.61
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,609,432,668.44	380,443,271.61
（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）		1,609,973,794.84	380,652,613.15
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-541,126.40	-209,341.54
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,609,432,668.44	380,443,271.61
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,609,973,794.84	380,652,613.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-541,126.40	-209,341.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		5.33	1.26
（二）稀释每股收益		5.33	1.26

法定代表人：孙希民

主管会计工作负责人：曲平

会计机构负责人：胡月贞

母公司利润表

编制单位：山东民和牧业股份有限公司

2019 年度

单位：元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	3,014,110,532.71	1,585,592,369.40
减：营业成本	十四、4	1,129,810,672.24	991,318,805.75
税金及附加		5,755,703.14	1,353,741.83
销售费用		29,274,642.77	22,576,340.05
管理费用		149,812,306.04	98,980,021.16
研发费用			
财务费用		33,339,833.48	65,082,992.47
其中：利息费用		37,822,839.80	65,422,028.75
利息收入		5,644,778.10	1,181,458.72
加：其他收益		1,536,451.52	1,193,890.26
投资收益（损失以“－”号填列）	十四、5	66,596,489.65	-4,628,498.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		66,190,321.15	-4,628,498.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		627,869.55	
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-282,737,736.72	-545,752.07
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-104,457.23	6,670,277.43
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,452,035,991.81	408,970,385.45
加：营业外收入		990,595.35	100,564.24
减：营业外支出		3,239,616.95	1,179,710.42
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,449,786,970.21	407,891,239.27
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,449,786,970.21	407,891,239.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		1,449,786,970.21	407,891,239.27
（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		1,449,786,970.21	407,891,239.27

法定代表人：孙希民

主管会计工作负责人：曲平

会计机构负责人：胡月贞

3、合并现金流量表

编制单位：山东民和牧业股份有限公司

2019 年度

单位：元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,293,704,680.55	1,876,673,469.61
收到的税费返还		8,116,181.63	8,177,943.79
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	18,939,729.44	27,806,809.84
经营活动现金流入小计		3,320,760,591.62	1,912,658,223.24
购买商品、接受劳务支付的现金		1,172,864,838.38	1,110,249,804.99
支付给职工以及为职工支付的现金		331,472,192.39	265,667,574.56
支付的各项税费		7,670,821.83	5,548,176.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	71,420,867.14	86,791,264.01
经营活动现金流出小计		1,583,428,719.74	1,468,256,820.28
经营活动产生的现金流量净额		1,737,331,871.88	444,401,402.96
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,935,773.66	11,457,245.60
投资活动现金流入小计		2,935,773.66	11,457,245.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		169,756,296.17	173,043,514.00
投资支付的现金		286,358,490.00	611,900.00
投资活动现金流出小计		456,114,786.17	173,655,414.00
投资活动产生的现金流量净额		-453,179,012.51	-162,198,168.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		8,100,000.00	900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,100,000.00	900,000.00
取得借款收到的现金		370,400,000.00	850,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45	5,000,000.00	25,000,000.00
筹资活动现金流入小计		383,500,000.00	876,200,000.00
偿还债务支付的现金		924,300,000.00	819,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,468,287.19	70,784,674.66
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45	404,000,000.00	63,700,000.00
筹资活动现金流出小计		1,370,768,287.19	953,984,674.66
筹资活动产生的现金流量净额		-987,268,287.19	-77,784,674.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			115,990.40
五、现金及现金等价物净增加额		296,884,572.18	204,534,550.30
加：期初现金及现金等价物余额		428,019,536.52	223,484,986.22
六、期末现金及现金等价物余额		724,904,108.70	428,019,536.52

法定代表人：孙希民

主管会计工作负责人：曲平

会计机构负责人：胡月贞

母公司现金流量表

编制单位：山东民和牧业股份有限公司

2019 年度

单位：元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,954,940,767.43	1,462,005,214.22
收到其他与经营活动有关的现金		13,225,419.94	20,366,838.21
经营活动现金流入小计		2,968,166,187.37	1,482,372,052.43
购买商品、接受劳务支付的现金		965,481,070.56	865,637,462.36
支付给职工以及为职工支付的现金		247,036,448.56	203,910,618.24
支付的各项税费		5,218,651.97	2,982,760.87
支付其他与经营活动有关的现金		37,688,671.51	38,114,111.44
经营活动现金流出小计		1,255,424,842.60	1,110,644,952.91
经营活动产生的现金流量净额		1,712,741,344.77	371,727,099.52
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,180.66	11,147,927.60
投资活动现金流入小计		17,180.66	11,147,927.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,898,466.69	122,513,885.10
投资支付的现金		305,258,490.00	2,711,900.00
投资活动现金流出小计		362,156,956.69	125,225,785.10
投资活动产生的现金流量净额		-362,139,776.03	-114,077,857.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		228,800,000.00	850,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		453,640,040.12	499,649,653.42
筹资活动现金流入小计		682,440,040.12	1,349,949,653.42
偿还债务支付的现金		783,300,000.00	817,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,271,951.31	65,066,721.08
支付其他与筹资活动有关的现金		878,600,000.00	520,130,898.78
筹资活动现金流出小计		1,700,171,951.31	1,402,197,619.86
筹资活动产生的现金流量净额		-1,017,731,911.19	-52,247,966.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		331,707,411.85	126,306,136.27
六、期末现金及现金等价物余额			
		664,577,069.40	331,707,411.85

法定代表人：孙希民

主管会计工作负责人：曲平

会计机构负责人：胡月贞

4. 其他					6,358,532.37							6,358,532.37		6,358,532.37
(三) 利润分配								142,140,285.70		-142,140,285.70				
1. 提取盈余公积								142,140,285.70		-142,140,285.70				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	302,046,632.00				868,237,816.01			260,596,530.47		1,306,006,337.58		2,736,887,316.06	8,249,532.06	2,745,136,848.12

上期金额

1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	302,046,632.00				861,879,283.64				118,456,244.77		-161,827,171.56		1,120,554,988.85	690,658.46	1,121,245,647.31

母公司所有者权益变动表

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	302,046,632.00				861,983,999.71				118,456,244.77	-28,384,113.17		1,254,102,763.31

山东民和牧业股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1997 年 5 月 26 日, 山东民和牧业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由农业部山东蓬莱良种肉鸡示范场股份制改制后设立蓬莱民和牧业有限责任公司。2000 年 12 月 1 日, 本公司整体变更为山东民和牧业股份有限公司, 变更后股本总额 4,025.00 万元。2006 年 12 月 25 日经本公司 2006 年第三次临时股东大会决议通过, 本公司用经审计的 2005 年 12 月 31 日未分配利润向本公司全体股东每 10 股送 10 股, 共计送股 4,025 万股。送股完成后, 公司注册资本由 4,025.00 万元增至 8,050.00 万元, 总股本由 4,025 万股增至 8,050 万股。2008 年 5 月 9 日, 根据中国证券监督管理委员会证监许可[2008]547 号《关于核准山东民和牧业股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准, 本公司向社会公开发行人民币普通股(A 股) 2,700 万股(每股面值 1 元), 增加注册资本人民币 2,700.00 万元, 增资后股本总额 10,750.00 万元, 并依法变更了营业执照, 变更后的营业执照注册号 370000228008450。

根据中国证券监督管理委员会证监许可(2011) 1620 号《关于核准山东民和牧业股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准, 本公司向 10 名特定对象发行了人民币普通股 43,523,316 股(每股面值 1 元), 增加注册资本人民币 43,523,316.00 元, 非公开发行人民币普通股已于 2011 年 11 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕证券登记手续, 增资后股本总额 151,023,316.00 元, 并依法变更了营业执照。

2012 年 4 月 22 日公司召开 2011 年度股东大会, 大会审议通过以总股本 151,023,316 股为基数, 向全体股东每 10 股派 10 元人民币现金(含税);同时, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。经此次转增后, 股本总额变更为人民币 302,046,632.00 元, 并依法变更了营业执照, 注册资本: 302,046,632.00 元。

2016 年 6 月 27 日取得三证合一后的营业执照, 统一社会信用代码 91370600165207843W。

本公司的注册地址: 烟台蓬莱市西郊; 本公司的组织形式: 股份有限公司; 总部地址: 烟台蓬莱市西郊。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属家禽饲养业; 经营范围: 羊、牛的饲养, 预包装食品销售, 粮食收购。种鸡饲养、种蛋、鸡苗销售; 饲料、饲料添加剂预混料生产、销售; 商品鸡饲养、销售; 兽药销售; 肉鸡加工、销售; 经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业生产、科研所需机械设备及技术的进口业务; 经营进料加工和“三来一补”业务; 有机肥、生物有机肥的生产与销售; 粪污沼气发电项目(不含电力供应营业经营); 蔬菜种植; 光伏发电, 电力销售, 普通货运。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司的主要产品包括: 鸡苗、鸡肉制品、电力、生物有机肥等。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 19 日决议批准报出。根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。

(四) 合并报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 4 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。 本公司本期合并范围与上期相

比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事种鸡饲养、鸡苗销售、商品鸡饲养、肉鸡加工销售、粪污沼气发电、光伏发电、有机肥生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司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

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面

价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）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（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；应收政府款项；应收职工款项；应收保证金押金款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提预期信用损失方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	具有较低信用风险，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	考虑历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提预期信用损失方法
关联方组合	合并范围内关联方的应收款项。	具有较低信用风险，不计提坏账准备。
政府款项组合	政府机关、事业单位、国家电网的应收账款	考虑历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	考虑历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失

项 目	确定组合的依据	计提预期信用损失方法
		率对照表，计算预期信用损失。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	合并范围内关联方的应收款项。
组合 2：政府款项组合	政府机关、事业单位的应收账款。
组合 3：职工款项组合	职工借款、个人保险及备用金。
组合 4：押金组合	押金及保证金。
组合 5：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合 1 的合并范围内关联方的应收款项，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2/3/4 的应收款项，按照违约风险敞口及未来 12 个月或整个存续期预期信用损失的金额计提损失准备，如果出现违约的情况全额计提信用风险损失。

类别	计提比例（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
组合 2：政府款项组合	0.00	50.00	100.00
组合 3：职工款项组合	0.00	50.00	100.00
组合 4：押金组合	0.00	50.00	100.00

对于划分为组合 5 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

④应收款项融资

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	考虑历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项融资账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	应收商业承兑汇票	
应收账款	应收客户款	

信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票，其在背书、贴现时终止确认，对于兼有收取合同现金流量目的及出售目的的业务模式，作为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”在应收款项融资列报；级别一般银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，其在背书、贴现时不终止确认，仍属于持有并收取合同现金流量的业务模式。

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、在产品、产成品、消耗性生物资产、低值易耗品等。消耗性生物资产分为幼雏及育肥雏、存栏种鸡、库存种蛋、商品鸡。

（2）存货成本结转制度和结转方法：

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

外购存货成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

① 父母代种鸡分两个阶段核算，即幼雏及育肥雏阶段和产蛋阶段。父母代种鸡饲养过程中耗用的饲料均为公司饲料厂自产。

幼雏及育肥雏成本主要包括：外购父母代种鸡苗成本、耗料、鸡舍等折旧、工资性薪酬等。外购父母代种鸡苗成本按实际发生成本记入幼雏及育肥雏，耗料按实际耗用量和饲料厂生产饲料的成本单价结转记入幼雏及育肥雏，折旧按公司制定的统一折旧政策将幼雏及育肥雏种鸡场折旧记入幼雏及育肥雏，工资性薪酬按实际发生额记入幼雏及育肥雏。

父母代种鸡进入产蛋阶段，原归集在幼雏及育肥雏科目的成本一次性转入存栏种鸡科目核算，并在产蛋期间平均摊销记入当期库存种蛋成本。

在产蛋阶段发生的耗料、鸡舍等折旧、工资性薪酬等费用记入当期种蛋成本。

期末幼雏及育肥雏科目核算的是尚在幼雏及育肥雏阶段饲养的父母代种鸡，期末存栏种鸡科目核算的是当期正在产蛋的父母代种鸡。

孵化阶段发生的折旧、工资性薪酬等费用按实际发生额记入当期鸡苗成本。

② 库存种蛋的核算

平时对存栏种鸡产出的种蛋不进行核算，幼雏及育肥雏摊销的成本和产蛋阶段发生的成本直接记入鸡苗销售成本，期末计算全年幼雏及育肥雏摊销的总成本和产蛋阶段发生的总成本并根据全年产蛋总数计算种蛋成本单价，同时对未上孵和在孵

的种蛋进行盘点,并根据实际盘点数量和种蛋单位成本计算期末库存种蛋成本,同时将期初期末库存种蛋成本变动金额调整当期鸡苗成本。

③商品鸡的成本包括鸡苗成本、养殖过程中发生的耗料、鸡舍等折旧、工资性薪酬等费用,按实际发生额记入商品鸡成本,在出栏后按批结转销售成本。期末商品鸡科目核算的是尚在饲养期间的商品鸡。

④鸡肉制品的成本包括在生产过程中所发生的材料费用、职工薪酬、燃料动力,以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。

直接材料,是指采购的毛鸡、鸡肉半成品。

燃料和动力,是指直接用于产品生产的燃料和动力。

直接人工,是指直接从事产品生产的工人的职工薪酬。

制造费用,是指为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用,包括企业生产部门(如生产车间)发生的水电费、固定资产折旧、无形资产摊销、管理人员的职工薪酬、劳动保护费、国家规定的有关环保费用、季节性和修理期间的停工损失等。

公司根据产品生产流程按生产车间划分产品,并归集直接材料、人工、燃料动力及制造费用。生产成本各项目归集完毕后,除制造费用中产品包装材料成本按产品单重包装标准*当月产品产量确认外,其他成本项目按【当月各种产品产量*对应产品的平均销售价格 \div (当月各种产品产量*对应产品的平均销售价格)】为系数分配。

鸡肉制品销售成本,按产品销售数量乘以加权平均单价计算结转营业成本。

⑤低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按五五摊销法摊销。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

①库存种蛋按照种蛋孵出鸡苗的平均出雏率计算出鸡苗数量,按照期末销售价格减去估计的孵化费用及销售费用后的金额,确定其可变现净值。

②存栏种鸡按照不同批次的服役期及平均产蛋数量计算出合格种蛋数量,再按照种蛋孵出鸡苗的平均出雏率计算出鸡苗数量,按照期末鸡苗销售价格减去估计的后期饲养成本及孵化费用、销售费用后的金额与种鸡淘汰变现价值两者之间较高者确定其可变现净值。

③鸡肉制品按照估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。

存栏种鸡已计提的存货跌价准备不转回,在淘汰处置时转销相应的存货跌价准备。除存栏种鸡外,其他存货计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货盘存制度与盘点方法:

①职责划分

A、盘点总负责人：由总经理或分管副总经理担任，负责协调各部门盘点工作的安排及盘点中异常事项的处理，保证盘点工作的有效进行。

B、盘点负责人：由仓储部门场长（经理）担任，负责实际盘点工作的推动及实施，组织安排员工搬运及整理，提供盘点工作有利条件，保证盘点工作顺利进行。

C、盘点人：由仓储部门保管或各鸡场管理员担任，负责盘点数量的记录等具体工作。

D、监盘人：由财务部门和审计部门派专人担任，监督盘点过程及盘点结果的真实性。

②盘点时间

A、定期盘点：指月末、年中、年末的固定日期盘点。

年中、年末盘点：原则上采取全面盘点方式，如遇特殊原因无法进行全面盘点，应报总经理批准。

B、月末盘点：由各部门拟定盘点计划并自行盘点，原则上主要存货采取全面盘点方式，包括但不限于存栏种鸡、库存种蛋的全面盘点。

C、交接盘点：各部门负责人或保管岗位调动时需进行物资交接，应全面盘点本部门所有物资，包括但不限于存货和可移动的固定资产。

D、临时抽盘：根据审计部门的核查要求随时进行。

③盘点程序

A、年中、年末盘点：由财务部制定盘点计划，经盘点总负责人批准后，通知盘点负责人和有关监盘人执行。

B、月末盘点：由盘点负责人根据各场实际情况制定盘点计划，组织相关盘点人员自行盘点。

C、交接盘点：由交接部门的上级管理部门制定盘点计划，通知盘点负责人和相关监盘人执行。

D、临时抽盘：由审计部门根据需要，通知盘点负责人和有关监盘人执行。

④盘点方法

A、公司父母代种鸡、商品代肉鸡采用笼养方式，每个笼有标准的饲养只数，期末公司对种鸡、商品代肉鸡按笼盘点并计算出实际存养只数。

B、公司种蛋在孵化器或蛋车中存放，孵化器或蛋车存放种蛋的容量固定，期末只需对空位进行盘点，用总容量减去空位数计算出种蛋实际库存数量。

C、公司鸡肉制品按标准袋或标准箱包装，并按固定货位存放，期末按盘点的标准袋数或标准箱数计算出鸡肉制品的库存重量。

D、公司原材料盘点：按原材料的存放和仓储方式进行逐个盘点或估算盘点，并将实际盘点数量与账面数量进行对比分析。

⑤盘点报告

公司所有盘点均形成书面盘点表，由部门负责人和盘点人签字确认，需要监盘的由监盘人签字确认。盘点表一式两份，一份由仓储部门或鸡场留存，一份交财务部进行账务处理。

公司存货的盘存制度采用永续盘存制。盘盈和盘亏经复核批准后计入当期损益。经核实属个人原因造成的损失应当追究相关人员的责任。

12、持有待售资产

13、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本

附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

14、投资性房地产

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00-10.00	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	5-20	5.00-10.00	4.75-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00-10.00	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00-10.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

性房地产和存货等资产。

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

18、生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售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后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用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。

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

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

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

类别	使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
畜牧养殖业	5	20	16

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生

物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁土地款、租赁土地上房产及构筑物。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收

回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

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

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

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

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

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

23、预计负债

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

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

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

24、股份支付

25、优先股、永续债等其他金融工具

26、收入

（1）商品销售收入

商品销售收入的一般原则：

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

商品销售收入确认的具体原则：

鸡苗销售：主要采用直接收款方式销售，以收到货款、开具发票并发货后确认销售收入的实现。公司销售部门根据客户订单开具一式多联的出库单和销售发票。客户持出库单到财务出纳处付款，出纳在出库单上盖现金收讫章和收款人名章，客户凭盖有收讫字样的客户联（提货联）到孵化部门提货，财务部根据销售发票、出库单中的记账联作为销售收入的入账依据，确认销售收入。

鸡肉制品销售：

- ①客户直接付款提货方式销售，客户付款、提货时开具销售发票，确认销售收入。
- ②预收货款方式销售，货物发出至客户，客户按照合同规定验收合格时开具发票，确认销售收入。
- ③客户在规定账期内付款方式销售，货物发出至客户，客户按照合同规定验收合格时开具销售发票，确认销售收入。
- ④委托代销方式销售，在商品已经销售，收到代销单位代销清单时开具销售发票，确认销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。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：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度

按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；对需验收的项目，经验收完成后，在相关资产的剩余使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所

得税负债以抵销后的净额列报。

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

29、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

30、其他重要的会计政策和会计估计：无。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①财务报表列报

财政部于 2019 年 4 月和 2019 年 9 月分别发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对企业财务报表格式进行了修订。本公司于 2019 年 8 月 19 日召开的第七届董事第二次会议及 2020 年 2 月 28 日召开第七届董事会第四次会议批准执行，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

2018年12月31日	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	36,652,894.44		-36,652,894.44
应收票据		5,358,500.00	5,358,500.00
应收账款		31,294,394.44	31,294,394.44
应付票据及应付账款	122,360,677.85		-122,360,677.85
应付票据		49,787,450.10	49,787,450.10
应付账款		72,573,227.75	72,573,227.75

②执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。经本公司第六届董事会第十八次会议于2019年2月25日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。首次执行新金融工具准则对公司本年年初财务报表影响：

2019年1月1日	调整前	调整后	变动额
应收票据	5,358,500.00		-5,358,500.00
应收款项融资		5,358,500.00	5,358,500.00

③执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更

根据财会〔2019〕8号《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》和财会〔2019〕9号《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于2019年1月1日之后的交易。经本公司第七届董事会第二次会议于2019年8月19日决议通过，本公司管理层认为，上述准则的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

（2）会计估计变更：无。

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行

判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货计提存货跌价准备，存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法见四、11。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

33、其他：无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%或13%或10%或9%或6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。出口商品按国家规定退税率申报出口退税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	自用的房产税，以房产原值的70%为计税依据，税率1.2%；对外租赁的房产税，以租赁收入为计税依据，税率12%。
土地使用税	母公司按照土地使用面积5元/平方米；子公司按照土地使用面积8元/平方米。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

注：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于2019年1-3月期间的适用税率为16%/10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自

2019年4月1日起适用税率调整为13%/9%。

根据《财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税[2009]9号),子公司蓬莱民和食品有限公司销售鸡肉制品(生食)增值税税率为13%。根据财税(2017)37号文,自2017年7月1日起,简并增值税税率结构,取消13%的增值税税率,将农产品等增值税税率降至11%。根据财税(2018)32号,自2018年5月1日起,调整增值税税率结构,取消11%的增值税税率,将农产品等增值税税率将至10%,根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号)规定,自2019年4月1日起适用税率调整为9%。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

①根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定,公司生产销售的鸡苗、鸡蛋等初级农产品,免征增值税。

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)文件规定,公司生产销售的饲料产品免征增值税。

③根据《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》(财税[2008]56号)文件规定,公司生产销售有机肥产品免征增值税。

④根据《财政部、国家税务总局关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》(财税[2015]78号)文件规定,公司销售以畜禽粪便发酵产生的沼气为原料生产的电力,实行增值税即征即退100%的政策。

(2) 企业所得税

依据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定,本公司从事家禽饲养、农产品初加工项目所得,免征企业所得税。

3、其他说明:无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,年初指2019年1月1日,期末指2019年12月31日,本期指2019年度,上期指2018年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	108,352.19	78,074.04
银行存款	724,183,634.44	427,670,856.28
其他货币资金	46,675,760.43	40,247,101.75
合计	770,967,747.06	467,996,032.07
其中:存放在境外的款项总额		

注:期末其他货币资金中45,674,386.00元为子公司向银行申请对外开立信用证所存入的保证金;389,252.36元为劳务工

资保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
小 计		
减：坏账准备		
合 计		

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,586,600.00	
商业承兑汇票		
合 计	13,586,600.00	

本公司期末应收票据中的银行承兑汇票的承兑人是经营情况良好评级较高的商业银行，承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的银行承兑汇票予以终止确认。

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本期无实际核销的应收票据。

(6) 期末无已质押的应收票据。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	3,806,950.00	5,358,500.00
合 计	3,806,950.00	5,358,500.00

注 1：本公司对应收票据的管理兼有收取合同现金流量及出售目的，根据业务模式将期末信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票在背书时终止确认，由“以摊余成本计量的金融资产”调整为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，重分类该类余额由应收票据调整至应收款项融资列报。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
-----	------	------

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	35,451,553.31	32,453,259.00
1 至 2 年	3,008,050.26	
2 至 3 年		287,503.00
3 至 4 年	287,503.00	389,660.00
4 至 5 年	389,660.00	
5 年以上		
小 计	39,136,766.57	33,130,422.00
减：坏账准备	2,364,108.55	1,836,027.56
合 计	36,772,658.02	31,294,394.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	39,136,766.57	100.00	2,364,108.55	6.04	36,772,658.02
其中：					
组合 1：关联方组合					
组合 2：政府款项组合	6,921,831.97	17.69	346,091.60	5.00	6,575,740.37
组合 3：账龄组合	32,214,934.60	82.31	2,018,016.95	6.26	30,196,917.65
合 计	39,136,766.57	100.00	2,364,108.55	6.04	36,772,658.02

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	33,130,422.00	100.00	1,836,027.56	5.54	31,294,394.44
其中：账龄组合	33,130,422.00	100.00	1,836,027.56	5.54	31,294,394.44
资产状态组合					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	33,130,422.00	100.00	1,836,027.56	5.54	31,294,394.44

①2019年12月31日，本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②2019年12月31日，按组合2政府款项组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,201,764.86	105,044.12	2.50
1至2年	2,720,067.11	241,047.48	8.86
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	6,921,831.97	346,091.60	5.00

③2019年12月31日，按组合3账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,249,788.45	1,562,489.42	5.00
1至2年	287,983.15	28,798.32	10.00
2至3年			
3至4年	287,503.00	115,001.20	40.00
4至5年	389,660.00	311,728.00	80.00
5年以上			
合计	32,214,934.60	2,018,016.94	6.26

④2018年12月31日，按信用风险特征组合中账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,453,259.00	1,622,662.96	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	287,503.00	57,500.60	20.00
3 至 4 年	389,660.00	155,864.00	40.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	33,130,422.00	1,836,027.56	

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网山东省电力公司烟台供电公司	6,921,831.97	17.69	346,091.60
金沅贸易有限公司	5,229,700.95	13.36	261,485.05
山东味珍食品有限公司	3,024,902.40	7.73	151,245.12
万安(远东)有限公司	2,862,342.98	7.31	143,117.15
广州鸿运食品有限公司	2,842,173.00	7.26	142,108.65
合计	20,880,951.30	53.35	1,044,047.57

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,284,700.89	99.87	10,967,804.23	100.00
1 至 2 年	22,800.85	0.13		
2 至 3 年			10.00	
3 年以上				
合计	17,307,501.74	100.00	10,967,814.23	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
------	------	---------------------

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京家禽育种有限公司	6,817,070.92	39.39
江苏京海禽业集团有限公司	3,700,500.00	21.38
诸城外贸有限责任公司祖代种鸡场	1,519,167.00	8.78
国网山东省电力公司蓬莱市供电公司	942,138.15	5.44
龙口新龙食油有限公司	638,679.34	3.69
合计	13,617,555.41	78.68

6、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	2,769,400.37	14,051,372.90
应收利息		
应收股利		
合计	2,769,400.37	14,051,372.90

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	2,571,664.90	14,662,307.16
1至2年	176,927.86	33,609.10
2至3年		
3至4年		200.00
4至5年	200.00	36,000.00
5年以上	37,520.00	1,520.00
小计	2,786,312.76	14,733,636.26
减：坏账准备	16,912.39	682,263.36
合计	2,769,400.37	14,051,372.90

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初余额
出口退税	1,401,172.78	1,692,258.25
职工款项	883,988.18	811,630.15
保证金及押金	202,826.00	12,189,826.00
垫付款	298,325.80	39,921.86
小计	2,786,312.76	14,733,636.26

减：坏账准备	16,912.39	682,263.36
合 计	2,769,400.37	14,051,372.90

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	682,263.36			682,263.36
2019 年 1 月 1 日其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-665,350.97			-665,350.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,912.39			16,912.39

④本期无实际核销的其他应收款。

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
国家税务总局蓬莱市税务局	出口退税	1,401,172.78	1 年以内	50.29	
个人养老金	职工保险	845,188.18	1 年以内	30.33	
比利时 PETERSIME 公司	垫付款	271,425.80	1 年以内； 1-2 年	9.74	15,567.39
蓬莱市索普燃气有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内	1.44	
豪克集团（中国）有限公司	押金	36,000.00	5 年以上	1.29	
合 计		2,593,786.76		93.09	15,567.39

⑥期末无涉及政府补助的应收款项。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,160,780.71		76,160,780.71
在产品	4,833,234.73		4,833,234.73
库存商品	50,762,474.46		50,762,474.46
周转材料	14,815,240.35		14,815,240.35
消耗性生物资产	328,648,103.84	118,967,585.58	209,680,518.26
建造合同形成的已完工未结算资产			
合计	475,219,834.09	118,967,585.58	356,252,248.51

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,789,242.84		52,789,242.84
在产品	2,978,408.19		2,978,408.19
库存商品	41,693,423.53		41,693,423.53
周转材料	13,901,553.13		13,901,553.13
消耗性生物资产	254,096,355.83		254,096,355.83
建造合同形成的已完工未结算资产			
合计	365,458,983.52		365,458,983.52

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品						
周转材料						
消耗性生物资产		118,967,585.58				118,967,585.58
建造合同形成的已完工未结算资产						
合计		118,967,585.58				118,967,585.58

(3) 确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因:

①库存种蛋按照种蛋孵出鸡苗的平均出雏率计算出鸡苗数量，按照期末销售价格减去估计的孵化费用及销售费用后的金额，确定其可变现净值。

②存栏种鸡按照不同批次的服役期及平均产蛋数量计算出合格种蛋数量，再按照种蛋孵出鸡苗的平均出雏率计算出鸡苗数量，按照期末鸡苗销售价格减去估计的后期饲养成本及孵化费用、销售费用后的金额与种鸡淘汰变现价值两者之间较高者确定其可变现净值。

③存货对外销售或加工后对外销售时，转销相应的存货跌价准备。

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(5) 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

(6) 期末无用于债务担保的存货。

8、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	39,627,630.80	38,527,804.33
预交企业所得税	82,591.07	
理财产品	200,406,168.50	
合计	240,116,390.37	38,527,804.33

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	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
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	147,454,486.37	86,358,490.00		66,190,321.15		6,358,532.37
小计	147,454,486.37	86,358,490.00		66,190,321.15		6,358,532.37
合计	147,454,486.37	86,358,490.00		66,190,321.15		6,358,532.37

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
北大荒宝泉岭农牧发				306,361,829.89	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
展有限公司					
小计				306,361,829.89	
合计				306,361,829.89	

10、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,275,695,636.57	1,321,493,090.34
固定资产清理	329,532.61	
合计	1,276,025,169.18	1,321,493,090.34

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,019,690,615.90	909,749,760.83	57,212,693.61	59,128,552.55	2,045,781,622.89
2、本期增加金额	17,042,830.08	43,482,614.69	10,552,136.34	7,852,385.04	78,929,966.15
(1) 购置	2,017,760.66	23,052,222.73	6,506,726.34	7,831,764.36	39,408,474.09
(2) 在建工程转入	15,025,069.42	20,430,391.96	4,045,410.00	20,620.68	39,521,492.06
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	4,809,433.58	20,871,537.15	3,147,372.16	3,397,193.84	32,225,536.73
(1) 处置或报废	4,809,433.58	20,871,537.15	3,147,372.16	3,397,193.84	32,225,536.73
(2) 企业合并减少					
4、期末余额	1,031,924,012.40	932,360,838.37	64,617,457.79	63,583,743.75	2,092,486,052.31
二、累计折旧					
1、年初余额	316,607,734.98	327,798,274.78	39,316,224.78	40,566,298.01	724,288,532.55
2、本期增加金额	47,924,280.51	59,442,508.73	5,576,795.01	6,720,013.40	119,663,597.65
(1) 计提	47,924,280.51	59,442,508.73	5,576,795.01	6,720,013.40	119,663,597.65
3、本期减少金额	2,545,497.57	18,886,114.60	2,640,448.78	3,089,653.51	27,161,714.46

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(1) 处置或报废	2,545,497.57	18,886,114.60	2,640,448.78	3,089,653.51	27,161,714.46
4、期末余额	361,986,517.92	368,354,668.91	42,252,571.01	44,196,657.90	816,790,415.74
三、减值准备					
1、年初余额					
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	669,937,494.48	564,006,169.46	22,364,886.78	19,387,085.85	1,275,695,636.57
2、年初账面价值	703,082,880.92	581,951,486.05	17,896,468.83	18,562,254.54	1,321,493,090.34

②期末固定资产受限情况详见附注六、47。

③期末无暂时闲置的固定资产。

④期末无通过融资租赁租入的固定资产。

⑤期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑥未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
民和牧业房产	18,877,886.78	正在办理中
民和食品房产	5,664,709.49	正在办理中
生物科技房产	22,964,794.15	正在办理中
合计	47,507,390.37	

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
奔驰轿车	329,532.61	
合计	329,532.61	

11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	53,167,788.32	33,111,679.65
工程物资	1,058,513.44	735,390.31
合计	54,226,301.76	33,847,069.96

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
养鸡场项目	21,477,608.30		21,477,608.30	11,976,975.88		11,976,975.88
孵化厂项目	1,627,166.66		1,627,166.66	12,233,493.67		12,233,493.67
屠宰加工项目	5,385,490.92		5,385,490.92	3,084,310.53		3,084,310.53
食品专卖店	7,160,739.24		7,160,739.24	279,231.12		279,231.12
熟食扩建项目	6,952,447.81		6,952,447.81	398,761.18		398,761.18
潍坊熟食项目	6,686,805.78		6,686,805.78	51,229.80		51,229.80
零星工程	3,877,529.61		3,877,529.61	5,087,677.47		5,087,677.47
合计	53,167,788.32		53,167,788.32	33,111,679.65		33,111,679.65

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
养鸡场项目	50,000,000.00	11,976,975.88	14,144,077.13	4,643,444.71		21,477,608.30
孵化厂项目	20,000,000.00	12,233,493.67	4,592,808.30	15,199,135.31		1,627,166.66
屠宰加工项目	8,000,000.00	3,084,310.53	3,589,278.95	1,288,098.56		5,385,490.92
食品专卖店	15,000,000.00	279,231.12	12,870,163.52	5,988,655.40		7,160,739.24
熟食扩建项目	50,000,000.00	398,761.18	6,939,719.14	386,032.51		6,952,447.81
潍坊熟食项目	50,000,000.00	51,229.80	6,635,575.98			6,686,805.78
合计	193,000,000.00	28,024,002.18	48,771,623.02	27,505,366.49		49,290,258.71

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
养鸡场项目	52.24	52.24				自筹
孵化厂项目	84.13	84.13				自筹
屠宰加工项目	83.42	83.42				自筹
食品专卖店	87.66	87.66				自筹

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本期利息资 本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
熟食扩建项目	14.68	14.68				自筹
潍坊熟食项目	13.37	13.37				自筹
合计						

③本期未计提在建工程减值准备。

(2) 工程物资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	1,058,513.44		1,058,513.44	735,390.31		735,390.31
合计	1,058,513.44		1,058,513.44	735,390.31		735,390.31

12、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
一、账面原值					
1、年初余额		617,000.00			617,000.00
2、本期增加金额		210,000.00			210,000.00
(1) 外购					
(2) 自行培育		210,000.00			210,000.00
3、本期减少金额		30,000.00			30,000.00
(1) 处置		30,000.00			30,000.00
(2) 其他					
4、期末余额		797,000.00			797,000.00
二、累计折旧					
1、年初余额		233,600.00			233,600.00
2、本期增加金额		58,720.00			58,720.00
(1) 计提		58,720.00			58,720.00
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、期末余额		292,320.00			292,320.00
三、减值准备					

项 目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合 计
1、年初余额					
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		504,680.00			504,680.00
2、年初账面价值		383,400.00			383,400.00

(2) 以成本计量生产性生物资产，畜牧养殖业因购买而增加人民币 0.00 元，因繁殖（育）而增加人民币 210,000.00 元，因出售而减少人民币 30,000.00 元，因死亡、盘亏及毁损而减少人民币 0.00 元，因折旧而减少人民币 58,720.00 元。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	66,959,025.17			1,110,840.51	68,069,865.68
2、本期增加金额	18,773,424.22			120,000.00	18,893,424.22
(1) 购置	18,773,424.22			120,000.00	18,893,424.22
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	85,732,449.39			1,230,840.51	86,963,289.90
二、累计摊销					
1、年初余额	20,512,325.94			718,053.78	21,230,379.72
2、本期增加金额	1,620,221.56			109,262.83	1,729,484.39
(1) 计提	1,620,221.56			109,262.83	1,729,484.39
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	22,132,547.50			827,316.61	22,959,864.11
三、减值准备					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
1、年初余额					
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	63,599,901.89			403,523.90	64,003,425.79
2、年初账面价值	46,446,699.23			392,786.73	46,839,485.96

(2) 期末不存在通过内部研发形成的无形资产。

(3) 期末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 期末无形资产受限情况详见附注六、47。

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
公用道路	4,580,104.21		1,225,046.12		3,355,058.09
租赁土地款	72,016,680.29	770,312.00	2,730,929.39		70,056,062.90
租地上房产及构筑物	24,595,537.17		2,185,771.44	39,124.83	22,370,640.90
维修费	2,039,536.34	326,210.68	493,850.57		1,871,896.45
合计	103,231,858.01	1,096,522.68	6,635,597.52	39,124.83	97,653,658.34

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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	600,952.09	174,230.83	713,816.50	178,454.12
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	600,952.09	174,230.83	713,816.50	178,454.12

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	42,296,847.62	34,605,850.02
合计	42,296,847.62	34,605,850.02

(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	期末余额	年初余额	备注
2019 年			
2020 年	30,363,551.99	34,409,236.61	
2021 年	38,221,679.33	38,425,735.88	
2022 年	37,823,891.95	37,823,891.95	
2023 年	29,531,118.12	27,764,535.61	
2024 年	33,247,149.08	138,423,400.05	
合计	169,187,390.47	276,846,800.10	

16、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程及设备款	20,066,820.86	23,789,165.72
待抵扣进项税	14,220,947.02	13,431,131.93
合计	34,287,767.88	37,220,297.65

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	71,800,000.00	241,300,000.00
保证借款	93,000,000.00	280,500,000.00
信用借款		30,000,000.00
合计	164,800,000.00	551,800,000.00

注 1：抵押借款的抵押资产类别以及金额，详见附注六、47。

注 2：保证借款的保证人详见附注十、5、(5)。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		49,787,450.10
合 计		49,787,450.10

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	48,830,969.34	58,486,260.06
1年以上	2,557,597.13	14,086,967.69
合 计	51,388,566.47	72,573,227.75

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	7,862,130.68	7,702,688.81
1年以上	692,445.11	666,311.91
合计	8,554,575.79	8,369,000.72

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(3) 期末无建造合同形成的已结算未完工项目。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	59,978,336.62	365,314,493.77	316,660,591.20	108,632,239.19
二、离职后福利-设定提存计划		15,920,240.38	15,920,240.38	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	59,978,336.62	381,234,734.15	332,580,831.58	108,632,239.19

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	59,841,487.43	345,565,311.19	296,882,356.26	108,524,442.36
2、职工福利费		6,732,913.07	6,732,913.07	
3、社会保险费		8,478,335.01	8,478,335.01	
其中：医疗保险费		6,562,364.52	6,562,364.52	
工伤保险费		970,537.76	970,537.76	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		945,432.73	945,432.73	
4、住房公积金		4,358,186.50	4,358,186.50	
5、工会经费和职工教育经费	136,849.19	179,748.00	208,800.36	107,796.83
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	59,978,336.62	365,314,493.77	316,660,591.20	108,632,239.19

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		15,270,026.60	15,270,026.60	
2、失业保险费		650,213.78	650,213.78	
3、企业年金缴费				
合计		15,920,240.38	15,920,240.38	

22、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	7,023.19	7,022.35
企业所得税		109,530.43
个人所得税	172,250.01	109,401.53
城市维护建设税	491.62	491.56
教育费附加	210.70	210.67
房产税	1,402,025.57	671,703.28
土地使用税	373,101.42	398,852.52
印花税	25,196.20	13,830.40
环保税	6,360.58	18,883.63
地方教育费附加	140.46	140.45
地方水利建设基金	35.12	35.11
水资源税	15,000.00	60,000.00
合计	2,001,834.87	1,390,101.93

23、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	10,411,085.17	408,425,030.91
应付利息		449,111.51
应付股利		
合计	10,411,085.17	408,874,142.42

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
股东借款		399,000,000.00
押金及保证金	9,473,792.50	8,280,957.45
独立董事津贴	240,000.00	150,000.00
代收代付款项	696,655.96	993,757.46
其他	636.71	316.00
合计	10,411,085.17	408,425,030.91

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(2) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		449,111.51
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他		
合计		449,111.51

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	14,900,000.00	211,247,002.20
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
合计	14,900,000.00	211,247,002.20

注1：抵押借款的抵押资产类别以及金额，详见附注六、47。

注2：保证借款的保证人详见附注十、5、(5)。

25、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	26,600,000.00	52,052,997.80
保证借款	57,600,000.00	14,700,000.00
信用借款		
合计	84,200,000.00	66,752,997.80

注1：抵押借款的抵押资产类别以及金额，详见附注六、47。

注 2：保证借款的保证人详见附注十、5、(5)。

26、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	72,285,137.05	715,000.00	1,795,326.92	71,204,810.13	政府补助
合计	72,285,137.05	715,000.00	1,795,326.92	71,204,810.13	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额
				计入营 业外收 入	计入其他收 益	冲减成本 费用	其他减少	
土地及基础设施 补贴	财政拨款	1,567,627.12			516,779.68			1,050,847.44
现代畜牧业示范 县项目	财政拨款	774,887.89			43,049.32			731,838.57
肉鸡舍机器人监 测项目补助	财政拨款		390,000.00					390,000.00
生态农业与农村 新能源示范县项 目	财政拨款	168,666.67			44,000.00			124,666.67
新能源产业发展 资金	财政拨款	1,841,666.67			100,000.00			1,741,666.67
天然气设备	财政拨款	11,050,000.00			600,000.00			10,450,000.00
国家科技支撑计 划备付金	财政拨款	841,859.36			259,987.76			581,871.60
甲烷科技惠民工 程补贴资金	财政拨款	1,175,786.47			73,169.84			1,102,616.63
生物燃气技术研 究与开发经费	财政拨款	1,857,142.87			100,840.32			1,756,302.55
沼气发电工程预 算拨款	财政拨款	977,500.00			57,500.00			920,000.00
沼气提纯技术压 缩项目	财政拨款	50,000,000.00						50,000,000.00
规模化畜禽粪污 沼气工程沼液资 源化利用研究	财政拨款	900,000.00						900,000.00
新型液体有机水 溶肥料开发与化 肥农药减施增效	财政拨款	1,040,000.00						1,040,000.00

补助项目	种类	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额
				计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
养殖粪污清洁高效肥料化和能源化工程示范	财政拨款	90,000.00	75,000.00					165,000.00
农业废弃物沼气工程多元余热高效回用技术研究与应用	财政拨款		250,000.00					250,000.00
合计		72,285,137.05	715,000.00		1,795,326.92			71,204,810.13

27、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	302,046,632.00						302,046,632.00

28、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	859,464,095.22			859,464,095.22
其他资本公积	2,415,188.42	6,358,532.37		8,773,720.79
合计	861,879,283.64	6,358,532.37		868,237,816.01

注：本期确认对联营企业的其他权益变动增加资本公积 6,358,532.37 元。

29、盈余公积

	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	52,798,605.13	142,140,285.70		194,938,890.83
任意盈余公积	65,657,639.64			65,657,639.64
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	118,456,244.77	142,140,285.70		260,596,530.47

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本

50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-161,827,171.56	-542,479,784.71
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	-161,827,171.56	-542,479,784.71
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,609,973,794.84	380,652,613.15
减：提取法定盈余公积	142,140,285.70	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,306,006,337.58	-161,827,171.56

31、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,267,197,176.58	1,317,395,838.40	1,807,130,704.19	1,190,018,852.70
其他业务	8,854,823.85	3,626,773.96	10,580,682.17	4,018,357.20
合计	3,276,052,000.43	1,321,022,612.36	1,817,711,386.36	1,194,037,209.90

(1) 营业收入（分行业）

行业（或业务）名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
畜牧业	3,227,295,118.32	1,282,876,945.40	1,769,962,631.95	1,151,894,423.61
电力生产	16,449,005.33	18,795,611.68	15,768,548.14	20,247,762.26
肥料制造	28,612,369.49	12,829,419.68	26,712,620.97	13,928,080.13
燃气生产	3,695,507.29	6,520,635.60	5,267,585.30	7,966,943.90
合计	3,276,052,000.43	1,321,022,612.36	1,817,711,386.36	1,194,037,209.90

(2) 营业收入（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
鸡苗	2,257,465,776.72	584,207,754.95	969,580,566.40	466,002,122.14

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
鸡肉制品	851,061,168.85	595,314,108.57	717,700,246.65	586,969,663.41
淘汰鸡	94,418,119.05	83,323,904.52	50,009,986.70	71,992,709.40
发电	16,449,005.33	18,795,611.68	15,768,548.14	20,247,762.26
生物有机肥	28,576,934.71	12,824,025.68	26,705,553.18	13,925,947.67
生物燃气	3,695,507.29	6,520,635.60	5,267,585.30	7,966,943.90
其他	24,385,488.48	20,036,571.36	32,678,899.99	26,932,061.12
合计	3,276,052,000.43	1,321,022,612.36	1,817,711,386.36	1,194,037,209.90

32、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,570.52	53,922.65
教育费附加	1,958.79	23,109.69
房产税	5,582,364.81	671,703.28
土地使用税	1,366,111.48	1,595,410.08
车船使用税	100,445.90	108,427.04
印花税	244,152.50	435,224.60
地方教育费附加	1,305.84	15,406.47
地方水利建设基金	326.48	4,504.12
环保税	35,879.18	35,757.79
资源税	60,000.00	60,000.00
残疾人就业保障金	650,975.86	
合计	8,048,091.36	3,003,465.72

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	7,267,826.73	6,173,522.80
办公费	191,433.43	143,396.04
差旅费	4,056,956.81	3,886,694.73
招待费	2,755,105.45	810,594.79
广告费	3,196,538.91	6,650,907.74
包装费	10,649,274.85	9,076,416.49
运输费	28,773,368.89	24,807,867.34
折旧费	1,202,883.83	1,120,974.83
保险费	42,798.50	43,389.24

项目	本期金额	上期金额
燃料费	69,984.93	54,097.58
修理费	60,014.53	60,277.50
促销费	49,811.15	57,678.43
检疫费		841.48
仓储费	1,867,797.81	1,234,149.09
劳动保险	1,092,728.59	969,066.22
其他费用	140,605.92	35,029.69
合计	61,417,130.33	55,124,903.99

34、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	100,305,144.42	47,534,336.23
福利费	6,732,913.07	3,365,974.64
办公费	4,456,802.15	3,855,103.19
差旅费	2,244,687.48	2,185,172.89
修理费	2,650,736.54	2,988,579.22
折旧费	11,981,691.18	10,949,961.65
物料消耗	1,710,244.18	1,551,446.91
低值易耗品摊销	82,392.71	239,982.73
劳保费	459,898.00	125,880.00
租赁费	4,276,145.01	4,324,589.38
水电费	945,200.38	918,698.86
工会经费		199,292.32
职工教育经费	179,748.00	166,640.00
劳动保险	23,612,239.01	21,756,021.30
董事会费	240,000.00	150,000.00
聘请中介费	2,336,617.83	4,374,891.02
咨询费	808,766.01	629,991.76
诉讼费	1,190.00	50.00
业务招待费	9,068,233.11	3,087,684.30
排污费	1,258,819.90	1,398,214.73
绿化费	1,204,860.15	805,533.51
保险费	503,222.44	307,246.13
资产摊销	3,249,537.96	3,470,836.85
住房公积金	3,004,956.00	3,378,222.00

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	972,367.85	4,421,170.07
存货盘盈	-183,605.85	-103,474.40
检疫检验费	40,067.00	11,006.04
其他费用	128,989.25	208,705.36
合计	182,271,863.78	122,301,756.69

35、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资	1,716,734.39	1,367,972.78
折旧费	173,821.19	144,533.72
材料	3,673,759.44	583,705.01
测试化验加工费	95,862.00	800.00
差旅费	44,807.56	34,400.00
会议费		7,959.00
专家咨询费	4,124.32	17,139.31
委托外部开发研究费用	1,000,900.00	699,805.92
其他费用	30,440.00	23,809.85
合计	6,740,448.90	2,880,125.59

36、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	42,149,791.87	71,215,875.83
减：利息收入	6,179,709.88	2,012,824.11
汇兑损益	-481,961.41	-541,032.91
手续费支出	1,245,441.79	630,589.41
合计	36,733,562.37	69,292,608.22

37、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,510,859.22	9,139,896.57	3,510,859.22
手续费返还	38,666.40	54,245.12	
合计	3,549,525.62	9,194,141.69	3,510,859.22

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
疫苗补贴	419,750.00	281,200.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
沼气发电项目补助	57,500.00	57,500.00	与资产相关
生态农业与农村新能源示范县项目	44,000.00	44,000.00	与资产相关
新能源产业发展资金	100,000.00	100,000.00	与资产相关
甲烷科技惠民工程补贴	73,169.84	73,169.84	与资产相关
天然气设备	600,000.00	600,000.00	与资产相关
生物燃气技术与开发经费	100,840.32	100,840.32	与资产相关
外经贸发展专项资金	14,800.00	30,000.00	与收益相关
拆迁补偿金		296,596.00	与收益相关
企业人才培训补助	30,000.00	30,000.00	与收益相关
蓬莱市科学技术进步奖		85,000.00	与收益相关
土地及基础设施补贴	516,779.68	516,779.66	与资产相关
现代畜牧业示范县项目	43,049.32	25,112.11	与资产相关
畜禽养殖废弃物资源化利用		200,000.00	与收益相关
农业科技发展资金		200,000.00	与收益相关
科学仪器设备共享服务补贴		1,860.00	与收益相关
国家科技支撑计划	259,987.76	216,656.47	与资产相关
国家科技支撑计划		4,031,484.17	与收益相关
有机肥替代化肥示范县项目		2,160,000.00	与收益相关
畜产品质量安全项目推广补助		80,000.00	与收益相关
农产品质量安全项目发放设备		9,698.00	与收益相关
乡村振兴重大专项资金	290,000.00		与收益相关
企业研究开发财政补助	418,100.00		与收益相关
科技创新专项资金	10,000.00		与收益相关
稳岗补贴	532,882.30		与收益相关
合计	3,510,859.22	9,139,896.57	

38、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	66,190,321.15	-4,628,498.31
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	---	
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	---	

项 目	本期金额	上期金额
持有至到期投资在持有期间的投资收益	---	
处置持有至到期投资取得的投资收益	---	
可供出售金融资产等取得的投资收益	---	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	---	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		---
处置交易性金融资产取得的投资收益		---
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		---
债权投资持有期间取得的利息收入		---
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		---
其他债权投资持有期间取得的利息收入		---
其他债权投资终止确认收益		---
理财产品投资收益	406,168.50	
合 计	66,596,489.65	-4,628,498.31

39、信用减值损失

项 目	本期金额
应收票据坏账损失	
应收账款坏账损失	-528,080.99
其他应收款坏账损失	665,350.97
债权投资减值损失	
其他债权投资减值损失	
长期应收款坏账损失	
合 计	137,269.98

40、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-122,647.79
存货跌价损失	-118,967,585.58	
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		

项目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	-118,967,585.58	-122,647.79

41、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售持有待售资产的收益			
非流动资产处置收益合计	1,002,502.52	6,818,830.14	1,002,502.52
其中：固定资产处置收益	1,002,502.52	6,818,830.14	1,002,502.52
在建工程处置收益			
生产性生物资产处置收益			
无形资产处置收益			
非货币性资产交换收益			
合计	1,002,502.52	6,818,830.14	1,002,502.52

42、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
捐赠利得			
非流动资产毁损报废利得			
其他	1,149,675.69	207,760.43	1,149,675.69
合计	1,149,675.69	207,760.43	1,149,675.69

43、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出	908,649.00	395,013.00	908,649.00
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	2,841,589.25	1,264,024.28	2,841,589.25
其他	36,052.84	26,770.92	36,052.84
合计	3,786,291.09	1,685,808.20	3,786,291.09

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	62,986.39	478,169.89
递延所得税费用	4,223.29	-66,347.29
合计	67,209.68	411,822.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,609,499,878.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	402,374,969.52
子公司适用不同税率的影响	-242,394.36
调整以前期间所得税的影响	718.69
非应税收入的影响	-410,569,987.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	192,115.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,311,787.27
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
所得税费用	67,209.68

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,430,532.30	6,194,656.00
利息收入	6,119,008.65	2,105,486.09

项目	本期金额	上期金额
保证金及往来款	7,891,240.52	17,507,980.26
其他	2,498,947.97	1,998,687.49
合计	18,939,729.44	27,806,809.84

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	59,966,501.56	54,581,515.72
手续费支出	1,241,703.31	626,006.33
保证金及往来款	7,967,741.67	20,538,119.09
其他	2,244,920.60	11,045,622.87
合计	71,420,867.14	86,791,264.01

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
向股东借款	5,000,000.00	25,000,000.00
与资产相关的政府补助		
合计	5,000,000.00	25,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还股东借款	404,000,000.00	61,000,000.00
融资租赁服务费		1,900,000.00
预付募集资金保荐费		800,000.00
合计	404,000,000.00	63,700,000.00

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,609,432,668.44	380,443,271.61
加：资产减值准备	118,967,585.58	122,647.79
信用减值损失	-137,269.98	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	119,722,317.65	115,643,837.69
无形资产摊销	1,729,484.39	1,507,759.59
长期待摊费用摊销	6,635,597.52	6,696,914.31

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-1,002,502.52	-6,818,830.14
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,841,589.25	1,264,024.28
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	42,149,791.87	71,099,885.43
投资损失（收益以“－”号填列）	-66,596,489.65	4,628,498.31
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,223.29	-66,347.29
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）	-109,800,061.95	-92,107,299.33
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,905,790.46	6,244,045.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	20,290,728.45	-44,257,004.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,737,331,871.88	444,401,402.96
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	724,904,108.70	428,019,536.52
减：现金的年初余额	428,019,536.52	223,484,986.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	296,884,572.18	204,534,550.30

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	724,904,108.70	428,019,536.52
其中：库存现金	108,352.19	78,074.04
可随时用于支付的银行存款	724,183,634.44	427,670,856.28

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	612,122.07	270,606.20
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	724,904,108.70	428,019,536.52
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

47、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	46,063,638.36	保证金
固定资产	101,909,124.11	融资抵押
无形资产	30,906,781.21	融资抵押
合计	178,879,543.68	

48、外币货币性项目

(1) 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
应收账款			10,171,268.19
其中：美元			
欧元			
港币	11,354,649.78	0.8958	10,171,268.19

49、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
疫苗补贴	419,750.00				419,750.00			是
外经贸发展专项资金	14,800.00				14,800.00			是
肉鸡舍机器人监测项目补助	390,000.00			390,000.00				是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
企业人才培训补助	30,000.00				30,000.00			是
养殖粪污清洁高效肥料化和能源化工程示范	75,000.00	75,000.00						是
农业废弃物沼气工程多元余热高效回用技术研究与应用	250,000.00			250,000.00				是
乡村振兴重大专项资金	290,000.00				290,000.00			是
企业研究开发财政补助	418,100.00				418,100.00			是
科技创新专项资金	10,000.00				10,000.00			是
稳岗补贴	532,882.30				532,882.30			是
合计	2,430,532.30	75,000.00		640,000.00	1,715,532.30			

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
疫苗补贴	财政拨款	419,750.00		
沼气发电项目补助	财政拨款	57,500.00		
生态农业与农村新能源示范县项目	财政拨款	44,000.00		
新能源产业发展资金	财政拨款	100,000.00		
甲烷科技惠民工程补贴	财政拨款	73,169.84		
天然气设备	财政拨款	600,000.00		
生物燃气技术与开发经费	财政拨款	100,840.32		
外经贸发展专项资金	财政拨款	14,800.00		
企业人才培训补助	财政拨款	30,000.00		
土地及基础设施补贴	财政拨款	516,779.68		
现代畜牧业示范县项目	财政拨款	43,049.32		
国家科技支撑计划	财政拨款	259,987.76		
乡村振兴重大专项资金	财政拨款	290,000.00		
企业研究开发财政补助	财政拨款	418,100.00		
科技创新专项资金	财政拨款	10,000.00		
稳岗补贴	财政拨款	532,882.30		
合计		3,510,859.22		

3、本期无退回的政府补助情况

50、其他

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

本期新设成立控股孙公司蓬莱市民信食品有限公司。

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	
蓬莱民和食品有限公司	山东省	山东省蓬莱市	食品加工	100.00		设立
山东民和进出口有限公司	山东省	山东省蓬莱市	进出口贸易	100.00		设立
山东民和生物科技股份有限公司	山东省	山东省蓬莱市	制造业	90.00	10.00	设立
潍坊民和食品有限公司	山东省	山东省潍坊市	食品加工	70.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	黑龙江省	黑龙江省垦区	家禽养殖	23.55		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
	北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	北大荒宝泉岭农牧发展有限公司
流动资产	470,615,157.68	183,398,506.65
非流动资产	1,096,932,911.88	1,206,719,740.68
资产合计	1,567,548,069.56	1,390,118,247.33
流动负债	201,648,579.59	478,781,579.40
非流动负债	65,000,000.00	200,000,000.00
负债合计	266,648,579.59	678,781,579.40
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,300,899,489.97	711,336,667.93
按持股比例计算的净资产份额	306,361,829.89	167,662,052.63
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	306,361,829.89	147,454,486.37
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,186,048,132.87	778,395,403.52
净利润	280,762,822.04	-18,638,726.89
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	280,762,822.04	-18,638,726.89
本期收到的来自联营企业的股利		

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他流动资产（购买的理财产品）、短期借款、应付账款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与港币、美元、欧元有关，除本公司的子公司以港币、美元、欧元销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2019年12月31日，本公司外币金融资产和外币金融负债列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			10,171,268.19
其中：美元			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元			
港币	11,354,649.78	0.8958	10,171,268.19

(2) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2019年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

(1) 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(2) 本附注十、“关联担保情况”中披露的财务担保合同金额。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、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。①本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。②资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本企业无母公司，实际控制人为自然人孙希民先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙宪法	董事、孙希民之子
王玲	孙宪法配偶

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	41,035,500.00	2015-5-20	2021-5-13	否
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	7,449,000.00	2019-1-25	2019-7-24	是

②本公司作为被担保方

担保方	借款金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
孙希民	26,800,000.00	2016-1-25	2019-1-22	是
孙希民	30,000,000.00	2018-2-2	2019-2-1	是
孙希民、孙宪法	41,500,000.00	2018-3-6	2019-3-5	是
孙希民	37,000,000.00	2018-4-20	2019-4-19	是
孙希民	15,000,000.00	2018-4-27	2019-4-25	是
孙希民	32,000,000.00	2018-5-14	2019-5-13	是
孙希民	38,000,000.00	2018-12-19	2019-6-6	是
孙希民、孙宪法、王玲	20,000,000.00	2018-7-4	2019-7-4	是
孙希民	38,500,000.00	2018-7-20	2019-7-18	是

担保方	借款金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
孙希民	25,500,000.00	2018-7-20	2019-7-18	是
孙希民	28,500,000.00	2017-8-2	2019-8-2	是
孙希民、孙宪法	57,900,000.00	2016-8-17	2019-8-16	是
孙希民	26,800,000.00	2019-1-22	2019-5-20	是
孙希民	18,000,000.00	2018-9-30	2019-9-17	是
孙希民	16,800,000.00	2018-10-8	2019-9-17	是
孙希民	70,500,000.00	2018-10-29	2019-10-23	是
孙希民、孙宪法、王玲	50,000,000.00	2018-11-14	2019-11-13	是
孙希民、孙宪法	40,000,000.00	2018-11-16	2019-11-15	是
孙希民	15,000,000.00	2019-5-30	2019-10-10	是
孙希民	32,000,000.00	2019-5-30	2019-10-10	是
孙希民、孙宪法	14,600,000.00	2017-3-8	2020-3-8	否
孙希民	37,000,000.00	2019-7-29	2020-7-21	否
孙希民	63,000,000.00	2019-7-19	2020-5-13	否
孙希民	34,800,000.00	2019-10-15	2020-10-13	否
孙希民	26,700,000.00	2019-5-21	2022-5-19	否
孙希民、孙宪法	30,000,000.00	2019-7-12	2020-7-11	否
孙希民、孙宪法	57,800,000.00	2019-5-21	2022-5-19	否

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额				起始日	到期日	说明
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额			
拆入：							
孙宪法	100,000,000.00		100,000,000.00		2017-6-9	2019-6-9	
孙希民	49,000,000.00		49,000,000.00		2017-6-2	2019-5-25	
孙希民	100,000,000.00		100,000,000.00		2017-6-9	2019-6-9	
孙希民	130,000,000.00		130,000,000.00		2017-9-27	2019-5-25	
孙希民	20,000,000.00		20,000,000.00		2017-10-9	2019-5-25	
孙希民		5,000,000.00	5,000,000.00		2019-1-6	2019-5-14	

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

关键管理人员报酬	13,754,392.00	13,302,888.00
----------	---------------	---------------

(9) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：无。

(2) 应付项目：无。

7、关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺：

子公司潍坊民和食品有限公司投资新建年加工 30000 吨肉制品项目，计划总投资 26,539.00 万元，已支付土地价款 1,553.91 万元及大额工程款 650.00 万元。该项目正在建设中，本报告期签订大额设备购置合同 3,170.00 万元合同尚未履行。

孙公司蓬莱市民信食品有限公司投资建设熟食制品加工项目，计划建设总投资 10,173.34 万元，本报告期签订车间土建工程合同总价 1,900.00 万元，大额设备购置合同金额 4,000.00 万元合同尚未履行。

(2) 经营租赁承诺：无。

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(4) 其他承诺事项：无。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(4) 其他或有负债及其财务影响

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

公司 2019 年度利润分配预案为：以截至 2019 年 12 月 31 日公司总股本 302,046,632 股为基数，向在股权登记日登记在册的全体股东进行利润分配，按每 10 股派发现金红利人民币 6.00 元（含税），合计派发现金红利人民币 181,227,979.20 元（含税）。经过本次分配后未分配利润剩余部分结转至下一年度。

3、销售退回

无。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新冠肺炎疫情自 2020 年 1 月爆发以来，公司全面贯彻落实党中央国务院和山东省委省政府疫情防控工作部署，在做好疫情防控的同时，积极应对疫情可能对生产经营带来的影响。公司处于新冠疫情非严重疫区，根据国务院应对新型冠状病毒感染肺炎疫情联防联控机制及山东省委新型冠状病毒感染肺炎疫情处置工作领导小组（指挥部）办公室《关于切实加强疫情科学防控有序做好企业复工复产工作的通知》等相关要求，公司及其子公司目前已全面复工复产。

疫情防控期间，公司主营产品商品代鸡苗销售价格受到较大影响，后逐步恢复上涨。本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，积极应对其可能对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

6、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

本公司集种鸡养殖、商品代肉鸡苗生产销售、肉鸡饲养、屠宰加工与销售、有机废弃物资源化开发利用为一体的现代畜牧

业，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，无需披露分部数据。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

8、其他事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内	7,907,658.44	6,130,842.50
1至2年	6,024,957.50	6,617,237.90
2至3年	6,617,237.90	11,912,274.95
3至4年	11,898,787.41	
4至5年		
5年以上		
小 计	32,448,641.25	24,660,355.35
减：坏账准备	3,748.53	5,294.25
合 计	32,444,892.72	24,655,061.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	32,448,641.25	100.00	3,748.53	0.01	32,444,892.72
其中：					
组合 1：关联方组合	32,373,670.75	99.77			32,373,670.75
组合 2：政府款项组合					
组合 3：账龄组合	74,970.50	0.23	3,748.53	5.00	71,221.97
合 计	32,448,641.25	100.00	3,748.53	0.01	32,444,892.72

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	24,554,470.35	99.57			24,554,470.35
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	105,885.00	0.43	5,294.25	5.00	100,590.75
其中：账龄组合	105,885.00	0.43	5,294.25	5.00	100,590.75
资产状态组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	24,660,355.35	100.00	5,294.25	0.02	24,655,061.10

①2019年12月31日，本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②2019年12月31日，按组合1关联方组合不计提坏账准备。

③2019年12月31日，按组合2政府款项组合不计提坏账准备。

④2019年12月31日，按组合3账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	74,970.50	3,748.53	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	74,970.50	3,748.53	5.00

⑤2018年12月31日，按信用风险特征组合中账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	105,885.00	5,294.25	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	105,885.00	5,294.25	5.00

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 期末余额应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东民和生物科技股份有限公司	30,897,152.81	95.22	
蓬莱民和食品有限公司	1,476,517.94	4.55	
深圳市誉兴饮食管理有限公司烟台分公司	74,970.50	0.23	3,748.53
合计	32,448,641.25	100.00	3,748.53

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	120,667,221.59	109,681,208.13
应收利息		
应收股利		
合计	120,667,221.59	109,681,208.13

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	28,358,540.34	20,091,302.57
1 至 2 年	8,649,831.14	59,112,233.30
2 至 3 年	59,102,233.30	19,139,133.81
3 至 4 年	19,139,133.81	11,980,254.67
4 至 5 年	5,432,875.39	-
5 年以上	1,520.00	1,520.00

账 龄	期末余额	年初余额
小 计	120,684,133.98	110,324,444.35
减：坏账准备	16,912.39	643,236.22
合 计	120,667,221.59	109,681,208.13

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联往来	119,500,000.00	97,500,000.00
职工款项	883,988.18	782,702.49
保证金及押金	1,820.00	12,001,820.00
垫付款	298,325.80	39,921.86
小 计	120,684,133.98	110,324,444.35
减：坏账准备	16,912.39	643,236.22
合 计	120,667,221.59	109,681,208.13

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	643,236.22			643,236.22
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-626,323.83			-626,323.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,912.39			16,912.39

④本期无实际核销的其他应收款。

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
山东民和生物科技股份有限公司	关联往来	113,500,000.00	1年以内 1-5年	94.05	
潍坊民和食品有限公司	关联往来	6,000,000.00	1年以内	4.97	
个人养老金	职工保险	845,188.18	1年以内	0.70	
比利时 PETERSIME 公司	垫付款	271,425.80	1年以内 1-2年	0.22	15,567.39
王榕	垫付款	26,900.00	1年以内	0.02	1,345.00
合计		120,643,513.98		99.96	16,912.39

⑥期末无涉及政府补助的应收款项。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	434,437,867.92	163,770,151.14	270,667,716.78	415,537,867.92		415,537,867.92
对联营、合营企业 投资	306,361,829.89		306,361,829.89	147,454,486.37		147,454,486.37
合计	740,799,697.81	163,770,151.14	577,029,546.67	562,992,354.29		562,992,354.29

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
蓬莱民和食品有 限公司	215,331,200.00			215,331,200.00		
山东民和进出口 有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
山东民和生物科 技有限公司	192,106,667.92			192,106,667.92	163,770,151.14	163,770,151.14
潍坊民和食品有 限公司	2,100,000.00	18,900,000.00		21,000,000.00		
合计	415,537,867.92	18,900,000.00		434,437,867.92	163,770,151.14	163,770,151.14

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	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
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	147,454,486.37	86,358,490.00		66,190,321.15		6,358,532.37
小计	147,454,486.37	86,358,490.00		66,190,321.15		6,358,532.37
合计	147,454,486.37	86,358,490.00		66,190,321.15		6,358,532.37

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司				306,361,829.89	
小计				306,361,829.89	
合计				306,361,829.89	

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,006,760,505.52	1,129,810,672.24	1,577,269,003.96	991,318,805.75
其他业务	7,350,027.19		8,323,365.44	
合计	3,014,110,532.71	1,129,810,672.24	1,585,592,369.40	991,318,805.75

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	66,190,321.15	-4,628,498.31
处置长期股权投资产生的投资收益		

项 目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	---	
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	---	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	---	
处置持有至到期投资取得的投资收益	---	
可供出售金融资产等取得的投资收益	---	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	---	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		---
处置交易性金融资产取得的投资收益		---
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		---
债权投资持有期间取得的利息收入		---
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		---
其他债权投资持有期间取得的利息收入		---
其他债权投资终止确认收益		---
理财产品投资收益	406,168.50	
合 计	66,596,489.65	-4,628,498.31

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,002,502.52	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,510,859.22	
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		

项目	金额	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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,634,445.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,878,916.15	
减：所得税影响额	542.45	
少数股东权益影响额（税后）	228.32	
合计	1,878,145.38	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	83.61	5.33	5.33
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	83.51	5.32	5.32

法定代表人：孙希民

山东民和牧业股份有限公司

二〇二〇年四月十九日