

上海光明荷斯坦牧业有限公司

2016年12月31日止年度  
财务报表及审计报告

上海光明荷斯坦牧业有限公司

财务报表及审计报告  
2016年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
公司及合并资产负债表	3 - 4
公司及合并利润表	5
公司及合并现金流量表	6 - 7
公司及合并所有者权益变动表	8
财务报表附注	9 - 62

## 审计报告

德师报(审)字(17)第 P03359 号

上海光明荷斯坦牧业有限公司董事会：

我们审计了后附的上海光明荷斯坦牧业有限公司(以下简称“光明荷斯坦公司”)的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的公司及合并资产负债表、2016 年度的公司及合并利润表、公司及合并所有者权益变动表和公司及合并现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是光明荷斯坦公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德规范守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 P03359 号

三、 审计意见

我们认为，光明荷斯坦公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了光明荷斯坦公司 2016 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2016 年度的公司及合并经营成果和公司及合并现金流量。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国·上海

中国注册会计师

2017 年 5 月 19 日

上海光明荷斯坦牧业有限公司

公司及合并资产负债表  
2016年12月31日

单位：人民币元

附注八	合并		公司		
	年末数	年初数	年末数	年初数	
<b>资产</b>					
<b>流动资产：</b>					
货币资金	1	360,020,528.28	748,364,846.31	259,749,385.63	561,137,944.12
应收账款	2	500,158,327.26	427,798,188.54	1,166,787,982.96	401,378,260.14
预付款项	3	129,503,788.16	107,327,712.82	87,863,520.18	69,380,928.91
其他应收款	4	106,346,351.29	52,399,869.87	372,606,927.26	383,262,064.72
存货	5	515,795,001.44	487,744,525.81	109,926,004.66	67,056,601.22
其他流动资产	6	23,447,983.17	64,236,437.98	20,786,440.33	49,811,783.99
流动资产合计		<u>1,635,271,979.60</u>	<u>1,887,871,581.33</u>	<u>2,017,720,261.02</u>	<u>1,532,027,583.10</u>
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产	7	1,750,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00
长期股权投资	8	46,831,045.84	45,165,429.19	445,684,345.90	423,018,729.25
固定资产	9	1,004,869,747.43	676,833,729.89	209,033,195.33	289,707,153.75
在建工程	10	126,307,254.21	157,020,128.03	13,870,682.12	20,397,437.00
生产性生物资产	11	1,051,413,922.65	1,019,635,990.20	417,662,009.73	671,918,165.79
无形资产	12	72,773,221.12	76,420,481.10	28,041,199.82	30,845,319.86
长期待摊费用	13	1,213,606.55	1,703,467.83	-	376,650.00
递延所得税资产	14	4,396,929.51	3,327,311.54	2,002,912.92	772,400.14
其他非流动资产	15	7,472,002.56	-	903,602.56	-
非流动资产合计		<u>2,317,027,729.87</u>	<u>1,981,856,537.78</u>	<u>1,118,947,948.38</u>	<u>1,438,785,855.79</u>
资产总计		<u><u>3,952,299,709.47</u></u>	<u><u>3,869,728,119.11</u></u>	<u><u>3,136,668,209.40</u></u>	<u><u>2,970,813,438.89</u></u>

(续)

上海光明荷斯坦牧业有限公司

公司及合并资产负债表  
2016年12月31日

单位：人民币元

附注八	合并		公司		
	年末数	年初数	年末数	年初数	
<b>负债及所有者权益</b>					
<b>流动负债：</b>					
短期借款	17	254,499,400.00	355,000,000.00	249,999,400.00	350,000,000.00
应付账款		307,852,312.67	435,988,447.17	285,245,976.49	319,258,536.91
预收款项		16,745,536.73	6,116,719.68	11,710,631.55	4,851,458.48
应付职工薪酬	18	58,481,559.58	44,877,821.93	32,950,867.87	27,552,393.33
应交税费	19	7,197,071.35	8,817,816.45	2,845,018.66	19,458,043.76
应付利息		256,993.33	657,464.76	-	-
其他应付款	20	1,021,159,522.89	756,232,499.35	590,000,307.43	265,572,199.64
一年内到期的非流动负债		88,235.29	-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>1,666,280,631.84</b>	<b>1,607,690,769.34</b>	<b>1,172,752,202.00</b>	<b>986,692,632.12</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	21	550,000.00	550,000.00	-	-
长期应付款		2,346,029.42	1,022,500.00	-	-
递延收益	22	158,951,523.87	139,222,080.07	39,292,854.38	42,373,201.16
<b>非流动负债合计</b>		<b>161,847,553.29</b>	<b>140,794,580.07</b>	<b>39,292,854.38</b>	<b>42,373,201.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,828,128,185.13</b>	<b>1,748,485,349.41</b>	<b>1,212,045,056.38</b>	<b>1,029,065,833.28</b>
<b>所有者权益：</b>					
实收资本	23	830,615,573.32	830,615,573.32	830,615,573.32	830,615,573.32
资本公积	24	1,163,680,675.53	1,163,680,675.53	1,173,906,505.29	1,173,906,505.29
未分配利润(累计亏损)	25	17,128,016.69	5,105,254.89	(79,898,925.59)	(62,774,473.00)
归属于母公司所有者 权益合计		2,011,424,265.54	1,999,401,503.74	1,924,623,153.02	1,941,747,605.61
少数股东权益		112,747,258.80	121,841,265.96	-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,124,171,524.34</b>	<b>2,121,242,769.70</b>	<b>1,924,623,153.02</b>	<b>1,941,747,605.61</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,952,299,709.47</b>	<b>3,869,728,119.11</b>	<b>3,136,668,209.40</b>	<b>2,970,813,438.89</b>

附注为财务报表的组成部分

第3页至第62页的财务报表由下列负责人签署：

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

上海光明荷斯坦牧业有限公司

公司及合并利润表

2016年12月31日止年度

单位：人民币元

项目	附注八	合并		公司	
		本年累计数	上年累计数	本年累计数	上年累计数
一、营业收入	26	3,118,046,304.43	2,308,248,993.82	2,211,253,103.38	1,619,313,326.54
减：营业成本	27	2,864,962,771.83	2,136,814,119.98	2,108,016,078.04	1,548,181,676.31
营业税金及附加		990,364.99	933,277.27	309,593.98	500,210.18
销售费用		65,935,018.22	59,693,032.64	34,786,099.73	30,016,893.62
管理费用		68,037,643.44	52,962,095.43	50,861,803.73	38,327,636.55
财务费用	28	15,223,793.56	(18,599,503.20)	13,741,434.83	(19,313,160.78)
资产减值损失	29	41,236,812.63	6,664,756.99	11,635,127.27	4,394,783.66
加：投资收益	30	1,665,616.65	285,380.08	2,768,080.26	3,442,723.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,665,616.65	285,380.08	1,665,616.65	3,442,723.47
二、营业利润(亏损)		63,325,516.41	70,066,594.79	(5,328,953.94)	20,648,010.47
加：营业外收入	31	39,467,031.55	26,813,061.92	17,804,016.11	11,664,464.70
其中：非流动资产处置利得		17,176,835.70	7,100,094.19	8,071,188.07	5,996,525.33
减：营业外支出	32	84,311,267.50	40,967,373.13	21,740,224.17	28,078,701.53
其中：非流动资产处置损失		82,176,245.02	37,524,363.00	21,621,671.84	27,776,280.02
三、利润(亏损)总额		18,481,280.46	55,912,283.58	(9,265,162.00)	4,233,773.64
减：所得税费用	33	14,493,296.10	7,669,121.67	7,859,290.59	473,922.76
四、净利润(亏损)		3,987,984.36	48,243,161.91	(17,124,452.59)	3,759,850.88
归属于母公司所有者的净利润(亏损)		12,022,761.80	39,185,054.61		
少数股东损益		(8,034,777.44)	9,058,107.30		
五、其他综合收益的税后净额		-	-		
六、综合收益(损失)总额		3,987,984.36	48,243,161.91		
归属于母公司所有者的综合收益(损失)总额		12,022,761.80	39,185,054.61		
归属于少数股东的综合收益(损失)总额		(8,034,777.44)	9,058,107.30		

附注为财务报表的组成部分

公司及合并现金流量表  
2016年12月31日止年度

单位：人民币元

	附注八	合并		公司	
		本年累计数	上年累计数	本年累计数	上年累计数
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		3,173,920,252.41	2,135,795,308.43	2,014,413,145.78	1,428,986,502.30
收到的税费返还		1,370,292.87	-	1,370,292.87	-
收到其他与经营活动有关的现金		16,302,406.01	27,271,698.02	7,734,157.59	17,721,952.90
经营活动现金流入小计		3,191,592,951.29	2,163,067,006.45	2,023,517,596.24	1,446,708,455.20
购买商品、接受劳务支付的现金		2,836,471,497.91	1,951,124,798.41	2,070,829,868.16	1,267,363,943.45
支付给职工以及为职工支付的现金		173,351,402.90	127,385,885.47	72,282,975.78	86,920,733.13
支付的各项税费		13,289,245.07	13,668,418.22	3,530,651.23	7,064,412.87
支付其他与经营活动有关的现金		51,530,028.76	65,739,656.74	21,177,967.60	366,683,336.24
经营活动现金流出小计		3,074,642,174.64	2,157,918,758.84	2,167,821,462.77	1,728,032,425.69
经营活动产生的现金流量净额	35	116,950,776.65	5,148,247.61	(144,303,866.53)	(281,323,970.49)
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		100,457,708.45	78,051,006.43	123,469,869.54	46,067,033.84
取得投资收益收到的现金		-	-	1,102,463.61	3,157,343.39
收到其他与投资活动有关的现金		32,304,000.00	80,578,040.33	2,619,000.00	8,151,936.23
投资活动现金流入小计		132,761,708.45	158,629,046.76	127,191,333.15	57,376,313.46
投资支付的现金		-	55,996,208.68	21,000,000.00	162,058,762.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		823,316,080.22	1,240,575,720.56	452,449,973.23	826,551,934.56
投资活动现金流出小计		823,316,080.22	1,296,571,929.24	473,449,973.23	988,610,697.29
投资活动产生的现金流量净额		(690,554,371.77)	(1,137,942,882.48)	(346,258,640.08)	(931,234,383.83)

(续)



上海光明荷斯坦牧业有限公司

公司及合并现金流量表  
2016年12月31日止年度

单位：人民币元

	附注八	合并		公司	
		本年累计数	上年累计数	本年累计数	上年累计数
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		-	1,529,892,392.53	-	1,527,442,392.53
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	2,450,000.00	-	-
取得借款收到的现金		299,999,400.00	445,000,000.00	299,999,400.00	440,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		300,000,000.00	-	300,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		599,999,400.00	1,974,892,392.53	599,999,400.00	1,967,442,392.53
偿还债务支付的现金		400,500,000.00	200,000,000.00	400,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,240,122.91	11,970,707.69	10,825,451.88	11,151,722.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,059,229.72	-	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		414,740,122.91	211,970,707.69	410,825,451.88	211,151,722.19
筹资活动产生的现金流量净额		185,259,277.09	1,762,921,684.84	189,173,948.12	1,756,290,670.34
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(减少)额		(388,344,318.03)	630,127,049.97	(301,388,558.49)	543,732,316.02
加：年初现金及现金等价物余额	34	748,364,846.31	118,237,796.34	561,137,944.12	17,405,628.10
六、年末现金及现金等价物余额	34	360,020,528.28	748,364,846.31	259,749,385.63	561,137,944.12

附注为财务报表的组成部分

# 上海光明荷斯坦牧业有限公司

## 公司及合并所有者权益变动表 2016年12月31日止年度

	合并							公司				
	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 (累计亏损) 人民币元	归属母公司 所有者权益 人民币元	少数 股东权益 人民币元	所有者权益合计 人民币元	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	盈余公积 人民币元	累计亏损 人民币元	所有者 权益合计 人民币元
一、2016年1月1日余额	830,615,573.32	1,163,680,675.53	-	5,105,254.89	1,999,401,503.74	121,841,265.96	2,121,242,769.70	830,615,573.32	1,173,906,505.29	-	(62,774,473.00)	1,941,747,605.61
二、本年增减变动金额												
(一)综合收益总额	-	-	-	12,022,761.80	12,022,761.80	(8,034,777.44)	3,987,984.36	-	-	-	(17,124,452.59)	(17,124,452.59)
(二)利润分配												
1.对所有者的分配	-	-	-	-	-	(1,059,229.72)	(1,059,229.72)	-	-	-	-	-
四、2016年12月31日余额	830,615,573.32	1,163,680,675.53	-	17,128,016.69	2,011,424,265.54	112,747,258.80	2,124,171,524.34	830,615,573.32	1,173,906,505.29	-	(79,898,925.59)	1,924,623,153.02
	合并							公司				
	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 (累计亏损) 人民币元	归属母公司 所有者权益 人民币元	少数 股东权益 人民币元	所有者权益合计 人民币元	实收资本 人民币元	资本公积 人民币元	盈余公积 人民币元	累计亏损 人民币元	所有者 权益合计 人民币元
一、2014年12月31日余额	456,838,565.32	18,022,299.68	-	(38,425,816.72)	436,435,048.28	110,333,158.66	546,768,206.94	456,838,565.32	17,728,566.68	-	(66,534,323.88)	408,032,808.12
1.同一控制下企业合并的影响(注)	-	6,000,000.00	-	4,346,017.00	10,346,017.00	-	10,346,017.00	-	-	-	-	-
二、2015年1月1日余额	456,838,565.32	24,022,299.68	-	(34,079,799.72)	446,781,065.28	110,333,158.66	557,114,223.94	456,838,565.32	17,728,566.68	-	(66,534,323.88)	408,032,808.12
三、本年增减变动金额												
(一)综合收益总额	-	-	-	39,185,054.61	39,185,054.61	9,058,107.30	48,243,161.91	-	-	-	3,759,850.88	3,759,850.88
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本	373,777,008.00	1,153,665,384.53	-	-	1,527,442,392.53	2,450,000.00	1,529,892,392.53	373,777,008.00	1,153,665,384.53	-	-	1,527,442,392.53
2.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.同一控制下企业合并的影响(注)	-	(14,007,008.68)	-	-	(14,007,008.68)	-	(14,007,008.68)	-	2,512,554.08	-	-	2,512,554.08
四、2015年12月31日余额	830,615,573.32	1,163,680,675.53	-	5,105,254.89	1,999,401,503.74	121,841,265.96	2,121,242,769.70	830,615,573.32	1,173,906,505.29	-	(62,774,473.00)	1,941,747,605.61

注：系2015年度同一控制下企业合并上海鼎健饲料有限公司100%股权、上海冠牛经贸有限公司100%股权的影响。

## 一、 公司基本情况

上海光明荷斯坦牧业有限公司(以下简称“本公司”)是一家在上海市注册成立的有限责任公司，本公司总部位于上海市。本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事生鲜牛奶生产、添加剂预混合饲料的开发、加工、生产及从事相关产业的技术服务。本公司的经营期限为2003年5月19日至2033年5月18日。

本公司的母公司为光明乳业股份有限公司(“光明乳业”)，最终控股公司为光明食品(集团)有限公司(“光明食品集团”)。

## 二、 财务报表的编制基础

### 持续经营

截至2016年12月31日止，本集团流动负债超过流动资产合计金额人民币31,008,652.24元。本公司之母公司光明乳业同意在可预见的将来就本集团在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本集团的持续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 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于2016年12月31日的公司及合并财务状况以及2016年度的公司及合并经营成果和公司及合并现金流量。

## 四、 重要会计政策及会计估计

### 1、 会计年度

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### 2、 记账本位币

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

### 3、 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 3、记账基础和计价原则 - 续

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

##### 4、企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

###### 4.1同一控制下的企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其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的账面价值的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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。

###### 4.2非同一控制下的企业合并及商誉

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 4、企业合并 - 续

##### 4.2非同一控制下的企业合并及商誉 - 续

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

##### 5、商誉

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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。

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中的较高者。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

##### 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起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。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 6、合并财务报表的编制方法 - 续

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

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

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

##### 7、现金及现金等价物

现金是指企业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、金融工具

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

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 8、金融工具 - 续

###### 8.1实际利率法

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

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

###### 8.2金融资产的分类、确认和计量

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

###### 8.2.1. 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括货币资金、应收账款和其他应收款等。

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

###### 8.2.2. 可供出售金融资产

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

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

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

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，按照成本计量。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 8、金融工具 - 续

##### 8.3金融资产减值

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

- (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) 权益工具发行人经营所处的技术、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；
- (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减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。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，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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



#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 8、金融工具 - 续

##### 8.3金融资产减值 - 续

###### - 可供出售金融资产减值

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

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

###### - 以成本计量的金融资产减值

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，将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。此类金融资产的减值损失一经确认不予转回。

##### 8.4金融负债的分类、确认和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团暂无以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

###### 8.4.1其他金融负债

除财务担保合同负债外的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。

###### 8.4.2财务担保合同

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 8、金融工具 - 续

##### 8.5 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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

##### 8.6 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。

##### 8.7 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 9、存货

本集团的存货主要包括原材料、消耗性生物资产及产成品等。除消耗性生物资产以外的其他存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。消耗性生物资产的会计政策详见附注四、15.1。

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

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，按存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 9、存货 - 续

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。

存货盘存制度为永续盘存制。

##### 10、长期股权投资

###### 10.1确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

###### 10.2初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 10、长期股权投资 - 续

##### 10.3后续计量及损益确认方法

###### *10.3.1. 成本法核算的长期股权投资*

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的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。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。

###### *10.3.2. 权益法核算的长期股权投资*

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此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。

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，如本集团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，本集团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。

##### 10.4长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 11、固定资产

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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

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。

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：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	20年	5-10%	4.5-4.75%
机器设备	10年	5-10%	9-9.5%
电子设备、器具及家具	5年	5-10%	18-19%
运输工具	5年	5-10%	18-19%

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，本集团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。

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。

本集团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。

##### 12、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 13、无形资产

无形资产主要包括土地使用权等。

无形资产按成本进行初始计量。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，必要时进行调整。

##### 13.1研究与开发支出

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。

##### 14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

##### 15、生物资产

本集团的生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

##### 15.1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，包括肉牛等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 15、生物资产 - 续

##### 15.1 消耗性生物资产 - 续

消耗性生物资产在出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额将予以恢复，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。

##### 15.2 生产性生物资产

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

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。产畜的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

<u>类别</u>	<u>使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
母牛	40-60月	15%-25%	17%-22.5%
种公牛	60-72月	4%-5%	15.8%-19.2%

上述生产性生物资产的使用寿命和预计净残值系根据历史经验确定。

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。

##### 16、除商誉以外的非金融资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本法计量的生产性生物资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 16、除商誉以外的非金融资产减值 - 续

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。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

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。

##### 17、预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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。

##### 18、职工薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

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。



#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 19、收入确认

###### 19.1 商品销售收入

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

###### 19.2 提供劳务收入

在提供劳务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，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。

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。

##### 20、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

##### 21、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。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。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 21、借款费用 - 续

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。

##### 22、所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

###### 22.1 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。

###### 22.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本集团才确认递延所得税资产。

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。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 22、所得税 - 续

##### 22.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

除与直接计入其他综合收益或所有者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所有者权益，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。

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。

##### 22.3 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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

##### 23、外币业务和外币报表折算

##### 23.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，与交易发生日即期汇率近似的汇率按交易发生当月初的市场汇价中间价计算确定。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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并计入资本公积。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 24、租赁

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### 24.1 本集团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。

##### 24.2 本集团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。

#### 五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、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。

##### - 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很有可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

##### 固定资产的使用寿命和预计净残值

本集团对固定资产在考虑其残值后，按直线法计提折旧。本集团定期审阅预计可使用年限，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。预计可使用年限及残值率是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

生产性生物资产的使用寿命和预计净残值

本集团对生产性生物资产在考虑其残值后，按直线法计提折旧。本集团定期审阅预计可使用年限，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。预计可使用年限及残值率是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有全额确认为递延所得税资产。如附注四、22所述，本集团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。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。

六、 税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	应税产品销售收入	(注)
营业税	利息收入、租赁收入等应税收入	5% (注)
城市维护建设税	缴纳流转税额	5%或7%
教育费附加	缴纳流转税额	3%
企业所得税	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的应纳税所得额	参见附注六、2

注：应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，饲料及自产牛奶销售免征增值税，初加工奶制品税率为13%，其他产品税率为17%

2016年3月，第十二届全国人民代表大会第四次会议批准的提出全面实施营业税改征增值税，从2016年5月1日起将试点范围推广到建筑业、房地产业、金融业、生活服务业。同时，财政部、国家税务总局发布了《关于做好全面推开营业税改征增值税试点准备工作的通知》(财税[2016]32号)。从2016年5月1日起，本集团利息收入及租赁收入等由缴纳营业税改为缴纳增值税，适用的增值税税率为6%。

六、 税项 - 续

2、 税收优惠及批文

根据相关税收优惠规定，从事农产品以及农产品初加工经营所得属于免征所得税范围，因此本公司之子公司陕西秦申金牛育种有限公司、内蒙古天和荷斯坦牧业有限公司以及南京荷斯坦牧业有限公司2016年度及2015年度免缴所得税。

公司及下属分支机构及其他子公司2016年度及2015年度从事农产品以及农产品初加工经营所得免缴企业所得税，其他业务所得按25%计缴企业所得税。

# 上海光明荷斯坦牧业有限公司

## 财务报表附注

2016年12月31日止年度

### 七、 合并财务报表范围

#### 1、 集团构成情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	本集团合计持股比例	
				2016年12月31日	2015年12月31日
				%	%
陕西正立乳业有限责任公司("陕西正立")	中国	铜川	外购、自产鲜奶	51	51
江阴健能牧业有限公司("江阴健能")	中国	江阴	奶牛饲养、销售	100	100
天津荷斯坦饲料有限责任公司("天津饲料")	中国	天津	饲料生产、销售	100	100
武汉光明荷斯坦牧业有限公司("武汉牧业")	中国	武汉	奶牛饲养、销售	100	100
陕西秦申金牛育种有限公司("陕西秦申")	中国	西安	生产销售公牛、冻精、胚胎	51	51
内蒙古天和荷斯坦牧业有限公司("内蒙古天和")(注 1)	中国	呼和浩特	生产销售公牛、冻精	50	50
南京荷斯坦牧业有限公司("南京荷斯坦")	中国	南京	生产, 畜牧业	100	100
内蒙古蒙元和牛肉业有限公司("内蒙古蒙元和")(注 2)	中国	鄂托克旗	生产、畜牧业	50	50
东乌珠穆沁旗乌兰安格斯畜牧业发展有限公司("乌兰安格斯畜牧")(注 2)	中国	锡林郭勒盟	生产、畜牧业	50	50
浙江荷斯坦牧业有限公司("浙江荷斯坦")	中国	金华	生产, 畜牧业	51	51
上海奶牛育种中心有限公司("育种中心")	中国	上海	生产销售公牛、冻精、胚胎	51	51
德州光明生态示范奶牛养殖有限公司("德州奶牛场")	中国	德州	外购、自产鲜奶	100	100
富裕光明生态示范奶牛场有限公司("富裕奶牛场")	中国	富裕	外购、自产鲜奶	100	100
武汉光明生态示范奶牛场有限公司("武汉奶牛场")	中国	武汉	外购、自产鲜奶	100	100
富裕县光明哈川奶牛饲养专业合作社("富裕哈川")	中国	富裕	奶牛饲养、销售	100	100
河南申瑞牛业有限公司("河南申瑞")	中国	滑县	公牛饲养、销售	55	55
滑县光明生态示范奶牛养殖有限公司("滑县奶牛场")	中国	滑县	奶牛饲养、销售	100	100
上海荷斯坦农牧科技有限公司("农牧科技")	中国	上海	农牧技术开发、咨询、饲料销售	100	100
乌拉盖管理区蒙元肉牛育种有限公司("乌拉盖管理")(注 2)	中国	锡林郭勒盟	公牛饲养、销售	50	50
上海鼎健饲料有限公司("上海鼎健")	中国	上海	饲料加工和销售	100	100
上海冠牛经贸有限公司("上海冠牛")	中国	上海	生奶运输	100	100
徐州申牛饲料有限公司("徐州申牛")	中国	徐州	饲料、饲料添加剂、饲料原料销售	100	100
江苏申牛牧业有限公司("江苏申牛")	中国	盐城	奶牛养殖、生鲜乳、饲料销售	100	100
山东申牛牧业有限公司("山东申牛")	中国	济南	奶牛养殖、生鲜乳、饲料销售	100	100
滑县光明荷斯坦饲料有限公司("滑县饲料")	中国	滑县	饲料、饲料添加剂、饲料原料销售	100	100

七、合并财务报表范围 - 续

1、集团构成情况 - 续

注1：根据内蒙古天和股东会在2010年10月10日作出的决议，内蒙古天和所有生产经营事项由本公司决定。

注2：为本公司持股比例50%的子公司内蒙古天和设立的子公司，集团持股比例为间接持股比例。

2、重要的非全资子公司的相关信息

子公司名称	少数股东的		少数股东损益		向少数股东支付的股利		少数股东权益	
	持股比例 %	表决权比例 %	2016年度 人民币元	2015年度 人民币元	2016年度 人民币元	2015年度 人民币元	2016年12月31日 人民币元	2015年12月31日 人民币元
育种中心	49	49	(10,467,258.21)	10,746,891.15	-	-	47,434,112.88	57,901,371.09
内蒙古天和	50	50	(2,232,187.60)	(1,626,512.80)	-	-	32,311,747.26	34,543,934.86
浙江荷斯坦	49	49	3,153,430.10	2,183,677.30	-	-	15,524,875.59	12,371,445.49
陕西秦申	49	49	(143,245.63)	(680,980.21)	-	-	7,951,834.97	8,095,080.60
陕西正立	49	49	2,265,829.27	1,188,634.40	1,059,229.72	-	9,267,765.58	8,061,166.03



七、 合并财务报表范围 - 续

3、重要的非全资子公司的财务信息

子公司名称	2016年12月31日					人民币元
	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
育种中心	96,333,510.01	40,320,779.31	136,654,289.32	21,017,209.33	18,832,767.99	39,849,977.32
内蒙古天和	56,580,430.42	28,676,480.97	85,256,911.39	12,935,879.89	7,697,537.00	20,633,416.89
浙江荷斯坦	30,020,711.70	27,334,349.81	57,355,061.51	25,671,641.95	-	25,671,641.95
陕西秦申	13,942,509.99	9,824,156.25	23,766,666.24	7,538,431.56	-	7,538,431.56
陕西正立	47,680,207.68	4,451,636.82	52,131,844.50	32,668,037.15	550,000.00	33,218,037.15

  

子公司名称	2015年12月31日					人民币元
	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
育种中心	110,762,599.30	43,524,692.05	154,287,291.35	20,221,530.31	15,899,697.59	36,121,227.90
内蒙古天和	59,280,160.04	25,784,467.38	85,064,627.42	11,276,757.72	4,700,000.00	15,976,757.72
浙江荷斯坦	32,788,013.59	25,745,838.11	58,533,851.70	33,286,003.77	-	33,286,003.77
陕西秦申	13,713,280.82	10,244,406.46	23,957,687.28	7,437,114.58	-	7,437,114.58
陕西正立	36,068,356.82	4,662,655.68	40,731,012.50	23,729,653.21	550,000.00	24,279,653.21

  

子公司名称	2016年度				人民币元
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
育种中心	29,878,478.23	(21,361,751.45)	(21,361,751.45)		8,865,823.11
内蒙古天和	8,120,306.94	(4,464,375.20)	(4,464,375.20)		(5,710,336.30)
浙江荷斯坦	37,768,699.74	6,435,571.63	6,435,571.63		3,081,630.28
陕西秦申	3,870,210.00	(292,338.02)	(292,338.02)		(237,137.81)
陕西正立	170,510,461.88	4,624,141.36	4,624,141.36		(3,830,760.37)

  

子公司名称	2015年度				人民币元
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
育种中心	36,668,634.62	21,932,430.91	21,932,430.91		5,637,791.42
内蒙古天和	10,543,405.37	(3,253,025.60)	(3,253,025.60)		(8,290,652.91)
浙江荷斯坦	35,690,587.66	4,456,484.29	4,456,484.29		9,419,002.81
陕西秦申	754,370.00	(1,389,755.53)	(1,389,755.53)		1,891,420.65
陕西正立	122,563,332.70	2,425,784.48	2,425,784.48		4,293,372.67

八、 财务报表项目附注

1. 货币资金

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
现金		
人民币	44,362.26	62,268.65
银行存款		
人民币(注)	359,927,530.85	748,257,068.63
美元	48,635.17	45,509.03
合计	<u>360,020,528.28</u>	<u>748,364,846.31</u>

注：其中人民币44,088,798.53元系存放于光明食品集团财务有限公司款项。

2. 应收账款

应收账款账龄分析如下：

账龄	年末数				年初数			
	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
半年以内	500,137,653.30	95	(12,956,628.08)	487,181,025.22	432,051,942.11	98	(8,303,301.80)	423,748,640.31
半年至1年	15,789,359.16	3	(8,168,688.19)	7,620,670.97	1,007,878.82	-	(303,759.96)	704,118.86
1至2年	2,210,015.49	-	(1,088,858.16)	1,121,157.33	3,211,662.05	1	(1,656,445.65)	1,555,216.40
2至3年	3,099,030.67	1	(1,603,008.95)	1,496,021.72	360.44	-	-	360.44
3年以上	5,192,211.11	1	(2,452,759.09)	2,739,452.02	5,225,941.62	1	(3,436,089.09)	1,789,852.53
合计	<u>526,428,269.73</u>	<u>100</u>	<u>(26,269,942.47)</u>	<u>500,158,327.26</u>	<u>441,497,785.04</u>	<u>100</u>	<u>(13,699,596.50)</u>	<u>427,798,188.54</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	2016年 人民币元	2015年 人民币元
年初数	13,699,596.50	7,124,725.59
本年计提额	13,208,698.24	6,795,871.27
本年转回数	(638,352.27)	(197,735.36)
本年转销数	-	(23,265.00)
合计	<u>26,269,942.47</u>	<u>13,699,596.50</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

3. 预付款项

预付款项按账龄分析如下：

账龄	年末数		年初数	
	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	比例 %
1 年以内	120,132,768.51	93	101,657,683.52	95
1 至 2 年	6,967,896.15	5	5,326,137.40	5
2 至 3 年	2,310,961.40	2	330,913.00	-
3 年以上	92,162.10	-	12,978.90	-
合计	<u>129,503,788.16</u>	<u>100</u>	<u>107,327,712.82</u>	<u>100</u>

4. 其他应收款

其他应收款账龄分析如下：

账龄	年末数				年初数			
	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	88,020,378.26	78	(2,981,109.50)	85,039,268.76	49,613,745.18	90	(1,376,564.00)	48,237,181.18
1 至 2 年	20,348,570.61	18	(1,465,308.48)	18,883,262.13	3,540,856.56	6	(78,127.20)	3,462,729.36
2 至 3 年	2,005,058.67	2	(121,442.21)	1,883,616.46	13,152.00	-	(3,288.00)	9,864.00
3 年以上	2,376,986.15	2	(1,836,782.21)	540,203.94	2,468,406.40	4	(1,778,311.07)	690,095.33
合计	<u>112,750,993.69</u>	<u>100</u>	<u>(6,404,642.40)</u>	<u>106,346,351.29</u>	<u>55,636,160.14</u>	<u>100</u>	<u>(3,236,290.27)</u>	<u>52,399,869.87</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	2016 年 人民币元	2015 年 人民币元
年初数	3,236,290.27	3,257,218.82
本年计提数	3,168,352.13	-
本年转回数	-	(20,928.55)
合计	<u>6,404,642.40</u>	<u>3,236,290.27</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

5. 存货

类别	年末数 人民币元	年初数 人民币元
成本		
原材料	472,377,193.08	443,124,477.86
消耗性生物资产	22,098,439.30	19,931,325.09
产成品	45,346,361.06	32,828,744.05
	<u>539,821,993.44</u>	<u>495,884,547.00</u>
减：减值准备	24,026,992.00	8,140,021.19
存货总计	<u>515,795,001.44</u>	<u>487,744,525.81</u>

存货跌价准备变动如下：

类别	年初数 人民币元	本期计提数 人民币元	本期转销数	年末数 人民币元
原材料	-	24,026,992.00	-	24,026,992.00
产成品	8,140,021.19	-	(8,140,021.19)	-
合计	<u>8,140,021.19</u>	<u>24,026,992.00</u>	<u>(8,140,021.19)</u>	<u>24,026,992.00</u>

6. 其他流动资产

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
待抵扣增值税进项税	<u>23,447,983.17</u>	<u>64,236,437.98</u>

7. 可供出售金融资产

类别	年末及年初数 人民币元
可供出售权益工具	<u>1,750,000.00</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

8. 长期股权投资

(1) 长期股权投资详细情况如下：

<u>被投资公司名称</u>	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
联营企业		
天津市今日健康乳业有限公司("天津今日")	42,646,387.52	42,015,654.40
浙江金申奶牛合作有限公司("浙江金申")	4,184,658.32	3,149,774.79
合计	46,831,045.84	45,165,429.19
减：减值准备	-	-
长期股权投资净值	46,831,045.84	45,165,429.19

本集团对上述联营企业投资采用权益法核算。

(2) 重要的联营企业清单及其主要财务信息

<u>被投资单位名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>本集团持股比例</u>	
				2016年12月31日	2015年12月31日
天津今日	中国	天津	乳制品加工销售、奶牛养殖等	30%	30%
浙江金申	中国	金华	生产、畜牧业	28%	28%

重要的联营企业的主要财务信息：

<u>天津今日</u>	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
流动资产	42,707,666.43	52,629,638.28
非流动资产	125,392,177.99	128,882,361.51
资产合计	168,099,844.42	181,511,999.79
流动负债	34,555,036.42	59,438,454.04
非流动负债	15,055,500.00	6,055,500.00
负债合计	49,610,536.42	65,493,954.04
净资产	118,489,308.00	116,018,045.75
按持股比例计算的净资产份额	35,546,792.40	34,805,413.73
对联营企业权益投资的账面价值	42,646,387.52	42,015,654.40

八、 财务报表项目附注 - 续

8. 长期股权投资 - 续

(2) 重要的联营企业清单及其主要财务信息- 续

重要的联营企业的主要财务信息： - 续

	<u>本年数</u> 人民币元	<u>收购日至上年末数</u> 人民币元
营业收入	65,182,712.51	38,998,064.90
净利润	2,102,443.63	88,181.43
其他综合收益	-	-
综合收益总额	2,102,443.63	88,181.43
本年收到的来自联营企业的股利	-	-
<u>浙江金申</u>	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
流动资产	244,213,883.98	53,947,325.37
非流动资产	6,654,985.37	8,146,509.21
资产合计	250,868,869.35	62,093,834.58
流动负债	237,881,568.33	48,211,461.28
负债合计	237,881,568.33	48,211,461.28
净资产	12,987,301.02	13,882,373.30
按持股比例计算的净资产份额	3,636,444.29	3,149,774.79
对联营企业权益投资的账面价值	4,184,658.32	3,149,774.79
	<u>本年数</u> 人民币元	<u>上年数</u> 人民币元
营业收入	337,864,684.22	87,565,533.03
净利润	3,696,012.81	525,295.62
其他综合收益	-	-
综合收益总额	3,696,012.81	525,295.62
本年收到的来自联营企业的股利	-	-

## 财务报表附注

2016年12月31日止年度

## 八、 财务报表项目附注 - 续

## 9. 固定资产

固定资产本年变动情况如下：

	房屋及建筑物 人民币元	机器设备 人民币元	电子设备、 器具及家具 人民币元	运输工具 人民币元	合计 人民币元
<b>原值</b>					
年初数	435,641,985.28	369,071,913.74	11,683,613.54	38,510,105.82	854,907,618.38
本年购置	7,495,864.00	143,759,071.66	10,000,929.71	19,112,245.72	180,368,111.09
本年在建工程转入	164,490,591.10	54,979,355.42	219,050.00	698,904.27	220,387,900.79
本年减少额	(3,156,827.98)	(2,955,691.33)	(325,528.00)	(178,188.00)	(6,616,235.31)
年末数	604,471,612.40	564,854,649.49	21,578,065.25	58,143,067.81	1,249,047,394.95
<b>累计折旧</b>					
年初数	79,958,042.72	72,341,619.75	8,192,996.81	17,365,975.54	177,858,634.82
本年计提额	18,045,567.86	35,383,610.30	4,013,173.32	9,499,267.87	66,941,619.35
本年减少额	(40,615.10)	(1,821,557.88)	(278,181.07)	(163,028.60)	(2,303,382.65)
年末数	97,962,995.48	105,903,672.17	11,927,989.06	26,702,214.81	242,496,871.52
<b>减值准备</b>					
年初数	40,522.23	167,796.66	6,393.00	541.78	215,253.67
本年增加数	1,205,702.44	248,926.09	16,494.00	-	1,471,122.53
本年转销数	-	-	(5,600.20)	-	(5,600.20)
年末数	1,246,224.67	416,722.75	17,286.80	541.78	1,680,776.00
<b>净额</b>					
年初数	355,643,420.33	296,562,497.33	3,484,223.73	21,143,588.50	676,833,729.89
年末数	505,262,392.25	458,534,254.57	9,632,789.39	31,440,311.22	1,004,869,747.43

截止2016年12月31日止，共有净值人民币72,914,493.70元的房屋建筑物尚未取得相关产权证明。

## 10. 在建工程

在建工程项目变动情况

项目名称	年初数 人民币元	本年增加额 人民币元	本年完工 转入固定资产 人民币元	年末数 人民币元
金山种奶牛场沼气发电工程	11,358,167.00	817,200.00	(12,175,367.00)	-
武汉奶牛场项目	6,281,919.92	2,076,445.38	(8,358,365.30)	-
富裕奶牛场项目	4,180,178.66	5,631,097.82	(4,756,416.02)	5,054,860.46
富裕哈川奶牛场项目	34,615,800.33	23,702,784.75	(52,953,305.00)	5,365,280.08
滑县奶牛场项目	81,520,212.42	134,586,575.55	(133,790,394.71)	82,316,393.26
其他工程	19,063,849.70	22,860,923.47	(8,354,052.76)	33,570,720.41
合计	157,020,128.03	189,675,026.97	(220,387,900.79)	126,307,254.21
减：减值准备	-	-	-	-
在建工程净值	157,020,128.03			126,307,254.21

本年度无资本化借款费用，在建工程期末余额中无资本化借款费用金额。

八、 财务报表项目附注 - 续

11. 生产性生物资产

类别	实物数量 头	年初数 人民币元	本年增加额 人民币元	本年减少额 人民币元	年末数 人民币元
生产性生物资产					
产畜	42,632	490,630,872.00	539,842,943.52	(292,151,788.47)	738,322,027.05
幼畜	33,129	529,005,118.20	452,850,480.16	(668,763,702.76)	313,091,895.60
小计	<u>75,761</u>	<u>1,019,635,990.20</u>	<u>992,693,423.68</u>	<u>(960,915,491.23)</u>	<u>1,051,413,922.65</u>
减：生产性生物资产 减值准备		-			-
合计		<u>1,019,635,990.20</u>			<u>1,051,413,922.65</u>

本年度集团生产性生物资产因幼畜转群而减少幼畜并增加产畜人民币539,420,481.52元。

畜牧养殖业  
人民币元

<u>原值</u>	
年初数	1,150,698,816.46
因购买而增加	807,952.00
因繁育而增加	452,464,990.16
因出售而减少	(316,209,670.82)
年末数	<u>1,287,762,087.80</u>
<u>累计折旧</u>	
年初数	131,062,826.26
因计提而增加	200,722,954.42
因出售而减少	(95,437,615.53)
年末数	<u>236,348,165.15</u>
<u>净额</u>	
年初数	<u>1,019,635,990.20</u>
年末数	<u>1,051,413,922.65</u>



八、 财务报表项目附注 - 续

12. 无形资产

土地使用权  
人民币元

预计使用年限	20年至50年	
<u>原值</u>		
年初数		104,081,203.00
本年购置		-
年末数		<u>104,081,203.00</u>
<u>累计摊销</u>		
年初数		27,660,721.90
本年计提额		<u>3,647,259.98</u>
年末数		<u>31,307,981.88</u>
<u>净值</u>		
年初数		<u>76,420,481.10</u>
年末数		<u>72,773,221.12</u>
剩余摊销年限	10年至47年	

13. 长期待摊费用

	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
建筑物拆除平整费用	870,000.12	1,015,000.08
其他	<u>343,606.43</u>	<u>688,467.75</u>
合计	<u>1,213,606.55</u>	<u>1,703,467.83</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

14. 递延所得税资产

项目	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损		递延所得税资产	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
资产减值准备	55,797,312.61	16,375,192.20	2,652,591.57	1,091,004.50
预提费用	92,499,773.53	73,038,008.22	1,744,337.94	2,236,307.04
合计	<u>148,297,086.14</u>	<u>89,413,200.42</u>	<u>4,396,929.51</u>	<u>3,327,311.54</u>

本集团认为在未来期间很有可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣上述可抵扣暂时性差异，因此确认相关递延所得税资产。

以下可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产：

项目	年末数 人民币元	年初数 人民币元
可抵扣亏损	44,877,074.81	32,109,857.17
资产减值准备	2,585,040.26	8,915,969.43
预提费用	<u>18,081,623.40</u>	<u>21,970,519.75</u>
合计	<u>65,543,738.47</u>	<u>62,996,346.35</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
2016	-	1,087,992.33
2017	596,589.87	596,589.87
2018	6,567,950.02	6,567,950.02
2019	2,426,143.83	4,210,892.25
2020	18,499,518.49	19,646,432.70
2021	<u>16,786,872.60</u>	-
合计	<u>44,877,074.81</u>	<u>32,109,857.17</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

15. 其他非流动资产

	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
预付土地款	5,782,400.00	-
预付设备款及工程款	1,689,602.56	-
合计	<u>7,472,002.56</u>	<u>-</u>

16. 资产减值准备

<u>项目</u>	<u>年初数</u> 人民币元	<u>本年计提</u> 人民币元	<u>本年转回</u> 人民币元	<u>本年转销数</u> 人民币元	<u>年末数</u> 人民币元
坏账准备	16,935,886.77	16,377,050.37	(638,352.27)	-	32,674,584.87
存货跌价准备	8,140,021.19	24,026,992.00	-	(8,140,021.19)	24,026,992.00
固定资产减值准备	215,253.67	1,471,122.53	-	(5,600.20)	1,680,776.00
合计	<u>25,291,161.63</u>	<u>41,875,164.90</u>	<u>(638,352.27)</u>	<u>(8,145,621.39)</u>	<u>58,382,352.87</u>

17. 短期借款

<u>类别</u>	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
保证借款(注)	4,500,000.00	5,000,000.00
信用借款	249,999,400.00	350,000,000.00
合计	<u>254,499,400.00</u>	<u>355,000,000.00</u>

注：由本公司之子公司内蒙古天和股东提供连带责任保证。

上述借款为固定利率借款，本年度年利率为3.92%至8.55%。

于2016年12月31日，本集团无已到期未偿还的短期借款及违约借款。

## 财务报表附注

2016年12月31日止年度

## 八、 财务报表项目附注 - 续

## 18. 应付职工薪酬

项目	年初数 人民币元	本年计提 人民币元	本年支付 人民币元	年末数 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	33,330,866.57	154,906,665.02	(140,098,799.20)	48,138,732.39
职工福利费	-	1,523,874.55	(1,523,874.55)	-
社会保险费	2,635,451.24	8,053,439.77	(8,054,091.39)	2,634,799.62
其中：医疗保险费	2,258,929.73	6,691,957.00	(6,799,605.07)	2,151,281.66
工伤保险费	175,055.63	771,891.21	(700,861.53)	246,085.31
生育保险费	201,465.88	589,591.56	(553,624.79)	237,432.65
住房公积金	2,346,260.36	4,735,431.96	(5,574,285.80)	1,507,406.52
设定提存计划	5,477,038.87	16,332,862.57	(16,746,453.42)	5,063,448.02
工会经费和职工教育经费	1,088,204.89	1,402,866.68	(1,353,898.54)	1,137,173.03
合计	44,877,821.93	186,955,140.55	(173,351,402.90)	58,481,559.58

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险和失业保险计划，按照该等计划，本集团按缴存基数的相应比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币15,341,977.09元及人民币990,885.48元。于2016年12月31日，本集团尚有人民币4,590,842.40元及人民币472,605.62元的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

## 19. 应交税费

税种	年末数 人民币元	年初数 人民币元
增值税	(500,392.55)	(1,498,408.87)
所得税	5,514,979.78	8,209,967.97
其他	2,182,484.12	2,106,257.35
合计	7,197,071.35	8,817,816.45

财务报表附注  
2015年12月31日止年度

八、 财务报表项目附注 - 续

20. 其他应付款

<u>性质</u>	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
关联方借款	882,480,030.40	564,729,388.43
应付工程设备款	55,925,513.77	37,985,500.93
应付运费	17,398,688.11	10,112,114.03
应付租赁费	10,837,095.88	28,560,083.44
应付押金、保证金	3,214,578.19	1,975,209.47
其他	51,303,616.54	112,870,203.05
合计	<u>1,021,159,522.89</u>	<u>756,232,499.35</u>

21. 长期借款

<u>类别</u>	<u>年末及年初数</u> 人民币元
信用借款	<u>550,000.00</u>

注：上述借款为政府提供的无息贷款，由光明乳业提供担保。

于2016年12月31日，本集团无已到期未偿还的长期借款及违约借款。

八、 财务报表项目附注 - 续

22. 递延收益

<u>类别</u>	<u>年初余额</u>	<u>本年新增 补助金额</u> 人民币元	<u>本年计入 营业外收入金额</u> 人民币元	<u>其他减少</u> 人民币元	<u>年末余额</u> 人民币元	<u>与资产相关 /与收益相关</u> 人民币元
富裕生态产业化项目	50,640,000.00	5,200,000.00	(2,399,212.21)	-	53,440,787.79	与资产相关
哈川牧场产业化项目补贴	15,600,000.00	10,400,000.00	-	-	26,000,000.00	与资产相关
畜禽粪便处理中心项目	13,625,662.53	-	(2,746,000.00)	-	10,879,662.53	与资产相关
奶牛育种迁建项目	12,922,240.44	3,535,000.00	(512,463.30)	-	15,944,777.14	与资产相关
金山种奶牛场沼气发电项目	9,625,683.02	-	-	-	9,625,683.02	与资产相关
奶牛育种高技术项目	5,270,000.00	-	-	-	5,270,000.00	与资产相关
其他	31,538,494.08	13,169,000.00	(6,374,951.40)	(541,929.29)	37,790,613.39	与资产/收益相关
合计	<u>139,222,080.07</u>	<u>32,304,000.00</u>	<u>(12,032,626.91)</u>	<u>(541,929.29)</u>	<u>158,951,523.87</u>	

八、 财务报表项目附注 - 续

23. 实收资本

本公司注册资本为人民币830,615,573.32元，截至2016年12月31日已全部到位。投资人按公司章程规定的资本投入情况如下：

	年末及年初数	
	金额 人民币元	出资比例 %
Chatsworth Asset Holding Ltd.	373,777,008.00	45
光明乳业	456,838,565.32	55
合计	830,615,573.32	100

注册资本中货币出资额人民币200,000,000.00元已经由上海众华沪银会计师事务所沪众会字(2003)第0987号验资报告和上海立信佳诚东审会计师事务所沪立信佳诚验字(2011)第4049号验资报告验证。

2014年7月22日，本公司之母公司光明乳业以其拥有的育种中心51%股权、德州奶牛场100%股权、富裕奶牛场100%股权及武汉奶牛场100%股权对本公司进行增资，增加本公司注册资本人民币256,838,565.32元。

注册资本中货币出资额人民币373,777,008.00元已经由德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)德师报(验)字(15)第0261号验资报告验证。

24. 资本公积

项目	年末及年初数 人民币元
少数股东增资溢价款	1,153,665,384.53
接受现金资产捐赠准备	340,680.00
拨款转入	17,340,378.91
同一控制下合并形成的差额	(8,007,008.68)
其他	341,240.77
合计	1,163,680,675.53

八、 财务报表项目附注 - 续

25. 未分配利润(累计亏损)

	本年 人民币元	上年 人民币元
年初未分配利润(累计亏损)	5,105,254.89	(34,079,799.72)
加：本年净利润	12,022,761.80	39,185,054.61
年末未分配利润	<u>17,128,016.69</u>	<u>5,105,254.89</u>

2016年12月31日，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积计人民币5,945,205.74元。

26. 营业收入

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
主营业务	3,107,333,832.99	2,297,225,389.67
其中：生奶销售收入	1,508,542,508.96	755,625,124.02
饲料销售收入	1,507,000,942.85	1,395,634,405.72
基因销售收入	29,440,197.53	41,143,846.62
兽药器械销售收入	29,087,068.65	35,080,024.06
消耗性生物资产销售收入	32,344,447.00	9,972,729.50
有机肥销售收入	635,866.67	1,185,852.04
其他	282,801.33	58,583,407.71
其他业务收入	10,712,471.44	11,023,604.15
合计	<u>3,118,046,304.43</u>	<u>2,308,248,993.82</u>



八、 财务报表项目附注 - 续

27. 营业成本

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
主营业务	2,864,948,701.64	2,136,606,580.34
其中：生奶销售成本	1,404,520,493.09	736,770,613.01
饲料销售成本	1,405,499,740.30	1,285,343,086.38
基因销售成本	9,410,347.64	21,549,684.32
兽药器械销售成本	19,347,064.86	23,907,871.53
消耗性生物资产销售成本	22,145,226.90	9,444,747.49
有机肥销售成本	2,080,304.79	4,202,900.42
其他	1,945,524.06	55,387,677.19
其他业务成本	14,070.19	207,539.64
合计	<u>2,864,962,771.83</u>	<u>2,136,814,119.98</u>

28. 财务费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
利息支出	19,257,821.76	12,365,356.93
减：利息收入	4,544,837.07	15,484,373.48
汇兑差额	(2,762.09)	(15,673,235.77)
其他	513,570.96	192,749.12
合计	<u>15,223,793.56</u>	<u>(18,599,503.20)</u>

29. 资产减值损失

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
坏账损失	15,738,698.10	6,577,207.36
存货跌价损失	24,026,992.00	-
固定资产减值损失	1,471,122.53	87,549.63
合计	<u>41,236,812.63</u>	<u>6,664,756.99</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

30. 投资收益

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
按权益法确认的长期股权投资收益	1,665,616.65	285,380.08

本集团的投资收益汇回不存在重大限制。

31. 营业外收入

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
非流动资产处置利得合计	17,176,835.70	7,100,094.19
其中：处置固定资产利得	17,207.47	16,744.95
处置生产性生物资产利得	17,159,628.23	7,083,349.24
政府补助	19,474,680.19	19,461,453.05
其他	2,815,515.66	251,514.68
合计	<u>39,467,031.55</u>	<u>26,813,061.92</u>

其中：计入当期损益的政府补助

<u>补助项目</u>	<u>本年发生额</u> 人民币元	<u>上年发生额</u> 人民币元	与资产相关/ 与收益相关
金山区财政局有机肥补贴	2,000,000.00	-	与收益相关
富裕畜牧兽医专户补贴	1,586,150.00	-	与收益相关
秸秆综合利用补贴	271,480.00	7,921,158.00	与收益相关
增值税退税	99,000.00	514,604.52	与收益相关
运输费补贴	-	1,134,640.00	与收益相关
电价补贴	-	154,500.00	与收益相关
其他	3,485,423.28	1,810,907.34	与收益相关
小计	7,442,053.28	11,535,809.86	
递延收益摊销	12,032,626.91	7,925,643.19	与资产/收益相关
合计	<u>19,474,680.19</u>	<u>19,461,453.05</u>	

八、 财务报表项目附注 - 续

32. 营业外支出

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
非流动资产处置损失合计	82,176,245.02	37,524,363.00
其中：处置固定资产损失	104,266.17	119,000.42
处置生产性生物资产损失	82,071,978.85	37,405,362.58
罚款支出	144,261.57	183,897.06
赔偿金	609,400.00	15,423.00
其他	1,381,360.91	3,243,690.07
合计	<u>84,311,267.50</u>	<u>40,967,373.13</u>

33. 所得税

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
当期所得税费用	10,579,335.70	9,954,839.25
以前年度所得税汇算清缴差异	4,983,578.37	(79,102.79)
递延所得税费用	(1,069,617.97)	(2,206,614.79)
	<u>14,493,296.10</u>	<u>7,669,121.67</u>

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
会计利润	18,481,280.46	55,912,283.58
按 25% 的税率计算的所得税费用	4,620,320.12	13,978,070.90
不可抵扣费用的纳税影响	214,903.92	172,830.39
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,363,916.04	9,277,121.30
免税收入的税项影响	3,310,577.65	(15,645,858.27)
以前年度所得税汇算清缴差异	4,983,578.37	(79,102.79)
其他	-	(33,939.86)
所得税费用	<u>14,493,296.10</u>	<u>7,669,121.67</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

34. 现金及现金等价物

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
现金	360,020,528.28	748,364,846.31
其中：库存现金	44,362.26	62,268.65
可随时用于支付的银行存款	359,976,166.02	748,302,577.66
现金及现金等价物余额	<u>360,020,528.28</u>	<u>748,364,846.31</u>

35. 现金流量表补充资料

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
(1)将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	3,987,984.36	48,243,161.91
加：资产减值准备	41,236,812.63	6,664,756.99
固定资产折旧及生产性生物资产折旧	267,664,573.77	148,357,073.51
无形资产摊销	3,647,259.98	3,647,259.98
长期待摊费用摊销	729,861.28	270,853.12
递延收益摊销	(12,032,626.91)	(7,925,643.19)
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	64,999,409.32	30,424,268.81
财务费用	19,257,821.76	12,365,356.93
投资收益	(1,665,616.65)	(285,380.08)
递延所得税资产增加	(1,069,617.97)	(2,206,614.79)
存货的增加	(43,937,446.44)	(270,772,956.53)
经营性应收项目的增加	(120,451,227.35)	(297,945,149.87)
经营性应付项目的增加(减少)	(105,416,411.13)	334,311,260.82
经营活动产生的现金流量净额	<u>116,950,776.65</u>	<u>5,148,247.61</u>
(2)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	360,020,528.28	748,364,846.31
减：现金的年初余额	<u>748,364,846.31</u>	<u>118,237,796.34</u>
现金及现金等价物的净(减少)增加额	<u>(388,344,318.03)</u>	<u>630,127,049.97</u>

九、 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方

<u>关联方名称</u>	<u>注册地点</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u> 人民币元	<u>表决权比例</u>	<u>持股比例</u>
光明乳业	中国上海	乳制品生产销售、投资	1,230,636,739.00	55%	55%

本集团的最终控股公司是光明食品集团。

(2) 子公司相关信息详见附注七。

(3) 联营企业相关信息详见附注八、8。

九、 关联方关系及其交易 - 续

(4) 与本集团发生交易，但不存在控制关系的其他关联方情况：

<u>关联方名称</u>	<u>与公司的关系</u>
Chatsworths Asset Holding Ltd.	具有重大影响非控股股东
光明食品集团财务有限公司	同一最终控股公司
金华市海华乳业有限公司	母公司之联营公司
<u>光明乳业下属公司：</u>	
上海乳品四厂有限公司	同一母公司
无锡光明乳品有限公司	同一母公司
南京光明乳品有限公司	同一母公司
武汉光明乳品有限公司	同一母公司
广州光明乳品有限公司	同一母公司
光明乳业(德州)有限公司	同一母公司
北京光明健能乳业有限公司	同一母公司
天津光明梦得乳品有限公司	同一母公司
湖南光明乳品有限公司	同一母公司
黑龙江省光明松鹤乳品有限责任公司	同一母公司
光明乳业(泾阳)有限公司	同一母公司
郑州光明乳业有限公司	同一母公司
<u>光明食品集团下属公司：</u>	
济南申发牧业有限公司	同一最终控股公司
上海鼎牛饲料有限公司	同一最终控股公司
上海东风奶牛场	同一最终控股公司
上海佳辰牧业有限公司	同一最终控股公司
上海金犇牧业科技发展有限公司	同一最终控股公司
上海金牛牧业有限公司	同一最终控股公司
上海练江牧场	同一最终控股公司
上海牛奶(集团)有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶(集团)有限公司华德奶源分公司金山总场	同一最终控股公司
上海牛奶集团东海奶牛场有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶集团鸿星鲜奶有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶集团金博奶牛科技发展有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶集团香花鲜奶有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶集团有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶集团至江鲜奶有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶五四奶牛场有限公司	同一最终控股公司
上海申星奶牛场	同一最终控股公司
上海跃进奶牛场	同一最终控股公司
上海市农工商投资公司	同一最终控股公司

九、 关联方关系及其交易 - 续

(4) 与本集团发生交易，但不存在控制关系的其他关联方情况 - 续

<u>关联方名称</u>	<u>与公司的关系</u>
天津鼎牛弘业饲料有限公司	同一最终控股公司
上海跃进现代农业有限公司	同一最终控股公司
上海益民食品一厂(集团)有限公司	同一最终控股公司
上海星辉蔬菜有限公司	同一最终控股公司
上海天圣种业发展有限公司	同一最终控股公司
上海泰杰实业公司	同一最终控股公司
上海市川东农场	同一最终控股公司
上海农工商星火物资经销中心	同一最终控股公司
上海农工商新农机有限公司	同一最终控股公司
上海农工商集团燎原有限公司	同一最终控股公司
上海农工商集团国际贸易有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶练江鲜奶有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶集团瀛博奶牛养殖有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶集团三岛奶牛养殖有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶集团(启东)启隆奶牛场有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶集团(大丰)申丰奶牛场有限公司	同一最终控股公司
上海牛奶集团(大丰)海丰奶牛场有限公司	同一最终控股公司
上海可的广告有限公司	同一最终控股公司
上海海丰现代农业有限公司大丰分公司	同一最终控股公司
上海光明长江现代农业有限公司	同一最终控股公司
上海光明森源生物科技有限公司	同一最终控股公司
上海福新面粉有限公司	同一最终控股公司
上海鼎瀛农业有限公司	同一最终控股公司
上海鼎睿贸易有限公司	同一最终控股公司
上海第七牧场昆山联营场	同一最终控股公司
启东鼎丰饲料有限公司	同一最终控股公司
黑龙江天正鼎泰饲料有限公司	同一最终控股公司
海金禾再生资源有限责任公司	同一最终控股公司
光明种业有限公司	同一最终控股公司
光明食品集团上海跃进有限公司	同一最终控股公司
单县金凯饲料有限公司	同一最终控股公司
大丰鼎旺饲料有限公司	同一最终控股公司
大丰鼎盛农业有限公司	同一最终控股公司
上海新乳奶牛有限公司	同一最终控股公司

九、 关联方关系及其交易 - 续

(5) 本公司及子公司与上述关联方发生了如下重大关联交易：

(a) 销售及采购

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
<u>销售</u>		
光明乳业及其下属公司	533,875,376.95	637,237,834.12
光明食品集团及其下属公司	4,735,749.96	160,679,355.09
浙江金申	147,711,521.62	78,073,308.04
金华海华	33,947,547.77	32,483,374.06
天津今日	19,128,400.70	10,586,599.17
	<u>739,398,597.00</u>	<u>919,060,470.48</u>

采购

光明食品集团及其下属公司	176,101,134.22	362,851,888.00
浙江金申	131,191,442.27	38,265,055.08
	<u>307,292,576.49</u>	<u>401,116,943.08</u>

(b) 其他收入

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
<u>物流及其他服务收入</u>		
光明食品集团及其下属公司	139,904.67	46,394,058.57

(c) 费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
<u>支付租赁费</u>		
光明食品集团及其下属公司	48,899,173.94	19,978,378.84
<u>支付销售服务费</u>		
光明食品集团及其下属公司	-	1,200,000.00



九、 关联方关系及其交易 - 续

(5) 本公司及子公司与上述关联方发生了如下重大关联交易： - 续

(d) 资金拆借

关联方	本年发生额 人民币元	本年末余额 人民币元	上年发生额 人民币元	上年末余额 人民币元	年利率	说明
<u>借入</u>						
光明乳业及其下属公司	300,000,000.00	840,280,030.40	255,010,387.12	540,280,030.40	4.35%	注
光明食品集团及其下属公司	-	42,200,000.00	1,000,000.00	42,200,000.00	-	注
合计	<u>300,000,000.00</u>	<u>882,480,030.40</u>	<u>256,010,387.12</u>	<u>582,480,030.40</u>		
<u>借出</u>						
光明食品集团及其下属公司	-	-	(8,523,958.00)	-	-	注
合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,523,958.00)</u>	<u>-</u>		

注：本年度拆借金额无固定期限。

(e) 关联方资产转让

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
<u>固定资产出售</u>		
光明食品集团及其下属公司	-	13,701,063.00
<u>生物资产出售</u>		
光明食品集团及其下属公司	20,507,045.84	19,013,705.00
<u>固定资产购置</u>		
光明食品集团及其下属公司	135,521,928.00	181,673,689.00
<u>生物资产购置</u>		
光明食品集团及其下属公司	-	634,388,357.00

## 九、 关联方关系及其交易 - 续

(5) 本公司及子公司与上述关联方发生了如下重大关联交易： - 续

(f) 债权债务往来情形

科目	关联公司名称	年末数 人民币元	年初数 人民币元
应收账款	光明乳业及其下属公司	109,061,026.87	94,530,908.65
	光明食品集团及其下属公司	46,331,278.14	28,205,440.88
	浙江金申	63,607,159.43	43,570,292.24
	金华海华	20,267,795.55	22,530,945.42
	天津今日	14,088,039.68	11,461,217.63
		<u>253,355,299.67</u>	<u>200,298,804.82</u>
预付款项	光明食品集团及其下属公司	2,558,328.20	8,663.27
	光明乳业及其下属公司	2,117,173.40	2,092,173.40
		<u>4,675,501.60</u>	<u>2,100,836.67</u>
其他应收款	光明乳业及其下属公司	76,969.55	102,066.83
	光明食品集团及其下属公司	19,300,746.63	26,892,545.78
		<u>19,377,716.18</u>	<u>26,994,612.61</u>
应付账款	光明食品集团及其下属公司	52,138,512.82	226,291,250.99
	光明乳业及其下属公司	3,636,121.73	3,220,088.82
	浙江金申	54,390,909.36	23,571,739.41
		<u>110,165,543.91</u>	<u>253,083,079.22</u>
预收款项	光明乳业及其下属公司	<u>1,358,442.00</u>	-
其他应付款	光明食品集团及其下属公司	56,451,957.19	119,671,920.18
	光明乳业及其下属公司	840,280,030.40	540,280,030.40
		<u>896,731,987.59</u>	<u>659,951,950.58</u>

(g) 存放于关联方之货币资金

于2016年12月31日，本集团银行存款余额中包括本集团存放于光明食品集团财务有限公司款项计人民币44,088,798.53元(2015年12月31日：无)。于2016年度，本公司存放于光明食品集团财务有限公司款项利息收入计人民币110,602.20元(2015年度：无)。

## 十、 金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、可供出售金融资产、应收账款、其他应收款、借款、应付账款、其他应付款及长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注八。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

## 十、 金融工具及风险管理 - 续

### 1、 风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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。

#### 1.1. 信用风险

2016年12月31日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团成有专人负责确定信用额度、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。此外，本集团于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

由于本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本集团没有重大的信用集中风险。

#### 1.2. 流动风险

由于本集团的流动资产小于流动负债，在管理流动风险时，本集团在光明乳业支持下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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

### 2、 公允价值

本集团的金融资产和金融负债的公允价值按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型确定或采用可观察的现行市场交易价格确认。

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十一、承诺事项

1. 资本承诺

	年末数 人民币千元	年初数 人民币千元
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	<u>83,389</u>	<u>128,923</u>

2. 经营租赁承诺

至资产负债表日，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

	年末数 人民币千元	年初数 人民币千元
资产负债表日后第1年	67,728	74,492
资产负债表日后第2年	41,813	68,670
资产负债表日后第3年	29,210	46,232
以后年度	<u>103,819</u>	<u>126,294</u>
合计	<u>242,570</u>	<u>315,688</u>

十二、母公司财务报表项目附注

1. 应收账款

应收账款账龄分析如下：

账龄	年末数				年初数			
	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
半年以内	1,131,562,195.65	96	(8,096,180.31)	1,123,466,015.34	395,117,296.64	96	(5,341,760.74)	389,775,535.90
半年至1年	26,236,381.52	2	(6,531,049.70)	19,705,331.82	6,602,742.89	2	(144,382.96)	6,458,359.93
1至2年	18,051,171.42	2	(357,808.16)	17,693,363.26	4,628,794.41	1	(1,608,555.65)	3,020,238.76
2至3年	4,564,025.94	-	(1,603,008.95)	2,961,016.99	200,360.43	-	-	200,360.43
3年以上	<u>5,415,014.64</u>	-	<u>(2,452,759.09)</u>	<u>2,962,255.55</u>	5,215,854.21	1	(3,292,089.09)	1,923,765.12
合计	<u>1,185,828,789.17</u>	<u>100</u>	<u>(19,040,806.21)</u>	<u>1,166,787,982.96</u>	<u>411,765,048.58</u>	<u>100</u>	<u>(10,386,788.44)</u>	<u>401,378,260.14</u>

十二、母公司财务报表项目附注 - 续

1. 应收账款 - 续

应收账款坏账准备的变动如下：

	<u>2016年</u> 人民币元	<u>2015年</u> 人民币元
年初数	10,386,788.44	5,992,004.78
本年计提额	8,898,501.00	4,394,783.66
本年转回数	(244,483.23)	-
合计	<u>19,040,806.21</u>	<u>10,386,788.44</u>

2. 其他应收款

其他应收款账龄分析如下：

账龄	年末数				年初数			
	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1年以内	71,275,476.12	19	(2,981,109.50)	68,294,366.62	341,387,474.10	89	-	341,387,474.10
1至2年	292,253,000.00	77	-	292,253,000.00	16,653,964.29	4	-	16,653,964.29
2至3年	10,391,664.89	3	-	10,391,664.89	12,851,817.29	3	-	12,851,817.29
3年以上	<u>3,310,667.31</u>	<u>1</u>	<u>(1,642,771.56)</u>	<u>1,667,895.75</u>	<u>14,011,580.60</u>	<u>4</u>	<u>(1,642,771.56)</u>	<u>12,368,809.04</u>
合计	<u>377,230,808.32</u>	<u>100</u>	<u>(4,623,881.06)</u>	<u>372,606,927.26</u>	<u>384,904,836.28</u>	<u>100</u>	<u>(1,642,771.56)</u>	<u>383,262,064.72</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	<u>2016年</u> 人民币元	<u>2015年</u> 人民币元
年初数	1,642,771.56	1,642,771.56
本年计提额	2,981,109.50	-
合计	<u>4,623,881.06</u>	<u>1,642,771.56</u>

十二、母公司财务报表项目附注 - 续

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资详细情况如下：

<u>被投资公司名称</u>	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
联营企业		
浙江金申	4,184,658.32	3,149,774.79
天津今日	42,646,387.52	42,015,654.40
	<u>46,831,045.84</u>	<u>45,165,429.19</u>
子公司		
陕西正立	3,897,086.63	3,897,086.63
江阴健能	12,225,340.36	12,225,340.36
天津饲料	5,000,000.00	5,000,000.00
武汉牧业	5,000,000.00	5,000,000.00
陕西秦申	7,650,000.00	7,650,000.00
南京荷斯坦	1,000,000.00	1,000,000.00
内蒙古天和	13,002,358.68	13,002,358.68
浙江荷斯坦	5,610,000.00	5,610,000.00
富裕哈川	41,800,000.00	41,800,000.00
河南申瑞	6,050,000.00	6,050,000.00
德州奶牛场	49,902,115.75	49,902,115.75
育种中心	39,626,849.60	39,626,849.60
武汉奶牛场	50,044,808.79	50,044,808.79
富裕奶牛场	20,025,177.46	20,025,177.46
滑县奶牛场	100,000,000.00	80,000,000.00
农牧科技	500,000.00	500,000.00
徐州申牛	1,000,000.00	1,000,000.00
江苏申牛	10,000,000.00	10,000,000.00
山东申牛	3,000,000.00	3,000,000.00
滑县饲料	7,000,000.00	6,000,000.00
上海鼎健	12,286,556.88	12,286,556.88
上海冠牛	4,233,005.91	4,233,005.91
	<u>398,853,300.06</u>	<u>377,853,300.06</u>
合计	445,684,345.90	423,018,729.25
减：减值准备	-	-
长期股权投资净额	<u>445,684,345.90</u>	<u>423,018,729.25</u>

(2) 本公司于2016年12月31日持有的长期股权投资之被投资单位向本公司转移资金的能力未受到限制。

十二、母公司财务报表项目附注 - 续

4. 营业收入

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
主营业务	2,202,350,001.08	1,610,460,051.15
其中：生奶销售收入	653,006,521.92	418,444,798.94
饲料销售收入	1,541,092,540.93	1,146,126,281.56
基因产品销售收入	-	5,396.58
兽药器械销售收入	118,645.23	33,631,681.03
消耗性生物资产销售收入	5,611,331.00	8,054,196.00
有机肥销售收入	2,520,962.00	4,197,697.04
其他业务收入	8,903,102.30	8,853,275.39
合计	<u>2,211,253,103.38</u>	<u>1,619,313,326.54</u>

5. 营业成本

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
主营业务	2,108,003,162.85	1,547,947,616.62
其中：生奶销售成本	610,043,064.26	428,646,141.96
饲料销售成本	1,493,456,483.96	1,077,346,181.55
基因产品销售成本	-	2,743,343.29
兽药器械销售成本	78,916.00	27,425,575.89
消耗性生物资产销售成本	454,555.74	4,571,628.51
有机肥销售成本	3,970,142.89	7,214,745.42
其他业务成本	12,915.19	234,059.69
合计	<u>2,108,016,078.04</u>	<u>1,548,181,676.31</u>

6. 投资收益

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
按成本法核算的被投资单位分派利润	1,102,463.61	3,157,343.39
按权益法确认的长期股权投资收益	1,665,616.65	285,380.08
合计	<u>2,768,080.26</u>	<u>3,442,723.47</u>

本公司的投资收益汇回不存在重大限制。

十三、财务报表之批准

本公司的公司及合并财务报表于2017年5月19日已经本公司董事会批准。

\* \* \*财务报表结束 \* \* \*