

山东益生种畜禽股份有限公司

Shandong Yisheng Livestock & Poultry Breeding Co., Ltd.

(益生股份 002458)



2011 年半年度报告

二〇一一年八月

重要提示

本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性负个别及连带责任。

没有董事、监事、高级管理人员声明对半年度报告内容的真实性、准确性和完整性无法保证或存在异议。

公司全体董事均亲自出席了本次审议半年度报告的董事会会议。

公司半年度财务报告未经会计师事务所审计。

公司负责人曹积生先生、主管会计工作负责人耿培梁先生及会计机构负责人（会计主管人员）林杰先生声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

目 录

第一节 公司基本情况.....	3
第二节 主要财务数据和指标.....	5
第三节 股本变动及股东情况.....	6
第四节 董事、监事和高级管理人员情况.....	9
第五节 董事会报告.....	11
第六节 重要事项.....	19
第七节 财务报告.....	25
第八节 备查文件目录.....	108

第一节 公司基本情况

一、公司中英文名称及简写：

公司中文名称：山东益生种畜禽股份有限公司

中文简称：益生股份

公司英文名称：Shandong Yisheng Livestock & Poultry Breeding Co., Ltd.

英文简称：Yisheng

二、公司法定代表人：曹积生

三、公司董事会秘书及证券事务代表：

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	卢 强	唐文涛
联系地址	山东省烟台市芝罘区朝阳街 80 号	山东省烟台市芝罘区朝阳街 80 号
电话	0535-6215877	0535-6215877
传真	0535-6215877	0535-6215877
电子信箱	sdys@vip.163.com	twt11@263.net

四、公司注册地址、办公地址、邮政编码、公司网址及电子信箱

公司注册地址：山东省烟台市芝罘区朝阳街 80 号

注册地址邮编：264001

公司办公地址：山东省烟台市福山区（空港路南）益生路 1 号

办公地址邮编：265508

公司国际互联网网址：<http://www.yishenggufen.com>

公司电子信箱：sdys@vip.163.com

五、公司选定的信息披露报纸名称、中国证监会指定的登载公司半年度报告的网址及公司半年度报告备置地点

1、公司选定的信息披露报纸名称：《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》

和《证券日报》。

2、中国证监会指定的登载公司半年度报告的网址：<http://www.cninfo.com.cn>

3、公司半年度报告备置地点：公司董事会办公室

六、公司股票上市交易所、股票简称及股票代码

1、公司股票上市交易所：深圳证券交易所

2、股票简称：益生股份

3、股票代码：002458

七、其他有关资料：

1、公司首次注册登记日期：1997 年 04 月 22 日

公司最近一次变更登记日期：2011 年 07 月 12 日

公司注册资本：14,040.00 万元

注册登记地点：山东省工商行政管理局

企业法人营业执照注册号：370600018025168

公司的生产经营范围：肉种鸡、蛋种鸡、商品鸡及其产品的引进、生产、销售；种猪、商品猪及其产品的引进、生产、销售；配合饲料、浓缩饲料的研究、生产、销售；畜产品产前、产中、产后的技术指导、示范、技术咨询服务；粮食收购；有机肥料及微生物肥料、复混肥料的生产、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

2、公司税务登记号码：370602265627669

3、公司组织机构代码：26562766-9

4、公司聘请的会计师事务所名称：中瑞岳华会计师事务所有限公司

公司聘请的会计师事务所的办公地址：北京市西城区金融街 35 号
国际企业大厦 A 座 8 层

第二节 主要财务数据和指标

一、 主要会计数据和财务指标

单位：元

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度 期末增减
总资产（元）	1,170,148,580.33	1,222,241,507.81	-4.26%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	914,057,312.55	883,768,417.61	3.43%
股本（股）	140,400,000.00	108,000,000.00	30.00%
归属于上市公司股东的每股净资产 （元/股）	6.51	8.18	-20.42%
	报告期（1—6月）	上年同期	本报告期比上年同期 增减（%）
营业总收入（元）	322,199,040.71	189,311,792.47	70.19%
营业利润（元）	62,542,928.76	23,312,969.83	168.28%
利润总额（元）	62,840,554.13	25,056,785.88	150.79%
归属于上市公司股东的净利润（元）	62,688,894.94	24,816,665.99	152.61%
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益后的净利润（元）	62,393,844.57	23,232,419.94	168.56%
基本每股收益（元/股）	0.45	0.24	87.50%
稀释每股收益（元/股）	0.45	0.24	87.50%
加权平均净资产收益率（%）	6.89%	10.20%	-3.31%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产 收益率（%）	6.86%	9.55%	-2.69%
经营活动产生的现金流量净额（元）	46,612,072.38	24,668,655.38	88.95%
每股经营活动产生的现金流量净额 （元/股）	0.33	0.30	10.00%

二、 非经常性损益项目

单位：元

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
非流动资产处置损益	-335,648.76	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	899,333.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-266,059.20	
所得税影响额	-2,575.00	
合计	295,050.37	-

第三节 股本变动及股东情况

一、股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例	发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	数 量	比 例
一、有限售条件股份	81,000,000	75.00%			24,300,000		24,300,000	105,300,000	75.00%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	81,000,000	75.00%			24,300,000		24,300,000	105,300,000	75.00%
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	81,000,000	75.00%			24,300,000		24,300,000	105,300,000	75.00%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份									
二、无限售条件股份	27,000,000	25.00%			8,100,000		8,100,000	35,100,000	25.00%
1、人民币普通股	27,000,000	25.00%			8,100,000		8,100,000	35,100,000	25.00%
2、境内上市的									

外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	108,000,000	100.00%			32,400,000		32,400,000	140,400,000	100.00%

二、前 10 名股东、前 10 名无限售条件股东持股情况表

单位：股

股东总数						8,303
前 10 名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量	
曹积生	境内自然人	51.46%	72,246,330	72,246,330	0	
迟汉东	境内自然人	5.39%	7,571,070	7,571,070	0	
耿培梁	境内自然人	3.08%	4,327,830	4,327,830	0	
李秀国	境内自然人	2.15%	3,022,110	3,022,110	0	
卢强	境内自然人	1.89%	2,653,560	2,653,560	0	
任升浩	境内自然人	1.62%	2,274,480	2,274,480	0	
中国建设银行—华夏红利混合型开放式证券投资基金	境内非国有法人	1.11%	1,554,817	0	0	
杨建义	境内自然人	1.04%	1,453,140	1,453,140	0	
中国银行—富兰克林国海潜力组合股票型证券投资基金	境内非国有法人	0.94%	1,318,165	0	0	
刘英伟	境内自然人	0.83%	1,168,830	1,168,830	0	
前 10 名无限售条件股东持股情况						
股东名称	持有无限售条件股份数量		股份种类			
中国建设银行—华夏红利混合型开放式证券投资基金	1,554,817		人民币普通股			
中国银行—富兰克林国海潜力组合股票型证券投资基金	1,318,165		人民币普通股			
沈六宝	962,000		人民币普通股			
中国民生银行股份有限公司—华商领	869,531		人民币普通股			

先企业混合型证券投资基金		
中国银行－南方高增长股票型开放式证券投资基金	800,938	人民币普通股
王澄滋	761,237	人民币普通股
罗实	740,000	人民币普通股
中国建设银行－交银施罗德稳健配置混合型证券投资基金	600,000	人民币普通股
龚晓岚	569,128	人民币普通股
高平	536,363	人民币普通股
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、曹积生先生是本公司的控股股东和实际控制人； 2、本公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系，也未知上述股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。	

三、控股股东及实际控制人变更情况

报告期内，公司不存在控股股东及实际控制人变更情况。

第四节 董事、监事和高级管理人员情况

一、董事、监事和高级管理人员持股变动情况

单位：股

姓名	职务	年初持股数	本期增持股 份数量	本期减 持股份 数量	期末持股数	其中：持有 限制性股票 数量	期末持有 股票期权 数量	变动原因
曹积生	董事长、 总经理	55,574,100	16,672,230	0	72,246,330	72,246,330	0	资本公积金 转增股本
迟汉东	第一副董事 长、副总经 理	5,823,900	1,747,170	0	7,571,070	7,571,070	0	资本公积金 转增股本
耿培梁	第二副董事 长、副总经 理、财务总 监	3,329,100	998,730	0	4,327,830	4,327,830	0	资本公积金 转增股本
卢强	董事会秘书	2,041,200	612,360	0	2,653,560	2,653,560	0	资本公积金 转增股本
曲立新	董事	891,000	267,300	0	1,158,300	1,158,300	0	资本公积金 转增股本
巩新民	董事	32,400	9,720	0	42,120	42,120	0	资本公积金 转增股本
崔治中	独立董事	0	0	0	0	0	0	--
战淑萍	独立董事	0	0	0	0	0	0	--
张鸣溪	独立董事	0	0	0	0	0	0	--
姜泰邦	监事会主席	0	0	0	0	0	0	--
李芳	监事	0	0	0	0	0	0	--
王元忠	监事	0	0	0	0	0	0	--
李秀国	总督察员	2,324,700	697,410	0	3,022,110	3,022,110	0	资本公积金 转增股本
刘德发	总经理助理	275,400	82,620	0	358,020	358,020	0	资本公积金

								转增股本
吕开强	财务总监 ¹	0	0	0	0	0	0	--

二、董事、监事、高级管理人员的新聘或解聘情况

报告期内，公司董事会于 2011 年 04 月 01 日收到财务总监吕开强先生递交的书面《辞职申请》。吕开强先生因个人原因请求辞去公司财务总监职务，该辞职申请自递交之日起生效。吕开强先生辞职后，不再担任本公司其他职务。同日，根据公司章程规定，经公司总经理曹积生先生提名，董事会聘任耿培梁先生为本公司财务总监，任期至第二届董事会届满时止。

¹ 财务总监吕开强先生于 2011 年 04 月 01 日因个人原因辞去公司财务总监职务。

第五节 董事会报告

一、报告期内公司经营情况分析

1、报告期内公司经营情况回顾

报告期内，公司在“以‘坚持以市场为导向，产业化经营为指导，农业高新技术为依托，安全饲养为手段’为战略定位”的指导下，充分发挥现有产业的竞争优势，努力扩大养殖规模，紧跟畜牧业快速发展步伐，满足人民群众日益增长的物质生活需求。公司的主营产品父母代肉种雏鸡和商品代肉雏鸡价格回归，公司主营产品毛利与上年同期相比有较大的提升。另一方面，玉米、豆粕采购价格上涨，一定程度上加大了公司种鸡及商品鸡的养殖成本。本报告期内，公司实现营业收入 32,219.90 万元，比上年同期增长 70.19%；营业利润 6,254.29 万元，比上年同期增长 168.28%；净利润 6,275.69 万元，比上年同期增长 151.00%。

公司经营范围：肉种鸡、蛋种鸡、商品鸡及其产品的引进、生产、销售；种猪、商品猪及其产品的引进、生产、销售；配合饲料、浓缩饲料的研究、生产、销售；畜产品产前、产中、产后的技术指导、示范、技术咨询服务；粮食收购；有机肥料及微生物肥料、复混肥料的生产、销售；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

公司的主要产品：父母代肉种雏鸡、商品代肉雏鸡。

2、公司主营业务分行业、产品情况表

单位：万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
家禽饲养	27,225.79	18,562.14	31.82%	74.01%	64.94%	3.75%
主营业务分产品情况						
鸡类产品	27,225.79	18,562.14	31.82%	74.01%	64.94%	3.75%

注：鸡类产品包括父母代肉种鸡、父母代蛋种鸡、商品肉雏鸡。

3、公司主营业务分地区情况表

单位：万元

地区	营业收入	营业收入比上年同期增减
东北地区	6,596.42	27.99%
河南省	731.88	47.35%
华北地区	1,030.86	142.24%
华东地区（不含山东省）	2,219.68	125.70%
山东省	21,451.76	82.33%
其他地区	189.31	78.32%
合计	32,219.90	70.19%

4、资产负债变动情况

单位：万元

项目	2011年6月30日	2010年12月31日	增加额	增加幅度
应收票据	1,104.55	300.00	804.55	268.18%
应收账款	3,163.65	1,401.45	1,762.20	125.74%
在建工程	7,615.90	4,444.82	3,171.08	71.34%
短期借款	10,500.00	17,260.33	-6760.33	-39.17%
应交税费	49.14	945.45	-896.31	-94.80%
一年内到期的非流动负债	8,225.00	225.00	8,000.00	3,555.56%
长期借款		8,000.00	-8,000.00	-100.00%

(1)、应收票据 2011 年 6 月 30 日期末数比期初数增加 268.18%，其主要原因是：收到银行承兑汇票增加所致。

(2)、应收账款 2011 年 6 月 30 日期末数比期初数增加 125.74%，其主要原因是：报告期公司收入大幅增加，大客户赊销增加所致。

(3)、在建工程 2011 年 6 月 30 日期末数比期初数增加 71.34%，其主要原因是：报告期募投项目建设所致。

(4)、短期借款 2011 年 6 月 30 日期末数为 105,000,000.00 元，比期初数减少 39.17%，其主要原因是：报告期偿还到期借款所致。

(5)、应交税费 2011 年 6 月 30 日期末数比期初数减少 94.80%，其主要原因是：报告期缴纳个人所得税所致。

(6)、一年内到期的非流动负债 2011 年 6 月 30 日期末数比期初数增加 3,555.56%，其主要原因是：将长期借款 8,000 万元转入一年内到期的非流动负债所致。

(7)、长期借款 2011 年 6 月 30 日期末数比期初数减少 100.00%，其主要原因是：将长期借款转入一年内到期的非流动负债所致。

5、现金流量变动情况

单位：万元

项目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月	增加额	增加幅度
经营活动产生的现金流量净额	4,661.21	2,466.87	2,194.34	88.95%
投资活动产生的现金流量净额	-10,573.24	-11,192.10	618.86	-5.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,944.32	11,211.91	-19,156.22	-170.86%

(1)、经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加 88.95%，其主要原因是：报告期内，公司主要产品销售价格上涨，销售商品收入增加所致。

(2)、投资活动产生的现金流量净额较去年同期变动幅度不大，均保持了较高投资水平。

(3)、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 170.86%，其主要原因是：报告期内，公司借款减少同时支付股利增加以及偿还银行借款增加所致。

6、主要产品、原材料价格分析

主要产品	2011 年 1-6 月平均价格(元/套)	2010 年 1-6 月平均价格(元/套)	本年比上年增减
父母代肉种鸡	19.85	11.93	66.39%
主要原材料	2011 年 1-6 月平均价格(元/吨)	2010 年 1-6 月平均价格(元/吨)	本年比上年增减
玉米	2,243.31	1,969.03	13.93%
豆粕	3,355.23	3,169.49	5.86%

7、主营业务毛利率变化情况及主营业务盈利能力（毛利率）与上年相比发生重大变化的原因

报告期内，主营业务毛利率 30.62%，比上年同期 26.20%，提高了 4.42 个百分点。提高原因主要是报告期内鸡类产品价格的上升幅度高于鸡类产品成本的上升幅度。

8、主营业务及其结构发生重大变化的原因说明

报告期内，公司主营业务及其结构未发生重大变动。

9、利润构成与上年度相比发生重大变化的原因分析

报告期内，公司利润构成与上年度相比未发生重大变化。

二、募集资金使用情况

单位：万元

募集资金总额			64,800.00		本年度投入募集资金总额				3,201.74	
报告期内变更用途的募集资金总额			-		已累计投入募集资金总额				20,087.76	
累计变更用途的募集资金总额			-							
累计变更用途的募集资金总额比例			-							
承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本年度投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(%) (3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本年度实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
90 万套父母代肉种鸡场建设项目	否	25,086.49	25,086.49	2,464.40	18,163.78	72.40%	2012 年 7 月	204.97	不适用	否
4.6 万套祖代肉种鸡场建设项目	否	2,259.45	2,259.45	737.34	1,923.98	85.15%	2011 年 6 月	419.99	不适用	否
承诺投资项目小计		27,345.94	27,345.94	3,201.74	20,087.76	73.46%		624.96		
超募资金投向										
归还银行贷款		11,988.00	11,988.00	11,988.00	11,988.00	100.00%				
补充流动资金		3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00	100.00%				

超募资金投向小计		14,988.00	14,988.00	14,988.00	14,988.00	100.00%				
合计		42,333.94	42,333.94	18,189.74	35,075.76	--	--	624.96		
未达到计划进度或预计收益的情况和原因	无									
项目可行性发生重大变化的情况说明	无									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	2011年4月，经公司董事会决议通过，公司独立董事、监事会、保荐机构同意公司用超募资金11,988.00万元用于归还银行及信托贷款，3,000.00万元用于公司补充流动资金。									
募集资金投资项目实施地点变更情况	无									
募集资金投资项目实施方式调整情况	无									
募集资金投资项目先期投入及置换情况	2010年9月，经公司董事会决议通过，公司独立董事、监事会、保荐机构同意公司用14,881.11万元置换预先已投入募集资金投资项目的自有资金和银行贷款。									
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	无									
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	4.6万套祖代肉种鸡场建设项目募集资金结余335.47万元，主要原因系在建设过程中公司本着厉行节约的原则，控制和节省了部分流动资金所致。									
尚未使用的募集资金用途及去向	专项存款账户余额									
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无									

三、董事会下半年的经营计划修改计划

本年度经营计划无修改情况。

四、对 2011 年 1-9 月经营业绩的预计

2011 年 1-9 月净利润同比变动幅度的预计范围	归属于上市公司股东的净利润比上年同期增长幅度为：	280%	~~	330%
2010 年 1-9 月经营业绩	归属于上市公司股东的净利润（元）：	39,242,402.68		
业绩变动的原因说明	公司主要产品价格上涨，预计 2011 年 1-9 月归属于上市公司股东的净利润比上年同期增长 280%-330%。			

五、董事会日常工作情况

1、公司董事履行职责情况

报告期内，公司全体董事均能严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深交所股票上市规则》等法律、法规等的要求，遵守董事行为规范，发挥各自的专业特长、技能和经验，积极履行董事职责，不断提高规范运作水平，切实保护公司和投资者利益。公司独立董事严格按照有关法律法规、《公司章程》及《独立董事工作制度》等规定，对报告期内公司超募资金偿还银行贷款及补充流动资金、财务总监聘任等事项发表独立意见，不受公司和主要股东的影响，切实维护了中小股东的利益。

报告期内，董事出席董事会会议情况：

董事姓名	具体职务	应出席次数	亲自出席次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自出席会议
曹积生	董事长	5	5	0	0	否
迟汉东	第一副董事长	5	5	0	0	否
耿培梁	第二副董事长	5	5	0	0	否
卢强	董事	5	5	0	0	否
曲立新	董事	5	5	0	0	否
巩新民	董事	5	5	0	0	否
崔治中	独立董事	5	5	0	0	否

战淑萍	独立董事	5	5	0	0	否
张鸣溪	独立董事	5	5	0	0	否

2、董事会会议情况

报告期内，公司董事会共召开了五次会议，会议召开情况如下：

(1)、2011 年 01 月 26 日，公司以现场和通讯相结合方式召开第二届董事会第三次会议，会议由董事长曹积生先生召集并主持。全体董事出席会议，监事和部分高管列席会议。会议审议并通过《关于 2011 年度向银行申请授信额度的议案》。

会议决议公告刊登于 2011 年 01 月 28 日的《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上。

(2)、2011 年 03 月 16 日，公司以现场方式召开第二届董事会第四次会议，会议由董事长曹积生先生召集并主持。全体董事出席会议，监事和高管列席会议。会议审议并通过《公司 2010 年度报告及其摘要》、《董事会 2010 年度工作报告》、《公司 2010 年度财务决算报告》、《公司 2010 年度利润及资本公积金转增股本预案》、《公司 2010 年度内部控制的自我评价报告》、《公司 2010 年度募集资金存放和使用情况的专项报告》、《关于聘请公司 2011 年度财务审计机构的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于召开 2010 年度股东大会的议案》。

会议决议公告刊登于 2011 年 03 月 18 日的《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上。

(3)、2011 年 04 月 01 日，公司以现场和通讯相结合方式召开第二届董事会第五次会议，会议由董事长曹积生先生召集并主持。全体董事出席会议，监事列席会议。会议审议并通过《关于使用部分超募资金偿还银行贷款及补充流动资金的议案》、《关于聘任财务总监的议案》。

会议决议公告刊登于 2011 年 04 月 06 日的《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上。

(4)、2011 年 04 月 18 日，公司以现场和通讯相结合方式召开第二届董事会第六次会议，会议由董事长曹积生先生召集并主持。全体董事出席会议，监事列席会议。会议审议并通过《关于公司 2011 年第一季度报告的议案》。

根据深圳证券交易所的有关规定，会议决议未单独公告，置备于公司董事会

办公室。

(5)、2011 年 06 月 24 日，公司以现场和通讯相结合方式召开第二届董事会第七次会议，会议由董事长曹积生先生召集并主持。全体董事出席会议，监事列席会议。会议审议并通过《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修改公司章程的议案》。

会议决议公告刊登于 2011 年 06 月 25 日的《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上。

3、董事会对股东大会决议的执行情况

报告期内，公司董事会严格按照《公司法》、《证券法》等法律、法规及《公司章程》的规定，履行董事会职责，认真执行并完成了股东大会通过的各项决议：

(1)、根据 2010 年度股东大会批准的《公司 2010 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，公司以 2010 年 12 月 31 日总股本 108,000,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 3.00 元（含税，扣税后，个人、证券投资基金、合格境外机构投资者实际每 10 股派 2.70 元），共计派发人民币 32,400,000.00 元，剩余未分配利润结转至下一年度。本年度进行资本公积金转增股本，以 2010 年 12 月 31 日总股本 108,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增股本 32,400,000 股（每股面值 1 元）。该利润分配及资本公积金转增股本方案已于 2011 年 05 月 24 日实施完毕。

(2)、根据 2010 年度股东大会批准的《关于聘请公司 2011 年度财务审计机构的议案》，续聘中瑞岳华会计师事务所有限公司担任本公司 2011 年度会计报表审计工作。相关工作已经交由公司管理层具体实施。

(3)、根据 2010 年度股东大会批准的《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修改公司章程的议案》，董事会依法完成了相关工商变更及备案手续。

第六节 重要事项

一、公司治理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《中小企业板上市公司规范运作指引》及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立健全内部管理和控制制度，不断加强信息披露工作，积极开展投资者关系管理工作，规范公司运作，提高公司治理水平。公司股东大会、董事会、监事会运作机制规范，能严格按照程序做好三会的召集、召开和表决工作，平等对待所有股东，确保中小股东充分行使其权利。

公司将进一步严格按照法律、行政法规及证监会、深交所的要求，结合公司的发展，规范运作，提高公司的规范和科学治理水平，维护全体股东的合法权益。

二、报告期内公司的利润分配情况

经 2010 年度股东大会批准，公司 2010 年度权益分派方案为：以公司现有总股本 108,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 3.00 元(含税，扣税后，个人、证券投资基金、合格境外机构投资者实际每 10 股派 2.70 元)；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。

公司于 2011 年 05 月 18 日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 上发布了《2010 年度权益分派实施公告》，该利润分配及资本公积金转增股本方案已于 2011 年 05 月 24 日实施完毕。

三、中期利润分配情况

公司中期无利润分配及资本公积金转增股本预案。

四、重大诉讼、仲裁事项

报告期内，公司未发生重大诉讼、仲裁事项，也没有以前期间发生但持续到报告期的重大诉讼、仲裁事项。

五、持有其他上市公司股权以及参股金融企业股权的情况

报告期内，公司未持有其他上市公司股权，没有参股商业银行、证券公司、保险公司、信托公司和期货公司等金融企业股权以及拟上市公司股权的情形。

六、收购、出售资产及企业合并事项

报告期内，公司不存在重大收购、出售资产及企业吸收合并事项。

七、破产重组事项

报告期内，公司未发生破产重整等相关事项。

八、重大关联交易和担保事项

1、本公司与子公司之间的关联交易已在合并报表时抵销。

2、报告期内，除给子公司山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司提供担保外，无其他对外担保行为。

2009年5月31日，荷斯坦奶牛与恒丰银行海港路支行签订合同编号为2009恒银烟借字第05-018号的《借款合同》，借款金额为2,000万元，用于流动资金周转，借款期限自2009年5月31日至2012年5月31日，月利率为4.5%。2009年5月31日，本公司与恒丰银行海港路支行签订合同编号为2009恒银烟借保字第05-018的《保证合同》，为荷斯坦奶牛与恒丰银行海港路支行签订的编号为2009恒银烟借字第05-018号的《借款合同》所形成的2,000万元债务提供连带保证担保。

3、报告期内公司与控股股东及其他关联方之间不存在违规占用资金及违规担保的情况。

九、日常经营重大合同的签署和履行情况

报告期内，公司未签订重大日常经营性合同，也没有以前签订且持续到报告期的重大日常经营性合同等事项。

十、受监管部门处罚、通报批评、公开谴责及巡检整改情况

报告期内，公司及公司董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人没有受到权力机关调查、司法纪检部门采取强制措施、被移送司法机关或追究刑事责任、中国证监会稽查、中国证监会行政处罚、证券市场禁入、认定为不适当人选、被其他行政管理部门处罚及证券交易所通报批评或公开谴责的情形。

十一、承诺事项

1、公司全部发起人股东承诺：“自公司股票上市之日起三十六个月内，不转

让或者委托他人管理本人所持有的发行人股份，也不由发行人回购本人所持有的股份。”

2、公司全体董事、监事及高管人员均承诺：“在任职期间，如本人所持有的公司股份依法可以转让，则每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五；本人在申报离任后六个月内，不转让所持有的公司股份；本人在申报离任六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售本公司股票数量占所持有公司股票总数的比例不超过 50%；本人持有的公司的股份在买入后六个月内卖出，或者在卖出后六个月内又买入，由此所得收益归公司所有，并将收益上交公司董事会”。

报告期内，上述承诺事项正在履行中。

十二、公司信息披露情况索引

报告期内，《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）为公司刊登公告和其他需要披露信息的指定媒体。

报告期内，公司公告情况如下：

公告编号	公告内容	刊登日期
2011-001	第二届董事会第三次会议决议公告	2011.01.28
2011-002	2010 年度业绩快报	2011.02.25
2011-003	2010 年年度报告摘要	2011.03.18
2011-004	第二届董事会第四次会议决议公告	2011.03.18
2011-005	第二届监事会第三次会议决议公告	2011.03.18
2011-006	关于召开 2010 年度股东大会的通知	2011.03.18
2011-007	关于举行 2010 年度业绩网上说明会的公告	2011.03.18
2011-008	关于财务总监辞职的公告	2011.04.06
2011-009	关于使用部分超募资金偿还银行贷款及补充流动资金的公告	2011.04.06
2011-010	第二届第五次董事会决议公告	2011.04.06
2011-011	第二届第四次监事会决议公告	2011.04.06
2011-012	2010 年度股东大会决议公告	2011.04.13
2011-013	2011 年第一季度业绩预告	2011.04.14
2011-014	2011 年第一季度报告正文	2011.04.20
2011-015	关于签订募集资金三方监管协议之补充协议的公告	2011.04.21

2011-016	2010 年度权益分派实施公告	2011. 05. 18
2011-017	第二届董事会第七次会议决议公告	2011. 06. 25
2011-018	关于召开 2011 年第一次临时股东大会的通知	2011. 06. 25

十三、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2011 年 01 月 06 日	公司	实地调研	东北证券股份有限公司	公司生产经营、发展情况、市场情况、募投项目进展情况
2011 年 01 月 07 日	公司	实地调研	安信证券股份有限公司	公司生产经营、发展情况、市场情况、募投项目进展情况
2011 年 01 月 14 日	公司	实地调研	鹏华基金管理有限公司	公司生产经营、发展情况、市场情况、募投项目进展情况等
2011 年 01 月 19 日	公司	实地调研	益民基金管理有限公司	公司生产经营、发展情况、市场情况、募投项目进展情况等
			北京鼎天投资管理有限公司	
2011 年 01 月 19 日	公司	实地调研	华创证券有限责任公司	公司生产经营、发展情况、市场情况、募投项目进展情况等
2011 年 02 月 17 日	公司	实地调研	华泰柏瑞基金管理有限公司	公司生产经营、发展情况、市场情况、募投项目进展情况等
			华创证券有限责任公司	
			中欧基金管理有限公司	
			平安资产管理有限公司	
2011 年 03 月 23 日	公司	实地调研	泰达宏利基金管理有限公司	公司生产经营、发展情况、市场情况、募投项目进展情况等
			财通证券有限责任公司	
			长江证券股份有限公司	
			日兴资产管理有限公司	
2011 年 03 月 29 日	公司	实地调研	中信建投证券有限责任公司	公司生产经营、发展情况、市场情况、募投项目进展情况等
			天治基金管理有限公司	
			华泰证券股份有限公司	
			民生证券有限责任公司	
2011 年 04 月 13 日	公司	实地调研	齐鲁证券有限公司	公司发展方向、生产经营状况、发展情况、市场情况、超募资金使用、主营产业发展、募投项目进展情况等；
			北京德丰华投资管理有限公司	
			国金证券股份有限公司	
			山东省国际信托有限公司	
			国泰君安证券资产管理公司	

			招商证券股份有限公司	
			长江证券股份有限公司	
			北京源乐晟资产管理有限公司	
			上海泽熙投资管理有限公司	
			华宝兴业基金管理有限公司	
			长信基金管理有限责任公司	
			民生证券有限责任公司	
			深圳富安达投资管理有限公司	
			中信建投证券有限责任公司	
			国联证券股份有限公司	
			信达澳银基金管理有限公司	
			北京京富融源投资管理有限公司	
			西部证券股份有限公司	
			中航证券有限公司	
			上海申银万国证券研究所有限公司	
			国信证券股份有限公司	
2011 年 04 月 27 日	公司	实地调研	兴业证券股份有限公司	公司发展方向、生产经营状况、发展情况、市场情况、超募资金使用、募投项目进展
			中邮证券有限责任公司	
			西南证券股份有限公司	
2011 年 05 月 09 日	公司	实地调研	国泰基金管理有限公司	公司发展方向、生产经营状况、发展情况、市场情况、超募资金使用、募投项目进展
			长江养老保险股份有限公司	
2011 年 05 月 13 日	公司	实地调研	广发证券股份有限公司	公司发展方向、生产经营状况、发展情况、市场情况、超募资金使用、募投项目进展；
			国元证券股份有限公司	
			光大证券股份有限公司	
2011 年 05 月 18 日	公司	实地调研	第一创业证券有限责任公司	公司发展方向、生产经营状况、发展情况、市场情况、超募资金使用、募投项目进展情况等；
			国海证券有限责任公司	
			瑞银证券有限责任公司	
			中国国际金融有限公司	
			泰达宏利基金管理有限公司	
			广州长金投资管理有限公司	
			深圳市金中和投资管理有限公司	
			深圳市金赢投资发展有限公司	

2011 年 05 月 31 日	公司	实地调研	东兴证券股份有限公司	公司发展方向、生产经营状 况、发展情况、市场情况、超 募资金使用、募投项目进展
			西南证券股份有限公司	
			泰康资产管理有限责任公司	
2011 年 06 月 20 日	公司	实地调研	国联证券股份有限公司	公司发展方向、生产经营状 况、发展情况、市场情况、超 募资金使用、募投项目进展
			天相投资顾问有限公司	
			国金通用基金管理有限公司（筹）	

第七节 财务报告

一、 审计意见

本公司半年度财务报告未经审计

二、 财务报表

1、 资产负债表

资产负债表

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司 2011 年 6 月 30 日 单位：人民币元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	353,829,006.35	347,921,909.74	492,392,487.66	486,252,031.10
交易性金融资产	—	—	—	—
应收票据	11,045,500.00	11,045,500.00	3,000,000.00	3,000,000.00
应收账款	31,636,462.23	28,403,435.70	14,014,482.33	11,408,671.69
预付款项	72,588,871.12	65,264,908.21	76,112,098.14	71,235,367.71
应收利息	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—
其他应收款	10,236,295.20	60,732,731.86	8,934,495.35	60,659,378.61
存货	49,074,499.62	36,942,538.49	42,074,473.06	26,078,067.63
一年内到期的非流动资产	—	—	—	—
其他流动资产	—	—	—	—
流动资产合计	528,410,634.52	550,311,024.00	636,528,036.54	658,633,516.74
非流动资产：				
可供出售金融资产	—	—	—	—
持有至到期投资	—	—	—	—
长期应收款	—	—	—	—
长期股权投资	—	14,000,000.00	—	14,000,000.00
投资性房地产	—	—	—	—

固定资产	400,273,565.81	365,001,556.88	382,815,922.06	348,191,217.98
在建工程	76,159,045.28	73,301,956.26	44,448,246.83	42,054,563.70
工程物资	37,861.85	37,861.85	—	—
固定资产清理	—	—	—	—
生产性生物资产	130,373,994.69	105,655,471.80	124,339,132.40	101,428,197.19
油气资产	—	—	—	—
无形资产	26,689,527.59	23,742,217.02	26,748,322.02	24,051,598.28
开发支出	—	—	—	—
商誉	436,677.63	—	436,677.63	—
长期待摊费用	7,720,618.29	7,635,568.29	6,893,684.71	6,893,684.71
递延所得税资产	46,654.67	—	31,485.62	—
其他非流动性资产	—	—	—	—
非流动资产合计	641,737,945.81	589,374,632.10	585,713,471.27	536,619,261.86
资产总计	1,170,148,580.33	1,139,685,656.10	1,222,241,507.81	1,195,252,778.60

法定代表人：曹积生

主管会计工作的负责人：耿培梁

会计机构负责人（会计主管人员）：林杰

资产负债表（续）

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司 2011 年 6 月 30 日 单位：人民币元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：				
短期借款	105,000,000.00	105,000,000.00	172,603,331.51	172,603,331.51
交易性金融负债	—	—	—	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	27,212,968.14	24,617,798.36	33,188,454.88	30,498,037.51
预收款项	10,211,885.49	9,658,349.89	12,373,973.87	11,432,136.47
应付职工薪酬	13,771,937.13	12,665,369.90	12,825,967.55	11,791,093.99
应交税费	491,356.80	250,349.89	9,454,470.73	9,176,621.93
应付利息	—	—	—	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	8,049,182.59	5,253,000.89	6,991,631.45	6,518,881.20
一年内到期的非流动负 债	82,250,000.00	62,250,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00
其他流动负债	—	—	—	—
流动负债合计	246,987,330.15	219,694,868.93	249,687,829.99	244,270,102.61
非流动负债：				
长期借款	—	—	80,000,000.00	60,000,000.00
应付债券	—	—	—	—
长期应付款	—	—	—	—
专项应付款	—	—	—	—
预计负债	—	—	—	—
递延所得税负债	—	—	—	—
其他非流动负债	7,074,333.38	5,544,333.38	6,823,666.71	5,203,666.71
非流动负债合计	7,074,333.38	5,544,333.38	86,823,666.71	65,203,666.71
负债合计	254,061,663.53	225,239,202.31	336,511,496.70	309,473,769.32
股东权益：				
股本	140,400,000.00	140,400,000.00	108,000,000.00	108,000,000.00
资本公积	549,888,018.93	546,610,338.93	582,288,018.93	579,010,338.93

减：库存股	—	—	—	—
盈余公积	23,029,715.89	23,029,715.89	23,029,715.89	23,029,715.89
未分配利润	200,739,577.73	204,406,398.97	170,450,682.79	175,738,954.46
外币报表折算差额	—	—	—	—
归属于母公司所有者权益合计	914,057,312.55	914,446,453.79	883,768,417.61	885,779,009.28
少数股东权益	2,029,604.25	—	1,961,593.50	—
股东权益合计	916,086,916.80	914,446,453.79	885,730,011.11	885,779,009.28
负债和股东权益总计	1,170,148,580.33	1,139,685,656.10	1,222,241,507.81	1,195,252,778.60

法定代表人：曹积生

主管会计工作的负责人：耿培梁

会计机构负责人（会计主管人员）：林杰

2、利润表

利润表

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	本期金额		上年同期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	322,199,040.71	285,447,120.16	189,311,792.47	165,609,625.78
减：营业成本	223,532,765.05	197,661,028.44	139,712,660.35	121,720,401.65
营业税金及附加	131,567.10	—	89,385.29	—
销售费用	9,466,937.35	6,195,854.93	6,902,334.26	4,408,770.06
管理费用	19,059,997.01	15,463,975.33	13,180,656.54	10,701,003.58
财务费用	6,471,413.23	4,452,187.49	6,265,526.99	4,682,124.66
资产减值损失	993,432.21	802,180.68	-151,740.79	704,666.93
加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	—	—	—	—
投资收益	—	—	—	—
其中：对联营企业和 合营企业的投资收益	—	—	—	—
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	62,542,928.76	60,871,893.29	23,312,969.83	23,392,658.90
加：营业外收入	991,574.13	862,333.33	3,341,178.39	2,213,582.69
减：营业外支出	693,948.76	666,782.11	1,597,362.34	751,875.61
其中：非流动资产处置损失	343,648.76	326,782.11	56,867.91	56,867.91
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	62,840,554.13	61,067,444.51	25,056,785.88	24,854,365.98
减：所得税费用	83,648.44	—	54,318.88	—
四、净利润（亏损以“-”号填列）	62,756,905.69	61,067,444.51	25,002,467.00	24,854,365.98
归属于母公司所有者的净利润	62,688,894.94	—	24,816,665.99	—
少数股东损益	68,010.75	—	185,801.01	—
五、每股收益				
（一）基本每股收益	0.45	0.43	0.24	0.24
（二）稀释每股收益	0.45	0.43	0.24	0.24
六、其他综合收益	—	—	—	—

七、综合收益总额	62,756,905.69	61,067,444.51	25,002,467.00	24,854,365.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	62,688,894.94	—	24,816,665.99	—
归属于少数股东的综合收益总额	68,010.75	—	185,801.01	—

法定代表人：曹积生

主管会计工作的负责人：耿培梁

会计机构负责人（会计主管人员）：林杰

3、现金流量表

现金流量表

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	本期金额		上年同期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	288,180,657.25	248,585,316.21	184,630,137.48	156,516,835.37
收到的税费返还	—	—	—	—
收到的其他与经营活动有关的现金	3,640,426.17	15,101,324.28	6,649,452.50	5,143,922.31
经营活动现金流入小计	291,821,083.42	263,686,640.49	191,279,589.98	161,660,757.68
购买商品、接受劳务支付的现金	156,993,440.78	142,203,089.40	104,302,864.88	96,870,991.33
支付给职工以及为职工支付的现金	41,576,584.58	37,075,315.97	28,700,558.75	24,859,684.96
支付的各项税费	8,669,702.87	7,246,163.24	1,373,295.57	448,893.35
支付的其他与经营活动有关的现金	37,969,282.81	31,636,456.01	32,234,215.40	21,789,885.65
经营活动现金流出小计	245,209,011.04	218,161,024.62	166,610,934.60	143,969,455.29
经营活动产生的现金流量净额	46,612,072.38	45,525,615.87	24,668,655.38	17,691,302.39
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金	—	—	—	—
取得投资收益所收到的现金	—	—	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 而收回的现金净额	60,000.00	8,000.00	—	—
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	—	—	—	—
收到的其他与投资活动有关的现金	—	—	—	—
投资活动现金流入小计	60,000.00	8,000.00	—	—
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 所支付的现金	105,792,379.55	104,836,433.09	111,920,980.71	107,668,303.79
投资所支付的现金	—	—	—	—
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	—	—	—	—
支付的其他与投资活动有关的现金	—	—	—	—
投资活动现金流出小计	105,792,379.55	104,836,433.09	111,920,980.71	107,668,303.79
投资活动产生的现金流量净额	-105,732,379.55	-104,828,433.09	-111,920,980.71	-107,668,303.79
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金	—	—	—	—

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	—	—	—	—
借款所收到的现金	105,000,000.00	105,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	—	—	—	—
筹资活动现金流入小计	105,000,000.00	105,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
偿还债务所支付的现金	149,880,000.00	149,880,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
分配股利或偿付利息所支付的现金	34,443,146.84	34,027,276.84	7,625,950.00	7,079,950.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	—	—	—	—
支付的其他与筹资活动有关的现金	120,027.30	120,027.30	255,000.00	255,000.00
筹资活动现金流出小计	184,443,174.14	184,027,304.14	87,880,950.00	87,334,950.00
筹资活动产生的现金流量净额	-79,443,174.14	-79,027,304.14	112,119,050.00	112,665,050.00
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-138,563,481.31	-138,330,121.36	24,866,724.67	22,688,048.60
加：期初现金及现金等价物余额	492,392,487.66	486,252,031.10	47,433,353.02	44,733,438.01
六、期末现金及现金等价物余额	353,829,006.35	347,921,909.74	72,300,077.69	67,421,486.61

法定代表人：曹积生

主管会计工作的负责人：耿培梁

会计机构负责人（会计主管人员）：林杰

4、合并股东权益变动表

合并所有者权益变动表

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

2011 年 6 月 30 日

单位：人民币元

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东的所有者（股东）权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本 公积	减： 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他		
一、上年年末余额	108,000,000.00	582,288,018.93			23,029,715.89		170,450,682.79		1,961,593.50	885,730,011.11
加：会计 政策变更										
前期 差错更正										
其他										
二、本年初余额	108,000,000.00	582,288,018.93			23,029,715.89		170,450,682.79		1,961,593.50	885,730,011.11
三、本期增减变 动金额（减少以 “-”号填列）	32,400,000.00	-32,400,000.00					30,288,894.94		68,010.75	30,356,905.69
（一）净利润							62,688,894.94		68,010.75	62,756,905.69
（二）其他综合 收益										
上述（一）和 （二）小计							62,688,894.94		68,010.75	62,756,905.69
（三）所有者投 入和减少资本										
1. 所有者投入 资本										
2. 股份支付计 入所有者权益 的金额										
3. 其他										
（四）利润分配							-32,400,000.00			-32,400,000.00
1. 提取盈余公 积										
2. 提取一般风 险准备										
3. 对所有者（或							-32,400,000.00			-32,400,000.00

股东)的分配										
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本	32,400,000.00	-32,400,000.00								
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	140,400,000.00	549,888,018.93			23,029,715.89		200,739,577.73		2,029,604.25	916,086,916.80

法定代表人：曹积生

主管会计工作的负责人：耿培梁

会计机构负责人（会计主管人员）：林杰

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司 2011 年 6 月 30 日 单位：人民币元

项 目	上年金额									
	归属于母公司股东的所有者（股东）权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本 公积	减： 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他		
一、上年年末余额	81,000,000.00	3,863,121.43			18,401,284.31		127,643,702.82		1,686,876.83	232,594,985.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	81,000,000.00	3,863,121.43			18,401,284.31		127,643,702.82		1,686,876.83	232,594,985.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,000,000.00	578,424,897.50			4,628,431.58		42,806,979.97		274,716.67	653,135,025.72
（一）净利润							47,435,411.55		274,716.67	47,710,128.22
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							47,435,411.55		274,716.67	47,710,128.22
（三）所有者投入和减少资本	27,000,000.00	578,424,897.50								605,424,897.50
1. 所有者投入资本	27,000,000.00	578,424,897.50								605,424,897.50
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配					4,628,431.58		-4,628,431.58			
1. 提取盈余公积					4,628,431.58		-4,628,431.58			
2. 提取一般风险准备										

3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	108,000,000.00	582,288,018.93			23,029,715.89		170,450,682.79		1,961,593.50	885,730,011.11

法定代表人：曹积生

主管会计工作的负责人：耿培梁

会计机构负责人（会计主管人员）：林杰

5、母公司所有者权益变动表

母公司所有者权益变动表

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

2011 年 6 月 30 日

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	实收资本 (或股本)	资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	108,000,000.00	579,010,338.93			23,029,715.89		175,738,954.46	885,779,009.28
加：会计政策 变更								
前期差错 更正								
其他								
二、本年初余额	108,000,000.00	579,010,338.93			23,029,715.89		175,738,954.46	885,779,009.28
三、本期增减变动 金额（减少以“-” 号填列）	32,400,000.00	-32,400,000.00					28,667,444.51	28,667,444.51
（一）净利润							61,067,444.51	61,067,444.51
（二）其他综合收 益								
上述（一）和（二） 小计							61,067,444.51	61,067,444.51
（三）所有者投入 和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所 有者权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配							-32,400,000.00	-32,400,000.00
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							-32,400,000.00	-32,400,000.00
4. 其他								
（五）所有者权益 内部结转	32,400,000.00	-32,400,000.00						
1. 资本公积转增资 本（或股本）	32,400,000.00	-32,400,000.00						
2. 盈余公积转增资								

本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	140,400,000.00	546,610,338.93			23,029,715.89		204,406,398.97	914,446,453.79

法定代表人：曹积生

主管会计工作的负责人：耿培梁

会计机构负责人（会计主管人员）：林杰

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

2011 年 6 月 30 日

单位：人民币元

项 目	上年金额							
	实收资本 (或股本)	资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	81,000,000.00	585,441.43			18,401,284.31		134,083,070.29	234,069,796.03
加：会计政策 变更								
前期差错 更正								
其他								
二、本年初余额	81,000,000.00	585,441.43			18,401,284.31		134,083,070.29	234,069,796.03
三、本期增减变动 金额（减少以“-” 号填列）	27,000,000.00	578,424,897.50			4,628,431.58		41,655,884.17	651,709,213.25
（一）净利润							46,284,315.75	46,284,315.75
（二）其他综合收 益								
上述（一）和（二） 小计							46,284,315.75	46,284,315.75
（三）所有者投入 和减少资本	27,000,000.00	578,424,897.50						605,424,897.50
1.所有者投入资本	27,000,000.00	578,424,897.50						605,424,897.50
2.股份支付计入所 有者权益的金额								
3.其他								
（四）利润分配					4,628,431.58		-4,628,431.58	
1.提取盈余公积					4,628,431.58		-4,628,431.58	
2.提取一般风险准 备								
3.对所有者（或股 东）的分配								
4.其他								
（五）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. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	108,000,000.00	579,010,338.93			23,029,715.89		175,738,954.46	885,779,009.28

法定代表人：曹积生

主管会计工作的负责人：耿培梁

会计机构负责人（会计主管人员）：林杰

山东益生种畜禽股份有限公司

2011 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革及改制情况

山东益生种畜禽股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 前身为烟台益生种禽有限公司, 成立于1997年4月22日, 是自然人出资成立的有限责任公司, 2000年7月更名为烟台益生种畜禽有限公司, 2002年2月更名为山东益生种畜禽有限公司。2007年本公司以2007年6月30日止的净资产按照1: 0.9928的比例折为8,100.00万股, 整体变更为山东益生种畜禽股份有限公司, 并于2007年11月1日由山东省工商行政管理局颁发了注册号为370600018025168的企业法人营业执照。本公司注册地址: 烟台市芝罘区朝阳街80号。法定代表人: 曹积生。原注册资本: 81,000,000.00元人民币。根据本公司2010年第三次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准山东益生种畜禽股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2010]752号)核准, 公司向社会公众发行2,700万股人民币普通股股票(A股), 每股面值1元。发行后本公司注册资本增至10,800.00万元人民币, 本公司股票面值为每股人民币1元。

2011年4月12日, 本公司2010年度股东大会审议通过了《公司2010年度利润分配及资本公积金转增股本预案》, 以2010年12月31日总股本108,000,000股为基数, 向全体股东每10股转增3股, 合计转增股本32,400,000股(每股面值1元), 2011年5月24日, 该项权益分派实施完毕。本公司办理了变更注册资本的工商变更登记手续, 并于2011年6月13日取得了由山东省工商行政管理局颁发了注册号为370600018025168的企业法人营业执照, 公司的注册资本由人民币10,800.00万元变更为人民币14,040.00万元。

(二) 公司行业性质、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司所属行业性质: 农业畜牧业

公司经营范围: 肉种鸡、蛋种鸡、商品鸡及其产品的引进、生产、销售; 种猪、商品猪及其产品的引进、生产、销售; 配合饲料、浓缩饲料的研究、生产、销售; 畜产品产前、产中、产后的技术指导、示范、技术咨询服务; 粮食收购; 有机肥料及微生物肥料、复混肥料的生产、销售; 自营和代理各类商品和技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

本公司及子公司(以下统称“本集团”)主要从事祖代肉种鸡、祖代蛋种鸡、父母代肉种鸡、原种猪、祖代猪、高产荷斯坦奶牛、饲料、兽药、牛奶等高代次、综合性种畜禽的引进、生产、销售。

（三）本集团分支机构情况：

本集团下设山东益生畜禽疾病研究院（以下简称“益生研究院”）、广西益生现代农业发展有限公司（2010年11月18日由原山东益生植物组培科技发展有限公司变更名称）（以下简称“广西益生”）、山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司（以下简称“荷斯坦奶牛”）、山东鲁南种猪繁育有限公司（以下简称“鲁南种猪”）、山东益生堂药业有限公司（以下简称“益生堂药业”）、烟台益生源乳业有限公司（以下简称“益生源乳业”）。

本集团实际控制人为曹积生（董事长、总经理）。

根据本公司章程，本财务报表将提交董事会审议。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《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》（2010年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团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及本集团的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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、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、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。对合并成本的调整很可能发生且能够可靠计量的，确认或有对价，其后续计量影响商誉。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。通过多次交换交易分步实现的企业合并，在本集团合并财务报表中，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购买日所属当期投资收益，同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

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。

4、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。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。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企业或主体。

(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，本集团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。

集团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所有者权益中所享有的份额，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、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

5、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团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：①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②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。

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并计入资本公积。

（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，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；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；所有者权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

7、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团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。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。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。初始确认金融资产，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，相关的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。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍

生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B 本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按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。

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，本集团将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），同时还将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。

③ 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应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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。

④ 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并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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。

（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。

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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，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。

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积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。

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的减值损失，不予转回。

(4) 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。

(5) 金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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。

(6) 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，才能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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 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。

(9) 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。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据

表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

组合的确定依据：按债务人期末欠款余额的账龄。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测

试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、消耗性生物资产、产成品、包装物等。消耗性生物资产的主要会计政策和会计估计披露详见本附注四、15“生物资产”。

（2）存货取得和发出的计价方法

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。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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。存货跌价准备除消耗性生物资产外，通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

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，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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营之间

发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算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，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

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。

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所有者权益；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、4、（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，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转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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，已考虑投资企业和其他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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资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。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。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

12、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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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。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	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-30 年	3	3.23--4.85
机器设备	5--20 年	3	4.85--19.40
运输设备	5--10 年	3	9.70--19.40
其他	5 年	3	19.40

预计净残值是指假定固定资产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。

(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、17“非流动非金融资产减值”。

(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。

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。

13、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、17“非流动非金融资产减值”。

14、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。

15、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。

本集团消耗性生物资产主要是育肥猪。（注：公司生产的父母代种鸡和商品鸡在生产当天销售，并直接计入当月主营业务成本，故不在存货中核算。）根据消耗性生物资产所处的不同阶段，本公司将消耗性生物资产育肥猪分为哺乳仔猪、断奶仔猪和育成猪三个阶段。

A. 哺乳仔猪：一般指从出生至 1 月龄在产房饲养需要母猪哺喂的仔猪。

B. 断奶仔猪：一般指从产房转出停止哺喂至保育、仔培舍的仔猪。

C. 育成猪：一般指从保育、仔培舍转出进行育成至出栏的猪只。

消耗性生物资产核算时，按照哺乳仔猪、断奶仔猪、育成猪的顺序依次以实际成本进行结转。

育肥猪的成本包括成熟生产性生物资产种猪计提折旧、耗料，以及分摊的工资性薪酬、猪舍等折旧、水电费等。

生产性生物资产种猪按公司制定的统一的折旧政策计提折旧，计入当月新生哺乳仔猪成本；耗料按实际耗用量和饲料厂生产饲料的成本单价结转计入各阶段育肥猪成本；工资性薪酬、猪舍等折旧、水电费等先在制造费用归集，月末在未成熟生产性生物资产和消耗性生物资产之间分摊。

消耗性生物资产出栏销售时，根据各猪舍的猪只变动情况，按实际成本计算出栏成本，计入主营业务成本科目。

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。

本集团生产性生物资产中种鸡、种猪在经济使用周期内按照产出能力计提折旧，奶牛采用年限平均法计提折旧，在不考虑减值准备的情况下，按生产性生物资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	经济使用年限	预计净残值	月计提比例
种鸡	9个月--11个月		按产出能力
种猪	3年	900元/头	按产出能力
奶牛	6年	2000元/头	1.39%

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。

本集团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。

(3) 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自

行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭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。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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

本集团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、17“非流动非金融资产减值”。

17、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、非流动非金融资产减值

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，本集团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。

19、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

20、股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允

价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本集团授予的股份期权采用期权定价模型定价。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(5) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、收入

（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。

本集团销售的商品主要是父母代种鸡、商品鸡、育肥猪、饲料，其中父母代种鸡是企业最主要的商品，按照销售商品的分类，销售收入的确认的具体方法如下：

① 父母代种鸡收入确认的具体方法

父母代种鸡销售一般是先预收货款，后企业送货。

父母代种鸡的销售大部分采用预收货款的形式，但是对经批准的有多年固定业务往来的大客户给予一定金额的信用。

根据货款结算方式的不同，父母代种鸡的销售收入确认的具体方法可以细分如下：

A 预收货款的形式：父母代种鸡的销售首先由公司销售部与客户签订销售合同或订单，客户按照合同或订单的要求预付 30%左右的订货款，客户将款项汇到公司指定的银行账户，才能视为订货生效。订货生效后销售部把销售计划给孵化部，孵化部根据实际情况安排种蛋上孵，种蛋自上孵之日起，销售部开始催收货款，规定最晚发货前 10 天全款到位。财务部确认父母代种鸡款已经到企业账户，财务部门将银行进账单取回后入账，记入应收账款的贷方科目。销售部门在发货前开一式五联的出库单及销售发票到财务部门盖章，出库单一式五联，包括存根联、客户联（提货联）、生产联、销售联、记账联，财务部验证无误后加盖相应财务印章，运输部门凭出库单中的提货联提货并负责将货物送至客户处，由客户

验收后在回执单上签字确认，财务部根据销售发票、出库单中的记账联和回执单作为父母代种鸡销售收入的入账依据，确认销售收入。

B 赊销的形式：父母代种鸡的销售首先由公司销售部门与客户签订销售合同或订单，客户按照合同或订单的要求预付 30%左右的订货款，公司对有多年业务往来的固定大客户允许给予一定金额的赊销，具体作法是：与客户签订欠款协议，由销售经理、主管销售副总裁签字。销售部门在发货前开一式五联的出库单和发票到财务部门盖章，财务部门查看欠款协议，确认无误后，财务部门在出库单和销售发票上盖上相应的财务章，运输部门凭出库单中的提货联提货并负责将货物送至客户处，由客户验收后在回执单上签字确认，财务部根据销售发票、出库单记账联、欠款协议和回执单作为赊销收入的入账依据，确认销售收入。

②商品鸡、育肥猪和饲料收入确认的具体方法

商品鸡、育肥猪和饲料销售全部是客户到企业提货。对法人客户一般采用银行转账方式预收货款，零散客户采用现金方式当场支付货款，不存在赊销的情况。根据结算方式的不同，商品鸡、育肥猪和饲料的收入确认具体方法如下：

A 银行存款预收货款的方式，主要面对法人客户和部分零散客户。

财务部确认货款已经到企业账户后通知销售部开一式五联的出库单和销售发票。销售部门在发货前将开好的出库单和销售发票到财务部盖章，财务部验证无误后加盖相应财务印章，客户凭加盖印章的出库单中的提货联提货，客户提货后会同场区负责人在记账联上签字，财务部根据销售发票、已签字的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。

B 现金收款的方式，主要面对部分的零散客户。

采用直接收款方式，以收到货款、开具发票并发货后确认收入。公司销售部门根据客户订单开具一式五联的出库单和销售发票。客户持出库单到财务出纳付款，出纳在出库单及销售发票上盖现金收讫章和收款人章，客户凭盖有收讫字样的客户联（提货联）到孵化部门提货，客户提货后会同场区负责人在记账联上签字，财务部根据销售发票、已签字的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。

(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提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

本集团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。

（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

按照使用本集团货币资金的时间和同期银行实际利率计算确定。

22、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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。

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。

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

23、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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团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。

（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、清偿负债同时进行时，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。

24、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。

（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。

（3）本集团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) 本集团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。

25、持有待售资产

若本集团已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

26、职工薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本集团按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

27、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，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结果可能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。

于资产负债表日，本集团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）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本集团采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、21 收入确认方法所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可

变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）持有至到期投资

本集团将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本集团会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本集团未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本集团的金融工具风险管理策略。

（7）持有至到期投资减值

本集团确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本集团需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（8）可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（9）非金融非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能

发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（10）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（11）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（12）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（13）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(14) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(15) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

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17%、13%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。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一款，根据主管税务部门的批复，本公司经营的种鸡、种猪饲养及饲料销售业务在生产经营期限内免征增值税。本公司的子公司荷斯坦奶牛、鲁南种猪销售的自产农业产品免征增值税。

根据2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以减征、免征企业所得税，同时《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业所得税法第二十七条第(一)项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得中从事牲畜、家禽的饲养所得，免征企业所得税，

根据主管税务部门的批复，本公司及子公司荷斯坦奶牛、鲁南种猪暂免征收企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号)，根据主管税务部门的批复，本公司子公司益生源乳业生产加工的巴氏杀菌奶属于企业所得税法第二十七条第(一)项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得范畴，免征企业所得税。

六、企业合并及合并财务报表

通过设立或投资等方式取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司 全称	子公司 类型	注册地	业务 性质	注册 资本	经 企 法 营 业 人 范 类 代 围 型 表	组织机 构代码	期末实际 出资额	实质上构成对 子公司净投资 的其他项目余 额
益生堂 药业	全资子 公司	烟台市 福山区 回里工 业园区	工业	200	有 曹 限 积 公 生	74655378- 7	200	无
荷斯坦 奶牛	控股子 公司	烟台农 业高新 技术开 发区	畜牧 业	400	有 迟 限 汉 公 东	73371277- 7	280	无
鲁南种 猪	全资子 公司	枣庄市 薛城区 周营镇 陶官驻 地	畜牧 业	500	有 限 曹 公 积 公 生	75746456- 0	500	无
益生研 究院	全资子 公司	烟台市 芝罘区 黄务镇 黄务小 区	研究	100	有 限 曹 公 积 公 生	76776152- 6	100	无

益生源乳业	全资子公司	烟台市芝罘区文化宫大厦1902房间	工业	200	乳制品	有限公司 王巍	78230746-0	200	无
广西益生	控股子公司	广西省桂林市普陀路44号	一般服务业	200	植物组培	有限公司 曹积生	79869801-3	120	无

(续)

金额单位：人民币万元

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	注释
益生堂药业	100	100	是				
荷斯坦奶牛	70	70	是	205.49			
鲁南种猪	100	100	是				
益生研究院	100	100	是				
益生源乳业	100	100	是				
广西益生	60	60	是	-2.53			

七、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			1,186,055.70			830,005.70
-人民币	—	—	1,186,055.70	—	—	830,005.70
-美元						

项 目	期末数			期初数		
	外币金 额	折算 率	人民币 金额	外币金 额	折算 率	人民币 金额
银行存款：						489,174,400.30
-人民币	—	—	352,602,806.24	—	—	489,174,400.30
-美元						
其他货币资金：			40,144.41			2,388,081.66
-人民币	—	—	40,144.41	—	—	2,388,081.66
合 计			<u>353,829,006.35</u>			<u>492,392,487.66</u>

注：其他货币资金为国内信用证结算押金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	11,045,500.00	3,000,000.00
商业承兑汇票		
合 计	<u>11,045,500.00</u>	<u>3,000,000.00</u>

(2) 报告期末，本公司无已质押的应收票据。

(3) 报告期末已背书给他方但尚未到期的票据前五名单位情况

票据种类	出票单位	出票日期	到期日	金额
银行承兑汇票	天津市宇川商贸有限公司	2011-03-10	2011-09-09	600,000.00
银行承兑汇票	杭州临安恒生科技有限公司	2011-04-01	2011-10-01	300,000.00
银行承兑汇票	中国重汽集团济南商用车有限公司	2011-01-19	2011-07-19	200,000.00
银行承兑汇票	山东洁丰卫生用品有限公司	2011-01-25	2011-07-25	200,000.00
银行承兑汇票	安丘佳晟机械有限公司	2011-04-12	2011-10-12	200,000.00
合 计				<u>1,500,000.00</u>

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款				

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	33,526,919.05	100	1,890,456.82	5.64
组合小计	33,526,919.05	100	1,890,456.82	5.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	33,526,919.05	100	1,890,456.82	5.64

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄	14,900,032.65	100	885,550.32	5.94
组合小计	14,900,032.65	100	885,550.32	5.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	14,900,032.65	100.00	885,550.32	5.94

(2) 应收账款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	32,019,149.40	95.5	13,801,311.89	92.63
1 至 2 年	1,028,526.74	3.07	740,574.80	4.97
2 至 3 年	231,071.17	0.69	135,974.75	0.91
3 至 4 年	101,294.25	0.3	107,293.72	0.72
4 至 5 年	73,666.63	0.22	105,666.63	0.71
5 年以上	73,210.86	0.22	9,210.86	0.06
合计	33,526,919.05	100.00	14,900,032.65	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提情况

无

② 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	32,019,149.40	95.5	1,600,957.47	13,801,311.89	92.63	690,065.59
1 至 2 年	1,028,526.74	3.07	102,852.67	740,574.80	4.97	74,057.48
2 至 3 年	231,071.17	0.69	46,214.22	135,974.75	0.91	27,194.95
3 至 4 年	101,294.25	0.3	30,388.28	107,293.72	0.72	32,188.12
4 至 5 年	73,666.63	0.22	36,833.32	105,666.63	0.71	52,833.32
5 年以上	73,210.86	0.22	73,210.86	9,210.86	0.06	9,210.86
合计	33,526,919.05	100.00	1,890,456.82	14,900,032.65	100.00	885,550.32

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
山东民和牧业股份有限公司	非关联方	11,934,687.90	1 年以内	35.60
青岛九联集团有限公司	非关联方	5,231,246.00	1 年以内	15.60
新泰六和养殖有限公司	非关联方	2,425,000.00	1 年以内	7.23
山东仙坛集团有限公司	非关联方	2,082,284.05	1 年以内	6.21
登封六和养殖有限公司	非关联方	2,065,000.00	1 年以内	6.16
合计		23,738,217.95		70.80

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄	11,314,321.15	100.00	1,078,025.95	9.53
组合小计	11,314,321.15	100.00	1,078,025.95	9.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	11,314,321.15	100.00	1,078,025.95	9.53

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)

单项金额重大并单项计提坏账准备的

其他应收款

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	10,023,995.59	100.00	1,089,500.24	10.87
组合小计	10,023,995.59	100.00	1,089,500.24	10.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	10,023,995.59	100.00	1,089,500.24	10.87

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,666,207.28	76.60	7,696,248.34	76.78
1 至 2 年	1,227,620.53	10.85	711,554.56	7.10
2 至 3 年	410,735.71	3.63	938,693.40	9.36
3 至 4 年	743,709.33	6.57	248,173.29	2.48
4 至 5 年	100,618.20	0.89	116,283.80	1.16
5 年以上	165,430.10	1.46	313,042.20	3.12
合计	11,314,321.15	100.00	10,023,995.59	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	9,747,119.40	86.15	487,355.97	7,696,248.34	76.78	384,970.02
1 至 2 年	396,708.41	3.51	39,670.84	711,554.56	7.10	71,155.45
2 至 3 年	410,735.71	3.63	82,147.14	938,693.40	9.36	187,738.68
3 至 4 年	343,709.33	3.04	103,112.80	248,173.29	2.48	74,451.99
4 至 5 年	100,618.20	0.89	50,309.10	116,283.80	1.16	58,141.90
5 年以上	315,430.10	2.79	315,430.10	313,042.20	3.12	313,042.20
合计	11,314,321.15	100.00	1,078,025.95	10,023,995.59	100.00	1,089,500.24

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
邢晓杰	非关联方	725,972.35	1 年以内	6.42
单文修	非关联方	583,645.99	1 年以内	5.16
市畜牧局	非关联方	289,016.30	2-5 年	2.55
福山区供电公司	非关联方	248,600.00	2-3 年	2.20
田广来	非关联方	236,148.19	1-2 年	2.09
合计		2,083,382.83		18.41

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	52,567,809.82	72.42	57,504,585.16	75.55
1 至 2 年	15,268,473.12	21.03	15,746,355.38	20.69
2 至 3 年	4,199,704.18	5.79	2,829,323.60	3.72
3 年以上	552,884.00	0.76	31,834.00	0.04
合计	72,588,871.12	100	76,112,098.14	100.00

注：账龄超过 1 年且金额重大的预付款项，主要是由于相关设备款至今尚未办理款项结算及验收手续，预付的设备采购款作为预付款项列报。

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	预付时间	未结算原因
北京四方新城环境控制技术开发有限公司	非关联方	10,121,450.60	2009 年-2011 年	设备未验收
青岛大牧人机械公司	非关联方	7,618,400.00	2009 年-2011 年	设备未验收
艾弗爱食品加工设备(北京)有限公司	非关联方	4,526,533.40	2011 年	预付孵化设备款
上海石井畜牧设备有限公司	非关联方	4,508,607.90	2010 年	设备未验收
青岛平度金巢机械有限责任公司	非关联方	4,420,431.32	2010 年-2011 年	预付设备款
合计		31,195,423.22		

6、存货

存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,244,051.10		33,244,051.10
低值易耗品	5,419,332.44		5,419,332.44
消耗性生物资产	4,130,419.36		4,130,419.36
产成品	5,730,838.62		5,730,838.62
包装物	530,698.10		530,698.10
其他	19,160.00		19,160.00
合计	49,074,499.62		49,074,499.62

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,258,992.37		24,258,992.37
低值易耗品	4,722,832.97		4,722,832.97

消耗性生物资产	7,053,796.90	7,053,796.90
产成品	5,416,256.29	5,416,256.29
包装物	468,893.57	468,893.57
其他	153,700.96	153,700.96
合计	42,074,473.06	42,074,473.06

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	444,740,433.75	32,864,723.88	1,350,644.34	476,254,513.29
其中：房屋及建筑物	293,491,891.14	8,823,894.10	14,027.50	302,301,757.74
机器设备	120,423,444.20	19,613,949.36	1,074,387.24	138,963,006.32
运输工具	26,495,330.28	2,084,226.92	239,829.60	28,339,727.60
其他	4,329,768.13	2,342,653.50	22,400.00	6,650,021.63
二、累计折旧		本期增加	本期减少	期末数
累计折旧合计	61,924,511.69	14,349,295.17	292,859.38	75,980,947.48
其中：房屋及建筑物	16,147,590.31	5,939,409.79	2,994.94	22,084,005.16
机器设备	36,846,376.50	6,743,226.80	225,892.56	43,363,710.74
运输工具	7,264,092.63	1,351,179.84	57,175.38	8,558,097.09
其他	1,666,452.25	315,478.74	6,796.50	1,975,134.49
三、账面净值合计	382,815,922.06	18,515,428.71	1,057,784.96	400,273,565.81
其中：房屋及建筑物	277,344,300.83	2,884,484.31	11,032.56	280,217,752.58
机器设备	83,577,067.70	12,870,722.56	848,494.68	95,599,295.58
运输工具	19,231,237.65	733,047.08	182,654.22	19,781,630.51
其他	2,663,315.88	2,027,174.76	15,603.50	4,674,887.14
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
其他				
五、账面价值合计	382,815,922.06	18,515,428.71	1,057,784.96	400,273,565.81
其中：房屋及建筑物	277,344,300.83	2,884,484.31	11,032.56	280,217,752.58
机器设备	83,577,067.70	12,870,722.56	848,494.68	95,599,295.58
运输工具	19,231,237.65	733,047.08	182,654.22	19,781,630.51
其他	2,663,315.88	2,027,174.76	15,603.50	4,674,887.14

注：本期折旧额为 14,349,295.17 元。本期由在建工程转入固定资产原价为 6,638,363.52 元。

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

于 2011 年 6 月 30 日，账面价值为 2,122,162.74 元（原值 4,440,769.66 元）

的房屋、建筑物及设备（2010 年 12 月 31 日：账面价值 2,222,923.96 元、原值 4,440,769.66 元）作为 3,000.00 万元的一年内到期的长期借款的抵押物。

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
房屋建筑物	正在办理	2012 年 12 月	51,027,553.35

8、在建工程

（1）在建工程基本情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建场区建设项目：						
二十二总场	37,701,926.05		37,701,926.05	30,794,073.63		30,794,073.63
二十三总场	15,305,889.46		15,305,889.46	7,197,258.13		7,197,258.13
孵化五场	2,167,928.16		2,167,928.16			
祖代肉种鸡十一场	14,109.71		14,109.71			
种猪一场	274,724.34		274,724.34	48,035.12		48,035.12
祖代肉种鸡十二场	2,166,975.22		2,166,975.22			
祖代肉种鸡十四场	4,084,179.31		4,084,179.31			
祖代肉种鸡十五场	1,880,795.50		1,880,795.50			
加工厂	129,887.26		129,887.26			
孵化五场	3,213,519.92		3,213,519.92			
动力车间	977,867.67		977,867.67	301,513.53		301,513.53
大修工程：						
祖代肉种鸡五场				559,777.46		559,777.46
父母代肉种鸡六场	63,490.88		63,490.88			
父母代代肉种鸡七场	7,352.20		7,352.20			
蛋二场改造	2,215.00		2,215.00			
装猪台	11,296.78		11,296.78			
技术改造升级：						
种猪二场改建	77,347.98		77,347.98	17,925.62		17,925.62
生物环保基地	524,462.81		524,462.81	524,462.81		524,462.81
孵化一场	21,244.70		21,244.70			
孵化二场改造				784,014.35		784,014.35
祖代肉种鸡一场				122,118.45		122,118.45
祖代肉种鸡五场	902,847.20		902,847.20			
祖代肉种鸡二十一场	9,134.00		9,134.00			

父一改造	266,320.08	266,320.08		
父四改造	9,000.00	9,000.00		
父五改造	10,600.00	10,600.00		
祖代肉种鸡三场	29,800.00	29,800.00		
设备安装工程:				
奶牛污水处理工程	61,400.00	61,400.00		
药业	563,325.93	563,325.93	561,645.93	561,645.93
GMP 空气净化车间	39,080.92	39,080.92		
荷斯坦奶牛繁育建设项目:				
奶牛场	3,787,792.60	3,787,792.60	789,374.33	789,374.33
公司办公楼	1,725,631.60	1,725,631.60	1,705,384.60	1,705,384.60
益生源乳业	12,527.60	12,527.60		
南山基地建设	116,372.40	116,372.40		
组培基地建设			1,042,662.87	1,042,662.87
合 计	76,159,045.28	76,159,045.28	44,448,246.83	44,448,246.83

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加数	本期转入固定 资产数	其他 减少 数	期末数
二十二总场	90,000,000.00	30,794,073.63	6,907,852.42			37,701,926.05
二十三总场	87,000,000.00	7,197,258.13	8,108,631.33			15,305,889.46
合 计		37,991,331.76	15,016,483.75			53,007,815.51

(3) 重大在建工程的工程进度情况

项 目	工程进度	备注
二十二总场	一期厂房建设基本完成，部分设备尚未验收，已具备生产能力。	
二十三总场	一期厂房建设和设备基本完成，已具备生产能力；二期土建已开始。	

9、工程物资

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
专用材料		11,296.78	11,296.78	
其他		37,861.85		37,861.85
合 计		49,158.63	11,296.78	37,861.85

10、生产性生物资产

(1) 以成本计量

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
畜牧养殖业				

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生产性生物资产原值				
种鸡	218,141,136.45	74,471,470.56	44,696,791.86	247,915,815.15
奶牛	23,252,701.59	6,034,401.05	4,362,947.97	24,924,154.67
种猪	12,503,909.90	8,417,503.16	7,556,542.89	13,364,870.17
合 计	253,897,747.94	88,923,374.77	56,616,282.72	286,204,839.99
生产性生物资产累计折旧				
种鸡	121,561,330.83	70,863,325.68	44,707,099.61	147,717,556.90
奶牛	5,346,540.47	903,186.52	896,344.16	5,353,382.83
种猪	2,650,744.24	923,405.28	814,243.95	2,759,905.57
合 计	129,558,615.54	72,689,917.48	46,417,687.72	155,830,845.30
生产性生物资产净值				
种鸡	96,579,805.62			100,198,258.25
奶牛	17,906,161.12			19,570,771.84
种猪	9,853,165.66			10,604,964.60
合 计	124,339,132.40			130,373,994.69

(2) 生产性生物资产因购买而增加人民币 32,990,123.86 元, 因繁殖(育)而增加人民币 55,933,250.91 元, 因出售而减少人民币 56,616,282.72 元, 因折旧而减少人民币 72,689,917.48 元。

11、无形资产

无形资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	30,166,207.36	385,400.00		30,551,607.36
土地使用权	29,641,287.36			29,641,287.36
专有技术	376,400.00	385,400.00		761,800.00
许可证	148,520.00			148,520.00
二、累计摊销合计	3,417,885.34	444,194.43		3,862,079.77
土地使用权	3,174,606.56	332,970.77		3,507,577.33
专有技术	99,358.78	111,223.66		210,582.44
许可证	143,920.00			143,920.00
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
专有技术				
许可证				
四、账面价值合计	26,748,322.02			26,689,527.59
土地使用权	26,466,680.80			26,133,710.03
专有技术	277,041.22			551,217.56
许可证	4,600.00			4,600.00

注：① 本期摊销金额为 444,194.43 元。

② 于 2011 年 6 月 30 日，账面价值人民币 4,098,464.72 元（2010 年 12 月 31 日：人民币 4,192,441.80 元）作为 3,000.00 万元一年内到期的长期借款的抵押物；2010 年该土地使用权的摊销额为人民币 728,976.30 元。

12、商誉

商誉明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
收购少数股东股权产生的商誉	436,677.63			436,677.63	
合计	436,677.63			436,677.63	

13、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
祖代肉种鸡二十一 场土地租金	350,811.92		9,737.28		341,074.64	
祖代肉种鸡二十二 场土地租金	362,436.76		9,579.84		352,856.92	
祖代肉种鸡四场土 地租金	1,106,384.40		11,939.40		1,094,445.00	
孵化三场、四场土地 租金	200,269.28		15,810.78		184,458.50	
祖代蛋种鸡四场、五 场土地租金	639,470.62		16,189.14		623,281.48	
祖代蛋种鸡二场租 赁费	103,500.03		22,999.98		80,500.05	
父母代肉种鸡十一 场土地租金	9,782.14		9,782.14		-	
父母代肉种鸡十三 场土地租金	85,583.37		39,499.98		46,083.39	
父母代肉种鸡十二 场土地租金	72,475.00		33,450.00		39,025.00	
父母代肉种鸡九场 土地租金	2,646,671.84		67,004.34		2,579,667.50	
祖代蛋种鸡七场土 地租金	29,997.96	21,175.00	10,587.48		40,585.48	
父母代肉种鸡十四 场土地租金	273,866.70		63,199.98		210,666.72	
祖代蛋种鸡一场土 地租金	40,087.90		744.66		39,343.24	
祖代肉种鸡十一场	233,130.58		23,826.90		209,303.68	

土地租金				
祖代肉种鸡九场土地租金	104,096.25		13,879.50	90,216.75
祖代肉种鸡十场土地租金	148,169.96		19,756.02	128,413.94
父母代肉种鸡九场、十场、种猪一场土地租金	400,000.00	272,736.00	30,000.00	642,736.00
父母代肉种鸡十六场土地租金	86,950.00		7,050.00	79,900.00
祖代肉种鸡十二场土地租金		138,600.00	9,240.00	129,360.00
祖代肉种鸡十五场土地租金		536,400.00	7,450.00	528,950.00
祖代肉种鸡十四场土地租金		194,700.00		194,700.00
鲁南猪场土地租金		85,050.00		85,050.00
合计	6,893,684.71	1,248,661.00	421,727.42	7,720,618.29

14、递延所得税资产/递延所得税负债

已确认的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	46,654.67	186,618.65	31,485.62	125,942.49
合计	46,654.67	186,618.65	31,485.62	125,942.49

15、资产减值准备明细

项目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	1,975,050.56	993,432.21			2,968,482.77
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合 计	1,975,050.56	993,432.21			2,968,482.77

16、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
用于担保的资产小计:	6,220,627.46	
房屋建筑物	2,122,162.74	一年内到期的长期借款抵押
土地使用权	4,098,464.72	一年内到期的长期借款抵押
合 计	6,220,627.46	

17、短期借款

短期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	105,000,000.00	172,603,331.51
合 计	105,000,000.00	172,603,331.51

18、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	22,539,274.34	82.83	31,385,996.60	94.57
1 至 2 年	4,302,529.53	15.81	1,577,387.20	4.75
2 至 3 年	136,759.09	0.50	101,621.55	0.31
3 年以上	234,405.18	0.86	123,449.53	0.37
合计	27,212,968.14	100.00	33,188,454.88	100.00

(2) 本集团无应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

19、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,640,583.88	94.41	11,813,732.58	95.47
1 至 2 年	240,762.16	2.36	251,542.62	2.03
2 至 3 年	160,411.83	1.57	182,597.20	1.48

3 年以上	170,127.62	1.67	126,101.47	1.02
合计	10,211,885.49	100.00	12,373,973.87	100.00

(2) 本集团无预收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项

20、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,194,871.63	31,634,962.65	32,163,758.58	1,666,075.70
二、职工福利费	4,077,177.40	463,385.73	513,385.73	4,027,177.40
三、社会保险费	-7,739.30	8,462,922.31	8,456,883.69	-1,700.68
四、住房公积金	216.00	377,009.08	376,810.00	415.08
五、工会经费和职工教育经费	6,561,441.82	1,518,914.81	387.00	8,079,969.63
六、非货币性福利				
七、辞退福利				
八、以现金结算的股份支付				
九、其他				
合计	12,825,967.55	42,457,194.58	41,511,225.00	13,771,937.13

注：根据《企业会计准则讲解》关于《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》准则“新旧比较与衔接”规定：首次执行日企业的职工福利费余额，应当全部转入应付职工薪酬（职工福利）。首次执行日后的第一个会计期间，按照职工薪酬准则规定，根据企业实际情况和职工福利计划确认应付职工薪酬（职工福利），该金额与原转入的应付职工薪酬（职工福利）之间的差额调整当期管理费用。本公司第一届董事会第二次会议决议通过“关于 2006 年度应付福利费的议案”：将公司 2006 年底职工福利费余额予以保留用作职工住房福利支出。

21、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	242,636.15	193,538.01
消费税		
营业税		200.00
企业所得税	-70,001.56	28,672.37
个人所得税	266,470.41	9,192,125.17
城市维护建设税	17,000.60	13,523.72
教育费附加	10,675.94	7,727.93
其他	24,575.26	18,683.53

项 目	期末数	期初数
合 计	491,356.80	9,454,470.73

22、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,114,721.37	75.97	3,161,580.51	45.22
1 至 2 年	1,074,414.98	13.35	2,306,515.40	32.99
2 至 3 年	380,835.63	4.73	427,184.71	6.11
3 年以上	479,210.61	5.95	1,096,350.83	15.68
合计	8,049,182.59	100.00	6,991,631.45	100.00

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
烟台创佳建筑第六分公司	331,239.85	质保金	否
合 计	331,239.85		

(3) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
烟台创佳建筑第六分公司	739,751.92	质保金
信誉金	531,126.70	个人信誉金
山东畜牧业信息中心	496,000.00	广告费
石松玲	299,400.93	质保金
福山安装公司	282,880.80	质保金
合 计	2,349,160.35	

23、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的长期负债明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	80,000,000.00	
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款	2,250,000.00	2,250,000.00
合 计	82,250,000.00	2,250,000.00

(2) 一年内到期的长期借款

① 一年内到期的长期借款明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押借款	30,000,000.00	
保证借款	50,000,000.00	
合 计	80,000,000.00	

② 1 年内到期的长期应付款

借款单位	期限	初始金额	利率 (%)	期末余额	借款条件
烟台市畜牧局	5 年	4,500,000.00	2.40	2,250,000.00	信用借款
合 计		4,500,000.00		2,250,000.00	

24、长期借款

(1) 长期借款的分类

项 目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	80,000,000.00	
合 计		80,000,000.00

25、其他非流动负债

项 目	内 容	期末数	期初数
递延收益		7,074,333.38	6,823,666.71
合 计		7,074,333.38	6,823,666.71

其中递延收益明细，如下：

项 目	期末数	期初数
与资产相关的政府补助		
生猪繁育体系建设项目	1,934,000.02	1,960,000.00
鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设 项目	1,210,333.36	1,243,666.71
祖代肉种鸡场建设项目	2,000,000.00	2,000,000.00
污水深处理工程项目	1,530,000.00	1,620,000.00
生猪标准化规模养殖场改扩建项 与收益相关的政府补助	400,000.00	
	7,074,333.38	6,823,666.71

26、股本

项目	期初数		本期增减变动 (+、-)				期末数		
	金额	比例 (%)	发 行 新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	金 额	比 例 (%)
一、有限售条件股份									
1. 国家持股									
2. 国有法人持股									
3. 其他内资持股	81,000,000.00	75.00			24,300,000.00			105,300,000.00	75.00
其中：境内法人持股									
境内自然人持	81,000,000.00	75.00			24,300,000.00			105,300,000.00	75.00

股

4. 外资持股

其中：境外法人持股

境外自然人持股

股

有限售条件股份合计	81,000,000.00	75.00	24,300,000.00	105,300,000.00	75.00
二、无限售条件股份					
1. 人民币普通股	27,000,000.00	25.00	8,100,000.00	35,100,000.00	25.00
2. 境内上市的外资股					
3. 境外上市的外资股					
4. 其他					
无限售条件股份合计	27,000,000.00	25.00	8,100,000.00	35,100,000.00	25.00
三、股份总数	108,000,000.00	100.00	32,400,000.00	140,400,000.00	100.00

27、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	579,010,338.93		32,400,000.00	546,610,338.93
其中：投资者投入的资本	579,010,338.93		32,400,000.00	546,610,338.93
其他综合收益				
其他资本公积	3,277,680.00			3,277,680.00
其中：可转换公司债券拆分的权益部分				
原制度资本公积转入	3,277,680.00			3,277,680.00
合 计	582,288,018.93		32,400,000.00	549,888,018.93

28、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	23,029,715.89			23,029,715.89
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	23,029,715.89			23,029,715.89

注：根据公司法、章程的规定，本集团按净利润的 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。

本集团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。

29、未分配利润

(1) 未分配利润变动情况

项 目	期末数	期初数	提取或分配比例
-----	-----	-----	---------

调整前上期末分配利润	170,450,682.79	127,643,702.82	
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	170,450,682.79	127,643,702.82	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62,688,894.94	47,435,411.55	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积		4,628,431.58	10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	32,400,000.00		
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	200,739,577.73	170,450,682.79	

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项 目	本期发生数	上期发生数
主营业务收入	322,199,040.71	189,311,792.47
其他业务收入		
营业收入合计	322,199,040.71	189,311,792.47
主营业务成本	223,532,765.05	139,712,660.35
其他业务成本		
营业成本合计	223,532,765.05	139,712,660.35

（2）主营业务（分行业）

行业名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
鸡收入	272,257,866.79	185,621,363.21	156,460,259.85	112,540,078.64
饲料收入	5,845,376.73	5,614,592.09	6,126,476.48	5,771,782.90
猪收入	26,243,436.94	22,761,707.53	13,971,228.75	14,780,071.39
牛奶收入	19,270,729.24	14,536,667.74	12,643,051.87	9,386,517.26
其他	5,821,504.35	2,238,307.82	4,586,996.35	1,710,430.99
小计	329,438,914.05	230,772,638.39	193,788,013.30	144,188,881.18
减：内部抵销数	7,239,873.34	7,239,873.34	4,476,220.83	4,476,220.83
合 计	322,199,040.71	223,532,765.05	189,311,792.47	139,712,660.35

（3）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
鸡收入	272,257,866.79	185,621,363.21	156,460,259.85	112,540,078.64
饲料收入	5,845,376.73	5,614,592.09	6,126,476.48	5,771,782.90

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
猪收入	26,243,436.94	22,761,707.53	13,971,228.75	14,780,071.39
牛奶收入	18,626,634.24	14,047,900.13	12,183,447.87	8,945,891.51
其他	6,465,599.35	2,727,075.43	5,046,600.35	2,151,056.74
小计	329,438,914.05	230,772,638.39	193,788,013.30	144,188,881.18
减：内部抵销数	7,239,873.34	7,239,873.34	4,476,220.83	4,476,220.83
合计	322,199,040.71	223,532,765.05	189,311,792.47	139,712,660.35

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
山东	221,757,483.95	148,225,186.70	122,129,395.45	86,421,445.32
东北	65,964,240.20	49,303,119.60	51,539,803.95	39,989,854.66
其他地区	41,717,189.90	33,244,332.09	20,118,813.90	17,777,581.20
小计	329,438,914.05	230,772,638.39	193,788,013.30	144,188,881.18
减：内部抵销数	7,239,873.34	7,239,873.34	4,476,220.83	4,476,220.83
合计	322,199,040.71	223,532,765.05	189,311,792.47	139,712,660.35

(5) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2011年1-6月	51,766,473.00	16.07
2010年1-6月	27,347,890.50	14.45

31、营业税金及附加

项目	本期发生数	上期发生数
消费税		
营业税	600.00	
城市维护建设税	76,159.13	56,881.55
教育费附加	54,807.97	32,503.74
合计	131,567.10	89,385.29

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
工资	2,455,953.44	1,708,288.63
劳动保险费	490,252.50	349,329.14
差旅费	2,265,113.81	1,529,054.60
汽车费用	2,716,018.12	1,855,003.00
运杂费	388,329.37	314,024.29
广告费	51,079.85	225,600.00

包装费	149,571.67	106,222.08
折旧费	108,458.19	110,083.48
业务费	271,537.36	226,418.23
招待费	110,797.90	122,834.54
其他	459,825.14	355,476.27
合 计	9,466,937.35	6,902,334.26

33、管理费用

项目	本期发生数	上期发生数
业务费	2,419,077.00	1,843,922.20
汽车费用	3,322,578.15	2,125,512.15
工资	3,858,091.34	2,694,488.28
折旧费	2,026,427.62	1,537,173.55
劳动保险费	1,309,946.24	1,030,827.77
差旅费	887,028.10	819,783.17
运杂费	359,451.04	148,277.26
修理费	162,999.34	294,192.24
机物料消耗	364,934.22	88,779.14
顾问费	28,488.00	164,822.00
其他	4,320,975.96	2,432,878.78
合 计	19,059,997.01	13,180,656.54

34、财务费用

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出	8,182,312.25	7,322,518.29
减：利息收入	2,375,635.83	1,132,876.87
减：利息资本化金额		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
其他	664,736.81	75,885.57
合 计	6,471,413.23	6,265,526.99

35、资产减值损失

项目	本期发生数	上期发生数
坏账损失	993,432.21	-151,740.79
存货跌价损失		
商誉减值损失		
合 计	993,432.21	-151,740.79

36、营业外收入

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	8,000.00	30,470.77	8,000.00
其中：固定资产处置利得	8,000.00	30,470.77	8,000.00
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	899,333.33	2,226,566.98	899,333.33
其他	84,240.80	1,110,140.62	84,240.80
合 计	991,574.13	3,341,178.39	991,574.13

其中，政府补助明细

项目	本期发生数	上期发生数	说明
污水深度处理	90,000.00		
2010 年中央财政畜禽标准化养殖扶持项目奖补资金	750,000.00		
生猪繁育体系建设	33,333.35		
肉鸡新品种培育及基地建设	25,999.98	25,999.98	
荣成市财政局鸡场改造补助		80,000.00	
奶牛改扩建产业项目资金		2,017,967.00	
奶牛补贴		102,600.00	
合 计	899,333.33	2,226,566.98	

37、营业外支出

项目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	343,648.76	56,867.91	343,648.76
其中：固定资产处置损失	343,648.76	56,867.91	343,648.76
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	310,000.00	695,007.70	310,000.00
其他	40,300.00	845,486.73	40,300.00
合 计	693,948.76	1,597,362.34	693,948.76

38、所得税费用

项目	本期发生数	上期发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税	98,817.49	51,862.11
递延所得税调整	-15,169.05	2,456.77
合 计	83,648.44	54,318.88

39、基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收

对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	0.45	0.45	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.44	0.44	0.22	0.22

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

①、计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本期发生数	人民币元
		上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	62,688,894.94	24,816,665.99
其中：归属于持续经营的净利润	62,688,894.94	24,816,665.99
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	62,393,844.57	23,232,419.94
其中：归属于持续经营的净利润	62,393,844.57	23,232,419.94
归属于终止经营的净利润		

②、计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本期发生数	人民币元
		上期发生数

期初发行在外的普通股股数	108,000,000.00	81,000,000.00
加：本期发行的普通股加权数		
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	32,400,000.00	24,300,000.00
减：本期回购的普通股加权数		
期末发行在外的普通股加权数	140,400,000.00	105,300,000.00

40、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
收到的专项拨款等	1,150,000.00	2,200,567.00
往来款等	2,490,426.17	4,448,885.50
合计	3,640,426.17	6,649,452.50

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
支付往来款	20,569,146.54	19,769,516.07
办公费	2,596,125.37	2,310,792.68
业务招待费	493,448.84	131,735.79
运输、保险、修理费用	6,949,376.02	4,588,731.68
广告费、推介费	893,772.80	2,085,540.00
业务费、土地租金等	6,157,413.24	2,652,891.48
捐赠支出	310,000.00	695,007.70
合计	37,969,282.81	32,234,215.40

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
上市中介机构费		255,000.00
分配股利手续费	120,027.30	
合计	120,027.30	255,000.00

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	62,756,905.69	25,002,467.00
加：资产减值准备	993,432.21	-151,740.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,039,212.65	59,022,782.72
无形资产摊销	444,194.43	362,342.27
长期待摊费用摊销	421,727.42	417,277.84
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）	335,648.76	26,397.14

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,182,312.25	7,322,518.29
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,169.05	-12,278.36
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）	-6,895,357.34	-3,128,562.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,446,052.73	-20,804,108.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-83,204,781.91	-43,338,440.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	46,612,072.38	24,668,655.38

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	353,829,006.35	72,300,077.69
减：现金的期初余额	492,392,487.66	47,433,353.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-138,563,481.31	24,866,724.67

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	353,829,006.35	492,392,487.66
其中：库存现金	1,186,055.70	830,005.70
可随时用于支付的银行存款	352,602,806.24	489,174,400.30
可随时用于支付的其他货币资金	40,144.41	2,388,081.66
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	353,829,006.35	492,392,487.66

八、资产证券化业务的会计处理

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，董事长、总经理曹积生为本公司的控股股东。

2、本公司的子公司

详见附注六、1、子公司情况。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营和联营企业。

十、股份支付

无。

十一、或有事项

截至 2011 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至 2011 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项说明

无。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄	30,002,751.09	100.00	1,599,315.39	5.33
组合小计	30,002,751.09	100.00	1,599,315.39	5.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的应收账款				
合 计	30,002,751.09	100.00	1,599,315.39	5.33

(续)

种 类	期初数			
-----	-----	--	--	--

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄	12,113,520.47	100.00	704,848.78	5.82
组合小计	12,113,520.47	100.00	704,848.78	5.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	12,113,520.47	100.00	704,848.78	5.82

(2) 应收账款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	29,770,070.20	99.22	11,134,369.83	91.92
1 至 2 年	47,064.35	0.16	827,100.64	6.83
2 至 3 年	75,601.55	0.25	2,000.00	0.02
3 年至 4 年	3,139.00	0.01	75,551.05	0.62
4 年至 5 年	33,665.13	0.11	64,288.09	0.53
5 年以上	73,210.86	0.24	10,210.86	0.08
合计	30,002,751.09	100.00	12,113,520.47	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

①、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款坏账准备计提情况

无。

②、按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	29,770,070.20	99.22	1,488,503.51	11,134,369.83	91.92	556,718.50
1 至 2 年	47,064.35	0.16	4,706.44	827,100.64	6.83	82,710.06
2 至 3 年	75,601.55	0.25	15,120.31	2,000.00	0.02	400.00
3 至 4 年	3,139.00	0.01	941.70	75,551.05	0.62	22,665.32
4 至 5 年	33,665.13	0.11	16,832.57	64,288.09	0.53	32,144.04
5 年以上	73,210.86	0.24	73,210.86	10,210.86	0.08	10,210.86
合计	30,002,751.09	100.00	1,599,315.39	12,113,520.47	100.00	704,848.78

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)

山东民和牧业股份有限公司	非关联方	11,934,687.90	1 年以内	
青岛九联集团有限公司	非关联方	5,231,246.00	1 年以内	
新泰六和养殖有限公司	非关联方	2,425,000.00	1 年以内	
山东仙坛集团有限公司	非关联方	2,082,284.05	1 年以内	
登封六和养殖有限公司	非关联方	2,065,000.00	1 年以内	
合 计		<u>23,738,217.95</u>		

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄	64,439,795.38	100.00	3,707,063.52	5.75
组合小计	<u>64,439,795.38</u>	<u>100.00</u>	<u>3,707,063.52</u>	<u>5.75</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	<u>64,439,795.38</u>	<u>100.00</u>	<u>3,707,063.52</u>	<u>5.75</u>

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄	64,458,728.06	100.00	3,799,349.45	5.89
组合小计	<u>64,458,728.06</u>	<u>100.00</u>	<u>3,799,349.45</u>	<u>5.89</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	<u>64,458,728.06</u>	<u>100.00</u>	<u>3,799,349.45</u>	<u>5.89</u>

(2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	61,886,337.32	96.04	61,761,596.85	95.81
1 至 2 年	1,211,254.54	1.88	952,928.60	1.48
2 至 3 年	399,645.63	0.62	926,703.32	1.44
3 至 4 年	686,509.59	1.07	398,173.29	0.62
4 至 5 年	100,618.20	0.16	216,283.80	0.34

5 年以上	155,430.10	0.24	203,042.20	0.31
合计	64,439,795.38	100.00	64,458,728.06	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	61,886,337.32	96.04	3,094,316.87	61,761,596.85	95.81	3,088,079.84
1 至 2 年	1,211,254.54	1.88	121,125.45	952,928.60	1.48	95,292.86
2 至 3 年	399,645.63	0.62	79,929.13	926,703.32	1.44	185,340.66
3 至 4 年	686,509.59	1.07	205,952.88	398,173.29	0.62	119,451.99
4 至 5 年	100,618.20	0.16	50,309.10	216,283.80	0.34	108,141.90
5 年以上	155,430.10	0.24	155,430.10	203,042.20	0.31	203,042.20
合计	64,439,795.38	100.00	3,707,063.52	64,458,728.06	100.00	3,799,349.45

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额的比例 (%)
鲁南种猪	全资子公司	23,761,741.44	1 年以内	36.87
荷斯坦奶牛	控股子公司	12,835,929.27	1 年以内	19.92
益生堂药业	全资子公司	7,442,211.71	1 年以内	11.55
益生源乳业	全资子公司	4,887,893.09	1 年以内	7.59
益生研究院	全资子公司	3,646,207.05	1 年以内	5.66
合 计		52,573,982.56		81.59

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	14,000,000.00			14,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
其他股权投资				
减：长期股权投资减值准备				
合 计	14,000,000.00			14,000,000.00

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
益生堂药业	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
荷斯坦奶牛	成本法	2,800,000.00	2,800,000.00		2,800,000.00
鲁南种猪	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
益生研究院	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
益生源乳业	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

广西益生	成本法	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
合计			14,000,000.00	14,000,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
益生堂药业	100	100	无			
荷斯坦奶牛	70	70	无			
鲁南种猪	100	100	无			
益生研究院	100	100	无			
益生源乳业	100	100	无			
广西益生	60	60	无			
合计						

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	285,447,120.16	165,609,625.78
其他业务收入		
营业收入合计	285,447,120.16	165,609,625.78
主营业务成本	197,661,028.44	121,720,401.65
其他业务成本		
营业成本合计	197,661,028.44	121,720,401.65

(2) 主营业务 (分行业)

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
鸡收入	272,257,866.79	185,621,363.21	156,460,259.85	112,540,078.64
饲料收入	5,845,376.73	5,614,592.09	6,126,476.48	5,771,782.90
猪收入	7,343,876.64	6,425,073.14	3,022,889.45	3,408,540.11
合计	285,447,120.16	197,661,028.44	165,609,625.78	121,720,401.65

(3) 主营业务 (分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
鸡收入	272,257,866.79	185,621,363.21	156,460,259.85	112,540,078.64
饲料收入	5,845,376.73	5,614,592.09	6,126,476.48	5,771,782.90
猪收入	7,343,876.64	6,425,073.14	3,022,889.45	3,408,540.11
合计	285,447,120.16	197,661,028.44	165,609,625.78	121,720,401.65

(4) 主营业务 (分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
山东地区	177,765,690.06	115,113,576.75	93,951,007.93	63,952,965.79
东北地区	65,964,240.20	49,303,119.60	51,539,803.95	39,989,854.66
其他地区	41,717,189.90	33,244,332.09	20,118,813.90	17,777,581.20
合计	285,447,120.16	197,661,028.44	165,609,625.78	121,720,401.65

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2011 年 1-6 月	51,766,473.00	18.14
2010 年 1-6 月	27,347,890.50	16.51

5、现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	61,067,444.51	24,854,365.98
加：资产减值准备	802,180.68	704,666.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	83,753,717.73	55,776,557.03
无形资产摊销	309,381.26	288,712.02
长期待摊费用摊销	421,727.42	417,277.84
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）	318,782.11	26,397.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,161,789.86	5,735,950.00
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,864,470.86	-2,916,786.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,630,581.75	-26,536,398.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-76,814,355.09	-40,633,042.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	45,525,615.87	17,691,302.39

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	353,829,006.35	67,421,486.61
减：现金的期初余额	492,392,487.66	44,733,438.01

项目	本期数	上期数
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-138,563,481.31	22,688,048.60

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期数	上期数
非流动性资产处置损益	-335,648.76	-26,397.14
越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	899,333.33	2,226,566.98
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		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-266,059.20	-456,353.79
小 计	297,625.37	1,743,816.05
所得税影响额	2,575.00	
少数股东权益影响额（税后）		159,570.00
合 计	295,050.37	1,584,246.05

本集团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（元/股）	
		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	6.89%	0.45	0.45
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.86%	0.44	0.44

注：（1）加权平均净资产收益率=归属于公司普通股股东的净利润 62,688,894.94/归属于公司普通股股东的净资产加权平均数 909,712,865.08=6.89%

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 62,393,844.57/909,712,865.08=6.86%

归属于公司普通股股东的净资产加权平均数= 883,768,417.61+62,688,894.94/2-32,400,000.00*1/6=909,712,865.08

（2）基本每股收益和稀释每股收益的计算见附注七、39。

3、本集团合并财务报表主要项目的异常情况及原因的说明

（1）、应收票据 2011 年 6 月 30 日期末数为 11,045,500.00 元，比期初数增加 268.18%，其主要原因是：报告期收到银行承兑汇票增加所致。

（2）、应收账款 2011 年 6 月 30 日期末数为 31,636,462.23 元，比期初数增加 125.74%，其主要原因是：报告期公司收入大幅增加，大客户赊销增加所致。

（3）、在建工程 2011 年 6 月 30 日期末数比期初数增加 71.34%，其主要原因是：报告期募投项目建设所致。

（4）、短期借款 2011 年 6 月 30 日期末数为 105,000,000.00 元，比期初数减少 39.17%，其主要原因是：报告期偿还到期借款所致。

（5）、应交税费 2011 年 6 月 30 日期末数为 491,356.80 元，比期初数减少 94.80%，其主要原因是：报告期缴纳个人所得税所致。

（6）、一年内到期的非流动负债 2011 年 6 月 30 日期末数为 82,250,000.00 元，比期初数减少 3,555.56%，其主要原因是：报告期将长期借款 8,000 万元转入一年内到期的非流动负债所致。

（7）、长期借款 2011 年 6 月 30 日期末数为 0 元，比期初数减少 100.00%，其主要原因是：报告期将长期借款转入一年内到期的非流动负债所致。

（8）、营业收入 2011 年 1-6 月发生数 322,199,040.71 元，比上年同期数增加 70.19%，其主要原因是：报告期公司主要产品销售价格上涨所致。

（9）、营业成本 2011 年 1-6 月发生数 223,532,765.05 元，比上年同期数增加 59.99%，其主要原因是：报告期公司生产规模扩大，同时大宗原料玉米、豆粕价格上涨，工人工资上涨所致。

（10）、营业税金及附加 2011 年 1-6 月发生数 131,567.10 元，比上年同期

数增加 47.19%，其主要原因是：报告期城市维护建设税和教育费附加增加所致。

(11)、销售费用 2011 年 1-6 月发生数 9,466,937.35 元，比上年同期数增加 37.16%，其主要原因是：报告期公司销售规模扩大，人员费用、运输费用增加所致。

(12)、管理费用 2011 年 1-6 月发生数 19,059,997.01 元，比上年同期数增加 44.61%，其主要原因是：报告期管理人员工资增加所致。

(13)、资产减值损失 2011 年 1-6 月发生数 993,432.21 元，比上年同期数增加 754.69%，其主要原因是：报告期应收账款增加，相应计提减值准备增加所致。

(14)、营业外收入 2011 年 1-6 月发生数 991,574.13 元，比上年同期数减少 70.32%，其主要原因是：报告期收到的政府补助款减少所致。

(15)、营业外支出 2011 年 1-6 月发生数 693,948.76 元，比上年同期数减少 56.56%，其主要原因是：报告期对外捐赠支出减少所致。

(16)、所得税费用 2011 年 1-6 月发生数 83,648.44 元，比上年同期数增加 54.00%，其主要原因是：报告期应纳税所得额增加所致。

(17)、销售商品、提供劳务收到的现金 2011 年 1-6 月发生数 288,180,657.25 元，比上年同期数增加 56.09%，其主要原因是：报告期公司销售规模增加同时主要产品价格上涨所致。

(18)、收到的其他与经营活动有关的现金 2011 年 1-6 月发生数 3,640,426.17 元，比上年同期数减少 45.25%，其主要原因是：报告期收到的政府补助款减少所致。

(19)、购买商品、接受劳务支付的现金 2011 年 1-6 月发生数 156,993,440.78 元，比上年同期数增加 50.52%，其主要原因是：报告期公司生产规模扩大，原料采购增加所致。

(20)、支付给职工以及为职工支付的现金 2011 年 1-6 月发生数 41,576,584.58 元，比上年同期数增加 44.86%，其主要原因是：报告期公司员工人数增加及工资上调所致。

(21)、支付的各项税费 2011 年 1-6 月发生数 8,669,702.87 元，比上年同期数增加 531.31%，其主要原因是：报告期公司分配现金股利，代扣代缴个人所得税增加所致。

(22)、处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额 2011 年 1-6 月发生数 60,000.00 元，比上年同期增加 60,000.00 元，其主要原因是：报告期公司处置固定资产收回现金所致。

(23)、借款收到的现金 2011 年 1-6 月发生数 105,000,000.00 元，比上年

同期数减少 47.50%，其主要原因是：报告期公司取得借款比上年同期减少所致。

(24)、偿还债务支付的现金 2011 年 1-6 月发生数 149,880,000.00 元，比上年同期数增加 87.35%，其主要原因是：报告期到期偿还银行借款增加所致。

(25)、分配股利或偿付利息所支付的现金 2011 年 1-6 月发生数 34,443,146.84 元，比上年同期数增加 351.66%，其主要原因是：报告期支付股利所致。

(26)、支付的其他与筹资活动有关的现金 2011 年 1-6 月发生数 120,027.30 元，比上年同期数减少 52.93%，其主要原因是：报告期支付的上市相关费用减少所致。

第八节 备查文件目录

- 一、载有董事长签名的 2011 年半年度报告全文；
- 二、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- 三、报告期内在中国证监会指定报纸及网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件；
- 四、其他相关资料。

以上文件均齐备、完整，并备于本公司董事会办公室以供查阅。

山东益生种畜禽股份有限公司

董事长：曹积生

二零一一年八月十六日