

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司
审阅报告

大华核字[2017]003506 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2016年1月1日至2017年6月30日止)

目 录	页 码
一、 审阅报告	1-2
二、 备考合并财务报表及附注	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考财务报表附注	1-58

审阅报告

大华核字[2017]003506号

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的新疆天山畜牧生物工程股份有限公司（以下简称天山生物）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并报表，包括 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2016 年度和 2017 年 1-6 月的备考合并利润表，以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是天山生物管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问天山生物有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映天山生物2016年12月31日和2017年6月30日备考合并财务状况，以及2016年度和2017年1-6月的备考合并经营成果。

本审阅报告专门就后附备考财务报表出具，仅供天山生物向中国
证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用，不得用于其他目
的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王广旭

中国·北京

中国注册会计师：张媛媛

二〇一七年九月七日

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

备考合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注七	2017年6月30日	2016年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	678,272,095.16	353,003,515.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据	(二)	1,282,956.00	1,109,641.00
应收账款	(三)	388,559,294.29	385,370,720.52
应收账款保理		-	-
预付款项	(四)	1,907,991.73	5,281,538.89
应收利息	(五)	420,250.00	21,222.22
应收股利		-	-
其他应收款	(六)	134,751,780.48	592,581,047.29
存货	(七)	74,194,339.46	85,701,698.64
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(八)	54,015,163.29	58,085,652.84
流动资产合计		1,333,403,870.41	1,481,155,036.41
非流动资产:			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
长期应收款	(九)		257,551.60
长期股权投资	(十)	5,332,425.92	5,176,342.72
投资性房地产		-	-
固定资产	(十一)	393,857,089.32	396,372,378.67
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产	(十二)	14,667,562.10	11,568,479.74
无形资产	(十三)	162,088,493.25	165,752,627.39
开发支出		-	-
商誉	(十四)	1,190,089,612.50	1,190,089,612.50
长期待摊费用	(十五)	64,633,075.80	75,105,633.99
递延所得税资产	(十六)	7,520,528.73	7,168,497.77
其他非流动资产	(十七)	511,155,078.93	409,599,064.78
非流动资产合计		2,349,343,866.55	2,261,090,189.16
资产总计		3,682,747,736.96	3,742,245,225.57

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 李刚

主管会计工作负责人: 何波

会计机构负责人: 李伟

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

备考合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

负债和股东权益	附注七	2017年6月30日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十八）	379,398,431.21	359,992,576.01
保理借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
以公允价值计量且其变动计入当前损益的金融负债	（十九）	355,010.29	-
应付票据	（二十）	48,000,000.00	3,100,000.00
应付账款	（二十一）	62,008,373.29	82,092,611.85
预收款项	（二十二）	24,201,831.16	25,459,166.65
应付职工薪酬	（二十三）	5,470,983.32	7,765,721.79
应交税费	（二十四）	132,145,864.73	141,243,628.59
应付利息	（二十五）	630,698.06	2,583,841.19
应付股利		-	-
其他应付款	（二十六）	659,746,248.11	706,014,679.31
应付短期融资券		-	-
一年内到期的非流动负债	（二十七）	22,019,711.80	17,224,874.68
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,333,977,151.97	1,345,477,100.07
非流动负债：			
长期借款	（二十八）	35,680,402.18	56,124,834.90
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
递延收益	（二十九）	14,009,728.59	9,270,760.20
递延所得税负债		1,843,871.39	1,877,419.97
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		51,534,002.16	67,273,015.07
负债合计		1,385,511,154.13	1,412,750,115.14
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	（三十）	2,248,131,538.29	2,245,708,026.44
少数股东权益		49,105,044.54	83,787,083.99
股东权益合计		2,297,236,582.83	2,329,495,110.43
负债和股东权益总计		3,682,747,736.96	3,742,245,225.57

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李刚

主管会计工作负责人：何波

会计机构负责人：李伟

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

备考合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2017年1月-6月	2016年度
一、营业总收入		357,586,647.51	973,908,452.54
其中: 营业收入	(三十一)	357,586,647.51	973,908,452.54
利息收入		-	-
减: 营业成本	(三十一)	277,928,286.11	757,095,536.10
利息支出		-	-
税金及附加	(三十二)	4,163,194.30	17,234,744.70
销售费用	(三十三)	15,989,917.95	50,865,667.43
管理费用	(三十四)	30,472,506.05	85,546,789.66
财务费用	(三十五)	13,058,839.14	21,242,882.55
资产减值损失	(三十六)	3,708,298.25	83,306,003.17
加: 公允价值变动收益	(三十七)	(355,010.29)	-
投资收益	(三十八)	156,083.20	203,038.18
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益		-	-
其他收益	(三十九)	2,539,012.11	-
三、营业利润		<u>14,605,690.73</u>	<u>(41,180,132.89)</u>
加: 营业外收入	(四十)	1,251,161.49	8,124,911.78
其中: 非流动资产处置利得		824,760.95	213,143.06
减: 营业外支出	(四十)	1,694,442.68	6,466,026.40
其中: 非流动资产处置损失		623,770.88	5,583,122.99
四、利润总额		<u>14,162,409.54</u>	<u>(39,521,247.51)</u>
减: 所得税费用		3,284,179.52	34,288,877.59
五、净利润		<u>10,878,230.02</u>	<u>(73,810,125.10)</u>
归属于母公司所有者的净利润		11,955,910.00	(34,225,394.32)
少数股东损益		(1,077,679.98)	(39,584,730.78)
六、其他综合收益的税后净额		<u>726,959.47</u>	<u>4,732,793.39</u>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<u>726,959.47</u>	<u>4,732,793.39</u>
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		726,959.47	4,732,793.39
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		726,959.47	4,732,793.39
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		<u>11,605,189.49</u>	<u>(69,077,331.71)</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,682,869.47	(29,492,600.93)
归属于少数股东的综合收益总额		(1,077,679.98)	(39,584,730.78)

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 李刚

主管会计工作负责人: 何波

会计机构负责人: 李伟

新疆天山生物畜牧生物工程股份有限公司

备考财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

除特别说明，以人民币元表述

一、公司基本情况

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经昌吉州工商行政管理局批准，由天山农牧业发展有限公司（原名为新疆德隆畜牧良种繁育有限公司）（以下简称天山农牧业）和昌吉州国有资产投资经营有限责任公司（原名为新疆昌吉回族自治州国有资产投资管理中心）出资设立，于2003年6月18日在昌吉州工商行政管理局登记注册，总部位于新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州。公司现持有统一社会信用代码为91652300748699149X的营业执照，公司注册资本为197,352,789.00元，股份总数197,352,789股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股14,983,028股；无限售条件的流通股份A股182,369,761.00股。公司股票已于2012年4月25日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属畜牧服务行业。经营范围：种牛、奶牛的养殖、销售和进出口，种羊养殖、销售进出口，冻精、胚胎的生产、销售和进出口，生鲜牛乳的收购和销售（以上项目凭许可证经营），饲料种植、加工，销售肉类和进出口业务，相关畜牧科技咨询、技术服务，有机肥料、微生物肥料、复混肥、其他肥料的制造、销售，羊毛的销售和进出口业务，经营畜牧机械、饲料牧草、畜禽养殖技术的进出口业务，其他货物与技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。主要产品或提供的劳务：种牛、奶牛的养殖、销售和进出口，种羊养殖、销售进出口，冻精、胚胎的生产、销售和进出口，生鲜牛乳的收购和销售。

本公司将北京天山凯风畜牧科技有限公司（以下简称北京凯风）、新疆新诺生物科技有限责任公司（以下简称新诺生物）、天山生物（澳大利亚）投资控股有限公司（以下简称天山控股）、中澳德润牧业有限责任公司（以下简称中澳德润）、新疆巴尔鲁克牧业有限责任公司（以下简称巴尔鲁克）、昌吉市伊盛源定点牛羊屠宰有限公司（以下简称伊盛源）、明加哈农业发展有限公司（以下简称明加哈农业）、大澳国际贸易公司（以下简称大澳国际）、

呼图壁县天山农牧科技发展有限公司（以下简称农牧科技）、宁夏美加农生物科技发展有限公司（以下简称美加农生物）、宁夏青铜峡市美加农牧业发展有限公司（以下简称青铜峡美加农）、宁夏西部尚农贸易有限公司（以下简称西部尚农）、宁夏涇源美加农安格斯发展有限公司（以下简称涇源美加农）、昌吉安格斯牛业科技发展有限责任公司（以下简称昌吉安格斯）等 15 家子公司纳入本期合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、拟发行股份购买资产的基本情况

（一）交易基本情况

2017年9月7日，本公司召开第三届董事会第十次临时会议，大会审议并通过了《关于发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》。

根据《发行股份购买资产协议》，本公司向陈德宏、华融渝稳、华融天泽等 36 名交易对方定向发行股份及支付现金，购买其合计持有的大象广告股份有限公司（以下简称大象广告、标的公司）96.21%的股权。按照鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《评估报告》（鹏信资评报字[2017]第 S069 号），截至 2017 年 6 月 30 日，大象广告 100%的股权评估价值为 247,060 万元，经交易各方协商，大象广告 96.21%的股权的交易价格确定为 237,261.45 万元，其中现金对价支付金额为 57,696.41 万元，占本次交易对价总额的 24.32%；股份对价支付金额为 179,565.04 万元，占本次交易对价总额的 75.68%。上市公司本次拟采用非公开发行方式向陈德宏、华融渝稳、华融天泽等 30 名交易对方发行股份，本次发行股份的定价基准日为上市公司审议本次交易的第三届董事会 2017 年第八次临时会议决议公告日，本次向交易对方发行股份的每股价格为 15.53 元，不低于定价基准日前二十个交易日公司股票交易均价。按照 30 名交易对方获得的股份对价金额除以本次发行价格计算，本次发行股份数量为 115,624,607 股。

为提高本次交易整合绩效，上市公司拟向不超过 5 名其他特定投资者非公开发行股份募集配套资金，配套融资金额预计不超过 59,996.41 万元，占本次拟发行股份购买资产交易价格的比例为 33.41%，其中 57,796.95 万元用于支付本次资产购买的现金对价，剩余部分 2,300 万元用于支付与本次交易相关的中介机构费用及其他交易相关税费。

（二）大象广告股份有限公司基本情况

大象广告股份有限公司前身为东莞市大象广告有限公司，于 2001 年 4 月经东莞市工商行政管理局批准设立，企业法人营业执照注册号为 441900000411991，注册资本 50.00 万元。

2015 年 4 月 23 日，根据大象广告股东会决议以及公司《大象广告股份有限公司发起人协议》、变更后新章程的规定，大象广告以经审计的账面净资产值折股整体变更为股份有限

公司，变更后的注册资本及股本为 8,000.00 万元。

2015 年 9 月 16 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司以股转系统函[2015]6201 号“关于同意大象广告股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”，核准同意大象广告股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。大象广告股票于 2015 年 10 月 16 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2016 年 3 月 29 日，大象广告注册地址由东莞迁移到宁波并领取了由宁波市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91330200728779790X 企业法人营业执照。

经过历年的转增股本、增发新股，截止 2017 年 6 月 30 日，大象广告累计发行股本总数 13,000.00 万股，注册资本为 13,000.00 万元，注册地址：宁波市北仑区梅山保税港区成海路 2 号 1 幢商贸楼第五层 515-2 房，实际控制人为：陈德宏、鲁虹。

大象广告经营范围包括：设计、制作、发布、代理国内外各类广告，电视广告策划，影视策划，形象策划，标识、标牌设计、制作，广告装饰服务，室内外装饰服务；数据库服务；数据库管理；计算机软硬件研发、技术维护与技术服务，互联网信息服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

(一)备考合并财务报表的编制基础

1. 本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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》（2014 年修订）的披露规定编制。

2. 本备考合并财务报表所载财务信息系基于上述二、（一）所描述交易，并假设上述重大资产重组已于 2016 年 1 月 1 日完成，并按此架构自 2016 年 1 月 1 日起将大象广告纳入到财务报表的编制范围，不考虑配套募集资金的影响（其中大象广告 2016 年度及 2017 年 1-6 月新增股份视同在 2016 年 1 月 1 日前已完成）。重大资产重组完成后的架构存续至今，按照附注四所述主要会计政策、会计估计进行编制的。

3. 本备考合并财务报表以本公司和标的公司的财务报表为基础，参考《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定，基于上述二、（一）描述的交易，按照“非同一控制下企业合并”的处理原则进行编制的。

4. 备考合并财务报表附注二(一)所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

5. 本次重大资产重组交易产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

(二)备考合并财务报表的编制方法

1. 本公司2016年度及2017年1-6月财务报表已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具天健审字[2017]第8-302号审阅报告，大象广告2016年度及2017年1-6月财务报表已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具大华审字[2017]第007804号审计报告，购买日大象广告可辨认净资产的公允价值参照鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的鹏信资评报字[2017]第S069号评估报告进行确认，并作为本公司报告期期初相关资产备考公允价值的确认依据。

2. 基于备考合并财务报表属于特定假设的财务信息，并非真实发生交易的反映，本备考合并报表中的权益金额只列出权益总数。

3. 本备考合并财务报表将产生商誉，商誉的金额为上述二、（一）所描述交易确定的合并成本减去大象广告购买日可辨认净资产公允价值的差额，并假设商誉在备考合并财务报表报告期内保持不变。

4. 由于备考合并财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考合并财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并报表中的商誉会存在一定差异。

5. 因本备考财务报表是在假定本次交易于相关期间期初已完成的基础上编制的，同时基于以上所述的特定目的，故本备考财务报表并未编制备考现金流量表及备考所有者权益变动表。

四、重要会计政策、会计估计和前期差错

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、生产性生物资产、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除

与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外,计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用交易发生日的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)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，按照成本计量；(3) 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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对

价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产减值的客观证据

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

畜牧业：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单个客户欠款余额在 50 万元以上（含 50 万元）且占余额 5%以上的应收账款、30 万元以上（含 30 万元）且占余额 5%以上的其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

广告业：

单项金额重大的判断依据或金额标准：100万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：

畜牧业：

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	不计提坏账准备

广告业：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	期末对关联方应收款项单独进行减值测试。对纳入合并范围的关联方应收款项，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备	与公司存在关联关系的债务人欠款具有类似信用风险特征
其他组合	余额百分比法	某些款项经济内容特殊及风险特征明确

(2) 账龄分析法

畜牧业：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年, 以下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	70.00	70.00
5年以上	100.00	100.00

广告业：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	0.50	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
4年以上	100.00	100.00

(3) 采用余额百分比法计提坏账准备

广告业:

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
各类押金、保证金	---	1.00
员工备用金借款	---	1.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

畜牧业:

单项计提坏账准备的理由: 应收款项的未来现金流量现值与账龄分析法组合和关联方款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

广告业:

单项计提坏账准备的理由: 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: 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项; 等等。

坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、处于饲养过程中的未达到生产能力的消耗性生物资产等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货(除消耗性生物资产外)采用月末一次加权平均法, 消耗性生物资产采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计

售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他设备	年限平均法	3-6	5	15.83-31.67
土地	[注]			

注：根据澳大利亚相关规定，公司对土地拥有所有权，故不计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益

性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	预计净残值(%)	年折旧率(%)
种公牛	年限平均法	5-7	5	13.57-19.00
成母牛	年限平均法	5-7	5	13.57-19.00
种羊	年限平均法	5	5	19.00
成母羊	年限平均法	5	5	19.00
马	年限平均法	10	5	9.50

3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

根据资产的预计产出能力确定使用寿命，根据资产处置时有关经济利益的预期实现方式确定预计净残值。

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、草原使用权、软件、屠宰经营权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	26-50
草原使用权	12
软件	5
屠宰经营权	50
其他	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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。

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,但摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债

或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服

务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

(二十五) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认： 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方； 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制； 3) 收入的金额能够可靠地计量； 4) 相关的经济利益很可能流入；

5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

畜牧业:

公司的销售收入主要为冻精、牛奶、肉制品、犊牛及后备牛羊等产品。产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

广告业:

公司通过取得户外广告媒体资源经营权为客户提供媒体资源服务获取收益,主要收入是为客户提供户外广告发布收入。具体情况如下:

公司承接客户广告发布业务后,按照与客户签订的广告发布合同约定,将客户所提供广告发布画面在约定的媒体资源位置发布广告画面。经本公司与客户就发布上刊情况进行确认,并由客户签收验收报告,本公司按照合同约定在广告发布期间平均确认收入。发布广告画面后,本公司业务部门定期监测、维护广告发布情况,并保持与客户沟通以便客户获得广告发布情况并确定画面在发布期内已正常发布。

(二十六) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

五、财务报表列报项目变更说明

(一) 财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于2016年5月1日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将2016年5月1日之后发生的土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”；对于2016年1月1日至4月30日期间发生的交易，不予追溯调整；对于2016年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

（二）政府补助

财政部于2017年颁布《企业会计准则第16号——政府补助》自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税（费）率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	0%、6%、13%、17%
消费税	应纳税销售额（量）	10%[注 1]
营业税	营改增之前的应纳税营业额	0%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
房产税	按房产原值减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%、0%
企业所得税	应纳税所得额	0%、9%、15%、20%、25%、30%[注 2]

注 1：子公司天山控股、明加哈农业、大澳国际注册地为澳大利亚，根据澳大利亚税法规定对所有的交易（商品和服务）征收消费税，其适用的消费税税率为10%。

注 2：公司及各独立纳税的分子公司所得税税率如下：

公司名称	适用税率	备注
本公司	0%、15%	详见附注四（二）
天山控股	30%	
明加哈农业	30%	
大澳国际	30%	
中澳德润	0%、25%	详见附注四（二）
巴尔鲁克	0%、15%	详见附注四（二）
伊盛源	0%、25%	详见附注四（二）
农牧科技	0%、25%	详见附注四（二）
美加农生物	0%、25%	详见附注四（二）

公司名称	适用税率	备注
青铜峡美加农	0%、25%	详见附注四（二）
西部尚农	20%	详见附注四（二）
泾源美加农	0%、25%	详见附注四（二）
除上述以外的其他纳税主体	25%	

（二）税收优惠

免税文件	审批或备案机关	免税单位	免税税种	免税收入种类	免税期限	减免后税率	法律依据
《昌吉市国家税务总局关于免征新疆莹牛农牧业开发有限责任公司等八十三户企业增值税的通知》（昌市国税办[2005]26号）	昌吉市国家税务局	本公司	增值税	种牛、冻精、牛奶的养殖及销售等		0%	《增值税暂行条例》、《财政部国家税务总局关于若干农业生产资料免增值税政策的通知》（财税[2001]113号）
《税收减免登记备案告知书》（昌市）国税减免备字[2012]154号）	昌吉市国家税务局	本公司	增值税	有机肥料生产、销售	2012年7月1日至2017年7月31日	0%	《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税[2008]56号）
财税[2016]36号	昌吉市国家税务局	本公司	增值税	将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产	2016年1月1日起	0%	《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号附件3第一条第（三十五）款
《税收减免登记备案告知书》（昌市）国税减免备字[2011]007号）	昌吉市国家税务局	本公司	所得税	牲畜、家禽的饲养所得	2011年1月1日至2053年12月31日	0%	《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条企业所得税法第二十七条第（一）项、《税收减免管理办法》第五条和第十九条
[注 1]	昌吉市国家税务局	本公司	所得税	所得额	2017年度	15%	财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知（财税[2011]58号）
《税收减免登记备案告知书》（裕）国税减免备字[2010]年10号）	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	所得税	畜牧养殖收入及农产品初加工收入	2010年4月1日起	0%	《企业所得税法》及实施条例、《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）国税函[2008]850号及《税收减免

免税文件	审批或备案机关	免税单位	免税税种	免税收入种类	免税期限	减免后税率	法律依据
							管理办法（试行）》第五条、第十九条
[注 2]	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	所得税	所得额	2017 年度	15%	财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知（财税[2011]58 号）
《税收减免登记备案告知书》（裕）国税减免备字[2010]年 11 号)	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	增值税	畜牧养殖收入及农产品初加工收入	2010 年 6 月 1 日起	0%	《增值税暂行条例》第十五条第一款、《财政部国家税务总局关于《农业产品征税范围注释》的通知》（财税字[1995]52 号）及《税收减免管理办法（试行）》第五条、第十九条
财税[2012]75 号文件	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	增值税	鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税	2017 年 1 月 1 日起	0%	《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75 号）
《减免税备案通知书》（地税减免备字[2]号)	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	营业税	农业用土地租金收入	2011 年 7 月 1 日起	0%	财政部、国家税务总局《关于对若干项目免征营业税的通知》（财税字[1994]2 号）及国家税务总局《关于农业用地出租征税问题的批复》（国税函[1998]第 82 号）
财税[2008]149 号文件	昌吉市国家税务局	中澳德润	所得税	灌溉、农产品初加工、兽医、农机推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务项目免税所得额	2014 年 8 月 1 日起	0%	《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）
中华人民共和国企业所得税法实施条例第八十六条	昌吉市国家税务局	中澳德润	所得税	牲畜、家禽的饲养免税所得额	2014 年 8 月 1 日起	0%	《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）
《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院第 538 号)	昌吉市国家税务局	中澳德润	增值税	农业生产者销售的自产农业产品免征增值税	2014 年 8 月 1 日起	0%	《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院第 538 号）

免税文件	审批或备案机关	免税单位	免税税种	免税收入种类	免税期限	减免后税率	法律依据
财税[2012]75号文件	昌吉市国家税务局	中澳德润	增值税	鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税	2014年8月1日起	0%	《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税[2012]75号)
财税[2012]75号文件	昌吉市国家税务局	伊盛源	增值税	鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税	2015年10月1日起	0%	《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税[2012]75号)
财税[2008]149号文件	昌吉市国家税务局	伊盛源	所得税	从事农、林、牧、渔业项目的所得减征征收企业所得税	2015年10月1日起	0%	《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)
财税[2016]36号	昌吉市国家税务局	农牧科技	增值税	土地承包收入	2016年7月13日起	0%	《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号附件3第一条第(三十五)款)
财税[2016]36号	呼图壁县国家税务局	农牧科技	增值税	土地使用权转让给农业生产者用于农业生产	2016年7月13日起	0%	《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)附件3第一条(三十五)款
纳税人减免税备案登记表	呼图壁县国家税务局	农牧科技	企业所得税	从事农、林、牧、渔业项目的所得减征征收企业所得税	2017年度	0%	《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第27条第(一)项
税务事项通知书银开国税通[2017]529号	银川经济技术开发区国家税务局	美加农生物	增值税	农业生产者销售的自产农业产品免征增值税	2017年度	0%	《增值税暂行条例》第十五条第一款、《财政部国家税务总局关于《农业产品征税范围注释》的通知》(财税字[1995]52号)及《税收减免管理办法(试行)》第五条、第十九条
税务事项通知书银经地税通[2017]429号	银川经济技术开发区地方税务局	美加农生物	教育附加	农业生产者销售的自产农业产品	2017年度	0%	《增值税暂行条例》第十五条第一款、《财政部国家税务总局关于《农业产品征税范围注释》的通知》(财税字[1995]52号)及《税收减免管理办法(试行)》第五条、第十九条

免税文件	审批或备案机关	免税单位	免税税种	免税收入种类	免税期限	减免后税率	法律依据
税务事项通知书 银经地税税通 [2017]434号	银川经济技术开发区地方税务局	美加农生物	城市维护建设税	农业生产者销售的自产农业产品	2017年度	0%	《增值税暂行条例》第十五条第一款、《财政部国家税务总局关于《农业产品征税范围注释》的通知》（财税字[1995]52号）及《税收减免管理办法（试行）》第五条、第十九条
税务事项通知书 银经地税税通 [2017]435号	银川经济技术开发区地方税务局	美加农生物	地方教育附加	农业生产者销售的自产农业产品	2017年度	0%	《增值税暂行条例》第十五条第一款、《财政部国家税务总局关于《农业产品征税范围注释》的通知》（财税字[1995]52号）及《税收减免管理办法（试行）》第五条、第十九条
税务事项通知书 银开国税通 [2016]537号	银川经济技术开发区国家税务局	美加农生物	所得税	从事农、林、牧、渔业项目的所得	[注3]	0%	《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十七条第（一）项
青铜峡市国家税务局税收优惠事项备案通知书青国[2015]	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	增值税	农、林、牧、渔业项目	2015年3月10日起	0%	《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，宁夏回族自治区地方税收减免管理暂行办法第十七条
青地税免受字 [2014]第（）号	青铜峡市地方税务局大坝税务所	青铜峡美加农	增值税	增值税附税	2015年1月14日起	0%	《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，宁夏回族自治区地方税收减免管理暂行办法第十七条
纳税人减免税备案登记表	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	增值税	农业生产者销售的资产农业产品、避孕药品和用具、古旧图书等七项免征增值税	2015年1月1日起	0%	《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令第538号第十五条第（一）项
纳税人减免税备案登记表	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	所得税	农、林、牧、渔业项目的所得额	2015年1月1日起	0%	《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十七条第（一）项
《财务部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》财税[2001]121号	银川市兴庆区国家税务局	西部尚农	增值税	饲料产品	2016年9月1日起	0%	《财务部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》财税[2001]121号
财税[2015]34号	银川市兴庆区国家税务局	西部尚农	所得税	所得税额	2015年1月1日起	[注4]	财政部、国家税务总局联合发布《关于小微企业所得税优惠政策的通

免税文件	审批或备案机关	免税单位	免税税种	免税收入种类	免税期限	减免后税率	法律依据
税务事项通知书 泾国税通[2017]94号	泾源县国家税务局	泾源美加农	增值税	饲料产品	2017年度	0%	《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》财税[2001]121号
税务事项通知书 泾国税通[2017]1771号	泾源县国家税务局	泾源美加农	增值税	自产农产品	2017年度	0%	《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院第538号)
税务事项通知书 泾国税通[2017]1771号	泾源县国家税务局	泾源美加农	所得税	从事农、林、牧、渔业项目的所得税	2017年度	0%	《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十七条第(一)项

注1:根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收优惠政策问题的通知》(财税[2011]58号),自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。经主管税务机关昌吉市国家税务局审核批准,公司2017年度企业所得税暂按15%税率征收。

注2:根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收优惠政策问题的通知》(财税[2011]58号),自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。经主管税务机关裕民县国家税务局审核批准,子公司巴尔鲁克2017年度企业所得税暂按15%税率征收。

注3:根据中华人民共和国主席令第63号《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项,企业从事农、林、牧、渔业项目的所得,可以免征、减征企业所得税。经税务机关同意备案,子公司美加农生物2016年度享受所得税免税优惠政策。2017年度尚未完成所得税优惠备案,暂按0%税率申报缴纳企业所得税。

注4:根据《企业所得税法实施条例》(国务院令第512号)及《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》(财税[2015]34号),子公司西部尚农属于小型微利企业,自2015年1月1日至2017年12月31日,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

七、合并财务报表主要项目注释(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一)货币资金

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
现金	87,499.46	345,814.95

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
银行存款	510,407,622.33	347,595,194.58
其他货币资金	167,776,973.37	5,062,505.48
合计	678,272,095.16	353,003,515.01
其中：存放在境外的款项总额	1,611,987.87	5,675,302.87

期末货币资金中受限制的货币资金明细如下：

项目	2017年6月30日
银行承兑汇票保证金	48,001,073.37
远期结售汇交易保证金	640,500.00
短期借款保证金	65,000,000.00
保函保证金	54,135,400.00
定期存款	51,000,000.00
合计	218,776,973.37

(二) 应收票据

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	1,282,956.00	1,109,641.00
商业承兑汇票	---	---
合计	1,282,956.00	1,109,641.00

(三) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	2017年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,169,000.00	0.29	701,400.00	60.00	467,600.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	403,137,216.43	99.65	15,045,522.14	3.73	388,091,694.29
其中：组合1按账龄分析法	403,137,216.43	99.65	15,045,522.14	3.73	388,091,694.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	250,520.00	0.06	250,520.00	100.00	---
合计	404,556,736.43	100.00	15,997,442.14	3.95	388,559,294.29

续：

种类	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---

种类	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	397,934,196.52	99.88	12,563,476.00	3.16	385,370,720.52
其中：组合1按账龄分析法	397,934,196.52	99.88	12,563,476.00	3.16	385,370,720.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	496,543.75	0.12	496,543.75	100.00	---
合计	398,430,740.27	100.00	13,060,019.75	3.28	385,370,720.52

应收账款种类的说明

(1) 组合中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
家美天晟武汉置业发展有限公司	1,169,000.00	701,400.00	60.00	破产重组，预计可收回40%
合计	1,169,000.00	701,400.00	60.00	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	321,219,585.66	2,771,937.64	0.86
1年至2年(含2年)	66,173,591.10	6,617,359.11	10.00
2年至3年(含3年)	10,760,948.14	2,152,189.63	20.00
3年至4年(含4年)	2,958,111.55	1,479,055.78	50.00
4年以上	2,024,979.98	2,024,979.98	100.00
合计	403,137,216.43	15,045,522.14	

2. 本期计提、收回、转回或转入及核销的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,923,431.54 元，收回、转回坏账准备金额 1,727,597.90 元，核销坏账准备金额 258,411.25 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017年6月30日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
清大文化传媒(上海)有限公司	13,397,542.00	3.31	66,987.71
武汉龙帆广告有限公司	10,895,142.22	2.69	54,475.71
西安莲湖男泰医院	9,205,666.66	2.28	600,194.84
陕西远大男病专科医院	9,166,666.44	2.27	600,000.48
陕西省老医协生殖医学医院	8,333,333.32	2.06	516,667.17
合计	50,998,350.64	12.61	1,838,325.91

4. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。
5. 本期无转移应收款项为目的且继续涉入而形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,905,831.73	99.89	5,143,342.89	97.38
1至2年	2,160.00	0.11	138,196.00	2.62
2至3年	--	--	--	--
3年以上	--	--	--	--
合计	1,907,991.73	100.00	5,281,538.89	100.00

(五) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
定期存款利息	420,250.00	21,222.22
合计	420,250.00	21,222.22

(六) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	2017年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	138,268,482.32	100.00	3,516,701.84	2.54	134,751,780.48
其中：组合1按账龄分析法	36,994,116.58	26.76	2,503,958.17	6.77	34,490,158.41
组合2余额百分比法	101,274,365.74	73.24	1,012,743.67	1.00	100,261,622.07
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	138,268,482.32	100.00	3,516,701.84	2.54	134,751,780.48

续：

种类	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款[注]	467,210,588.00	78.44	---	---	467,210,588.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	128,455,358.84	21.56	3,084,899.55	2.40	125,370,459.29
其中：组合1按账龄分析法	31,090,470.51	5.22	2,111,250.67	6.79	28,979,219.84
组合2余额百分比法	97,364,888.33	16.35	973,648.88	1.00	96,391,239.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	595,665,946.84	100.00	3,084,899.55	0.52	592,581,047.29

注：2016年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款余额467,210,588.00元，系根据备考合并财务报表的编制基础，假设重大资产重组已于2016年1月1日完成，2017年1-6月大象广告新增股份视同2016年1月1日前已完成增发，调整的2016年权益项目及其他应收款项目。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,298,787.40	1,464,939.39	5.00
1年至2年(含2年)	5,193,720.46	519,372.04	10.00
2年至3年(含3年)	2,442,558.72	488,511.74	20.00
3年至4年(含4年)	59,050.00	31,135.00	52.73
4年以上	---	---	---
合计	36,994,116.58	2,503,958.17	

2. 期末按余额百分比法进行减值测试的其他应收款

单位名称	2017年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
各类押金、保证金、备用金	101,274,365.74	1,012,743.67	1.00
合计	101,274,365.74	1,012,743.67	1.00

3. 本期计提、收回、转回或转入的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1,230,919.46元，收回、转回坏账准备金额799,117.17元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都地铁运营有限公司	保证金	39,880,000.00	1年以内	28.84	398,800.00
武汉盛世德璐广告制作有限公司	保证金	15,600,000.00	1年以内	11.28	156,000.00
武汉地铁运营有限公司	保证金	15,600,000.00	1-2年	11.28	156,000.00
徐东岳	往来款	8,726,661.44	1年以内	6.31	436,333.07
泾源县农牧局	往来款	8,392,020.00	1年以内	6.07	419,601.00
合计		88,198,681.44		63.79	1,566,734.07

6. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
押金、保证金及备用金	98,444,328.39	108,359,123.32
往来款	39,295,584.97	19,157,330.52
其他	528,568.96	468,149,493.00
合计	138,268,482.32	595,665,946.84

7. 本期无涉及政府补助的应收款项。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

9. 期末无转移其他应收款为目的且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

(七) 存货及存货跌价准备

1. 存货分类

项目	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,245,921.01	---	8,245,921.01	17,083,428.22	---	17,083,428.22
在产品	1,150,343.71	---	1,150,343.71	1,053,338.03	---	1,053,338.03
库存商品	24,051,205.11	4,328,268.90	19,722,936.21	37,020,299.00	12,481,117.14	24,539,181.86
消耗性生物资产	80,688,698.05	35,613,559.52	45,075,138.53	93,104,670.28	50,078,919.75	43,025,750.53
合计	114,136,167.88	39,941,828.42	74,194,339.46	148,261,735.53	62,560,036.89	85,701,698.64

2. 存货跌价准备明细

存货种类	2016年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2017年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	---	---	---	---	---	---

存货种类	2016年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2017年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	---	---	---	---	---	---
库存商品	12,481,117.14	380,662.32	---	8,533,510.56	---	4,328,268.90
消耗性生物资产	50,078,919.75	---	---	14,465,360.23	---	35,613,559.52
合计	62,560,036.89	380,662.32	---	22,998,870.79	---	39,941,828.42

3. 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	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	相应存货已经报废
在产品	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	相应存货已经报废
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	相应存货已经报废、销售
消耗性生物资产	估计售价减去至预计销售日将要发生的饲养成本的金额	相应存货已经销售

(八)其他流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
待抵扣、留抵增值税	41,097,197.43	51,199,696.68
预交企业所得税	215,435.81	---
预付费用	1,586,169.71	1,205,623.29
酒类等	11,116,360.34	5,680,332.87
合计	54,015,163.29	58,085,652.84

其他流动资产说明：

本公司存放的酒类等主要系客户以其产品或商品置换广告发布费而取得。

(九)长期应收款

款项性质	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
委托采购商品分期收款	3,188,522.40	3,188,522.40	---	3,746,074.00	3,488,522.40	257,551.60
合计	3,188,522.40	3,188,522.40	---	3,746,074.00	3,488,522.40	257,551.60

长期应收款说明：

公司已于2016年9月对委托采购商品分期收款债务人多斯德克牛羊养殖专业合作社提起诉讼，于2016年11月30日收到公司胜诉的法院判决书，但对方因经营不善，已严重资不抵债，本期收到第三方个人代多斯德克牛羊养殖专业合作社向本公司支付30万元，故转回坏账准备30万元。同时根据多斯德克牛羊养殖专业合作社确认，将对应的饲草料应付款

与长期应收款对冲。

(十)长期股权投资

被投资单位	2016年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：					
宁夏博瑞饲料有限公司	5,176,342.72	--	--	156,083.20	--
合计	5,176,342.72	--	--	156,083.20	--

续：

被投资单位	本期增减变动				2017年6月30日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：						
宁夏博瑞饲料有限公司	--	--	--	--	5,332,425.92	--
合计	--	--	--	--	5,332,425.92	--

(十一)固定资产及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值合计						
1. 2016年12月31日	284,166,028.61	16,971,644.11	38,471,548.35	7,141,704.35	119,150,010.89	465,900,936.31
2. 本期增加金额	1,991,352.10	582,217.02	923,696.87	348,976.27	4,613,300.66	8,459,542.92
购置	1,098,054.10	582,217.02	923,696.87	348,976.27	4,613,300.66	7,566,244.92
企业合并增加	--	--	--	--	--	--
其他转入	893,298.00	--	--	--	--	893,298.00
3. 本期减少金额	1,418,929.76	2,369,686.24	2,970,734.89	1,532,162.37	--	8,291,513.26
处置或报废	1,418,929.76	2,369,686.24	2,970,734.89	1,532,162.37	--	8,291,513.26
融资租出	--	--	--	--	--	--
其他转出	--	--	--	--	--	--
4. 2017年6月30日	284,738,450.95	15,184,174.89	36,424,510.33	5,958,518.25	123,763,311.55	466,068,965.97
二. 累计折旧						
1. 2016年12月31日	39,916,548.38	9,593,856.42	12,772,903.18	4,241,702.05	--	66,525,010.03
2. 本期增加金额	5,648,987.07	1,459,762.78	2,075,452.37	357,393.55	--	9,541,595.77
计提	5,648,987.07	1,459,762.78	2,075,452.37	357,393.55	--	9,541,595.77
企业合并增加	--	--	--	--	--	--
其他转入	--	--	--	--	--	--

新疆天山生物畜牧生物工程股份有限公司
2016年1月1日至2017年6月30日
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公及电子设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额	522,121.81	1,467,742.35	2,231,398.51	918,412.98		5,139,675.65
处置或报废	522,121.81	1,467,742.35	2,231,398.51	918,412.98	--	5,139,675.65
其他转出	--	--	--	--	--	--
4. 2017年6月30日	45,043,413.64	9,585,876.85	12,616,957.04	3,680,682.62	--	70,926,930.15
三. 减值准备						
1. 2016年12月31日	747,443.17		1,461,801.99	794,302.45	--	3,003,547.61
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	747,443.17	--	221,188.36	749,969.58		1,718,601.11
4. 2017年6月30日	--	--	1,240,613.63	44,332.87	--	1,284,946.50
四. 账面价值合计						
1. 2017年6月30日	239,695,037.31	5,598,298.04	22,566,939.66	2,233,502.76	123,763,311.55	393,857,089.32
2. 2016年12月31日	243,502,037.06	7,377,787.69	24,236,843.18	2,105,699.85	119,150,010.89	396,372,378.67

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无持有待售的固定资产情况。

6. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物(阿什里种羊场、牛场\农牧科技公司房产\中澳德润公司牛舍等房产)	130,704,007.57	[注 1]
房屋及建筑物(巴尔鲁克牛舍\车间等房产)	5,393,647.94	手续暂时不全
房屋及建筑物	10,894,601.17	正在办理
运输设备	22,310.63	正在办理
合计	147,014,567.31	

注 1: 阿什里种羊场、牛场主要用于种牛、种羊的育种养殖,其建设用地符合《国土资源部、农业部关于完善设施农用地管理有关问题的通知》国土资发(2010)155号规定。由于该土地是通过土地承包经营权取得的农业设施用地,相关圈舍无法取得房产证。

农牧科技公司房产主要系用于农作物设备存放、办公用房,其建设用地符合《国土资源部、农业部关于完善设施农用地管理有关问题的通知》国土资发(2010)155号规定。由于该土地是通过土地承包经营权取得的农业设施用地,相关房产无法取得房产证。

中澳德润公司牛舍等房产主要系用于安格斯牛、西门塔尔牛的育肥养殖,其建设用地符合《国土资源部、农业部关于完善设施农用地管理有关问题的通知》国土资发(2010)155

号规定。由于该土地是租用农牧科技公司的草场，该草场系通过土地承包经营权取得的农业设施用地，相关圈舍无法取得房产证。

(十二)生物性资产

项 目	畜牧养殖业				合 计
	成母牛	种公牛	成母羊	种羊	
账面原值					
期初数	10,092,883.81	4,970,554.96	3,284,262.57	1,075,404.61	19,423,105.95
本期增加金额	4,475,067.23	549,896.87	164,523.73	22,685.78	5,212,173.61
1) 转群	4,475,067.23	549,896.87	164,523.73	22,685.78	5,212,173.61
本期减少金额	210,927.36	1,311,790.77	54,272.33	--	1,576,990.46
1) 处置	210,927.36	1,311,790.77	54,272.33	--	1,576,990.46
期末数	14,357,023.68	4,208,661.06	3,394,513.97	1,098,090.39	23,058,289.10
累计折旧					
期初数	3,291,109.14	3,236,844.14	1,094,114.46	232,558.47	7,854,626.21
本期增加金额	1,136,232.87	365,054.53	278,625.02	95,860.36	1,875,772.78
计提	1,136,232.87	365,054.53	278,625.02	95,860.36	1,875,772.78
本期减少金额	125,482.68	1,214,488.20	19,836.91	--	1,359,807.79
1) 处置	125,482.68	1,214,488.20	19,836.91	--	1,359,807.79
期末数	4,301,859.33	2,387,410.47	1,352,902.57	328,418.83	8,370,591.20
减值准备					
期初数	--	--	--	--	--
本期增加金额	20,135.80	--	--	--	20,135.80
1) 计提	20,135.80	--	--	--	20,135.80
本期减少金额	--	--	--	--	--
1) 转群	--	--	--	--	--
期末数	20,135.80	--	--	--	20,135.80
账面价值					
2017年6月30日	10,035,028.55	1,821,250.59	2,041,611.40	769,671.56	14,667,562.10
2016年12月31日	6,801,774.67	1,733,710.82	2,190,148.11	842,846.14	11,568,479.74

(十三)无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	草原使用权	软件	屠宰经营权	特许经营权	商标	域名	其他	合计
一、账面原值									
1.期初余额	130,166,708.75	12,583,000.00	1,092,639.16	3,000,000.00	38,143,575.36	8,987,100.00	2,931,900.00	693,962.50	197,598,885.77
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--	24,275.00	24,275.00
3.本期减少金额	--	--	16,906.68	--	--	--	--	--	16,906.68
4.期末余额	130,166,708.75	12,583,000.00	1,075,732.48	3,000,000.00	38,143,575.36	8,987,100.00	2,931,900.00	718,237.50	197,606,254.09
二、累计摊销									
1.期初余额	7,970,674.29	563,301.19	343,325.39	364,068.10	22,540,089.52	--	--	64,799.89	31,846,258.38
2.本期增加金额	2,110,878.38	267,534.90	73,043.00	30,000.00	1,184,780.82	--	--	5,265.36	3,671,502.46
计提	2,110,878.38	267,534.90	73,043.00	30,000.00	1,184,780.82	--	--	5,265.36	3,671,502.46
4.本期减少金额	--	--	--	--	--	--	--	--	--
5.期末余额	10,081,552.67	830,836.09	416,368.39	394,068.10	23,724,870.34	--	--	70,065.25	35,517,760.84
三、减值准备									
1.期初余额	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--	--	--	--	--	--
四、账面价值									
2017年6月30日	120,085,156.08	11,752,163.91	659,364.09	2,605,931.90	14,418,705.02	8,987,100.00	2,931,900.00	648,172.25	162,088,493.25
2016年12月31日	122,196,034.46	12,019,698.81	749,313.77	2,635,931.90	15,603,485.84	8,987,100.00	2,931,900.00	629,162.61	165,752,627.39

无形资产说明：

特许经营权系按照东莞市市区公共汽车站站牌升级改造及其广告经营权项目合同进行项目建设和运营，基础设施建成后确认的无形资产-特许经营权。

(十四)商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加		本期减少		2017年6月30日
		企业合并形成	其他方式	处置	其他方式	
美加农生物	1,943,151.32	--	--	--	--	1,943,151.32
杭州合源大象地铁传媒有限公司[注 1]	3,914,487.71	--	--	--	--	3,914,487.71
大象广告[注 2]	1,188,146,461.18	--	--	--	--	1,188,146,461.18
合计	1,194,004,100.21	--	--	--	--	1,194,004,100.21

2.商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加		本期减少		2017年6月30日
		计提	其他方式	处置	其他方式	
美加农生物	--	--	--	--	--	--
杭州合源大象地铁传媒有限公司	3,914,487.71	--	--	--	--	3,914,487.71
大象广告	--	--	--	--	--	--
合计	3,914,487.71	--	--	--	--	3,914,487.71

注 1：大象广告于 2015 年 9 月份非同一控制下收购杭州合源大象地铁传媒有限公司 100% 的股权，形成 3,914,487.71 元商誉。该公司经营杭州地铁 1 号线广告项目，2016 年 11 月 30 日该项目经营权租赁合同终止，未来计划对杭州合源大象地铁传媒有限公司注销处理。对形成的商誉全额计提减值准备。

注 2：大象广告为本次重大资产重组标的资产。根据备考合并财务报表的编制基础，假设重大资产重组已于 2016 年 1 月 1 日完成，计算商誉时，2016 年度及 2017 年 1-6 月大象广告新增股份视同 2016 年 1 月 1 日前已完成增发。

(十五)长期待摊费用

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017年6月30日
租赁费	6,358,312.60	--	380,750.10	--	5,977,562.50
媒体资源	63,151,339.74	10,293,455.88	19,680,076.31	--	53,764,719.31
阿什里乡农场土地租赁	367,482.97	--	18,842.28	--	348,640.69

项 目	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017年6月30日
阿什里乡种羊场道路林带	2,574,766.28	--	51,582.24	--	2,523,184.04
美加农草场土地租赁费等	1,407,594.17	--	189,362.34	--	1,218,231.83
融资租赁咨询费	693,333.30	--	160,000.02	--	533,333.28
其他	552,804.93	--	285,400.78	--	267,404.15
合计	75,105,633.99	10,293,455.88	20,766,014.07	--	64,633,075.80

(十六)递延所得税资产与递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,119,237.15	6,016,472.41	34,795,810.36	6,613,890.75
可弥补亏损	6,016,225.28	1,504,056.32	2,218,428.08	554,607.02
合计	33,135,462.43	7,520,528.73	37,014,238.44	7,168,497.77

2.未经抵销的递延所得税负债

项 目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	7,375,485.57	1,843,871.39	7,509,679.88	1,877,419.97
合 计	7,375,485.57	1,843,871.39	7,509,679.88	1,877,419.97

3.未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
资产减值准备	36,830,339.95	50,401,215.84
可弥补亏损	129,308,189.20	160,290,779.96
合计	166,138,529.15	210,691,995.80

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	备注
2018	--	11,522,065.93	
2019	2,855,671.70	9,694,199.57	
2020	25,798,544.49	26,481,040.02	
2021	93,302,780.46	112,593,474.44	
2022	7,351,192.55	--	
合计	129,308,189.20	160,290,779.96	

(十七)其他非流动资产

类别及内容	2017年6月30日	2016年12月31日
融资租赁保证金	1,600,000.00	1,600,000.00
工程设备款	30,842,671.58	35,709,548.08
媒体资源经营权费	478,712,407.35	372,289,516.70
合计	511,155,078.93	409,599,064.78

(十八)短期借款

1. 短期借款的种类

种类	2017年6月30日	2016年12月31日
信用借款	40,000,000.00	48,684,789.18
抵押借款	85,580,183.21	117,067,786.83
保证借款	154,328,248.00	65,000,000.00
质押借款	70,490,000.00	70,240,000.00
保证、质押借款	29,000,000.00	59,000,000.00
合计	379,398,431.21	359,992,576.01

(十九)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
交易性金融负债	355,010.29	---
其中：衍生金融负债	355,010.29	---
合计	355,010.29	---

(二十)应付票据

种类	2017年6月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	48,000,000.00	3,100,000.00
商业承兑汇票	---	---
合计	48,000,000.00	3,100,000.00

(二十一)应付账款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
材料款	20,736,400.26	24,632,917.46
工程设备款	27,771,763.20	41,145,322.02
应付经营权费	4,184,603.53	9,128,361.05
水资源使用费	5,064,056.80	3,360,388.00
农用土地管理费	4,091,147.50	2,322,677.50
其他	160,402.00	1,502,945.82
合计	62,008,373.29	82,092,611.85

(二十二)预收款项

项 目	2017年6月30日	2016年12月31日
预收货款	10,052,461.51	18,912,840.43
广告发布及制作预收款	14,149,369.65	6,546,326.22
合计	24,201,831.16	25,459,166.65

(二十三)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
短期薪酬	7,719,101.37	26,529,726.26	28,826,303.63	5,422,524.00
离职后福利-设定提存计划	46,620.42	1,733,727.41	1,731,888.51	48,459.32
辞退福利	---	---	---	---
一年内到期的其他福利	---	---	---	---
合计	7,765,721.79	28,263,453.67	30,558,192.14	5,470,983.32

2. 短期薪酬列示

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	7,284,196.73	23,327,096.57	25,385,097.64	5,226,195.66
职工福利费	205,798.33	1,212,107.98	1,361,668.31	56,238.00
社会保险费	11,171.80	963,067.94	966,045.21	8,194.53
其中：医疗保险费	9,726.00	766,172.23	768,715.76	7,182.47
工伤保险费	765.40	145,859.50	146,089.12	535.78
生育保险	680.40	51,036.21	51,240.33	476.28
住房补贴及公积金	6,510.00	598,949.70	592,863.70	12,596.00
工会经费和职工教育经费	211,424.51	428,504.07	520,628.77	119,299.81
短期累积带薪缺勤	---	---	---	---
短期利润(奖金)分享计划	---	---	---	---
合计	7,719,101.37	26,529,726.26	28,826,303.63	5,422,524.00

3. 设定提存计划列示

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
基本养老保险	46,167.02	1,665,439.46	1,663,464.54	48,141.94
失业保险费	453.40	68,287.95	68,423.97	317.38
企业年金缴费	---	---	---	---
合计	46,620.42	1,733,727.41	1,731,888.51	48,459.32

(二十四)应交税费

税费项目	2017年6月30日	2016年12月31日
企业所得税	60,748,930.28	58,457,037.84
城市维护建设税	81,977.23	78,321.73
增值税	54,485,351.74	66,317,331.59
教育费附加	75,411.38	68,213.10
代扣代缴个人所得税	255,525.20	228,913.18
文化建设费	15,493,178.68	15,043,374.76
其他	1,005,490.22	1,050,436.39
合计	132,145,864.73	141,243,628.59

(二十五)应付利息

税费项目	2017年6月30日	2016年12月31日
应付借款利息	630,698.06	2,583,841.19
合计	630,698.06	2,583,841.19

本公司期末不存在已逾期未支付的利息情况。

(二十六)其他应付款

款项性质	2017年6月30日	2016年12月31日
押金及保证金	4,811,847.00	4,522,778.93
往来款	52,513,969.08	97,531,890.73
应付投资款项[注]	599,964,116.77	599,964,116.77
预提费用	355,762.13	353,800.13
其他	2,100,553.13	3,642,092.75
合计	659,746,248.11	706,014,679.31

注：应付投资款项系为本次重大资产重组，购买股权现金支付对价部分。

(二十七)一年内到期的其他流动负债

借款类别	2017年6月30日	2016年12月31日
一年内到期的长期借款	22,019,711.80	17,224,874.68
合计	22,019,711.80	17,224,874.68

(二十八)长期借款

借款类别	2017年6月30日	2016年12月31日
抵押借款	35,680,402.18	56,124,834.90
合计	35,680,402.18	56,124,834.90

(二十九)递延收益

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
与资产相关政府补助	9,225,760.20	5,437,600.00	1,489,191.61	13,174,168.59
与收益相关政府补助	45,000.00	1,054,080.00	263,520.00	835,560.00
合计	9,270,760.20	6,491,680.00	1,752,711.61	14,009,728.59

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2016年12月31日	本期新增补助金额	本期减少金额	2017年6月30日	与资产相关/与收益相关
养殖基地建设补助	1,889,688.89	---	168,027.84	1,721,661.05	与资产相关
良种奶牛建设项目资金	1,256,327.94	---	94,839.72	1,161,488.22	与资产相关
2015年奶牛胚胎补贴	768,333.30	---	457,317.47	311,015.83	与资产相关
肉羊种羊繁育补贴	733,333.42	---	199,999.98	533,333.44	与资产相关
高档牛羊肉深加工及肉牛羊产业化示范建设项目补助	554,019.10	---	27,749.04	526,270.06	与资产相关
新疆自治区边境地区小额贸易能力建设	480,555.54	---	8,333.34	472,222.20	与资产相关
昌吉市动物隔离场建设项目	474,999.98	---	8,333.34	466,666.64	与资产相关
有机牛羊肉深加工技改项目补助	461,139.45	---	55,630.62	405,508.83	与资产相关
肉羊标准化养殖场建设项目补助	396,970.18	---	8,158.44	388,811.74	与资产相关
挤奶厅改扩建项目	395,666.66	---	12,000.00	383,666.66	与资产相关
草原牧业转型县建设项目资金	360,000.00	---	20,000.00	340,000.00	与资产相关
昌吉市奶牛标准化规模养殖场(小区)建设项目	352,000.00	---	48,000.00	304,000.00	与资产相关
新建牛场及工厂扩建补助	306,466.16	---	40,999.98	265,466.18	与资产相关
现代畜牧业发展资金	285,386.50	---	46,461.36	238,925.14	与资产相关
养殖基地储备建设-新牛场青贮窖补助	253,333.48	---	13,333.32	240,000.16	与资产相关
畜禽养殖补助资金-花儿昌吉环保项目	149,166.67	---	4,998.00	144,168.67	与资产相关
牲畜品种改良低温液体储槽	67,632.93	---	10,312.50	57,320.43	与资产相关
奶牛养殖保险	45,000.00	1,054,080.00	263,520.00	835,560.00	与收益相关
肉牛肉羊生产发展补奖资金	40,740.00	---	8,730.00	32,010.00	与资产相关
昌吉市种公牛站建设项目-设备	---	2,010,000.00	134,000.00	1,876,000.00	与资产相关
农业资源及生态保护补贴资金	---	1,500,000.00	---	1,500,000.00	与资产相关
良种母畜扩群增量补贴	---	747,600.00	62,300.00	685,300.00	与资产相关
重点种畜场核心育种补贴	---	600,000.00	50,000.00	550,000.00	与资产相关
昌吉市种公牛站建设项目-土建	---	580,000.00	9,666.66	570,333.34	与资产相关
小计	9,270,760.20	6,491,680.00	1,752,711.61	14,009,728.59	

(三十)股东权益

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
归属于母公司股东权益合计	2,248,131,538.29	2,245,708,026.44

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
少数股东权益	49,105,044.54	83,787,083.99
合计	2,297,236,582.83	2,329,495,110.43

(三十一)营业收入及营业成本

项目	2017年1-6月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	352,115,293.30	276,135,088.42	968,676,331.04	752,304,411.31
其他业务	5,471,354.21	1,793,197.69	5,232,121.50	4,791,124.79
合计	357,586,647.51	277,928,286.11	973,908,452.54	757,095,536.10

(三十二)税金及附加

项目	2017年1-6月	2016年度
营业税	--	94,071.40
城市维护建设税	129,473.81	(162,609.43)
教育费附加	96,404.80	(63,706.25)
地方教育费附加	14,371.16	(121,301.43)
文化事业建设费	3,605,673.20	15,974,432.68
堤围防护费	58,658.30	777,383.64
印花税及其他	258,613.03	736,474.09
合计	4,163,194.30	17,234,744.70

(三十三)销售费用

项目	2017年1-6月	2016年度
职工薪酬	10,633,669.66	29,838,385.60
业务招待费	562,278.65	2,436,168.32
广告宣传费	1,168,935.59	4,055,481.18
租赁费	702,914.74	1,480,935.60
交通费	748,781.43	2,704,694.56
差旅费	781,288.70	2,062,059.89
技术服务费	693,760.34	1,487,244.47
其他	698,288.84	6,800,697.81
合计	15,989,917.95	50,865,667.43

(三十四)管理费用

项目	2017年1-6月	2016年度
职工薪酬	10,963,586.81	27,662,198.85
招待、差旅、办公等费用	2,804,153.54	8,876,468.74
中介机构费	2,951,715.43	7,521,510.05
折旧费	3,148,596.66	5,818,138.66
租赁费	2,215,144.20	5,779,772.59
摊销费	2,192,673.08	4,444,067.34
研发费	915,234.00	4,939,821.89
饲养费用	350,558.71	4,073,870.99
存货盘亏、毁损及死亡	981,697.17	3,377,321.02
修理费	284,538.38	2,224,915.92
诉讼费	411,724.43	689,804.05
劳务费	364,433.00	709,744.00
交通费	264,403.62	575,230.76
税金	---	233,583.69
其他	2,624,047.02	8,620,341.11
合计	30,472,506.05	85,546,789.66

(三十五)财务费用

项目	2017年1-6月	2016年度
利息支出	19,373,722.82	26,313,244.60
减:利息收入	7,327,097.54	4,750,441.25
汇兑损益	(732,295.40)	(1,125,956.50)
其他	1,744,509.26	806,035.70
合计	13,058,839.14	21,242,882.55

(三十六)资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年度
坏账损失	3,327,635.93	9,720,763.69
存货跌价损失	380,662.32	63,727,255.29
固定资产减值损失	---	3,003,547.61
生产性生物资产减值损失	---	2,939,948.87
商誉减值损失	---	3,914,487.71
合计	3,708,298.25	83,306,003.17

(三十七)公允价值变动收益

项目	2017年1-6月	2016年度
交易性金融负债	(355,010.29)	---
合计	(355,010.29)	---

(三十八)投资收益

项目	2017年1-6月	2016年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	---	(244,774.90)
理财产品	---	4,359.63
权益法核算的长期股权投资收益	156,083.20	443,453.45
合计	156,083.20	203,038.18

(三十九)其他收益

项目	2017年1-6月	2016年度
自治区区域协同创新专项资金	200,000.00	---
2016年粮改饲(青贮制作)补助资金	165,028.50	---
东莞市城市综合管理局-市区一期升级改	25,400.00	---
高成长文化企业奖励	100,000.00	---
武汉临空港经济技术开发区产业管理处文化产业发展专项资金	183,872.00	---
其他	112,000.00	---
递延收益摊销	1,752,711.61	---
合计	2,539,012.11	---

(四十)营业外收支

1. 营业外收入

项目	2017年1-6月	2016年度
非流动资产处置利得合计	824,760.95	213,143.06
其中: 固定资产处置利得	308,177.68	122,167.42
生产性生物资产处置利得	516,583.27	90,975.64
政府补助	5,000.00	7,318,282.37
赔偿收入	---	9,562.50
其他	421,400.54	583,923.85
合计	1,251,161.49	8,124,911.78

计入当期损益的政府补助

补助项目	2017年1-6月	2016年度	与资产相关/与收益相关
昌吉市畜牧兽医局拨付2015年中央现代农业	---	600,000.00	与收益相关

补助项目	2017年1-6月	2016年度	与资产相关 /与收益相关
生产发展资金财政贴息补助资金			
农业部拨付2016年农业国际交流与合作项目资金(农财发(2016)39号)	--	500,000.00	与收益相关
畜牧工作站补助款	--	495,000.00	与收益相关
新疆维吾尔自治区畜牧厅计划计财处拨付专项款	--	300,000.00	与收益相关
自治区区域协同创新专项资金	--	200,000.00	与收益相关
昌吉市畜牧兽医局拨付2015年畜牧业发展补助资金(昌州财字农(2015)184号)	--	150,000.00	与收益相关
2015年短平快项目资金	--	100,000.00	与收益相关
高新区管委会拨付2015年自治区级企业技术中心奖金	--	100,000.00	与收益相关
高新区管委会拨付2015年品牌建设工作先进单位奖金	--	100,000.00	与收益相关
高新区管委会拨付2015年自治区产学研联合开发示范基地奖金	--	100,000.00	与收益相关
杭州上城区文化创意产业发展专项资金	--	832,700.00	与收益相关
其他	5,000.00	241,689.54	与收益相关
递延收益摊销	--	3,598,892.83	与资产相关
合计	5,000.00	7,318,282.37	

2. 营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	623,770.88	5,583,122.99	623,770.88
其中: 固定资产处置损失	550,153.26	1,098,781.35	550,153.26
生产性生物资产处置损失	73,617.62	4,484,341.64	73,617.62
对外捐赠	--	473,991.56	-
其他	1,070,671.80	408,911.85	1,070,671.80
合计	1,694,442.68	6,466,026.40	1,694,442.68

(四十一)所得税费用

所得税费用表

项目	2017年1-6月	2016年度
当期所得税费用	3,669,759.06	38,352,981.29
递延所得税费用	(385,579.54)	(4,064,103.70)
合计	3,284,179.52	34,288,877.59

(四十二)所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	218,776,973.37	保函保证金、远期结售汇交易保证金、票据保证金、银行授信保证金、定期存款，见注释（一）
固定资产	134,633,635.02	为银行借款提供抵押担保
无形资产	107,474,189.87	
生产性生物资产	13,635,002.07	为海尔融资租赁（中国）有限公司借款提供抵押担保
消耗性生物资产	33,378,915.08	
合 计	507,898,715.41	

(四十三)外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：澳元	309,408.60	5.2099	1,611,987.87
应收账款			
其中：澳元	1,348,602.05	5.2099	7,026,081.82
短期借款			
其中：澳元	9,324,590.34	5.2099	48,580,183.21
其中：港币	11,900,000.00	0.86792	10,328,248.00
应付账款			
其中：澳元	400,715.38	5.2099	2,087,687.06
其他应付款			
其中：澳元	1,181,728.31	5.2099	6,156,686.32

2. 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
天山控股	澳大利亚	澳元	当地流通货币
明加哈农业	澳大利亚	澳元	当地流通货币
大澳国际	澳大利亚	澳元	当地流通货币

(四十四)政府补助

1. 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
养殖基地建设补助	1,889,688.89	--	168,027.84	1,721,661.05	其他收益	
良种奶牛建设项目资金	1,256,327.94	--	94,839.72	1,161,488.22	其他收益	
2015年奶牛胚胎补贴	768,333.30	--	457,317.47	311,015.83	其他收益	
肉羊种羊繁育补贴	733,333.42	--	199,999.98	533,333.44	其他收益	
高档牛羊肉深加工及肉牛羊产业化示范建设项目补助	554,019.10	--	27,749.04	526,270.06	其他收益	
新疆自治区边境地区小额贸易能力建设项目	480,555.54	--	8,333.34	472,222.20	其他收益	
昌吉市动物隔离场建设项目	474,999.98	--	8,333.34	466,666.64	其他收益	
有机牛羊肉深加工技改项目补助	461,139.45	--	55,630.62	405,508.83	其他收益	
肉羊标准化养殖场建设项目补助	396,970.18	--	8,158.44	388,811.74	其他收益	
挤奶厅改扩建项目	395,666.66	--	12,000.00	383,666.66	其他收益	
草原牧业转型县建设项目资金	360,000.00	--	20,000.00	340,000.00	其他收益	
昌吉市奶牛标准化规模养殖场(小区)建设项目	352,000.00	--	48,000.00	304,000.00	其他收益	
新建牛场及工厂扩建补助	306,466.16	--	40,999.98	265,466.18	其他收益	
现代畜牧业发展资金	285,386.50	--	46,461.36	238,925.14	其他收益	
养殖基地储备建设-新牛场青贮窖补助	253,333.48	--	13,333.32	240,000.16	其他收益	
畜禽养殖补助资金-花儿昌吉环保项目	149,166.67	--	4,998.00	144,168.67	其他收益	
牲畜品种改良低温液体储槽	67,632.93	--	10,312.50	57,320.43	其他收益	
肉牛肉羊生产发展补奖资金	40,740.00	--	8,730.00	32,010.00	其他收益	
昌吉市种公牛站建设项目-设备	--	2,010,000.00	134,000.00	1,876,000.00	其他收益	
农业资源及生态保护补贴资金	--	1,500,000.00	--	1,500,000.00	其他收益	
良种母畜扩群增量补贴	--	747,600.00	62,300.00	685,300.00	其他收益	
重点种畜场核心育种补贴	--	600,000.00	50,000.00	550,000.00	其他收益	
昌吉市种公牛站建设项目-土建	--	580,000.00	9,666.66	570,333.34	其他收益	
合计	9,225,760.20	5,437,600.00	1,489,191.61	13,174,168.59		

2. 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
奶牛养殖保险补贴	45,000.00	1,054,080.00	263,520.00	835,560.00	其他收益	
合计	45,000.00	1,054,080.00	263,520.00	835,560.00		

3. 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
自治区区域协同创新专项资金	200,000.00	其他收益	
2016年粮改饲(青贮制作)补助资金	165,028.50	其他收益	

项目	金额	列报项目	说明
其他	112,000.00	其他收益	
2016年农村工作先进单位和个人款	5,000.00	营业外收入	
东莞市城市综合管理局-市区一期升级改	25,400.00	其他收益	
高成长文化企业奖励	100,000.00	其他收益	
武汉临空港经济技术开发区产业管理处文化产业 发展专项资金	183,872.00	其他收益	
合计	791,300.50		

八、合并范围的变更

- (一) 本期未发生非同一控制下企业合并。
- (二) 本公司本期未发生反向购买。
- (三) 本公司本期未发生处置子公司。
- (四) 本公司本期未发生其他原因的合并范围变动。

九、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中澳德润	新疆	新疆	商业	100.00	---	设立
天山控股	澳大利亚	澳大利亚	商业	100.00	---	设立
农牧科技	新疆	新疆	商业	100.00	---	设立
大象广告股份有限公司[注]	东莞	浙江	设计、制作、发布、代理国内外广告	96.21	---	购买

注：大象广告股份有限公司为本次重大资产重组标的资产。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例(%)	变动后持股比例(%)
中澳德润	2017年3月	62.35	100.00
明加哈农业[注]	2017年3月	70.00	100.00

注：本公司的控股子公司天山控股对其持股比例发生变动。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	中澳德润	明加哈农业
现金	14,035,696.91	31,326,108.62	
购买成本/处置对价合计	14,035,696.91	31,326,108.62	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	(2,284,123.31)	37,386,571.22	
差额	16,319,820.22	(6,060,462.60)	
其中：调整资本公积	16,319,820.22	(6,060,462.60)	
调整盈余公积	---	---	
调整未分配利润	---	---	

(三) 本公司在合营安排或联营企业中的权益。

项目	2017年6月30日/2017年1-6月
联营企业	
投资账面价值合计	5,332,425.92
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	156,083.20
其他综合收益	---
综合收益总额	156,083.20

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
天山农牧业	新疆昌吉市榆树沟镇	畜牧业	5,000.00	29.10	35.07[注]
上海智本正业投资管理有限公司	上海浦东新区灵山路958号11幢11436室	投资管理	1,250.00		

注：天山农牧业通过持有100%股权的呼图壁县天山农业发展有限公司（以下简称呼图壁天山农业）间接持有本公司5.97%的股权。

本公司的母公司情况说明

(1) 上海智本正业投资管理有限公司持有天山农牧业100%的股权。

(2) 本公司实际控制人是李刚，李刚持有上海智本正业投资管理有限公司98%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注九、在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
新疆天盛伟业房地产开发有限公司	母公司的全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
昌吉良源农牧业发展有限公司	母公司的全资子公司
新疆维吾尔自治区畜牧总站	公司股东
陈德宏、鲁虹[注 1]	公司股东
浙江方向标识工程有限公司	陈德宏控制的公司
东莞市大象实业投资有限公司	陈德宏控制的公司
东莞市复宇贸易有限公司[注 2]	
东莞市赞盈贸易有限公司[注 3]	

注 1：陈德宏为本次重大资产重组发行股份产生的新股东，鲁虹为其配偶。

注 2：自 2012 年 10 月 26 日至 2016 年 9 月 14 日期间，大象广告的客户经理黄翔持有东莞市复宇贸易有限公司 100%的股权，且陈德宏、鲁虹能对东莞市复宇贸易有限公司实施重大影响，因此根据实质重于形式的原则，将其认定为公司的关联方。

2016 年 9 月 14 日，黄翔将所持东莞市复宇贸易有限公司 100%的股份转让给王程，王程与公司、主要股东及董监高之间不存在关联关系。

注 3：自 2014 年 3 月 17 日至 2015 年 7 月 24 日期间，大象广告董事、董事会秘书陈万科兼任东莞市赞盈贸易有限公司执行董事兼经理、法定代表人职务。2015 年 7 月 24 日，祖荣昌受让安徽帝宏贸易有限公司所持东莞市赞盈贸易有限公司的 100%的股权并担任东莞市赞盈贸易有限公司执行董事兼经理、法定代表人职务，祖荣昌为本公司实际控制人陈德宏的外甥。

鉴于实际控制人陈德宏、鲁虹能够对东莞市赞盈贸易有限公司实施重大影响，因此，根据实质重于形式的原则，将东莞市赞盈贸易有限公司认定为公司的关联方。

（二）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 本期无购买商品、接受劳务的关联交易。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度
天山农牧业	肉制品	27,079.03	62,507.45
新疆天盛伟业房地产开发有限公司	肉制品	24,488.05	52,683.30
上海智本正业投资管理有限公司	肉制品	---	8,134.00
昌吉良源农牧业发展有限公司	肉制品	1,699.00	25,530.30
合计		53,266.08	148,855.05

4. 本公司无关联托管情况。

5. 本公司无关联承包情况。

6. 本公司无关联租赁情况。

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东莞市赞盈贸易有限公司	25,000,000.00	2016年12月15日	2017年03月15日	是
东莞市赞盈贸易有限公司	25,089,400.00	2016年09月14日	2016年12月14日	是

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天山农牧业	20,000,000.00	2016年11月25日	2017年11月24日	否
天山农牧业	27,546,144.32	2016年07月08日	2018年07月08日	否
天山农牧业	26,153,969.66	2016年06月04日	2019年03月04日	否
陈德宏	11,000,000.00	2015年11月26日	2016年11月26日	是
陈德宏	13,200,000.00	2016年11月25日	2017年11月25日	否
陈德宏、鲁虹、东莞市大象实业投资有限公司	9,000,000.00	2015年6月1日	2016年5月31日	是
陈德宏、鲁虹	35,250,000.00	2015年12月30日	2016年12月31日	是
陈德宏	42,300,000.00	2015年12月30日	2019年12月29日	否
陈德宏、鲁虹、浙江方向标识工程有限公司	14,000,000.00	2015年5月27日	2016年5月26日	是
陈德宏、鲁虹、浙江方向标识工程有限公司	12,500,000.00	2016年6月30日	2016年8月31日	是
陈德宏	51,000,000.00	2016年9月30日	2017年9月29日	否
陈德宏、鲁虹	40,000,000.00	2015年3月16日	2016年3月15日	是
陈德宏	35,000,000.00	2016年9月01日	2017年2月28日	是
陈德宏、鲁虹	200,000,000.00	2017年5月15日	2022年5月15日	否

8. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
东莞市赞盈贸易有限公司	124,570,000.00	2016年01月18日	2016年12月30日	
合计	124,570,000.00			

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
东莞市复宇贸易有限公司	22,170,000.00	2016年01月15日	2016年06月24日	
东莞市赞盈贸易有限公司	17,280,000.00	2016年10月26日	2016年11月14日	
浙江方向标识工程有限公司	380,000.00	2015年12月01日	2016年06月24日	

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
鲁虹	599,471.40	2015年06月05日	2016年05月30日	
合计	40,429,471.40			

关联方拆借资金说明：

本公司按年利率7.2%收取关联方和支付关联方资金使用费。

9. 关联方无资产转让、债务重组情况。

10. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2017年1-6月	2016年度	备注
利息收入	鲁虹	--	18,076.40	
利息收入	浙江方向标识工程有限公司	--	13,160.00	
利息收入	东莞市复宇贸易有限公司	--	645,558.67	
利息支出	东莞市赞盈贸易有限公司	--	568,643.00	
合计		--	1,245,438.07	

11. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项。

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	新疆天盛伟业房地产开发有限公司	1,187.50	59.38	--	--
	天山农牧业	1,090.25	54.51	--	--
小计		2,277.75	113.89	--	--

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2017年6月30日	2016年12月31日
预收款项			
	上海智本正业投资管理有限公司	10,406.00	10,406.00
	昌吉良源农业发展有限公司	49.40	--
其他应付款			
	陈德宏	436,747,356.78	436,747,356.78
	东莞市赞盈贸易有限公司	--	568,643.00

12. 无关联方承诺情况。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2017年6月30日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

(1) 公司为满足肉牛项目合作对象融资需求，扩大肉用种母牛基因群，为公司肉牛业务提供纯种架子牛回购来源，确保公司肉牛战略有效实施，于2015年7月8日与海尔融资租赁（中国）有限公司（以下简称海尔租赁）签署《融资租赁业务合作协议》。

公司（含公司及下属公司）将生物资产及其他符合国家法律、法规的设备和资产销售给合作对象，同时合作对象与公司（含公司及下属公司）签署架子牛回购协议。合作对象作为承租人与海尔租赁签署融资租赁协议、售后回租协议及咨询服务协议（以下统称租赁协议），签署租赁协议时合作对象向海尔租赁提供有效担保。公司为合作对象向海尔租赁提供总额不超过3,000.00万元的担保义务，额度有效期限为一年。

当承租人违约，公司承担担保义务。公司承担担保义务的前提为：在合作协议有效期内海尔租赁与承租人所发生的租赁业务；海尔租赁与承租人发生业务总金额在有效期内达到30,000.00万元人民币；公司合计承担担保义务不超过3,000.00万元人民币。公司的前述担保义务具有优先义务性，即在公司承担担保义务，支付担保金额后，即取得对应租赁协议项下租赁物的所有权，并取代海尔租赁成为租赁物保险的第一受益人，公司同时有权独立取回租赁物、向承租人索取赔偿金、提起仲裁、诉讼。

2016年8月公司与海尔租赁签订《融资租赁业务合作协议》的补充协议，有效期至2017年7月8日，协议其他条款不变。

截至2017年6月30日，公司为合作对象提供担保情况如下：

被担保方	放款机构	款项用途	融资租赁额度
呼伦贝尔市禾牧阳光生态农业有限公司	海尔融资租赁 (中国)有限 公司	购牛款	72,727,120.00
宁夏伊源肉牛养殖有限公司			15,648,000.00
泾源县军盛草畜专业合作社			1,304,000.00
泾源县萧关农业综合开发有限公司			652,000.00
固原市绿宝农牧科技有限公司			652,000.00
泾源县小六盘草畜专业合作社			652,000.00
小计			91,635,120.00

(2) 大象广告对外担保情况:

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
东莞市信佳贸易有限公司	42,840,000.00	2016年08月17日	2021年08月17日
东莞市信佳贸易有限公司	91,800,000.00	2015年06月03日	2016年09月08日

东莞市信佳贸易有限公司与大象广告 2011 年在东莞银行以互保形式取得集团授信，同时陈德宏、鲁虹分别提供一套别墅为东莞市信佳贸易有限公司授信提供抵押担保，2016 年 5 月陈德宏持有本公司 400 万股为东莞市信佳贸易有限公司提供股权质押担保。

(3) 为关联方提供担保详见附注十、关联方及关联交易。

2. 开出保函

品种	保函开立时间	保函到期时间	交易金额	保函保证金
保函	2017年01月19日	2018年01月19日	44,000,000.00	13,200,000.00
保函	2017年01月19日	2018年01月19日	24,320,000.00	7,296,000.00
保函	2017年02月17日	2018年02月17日	23,000,000.00	6,900,000.00
保函	2017年02月17日	2018年02月17日	20,000,000.00	6,000,000.00
保函	2017年02月17日	2018年02月17日	91,200,000.00	18,240,000.00
保函	2017年06月05日	2020年04月14日	6,897,000.00	1,379,400.00
保函	2016年12月19日	2017年12月18日	1,120,000.00	1,120,000.00
合计			210,537,000.00	54,135,400.00

除存在上述或有事项外，截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项中的非调整事项

截止报告日，本公司无其他应披露未披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

(一) 股权质押式回购交易

公司控股股东天山农牧业及呼图壁天山农业将其持有的本公司股票进行股权质押式回购交易，质押权人均均为厦门国际信托有限公司，具体情况如下：

股东名称	质押股数（股）	冻结日期	计划回购日期
天山农牧业	8,381,979	2016.7.29	2019.8.2
天山农牧业	7,075,003	2016.7.29	2019.8.2
天山农牧业	1,346,801	2016.7.29	2019.8.2
天山农牧业	32,484,997	2016.8.17	2019.8.2

股东名称	质押股数（股）	冻结日期	计划回购日期
天山农牧业	8,138,021	2016.8.17	2019.8.2
小 计	57,426,801		
呼图壁天山农业	11,784,511	2016.7.29	2019.8.2
合 计	69,211,312		

上述股票质押回购业务已经通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股权质押登记手续。

截至2017年6月30日，天山农牧业共持有公司股份57,426,801股，已累计质押股份总数为57,426,801股，占其持有公司股份总数100%。

呼图壁天山农业共持有公司股份11,784,511股，。呼图壁天山农业所持有公司股份累计被质押11,784,511股，占其持有公司股份总数的100%。

（二）重要合同签订情况：

大象广告2017年3月15日提出提前终止与武汉地铁资源经营有限公司（以下简称“武汉地铁”）双方签订的《武汉轨道交通2号线一期工程站内媒体广告设置位使用权经营合同》（合同编号：YII1-GF-2013-05，下称合同），原合同到期日2023年5月10日，变更后终止到期日期2019年5月10日，2017年4月20日，武汉地铁回复同意于2019年5月10日终止合同，要求公司于2019年5月10日前退腾及向武汉地铁返还约定的媒体广告位置，双方合同权利义务终止。

（三）诉讼事项：

2017年1月3日，杭州杭港地铁有限公司起诉大象广告，关于2016年2月29日与大象广告签订的《<杭州地铁1号线广告资源经营项目合同>转让协议》，存在未全额缴纳履约保证金、长时间拖欠广告经营权费的情况，请求公司向其支付经营权费、滞纳金、违约损失等合计2,172.50万元。

2017年3月8日，公司对此进行反诉，诉讼请求2016年2月29日签订的《转让协议》未生效，被反诉人应当向本公司退回多收的费用，并赔偿给反诉人造成的损失、支付媒体制作费，上述费用共计3,142.87万元。截至审计报告日，法院尚未对该案件进行开庭审理。

截止2017年6月30日，除上述事项外，本公司无其他应披露未披露的重大事项。

十四、其他补充资料

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”），本公司非经常性损益如下：

项目	2017年1-6月	2016年度	说明
非流动资产处置损益	200,990.07	(5,369,979.93)	

项目	2017年1-6月	2016年度	说明
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）	4,815,752.11	7,318,282.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,467,123.35	838,100.34	
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	(355,010.29)	(240,415.27)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(649,271.26)	(289,417.06)	
小计	7,479,583.98	2,256,570.45	
所得税影响额	732,863.58	407,380.53	
少数股东权益影响额（税后）	181,107.65	598,947.67	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	6,565,612.75	1,250,242.25	

法定代表人：李刚

主管会计工作的负责人：何波

会计机构负责人：李伟

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

（加盖公章）

二〇一七年九月七日



姓名 王广旭
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1960-06-20
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(普通合伙)深圳分所
 Working unit
 身份证号码 630104600810201
 Identity card No.



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440300530723
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 06 月 22日
 Date of Issuance 年 月 日





姓名 张媛媛
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1974-10-01
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 412801197410017004x
Identity card No.



**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号: 440300080108
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 06 月 01 日
Date of Issuance





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 01 月 13 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019861

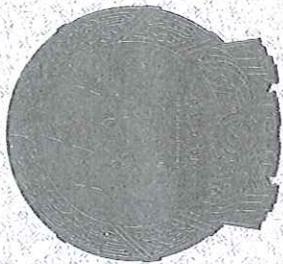
说明

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号：000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号

有效期至：二〇一八年九月十六日