

目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表.....	第 6 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 7 页
(三) 合并利润表.....	第 8 页
(四) 母公司利润表.....	第 9 页
(五) 合并现金流量表.....	第 10 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 13 页
三、财务报表附注.....	第 14—90 页

审计报告

天健审〔2018〕8-18号

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新疆天山畜牧生物工程股份有限公司（以下简称天山生物公司）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天山生物公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天山生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）其他应收款的减值

1. 关键审计事项

天山生物公司因业务开展需要为合作对象向海尔融资租赁（中国）有限公司（以下简称海尔租赁）提供连带责任担保义务。2017 年因合作对象之一宁夏伊源牧业有限公司（以下简称宁夏伊源）屡次未按期归还租金，天山生物公司履行担保责任代其垫付租金本金及逾期利息。截至本财务报告日，天山生物公司垫付租金本金及逾期利息金额为 389.48 万元；同时根据宁夏伊源与海尔租赁签订的协议，未到期融资租赁租金本金余额 552.00 万元将于 2018 年到期，详见财务报告附注五（一）6 和财务报表附注九（二）。

鉴于天山生物公司垫付款金额较大，在确定该其他应收款减值时涉及可收回金额等重大管理层判断，我们将该项其他应收款减值计提确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

（1）获取天山生物公司与海尔租赁签署的《融资租赁业务合作协议》，以及宁夏伊源与海尔租赁签订的《售后回租协议》；（2）检查天山生物公司代宁夏伊源向海尔租赁支付租金本金及逾期利息的原始凭证；（3）向海尔租赁函证，了解宁夏伊源借款逾期情况及应由天山生物公司代为支付租金本金和逾期利息的金额；（4）获取天山生物公司与宁夏伊源签订的《借款协议》《还款协议》并获取抵债牛的交接清单，复核抵债金额的公允性；（5）实地访谈宁夏伊源，了解评价其借款偿还能力；（6）对宁夏伊源抵债牛以及未到期融资租赁借款抵押牛实施监盘程序；（7）了解并评估管理层所采用的预计可收回金额测算方法和所作出的重大判断和估计，评价管理层关于该项其他应收款减值方法的合理性。

（二）消耗性生物资产销售收入和成本的确认

1. 关键审计事项

天山生物公司 2017 年度消耗性生物资产销售收入 6,897.07 万元，销售成本 4,548.54 万元，销售毛利 2,348.53 万元。详见财务报表附注五（二）1 和财务报表附注五（一）7。

鉴于天山生物公司消耗性生物资产销售收入、成本的确认对 2017 年度经营业绩影响重大、性质特殊，我们将其确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、测试天山生物公司采购、生产及销售相关的内部控制；(2) 查阅管理层根据市场需求变化调整消耗性生物资产销售策略的决议，了解 2017 年度消耗性生物资产市场需求变化情况；(3) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括招投标情况或销售合同，关注关键合同条款；(4) 选取交易样本，检查实物流转单据、收款记录，关注交易的真实性以及是否记录于正确的会计期间；(5) 查询主要销售客户的工商登记信息，了解其股权结构、经营范围和对外投资情况；(6) 对主要销售客户进行现场访谈；(7) 获取消耗性生物资产的档案记录，检查生产成本、制造费用的归集、分配和结转情况；(8) 对年末结存消耗性生物资产实施监盘程序，获取消耗性生物资产销售台账记录，根据其销售和结存情况，复核存货跌价准备计提和转销计算过程；(9) 获取评估中介机构出具的减值测试估值报告，了解并评估其对主要消耗性生物资产的评估情况；(10) 了解并评估管理层所采用的预计可收回金额测算方法和所作出的重大判断和估计，评价管理层关于消耗性生物资产减值方法的合理性。

四、其他信息

天山生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并

设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天山生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

天山生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督天山生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天山生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天山生物公司不能持续经营。

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

(六) 就天山生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄巧梅
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：倪意

二〇一八年三月十二日

合并资产负债表

2017年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	28,498,651.46	162,215,426.16	短期借款	19	165,438,039.30	240,502,576.01
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2		218,000.00	衍生金融负债			
应收账款	3	25,873,854.87	43,238,756.33	应付票据	20		3,100,000.00
预付款项	4	9,034,514.94	3,429,567.08	应付账款	21	45,283,889.84	68,309,191.62
应收保费				预收款项	22	14,739,538.76	18,912,840.43
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	5		21,222.22	应付职工薪酬	23	6,121,856.05	5,485,810.78
应收股利				应交税费	24	2,777,822.03	814,549.00
其他应收款	6	4,665,218.87	15,418,559.10	应付利息	25	753,420.11	2,583,841.19
买入返售金融资产				应付股利			
存货	7	52,392,383.86	85,701,698.64	其他应付款	26	26,120,579.36	31,996,448.75
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	8	52,417,197.79	1,916,120.93	代理买卖证券款			
流动资产合计		172,881,821.79	312,159,350.46	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	27	40,523,613.60	17,224,874.68
				其他流动负债			
				流动负债合计		301,758,759.05	388,930,132.46
				非流动负债：			
				长期借款	28	7,753,302.76	56,124,834.90
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				专项应付款			
				预计负债			
				递延收益	29	18,924,908.38	9,270,760.20
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		26,678,211.14	65,395,595.10
				负债合计		328,436,970.19	454,325,727.56
非流动资产：				所有者权益：			
发放贷款及垫款				实收资本(或股本)	30	197,352,789.00	197,352,789.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款	9		257,551.60	永续债			
长期股权投资	10	5,628,555.82	5,176,342.72	资本公积	31	276,518,405.02	286,567,162.64
投资性房地产	11	8,004,884.74		减：库存股			
固定资产	12	348,083,351.24	374,760,177.66	其他综合收益	32	-4,423,894.58	-2,937,037.50
在建工程				专项储备			
工程物资				盈余公积	33	10,813,961.16	10,670,952.27
固定资产清理				一般风险准备			
生产性生物资产	13	14,447,813.69	11,568,479.74	未分配利润	34	-116,699,244.68	-124,000,567.17
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		363,562,015.92	367,653,299.24
无形资产	14	133,375,114.97	138,117,194.45	少数股东权益		-1,049,402.25	33,389,735.86
开发支出				所有者权益合计		362,512,613.67	401,043,035.10
商誉	15	1,943,151.32	1,943,151.32	负债和所有者权益总计		690,949,583.86	855,368,762.66
长期待摊费用	16	4,312,931.61	5,450,251.37				
递延所得税资产	17	671,958.68	4,336,263.34				
其他非流动资产	18	1,600,000.00	1,600,000.00				
非流动资产合计		518,067,762.07	543,209,412.20				
资产总计		690,949,583.86	855,368,762.66				

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

母公司资产负债表

2017年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		20,172,318.71	149,907,879.31	短期借款		140,000,000.00	179,750,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			3,100,000.00
应收账款	1	8,583,637.55	8,710,058.05	应付账款		27,196,411.53	38,391,788.21
预付款项		1,600,000.00	6,379,569.96	预收款项		30,366.50	9,561,988.50
应收利息			21,222.22	应付职工薪酬		3,565,820.72	3,110,374.41
应收股利				应交税费		30,490.45	649,901.85
其他应收款	2	86,422,731.43	134,002,880.33	应付利息		411,198.97	304,608.80
存货		18,951,687.86	18,789,070.89	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		43,187,105.63	25,786,176.85
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		52,027,010.49	808,787.19	一年内到期的非流动负债		24,218,797.12	9,991,541.35
流动资产合计		187,757,386.04	318,619,467.95	其他流动负债			
				流动负债合计		238,640,190.92	270,646,379.97
				非流动负债:			
				长期借款			33,247,057.12
				应付债券			
				其中: 优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
非流动资产:				专项应付款			
可供出售金融资产				预计负债			
持有至到期投资				递延收益		15,470,173.02	5,401,113.12
长期应收款				递延所得税负债			
长期股权投资	3	413,070,077.90	328,775,569.01	其他非流动负债			
投资性房地产				非流动负债合计		15,470,173.02	38,648,170.24
固定资产		122,125,762.95	128,676,213.83	负债合计		254,110,363.94	309,294,550.21
在建工程				所有者权益:			
工程物资				实收资本(或股本)		197,352,789.00	197,352,789.00
固定资产清理				其他权益工具			
生产性生物资产		14,060,700.59	11,405,603.89	其中: 优先股			
油气资产				永续债			
无形资产		11,759,686.87	12,123,665.34	资本公积		283,609,637.52	283,609,637.52
开发支出				减: 库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		2,801,400.21	3,018,312.92	专项储备			
递延所得税资产		417,313.82	3,127,592.78	盈余公积		10,813,961.16	10,670,952.27
其他非流动资产				未分配利润		6,105,576.76	4,818,496.72
非流动资产合计		564,234,942.34	487,126,957.77	所有者权益合计		497,881,964.44	496,451,875.51
资产总计		751,992,328.38	805,746,425.72	负债和所有者权益总计		751,992,328.38	805,746,425.72

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

合并利润表

2017年度

会合02表

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		195,305,726.71	375,207,065.81
其中：营业收入	1	195,305,726.71	375,207,065.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		190,120,619.56	563,000,709.70
其中：营业成本	1	115,124,771.38	379,478,695.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	664,709.25	828,338.31
销售费用	3	10,685,792.70	26,995,364.44
管理费用	4	41,767,545.63	66,493,696.01
财务费用	5	17,362,534.62	15,754,796.74
资产减值损失	6	4,515,265.98	73,449,818.30
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	-580,762.81	198,678.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7	39,271.92	443,453.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8	757,509.65	-4,218,939.86
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	9	5,803,760.32	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,165,614.31	-191,813,905.20
加：营业外收入	10	729,784.24	7,046,995.04
减：营业外支出	11	816,874.67	1,956,234.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,078,523.88	-186,723,144.72
减：所得税费用	12	4,671,312.33	-3,304,857.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,407,211.55	-183,418,286.85
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,407,211.55	-183,418,286.85
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,444,331.38	-139,629,761.39
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,037,119.83	-43,788,525.46
六、其他综合收益的税后净额	13	-1,486,857.08	4,732,793.39
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,486,857.08	4,732,793.39
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,486,857.08	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		-1,486,857.08	4,732,793.39
6. 其他			
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		4,920,354.47	-178,685,493.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,957,474.30	-134,896,968.00
归属于少数股东的综合收益总额		-1,037,119.83	-43,788,525.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	-0.72
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.72

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

母公司利润表

2017年度

会企02表

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	50,605,477.01	28,761,574.68
减：营业成本	1	21,468,889.10	25,348,758.63
税金及附加		148,152.84	470,458.27
销售费用		3,688,859.34	6,147,999.18
管理费用		17,125,063.36	34,743,276.76
财务费用		7,692,065.65	7,708,492.44
资产减值损失		-522,352.72	17,091,650.18
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	2	-620,034.73	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		824,375.36	3,889,992.40
其他收益		178,200.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,387,340.07	-58,859,068.38
加：营业外收入		2,842,703.15	4,523,184.81
减：营业外支出		148,520.89	1,413,748.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,081,522.33	-55,749,632.16
减：所得税费用		2,651,433.40	-2,641,979.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,430,088.93	-53,107,652.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,430,088.93	-53,107,652.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
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			
6. 其他			
六、综合收益总额		1,430,088.93	-53,107,652.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

合并现金流量表

2017年度

会合03表

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		213,350,124.89	400,904,602.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			11,941,149.77
收到其他与经营活动有关的现金	1	16,153,205.65	226,560,742.90
经营活动现金流入小计		229,503,330.54	639,406,495.18
购买商品、接受劳务支付的现金		79,473,010.44	238,506,722.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,542,339.25	47,593,135.37
支付的各项税费		5,103,137.30	8,355,991.85
支付其他与经营活动有关的现金	2	36,663,277.46	223,295,483.49
经营活动现金流出小计		150,781,764.45	517,751,332.95
经营活动产生的现金流量净额		78,721,566.09	121,655,162.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,875,920.35	3,724,278.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	13,847,600.00	40,387,090.68
投资活动现金流入小计		37,723,520.35	44,111,369.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,389,752.29	76,472,774.54
投资支付的现金		51,000,000.00	3,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		69,389,752.29	79,672,774.54
投资活动产生的现金流量净额		-31,666,231.94	-35,561,404.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			41,933,642.34
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			980,000.00
取得借款收到的现金		300,742,564.52	358,816,265.03
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	4	5,271,740.00	
筹资活动现金流入小计		306,014,304.52	400,749,907.37
偿还债务支付的现金		401,501,260.83	379,169,167.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,667,421.16	20,856,378.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5	42,544,113.57	39,296,746.47
筹资活动现金流出小计		464,712,795.56	439,322,291.88
筹资活动产生的现金流量净额		-158,698,491.04	-38,572,384.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,023,617.81	635,458.76
五、现金及现金等价物净增加额		-113,666,774.70	48,156,831.49
加：期初现金及现金等价物余额	6	142,165,426.16	94,008,594.67
六、期末现金及现金等价物余额	6	28,498,651.46	142,165,426.16

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

母公司现金流量表

2017年度

会企03表

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,632,459.58	36,409,880.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		201,837,534.64	238,409,287.96
经营活动现金流入小计		244,469,994.22	274,819,168.71
购买商品、接受劳务支付的现金		16,940,900.12	20,350,307.70
支付给职工以及为职工支付的现金		12,419,029.34	19,233,855.79
支付的各项税费		1,263,414.30	869,627.40
支付其他与经营活动有关的现金		136,199,621.34	229,523,076.97
经营活动现金流出小计		166,822,965.10	269,976,867.86
经营活动产生的现金流量净额		77,647,029.12	4,842,300.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		821,716.00	2,923,675.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		12,347,600.00	39,856,650.35
投资活动现金流入小计		28,169,316.00	42,780,325.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,724,467.03	26,736,973.84
投资支付的现金		135,294,508.89	11,015,594.14
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			15,383,265.31
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		151,018,975.92	53,135,833.29
投资活动产生的现金流量净额		-122,849,659.92	-10,355,507.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			40,953,642.34
取得借款收到的现金		210,535,467.48	294,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,271,740.00	
筹资活动现金流入小计		215,807,207.48	335,703,642.34
偿还债务支付的现金		269,305,268.83	219,784,351.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,984,868.45	12,029,495.80
支付其他与筹资活动有关的现金			36,736,746.47
筹资活动现金流出小计		280,290,137.28	268,550,593.80
筹资活动产生的现金流量净额		-64,482,929.80	67,153,048.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-109,685,560.60	61,639,841.45
加：期初现金及现金等价物余额		129,857,879.31	68,218,037.86
六、期末现金及现金等价物余额		20,172,318.71	129,857,879.31

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

合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位: 新疆天山畜牧生物工程股份有限公司 单位: 人民币元

项 目	本期数											上年同期数										
	归属于上市公司所有者权益						少数股东权益					归属于上市公司所有者权益					少数股东权益					
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 股 票	资本 公积	减: 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	少数股 东权益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 股 票	资本 公积	减: 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	少数股 东权益	所有者权益 合计	
一、上年期末余额	197,352,789.00		286,587,182.64	-2,917,037.50		10,670,952.27		-124,000,367.17	33,389,735.86	401,043,035.10	186,951,000.00		173,923,697.16	28,194,845.00	-7,669,830.89	10,670,952.27			15,629,194.22	63,285,210.62	414,595,478.38	
加: 会计政策变更																						
前期差错更正																						
同一控制下企业合并																						
其他																						
二、本年期初余额	197,352,789.00		286,587,182.64	-2,917,037.50		10,670,952.27		-124,000,367.17	33,389,735.86	401,043,035.10	186,951,000.00		173,923,697.16	28,194,845.00	-7,669,830.89	10,670,952.27			15,629,194.22	63,285,210.62	414,595,478.38	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-10,048,757.62	-1,486,857.08		145,008.89		7,301,322.49	-34,428,138.11	-38,530,421.43	10,401,798.00		112,643,465.48	-28,194,845.00	4,732,793.39				-139,629,761.39	-28,895,474.76	-13,552,343.28	
(一) 综合收益总额				-1,486,857.08				7,444,331.38	-1,037,119.83	4,920,354.47					4,732,793.39				-139,629,761.39	-13,788,555.46	-178,685,493.46	
(二) 所有者投入和减少资本											10,401,798.00			-28,194,845.00							13,803,050.70	165,133,150.18
1. 所有者投入的资本											10,401,798.00										13,803,050.70	165,133,150.18
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
(三) 利润分配						145,008.89		-143,008.89													980,000.00	124,025,254.48
1. 提取盈余公积						145,008.89		-143,008.89														
2. 提取一般风险准备																						
3. 对所有者(或股东)的分配																						
4. 其他																						
(四) 所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本(或股本)																						
2. 盈余公积转增资本(或股本)																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 其他																						
(五) 专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
(六) 其他																						
四、本期期末余额	197,352,789.00		276,538,425.02	-4,423,894.58		10,815,961.16		-116,699,244.68	-33,402,018.28	362,512,613.67	197,352,789.00		286,587,182.64		-2,937,037.50	10,670,952.27			-124,000,367.17	33,389,735.86	401,043,035.10	

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

母公司所有者权益变动表

2017年度

单位：人民币元

项 目	本 期 数										上 年 同 期 数									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 股 债 其 他	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 股 债 其 他	资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计		
一、上年期末余额	197,352,789.00		283,609,637.52				10,670,952.27	496,451,875.51	186,951,000.00		170,966,172.04		28,194,845.00		10,670,952.27	57,926,149.69	398,319,429.00			
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	197,352,789.00		283,609,637.52				10,670,952.27	496,451,875.51	186,951,000.00		170,966,172.04		28,194,845.00		10,670,952.27	57,926,149.69	398,319,429.00			
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							143,008.89	1,430,088.93	10,401,789.00		112,643,465.48		-28,194,845.00		-53,107,652.97	-53,107,652.97	98,132,446.51			
(一) 综合收益总额								1,430,088.93			112,643,465.48				-53,107,652.97		151,240,096.48			
(二) 所有者投入和减少资本									10,401,789.00		112,643,465.48		-28,194,845.00				123,045,254.48			
1. 所有者投入的资本									10,401,789.00		112,643,465.48									
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配							143,008.89	-143,008.89									28,194,845.00			
1. 提取盈余公积							143,008.89	-143,008.89												
2. 对所有者(或股东)的分配																				
3. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本期期末余额	197,352,789.00		283,609,637.52				10,813,961.16	497,881,964.44	197,352,789.00		283,609,637.52				10,670,952.27	4,818,496.72	496,451,875.51			

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

财务报表附注

2017 年度

金额单位：人民币元

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）发起设立，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，注册资本 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 14,953,028 股；无限售条件的流通股份 A 股 182,399,761 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、销售和进出口，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、加工和销售，肉类的销售和进出口业务，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、销售和进出口，冻精、胚胎的生产、销售和进出口，生鲜牛乳的收购和销售。

本财务报表业经公司 2018 年 3 月 12 日第三届第五次董事会批准对外报出。

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股份有限公司（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 14 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在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

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、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、使用自身数据作出的财务预测等。

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

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

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
单项金额重大并单项计提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

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 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

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与账龄分析法组合和合并范围内关联往来组合的未来现金流量现值存在显著差异。
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等。

2. 发出存货的计价方法

消耗性生物资产采用个别计价法, 其他发出存货采用月末一次加权平均法。

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) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(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存在共有的控制，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有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) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的房屋及建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	5	9.50-2.71
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5-6	5	19.00-15.83
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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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)	残值率(%)	年折旧率(%)
种公牛	年限平均法	5	5	19.00
成母牛	年限平均法	5	5	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

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。

(二十) 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	12-24
软件	5
屠宰经营权	50
其他	10-20

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。

(二十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、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。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

（二十六）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

公司主要销售冻精、牛奶、肉制品、犊牛及牛羊等产品。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。

（二十七）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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名

义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类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成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 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。

(二十九) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(三十) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外收入 203,834.12 元，营业外支出 4,422,773.98 元，调增资产处置收益-4,218,939.86 元。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	0%、2%、6%、11%、13%、17%[注 1]

消费税	应纳税销售额（量）	10%[注 2]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、0%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	0%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	0%、3%
地方教育附加	应缴流转税税额	0%、2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 3]
水利建设基金	营业收入	0.07%

注 1：根据《财政部、国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税[2017]37号），自 2017 年 7 月 1 日起，简并增值税税率结构，取消 13%的增值税税率，因此本公司进口冻精销售增值税税率从 13%调整为 11%。

注 2：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 3：不同税率的纳税主体企业所得税税率如下表

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）
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

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；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。

2. 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。

3. 其他税收优惠

减免税文件	审批或备案机关	减免税单位	减免税税种	减免税收入种类	减免税期限	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	2016年1月1日起	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
《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《税收减免管理办法(试行)》第五条、第十九条
《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)
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)
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、渔业项目的所得额减免征收企业所得税	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、渔业项目的所得减免征收企业所得税	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	教育费附加	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 [2018]4075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	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
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	增值税附加税	农、林、牧渔业项目	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 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	银川市兴庆区国家	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

产品免征增值税问题的通知》财税[2001]121号	税务局						税问题的通知》(财税[2001]121号)
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)
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

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	24,486.66	44.39
银行存款	28,474,164.80	157,165,381.77
其他货币资金		5,050,000.00
合计	28,498,651.46	162,215,426.16
其中：存放在境外的款项总额	1,064,662.11	5,675,302.87

2. 应收票据

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				218,000.00		218,000.00
合计				218,000.00		218,000.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	4,132,319.00	13.05	1,496,114.35	36.21	2,636,204.65
按信用风险特征组合计提坏账准备	25,667,445.83	81.07	2,429,795.61	9.47	23,237,650.22
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,859,850.25	5.88	1,859,850.25	100.00	
合 计	31,659,615.08	100.00	5,785,760.21	18.27	25,873,854.87

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	46,850,775.87	98.95	3,612,019.54	7.71	43,238,756.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备	496,543.75	1.05	496,543.75	100.00	
合 计	47,347,319.62	100.00	4,108,563.29	8.68	43,238,756.33

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
辽宁辉山乳业集团有限公司	4,132,319.00	1,496,114.35	36.21	[注]
小 计	4,132,319.00	1,496,114.35	36.21	

注：截至 2017 年 12 月 31 日，子公司北京凯风应收辽宁辉山乳业集团有限公司（以下简称辉山乳业）款项余额 4,132,319.00 元。2017 年 12 月 25 日，辽宁省沈阳市中级人民法院裁定受理辉山乳业重整一案，公司管理层对该应收账款的可收回性进行了判断并单项计提坏账准备。

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,138,419.33	1,056,920.96	5.00
1-2 年	1,738,336.50	173,833.65	10.00
2-3 年	1,631,680.00	326,336.00	20.00

3-4 年	540,210.00	270,105.00	50.00
4-5 年	54,000.00	37,800.00	70.00
5 年以上	564,800.00	564,800.00	100.00
小 计	25,667,445.83	2,429,795.61	9.47

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 2,083,974.51 元，本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 406,777.59 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
辽宁辉山乳业集团有限公司	4,132,319.00	13.05	1,496,114.35
麦趣尔集团股份有限公司	2,404,985.00	7.60	120,249.25
贵阳中博农牧业有限公司	1,787,676.00	5.65	89,383.80
克东县博瑞饲料有限公司	1,650,770.00	5.21	82,538.50
阿克苏地区畜牧技术推广中心	1,500,000.00	4.74	75,000.00
小 计	11,475,750.00	36.25	1,863,285.90

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	9,034,514.94	100.00		9,034,514.94	3,427,407.08	99.94		3,427,407.08
1-2 年					2,160.00	0.06		2,160.00
合 计	9,034,514.94	100.00		9,034,514.94	3,429,567.08	100.00		3,429,567.08

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
泾源县农牧局	6,477,890.00	71.70

非公开发行股份费用	1,600,000.00	17.71
北京布瑞丁繁育技术有限公司	718,792.42	7.96
昌吉市天诺物业服务有限公司	53,400.00	0.59
赵民强	44,624.00	0.49
小 计	8,894,706.42	98.45

5. 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款		21,222.22
合 计		21,222.22

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,944,078.81	100.00	278,859.94	5.64	4,665,218.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	4,944,078.81	100.00	278,859.94	5.64	4,665,218.87

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	16,250,815.71	100.00	832,256.61	5.12	15,418,559.10
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	16,250,815.71	100.00	832,256.61	5.12	15,418,559.10
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,603,285.48	230,164.27	5.00
1-2 年	222,605.00	22,260.50	10.00
2-3 年	108,863.33	21,772.67	20.00
3-4 年	9,325.00	4,662.50	50.00
小 计	4,944,078.81	278,859.94	5.64

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-553,396.67 元, 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	3,894,840.00	1,970,238.30
押金及保证金	801,593.33	13,341,672.41
代扣代缴员工个人五险一金	133,268.10	68,800.18
其他	114,377.38	870,104.82
合 计	4,944,078.81	16,250,815.71

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
宁夏伊源牧业有限公司	[注]	3,894,840.00	1 年以内	78.78	194,742.00	否
黑龙江垦区采购招标中心	押金及保证金	296,000.00	1 年以内	5.99	14,800.00	否
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金及保证金	50,000.00	2-3 年	1.01	10,000.00	否
北京京东世纪贸易有限公司	押金及保证金	50,000.00	1 年以内	1.01	2,500.00	否
安徽省政府采购中心	押金及保证金	42,000.00	1 年以内	0.85	2,100.00	否
小 计		4,332,840.00		87.64	224,142.00	

注: 该款项系本公司代宁夏伊源牧业有限公司支付的融资租赁租金, 详见本财务报表附

注九（二）。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	8,894,849.85		8,894,849.85	17,083,428.22		17,083,428.22
在产品	743,653.74		743,653.74	1,053,338.03		1,053,338.03
库存商品	24,340,256.45	3,664,208.10	20,676,048.35	37,020,299.00	12,481,117.14	24,539,181.86
消耗性生物资产	26,866,511.82	4,788,679.90	22,077,831.92	93,104,670.28	50,078,919.75	43,025,750.53
合 计	60,845,271.86	8,452,888.00	52,392,383.86	148,261,735.53	62,560,036.89	85,701,698.64

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	12,481,117.14	683,436.47		9,500,345.51		3,664,208.10
消耗性生物资产	50,078,919.75	4,063,769.54		49,354,009.39		4,788,679.90
小 计	62,560,036.89	4,747,206.01		58,854,354.90		8,452,888.00

2) 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
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、销售费用的金额	相应存货已经销售、上期计提存货跌价准备的原因已经消失

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待摊费用	1,417,197.79	1,205,623.29
其中：银行保函手续费	583,333.35	
办公用房租赁费	190,905.60	130,100.37

融资租赁利息费用	187,500.00	562,500.00
奶牛养殖保险费	150,525.00	14,999.99
联通网络费	41,250.01	172,500.00
其他	263,683.83	325,522.93
增值税待抵扣进项税		710,497.64
银行理财产品	51,000,000.00	
合 计	52,417,197.79	1,916,120.93

9. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	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[注]	2,633,938.00	2,633,938.00		3,746,074.00	3,488,522.40	257,551.60	
合 计	2,633,938.00	2,633,938.00		3,746,074.00	3,488,522.40	257,551.60	

注：本年度多斯德克牛羊养殖专业合作社通过现金和青贮抵账的形式归还上述长期应收款 85.46 万元。鉴于多斯德克牛羊养殖专业合作社目前经营仍未好转，故剩余长期应收款全额计提坏账准备。

(2) 其他说明

本期转回坏账准备 854,584.40 元。

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
对联营企 业投资	5,628,555.82		5,628,555.82	5,176,342.72		5,176,342.72
合 计	5,628,555.82		5,628,555.82	5,176,342.72		5,176,342.72

(2) 明细情况

被投资 单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法损益下 确认的投资	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			39,271.92	
合 计	5,176,342.72			39,271.92	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动 [注]	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	412,941.18				5,628,555.82	
合 计	412,941.18				5,628,555.82	

注：本公司的控股子公司美加农生物原持有宁夏博瑞饲料有限公司 40% 股权，本期因其他股东对宁夏博瑞饲料有限公司增资导致美加农生物持股比例变动引起的其他权益变动。

11. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	8,987,673.76	8,987,673.76
固定资产转入	8,987,673.76	8,987,673.76
本期减少金额		
处置		
期末数	8,987,673.76	8,987,673.76
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	982,789.02	982,789.02
固定资产转入	898,788.48	898,788.48
计提	84,000.54	84,000.54
本期减少金额		

处置		
期末数	982,789.02	982,789.02
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
计提		
本期减少金额		
处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	8,004,884.74	8,004,884.74
期初账面价值		

(2) 其他说明

无法办理产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
农牧科技公司房产	1,333,582.76	[注]
小 计	1,333,582.76	

注：农牧科技公司房产主要系出租的滴灌带厂房，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权证。

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	土地	合 计
账面原值						
期初数	265,428,081.37	37,630,801.55	11,095,208.77	5,092,816.87	119,150,010.89	438,396,919.45
本期增加金额	3,361,733.22	970,968.29	1,036,873.12	405,980.45	1,831,542.13	7,607,097.21
1) 购置	3,124,456.54	879,581.63	1,036,873.12	373,950.02		5,414,861.31

2) 其他	237,276.68	91,386.66		32,030.43	1,831,542.13	2,192,235.90
本期减少 金额	10,397,291.15	4,945,076.40	3,836,931.36	2,030,669.84	6,339,465.80	27,549,434.55
1) 处置或 报废	1,409,617.39	4,945,076.40	3,836,931.36	2,030,669.84	6,339,465.80	18,561,760.79
2) 转入投 资性房地 产	8,987,673.76					8,987,673.76
期末数	258,392,523.44	33,656,693.44	8,295,150.53	3,468,127.48	114,642,087.22	418,454,582.11
累计折旧						
期初数	39,277,726.71	12,294,891.84	5,683,012.96	3,377,562.67		60,633,194.18
本期增加 金额	10,814,650.45	3,856,668.27	1,448,407.56	354,956.38		16,474,682.66
1) 计提	10,569,455.85	3,661,844.02	1,448,407.56	351,376.77		16,031,084.20
2) 其他	245,194.60	194,824.25		3,579.61		443,598.46
本期减少 金额	1,414,702.05	2,884,547.20	2,295,361.13	1,060,681.95		7,655,292.33
1) 处置或 报废	515,913.57	2,884,547.20	2,295,361.13	1,060,681.95		6,756,503.85
2) 转投资 性房地产	898,788.48					898,788.48
期末数	48,677,675.11	13,267,012.91	4,836,059.39	2,671,837.10		69,452,584.51
减值准备						
期初数	747,443.17	1,461,801.99		794,302.45		3,003,547.61
本期增加 金额						
1) 计提						
本期减少 金额	747,443.17	550,200.62		787,257.46		2,084,901.25
1) 处置或 报废	747,443.17	550,200.62		787,257.46		2,084,901.25
期末数		911,601.37		7,044.99		918,646.36
账面价值						
期末账面 价值	209,714,848.33	19,478,079.16	3,459,091.14	789,245.39	114,642,087.22	348,083,351.24
期初账面 价值	225,402,911.49	23,874,107.72	5,412,195.81	920,951.75	119,150,010.89	374,760,177.66

(2) 其他说明

无法办理产权证书的房屋建筑物的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
阿什里种羊场、牛场	110,859,265.50	[注]
中澳德润牛舍等房产	10,884,361.43	[注]
农牧科技公司房产	4,940,423.70	[注]
小 计	126,684,050.63	

注：阿什里种羊场、牛场主要用于种牛、种羊的育种养殖，农牧科技公司房产主要系用于农作物设备存放、办公用房产，中澳德润公司牛舍等房产（建设在母公司天山生物的草场上）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权证。

13. 生产性生物资产

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	8,210,026.63	1,379,325.10	483,176.37	22,685.78	10,095,213.88
1) 外购	46,187.46		318,652.64		364,840.10
2) 转群	8,163,839.17	1,379,325.10	164,523.73	22,685.78	9,730,373.78
本期减少金额	2,471,485.95	1,311,790.77	1,354,149.65	96,401.82	5,233,828.19
1) 处置	130,300.72	1,311,790.77			1,442,091.49
2) 死亡	619,003.43			4,752.84	623,756.27
3) 转群	1,722,181.80		1,354,149.65	91,648.98	3,167,980.43
期末数	15,831,424.49	5,038,089.29	2,413,289.29	1,001,688.57	24,284,491.64
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	2,852,293.55	765,135.92	594,323.84	192,388.92	4,404,142.23

计提	2,852,293.55	765,135.92	594,323.84	192,388.92	4,404,142.23
本期减少金额	606,149.15	1,214,488.20	652,675.24	31,136.62	2,504,449.21
1) 处置	57,047.30	1,214,488.20			1,271,535.50
2) 死亡	315,522.18			902.88	316,425.06
3) 转群	233,579.67		652,675.24	30,233.74	916,488.65
期末数	5,537,253.54	2,787,491.86	1,035,763.06	393,810.77	9,754,319.23
减值准备					
期初数					
本期增加金额	82,358.72				82,358.72
计提	82,358.72				82,358.72
本期减少金额					
处置					
期末数	82,358.72				82,358.72
账面价值					
期末账面价值	10,211,812.23	2,250,597.43	1,377,526.23	607,877.80	14,447,813.69
期初账面价值	6,801,774.67	1,733,710.82	2,190,148.11	842,846.14	11,568,479.74

14. 无形资产

项 目	土地使用权	草原使用权	软 件	屠宰经营权	其他	合 计
账面原值						
期初数	130,166,708.75	12,583,000.00	942,777.77	3,000,000.00	693,962.50	147,386,449.02
本期增加金额			210,000.00		9,637.50	219,637.50
1) 购置			210,000.00			210,000.00
2) 其他					9,637.50	9,637.50
本期减少金额						
期末数	130,166,708.75	12,583,000.00	1,152,777.77	3,000,000.00	703,600.00	147,606,086.52
累计摊销						
期初数	7,970,674.29	563,301.19	306,411.10	364,068.10	64,799.89	9,269,254.57
本期增加金额	4,181,278.21	535,069.80	180,948.77	60,000.00	4,420.20	4,961,716.98

计提	4,181,278.21	535,069.80	180,948.77	60,000.00	4,420.20	4,961,716.98
本期减少金额						
期末数	12,151,952.50	1,098,370.99	487,359.87	424,068.10	69,220.09	14,230,971.55
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	118,014,756.25	11,484,629.01	665,417.90	2,575,931.90	634,379.91	133,375,114.97
期初账面价值	122,196,034.46	12,019,698.81	636,366.67	2,635,931.90	629,162.61	138,117,194.45

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
美加农生物	1,943,151.32				1,943,151.32
合计	1,943,151.32				1,943,151.32

(2) 其他说明

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司管理层批准的5年期现金流量预测并结合评估中介机构出具的减值测试估值报告确定。现金流量预测使用的折现率11.80%。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

16. 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
阿什里乡种羊场道路林带	2,574,766.28		103,164.48		2,471,601.80
美加农草场土地租赁费	1,074,260.86		45,391.32		1,028,869.54

融资租赁咨询费	693,333.30		320,000.04		373,333.26
阿什里乡农场土地租赁	367,482.97		37,684.56		329,798.41
牛场维修	187,156.75		108,638.36		78,518.39
办公楼维修	219,917.90		189,107.69		30,810.21
美加农牧场设计费	333,333.31		333,333.31		
合 计	5,450,251.37		1,137,319.76		4,312,931.61

17. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	3,870,768.72	671,958.68	25,685,300.79	4,336,263.34
合 计	3,870,768.72	671,958.68	25,685,300.79	4,336,263.34

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	14,281,682.51	48,307,626.01
可抵扣亏损	169,876,554.94	139,149,586.52
小 计	184,158,237.45	187,457,212.53

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2018 年		5,015,775.53	
2019 年	3,357,669.30	9,694,199.57	
2020 年	25,484,458.76	25,484,458.76	
2021 年	98,955,152.66	98,955,152.66	
2022 年	42,079,274.22		
小 计	169,876,554.94	139,149,586.52	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
融资租赁保证金	1,600,000.00	1,600,000.00
合 计	1,600,000.00	1,600,000.00

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	50,000,000.00	48,684,789.18
抵押借款[注]	115,438,039.30	117,067,786.83
保证借款		55,000,000.00
质押借款		19,750,000.00
合 计	165,438,039.30	240,502,576.01

注：截至 2017 年 12 月 31 日，抵押借款的担保情况详见本财务报表附注五（四）1、八（二）2。

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		3,100,000.00
合 计		3,100,000.00

21. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	11,627,699.03	21,979,624.10
工程设备款	29,424,550.81	40,646,502.02
水资源使用费	1,172,100.00	3,360,388.00
农用土地管理费	3,059,540.00	2,322,677.50
合 计	45,283,889.84	68,309,191.62

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因

新疆大睿建筑工程有限责任公司	14,000,000.00	双方协商延期支付
昌吉州腾威建设工程有限公司	6,117,096.64	双方协商延期支付
新疆金胡杨建筑安装工程有限公司沙湾分公司	1,339,023.00	双方协商延期支付
土地回填款	5,404,363.76	尚未到付款期
小 计	26,860,483.40	

22. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	14,739,538.76	18,912,840.43
合 计	14,739,538.76	18,912,840.43

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,475,810.18	28,303,753.91	27,667,751.86	6,111,812.23
离职后福利—设定提存计划	10,000.60	1,874,630.61	1,874,587.39	10,043.82
合 计	5,485,810.78	30,178,384.52	29,542,339.25	6,121,856.05

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,047,435.54	25,388,060.04	24,614,017.88	5,821,477.70
职工福利费	205,798.33	609,905.17	688,117.35	127,586.15
社会保险费	11,171.80	1,061,883.20	1,044,021.32	29,033.68
其中：医疗保险费	9,726.00	821,843.07	811,903.71	19,665.36
工伤保险费	765.40	184,457.37	183,548.22	1,674.55
生育保险费	680.40	55,582.76	48,569.39	7,693.77
住房公积金	-20.00	880,534.00	880,514.00	
工会经费和职工教育经费	211,424.51	351,379.50	429,379.31	133,424.70
其他		11,992.00	11,702.00	290.00

小 计	5,475,810.18	28,303,753.91	27,667,751.86	6,111,812.23
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	9,547.20	1,815,267.12	1,817,201.78	7,612.54
失业保险费	453.40	59,363.49	57,385.61	2,431.28
小 计	10,000.60	1,874,630.61	1,874,587.39	10,043.82

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,060,409.38	516,810.40
企业所得税	621,782.33	42,723.32
代扣代缴个人所得税	26,155.46	87,217.69
城市维护建设税	28,898.41	50,068.09
教育费附加	26,538.30	48,032.16
其他	14,038.15	69,697.34
合 计	2,777,822.03	814,549.00

25. 应付利息

项 目	期末数	期初数
应付借款利息	753,420.11	2,583,841.19
合 计	753,420.11	2,583,841.19

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	18,836,309.67	24,194,377.07
保证金	4,329,970.57	4,159,978.93
其他	2,954,299.12	3,642,092.75
合 计	26,120,579.36	31,996,448.75

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
Funds transferred from XTA via HSBC	6,968,933.23	往来款
鲁宝杰	1,791,046.00	往来款
徐晶辉	1,610,000.00	往来款
上海银纪资产管理股份有限公司	600,000.00	往来款
李华	486,000.00	往来款
小 计	11,455,979.23	

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	40,523,613.60	17,224,874.68
合 计	40,523,613.60	17,224,874.68

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	7,753,302.76	56,124,834.90
合 计	7,753,302.76	56,124,834.90

29. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	9,270,760.20	14,901,680.00	5,247,531.82	18,924,908.38	
合 计	9,270,760.20	14,901,680.00	5,247,531.82	18,924,908.38	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
养殖基地建设补助	1,889,688.89		336,055.68	1,553,633.21	与资产相关
良种奶牛建设项目 资金	1,256,327.94		189,679.44	1,066,648.50	与资产相关
2015 年奶牛胚胎 补贴	768,333.30		507,752.45	260,580.85	与资产相关

肉羊种羊繁育补贴	733,333.42		399,999.96	333,333.46	与资产相关
高档羊肉深加工及肉牛羊产业化示范建设项目补助	554,019.10		55,498.08	498,521.02	与资产相关
新疆自治区边境地区小额贸易能力建设项目	480,555.54		16,666.68	463,888.86	与资产相关
昌吉市动物隔离场建设项目	474,999.98		16,666.68	458,333.30	与资产相关
有机羊肉深加工技改项目补助	461,139.45		111,261.24	349,878.21	与资产相关
肉羊标准化养殖场建设项目补助	396,970.18		16,316.88	380,653.30	与资产相关
挤奶厅改扩建项目	395,666.66		24,000.00	371,666.66	与资产相关
草原牧业转型县建设项目资金	360,000.00		40,000.00	320,000.00	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		96,000.00	256,000.00	与资产相关
新建牛场及工厂扩建补助	306,466.16		81,999.96	224,466.20	与资产相关
现代畜牧业发展资金	285,386.50		92,922.72	192,463.78	与资产相关
养殖基地储备建设-新牛场青贮窖补助	253,333.48		26,666.64	226,666.84	与资产相关
畜禽养殖补助资金-花儿昌吉环保项目	149,166.67		9,996.00	139,170.67	与资产相关
牲畜品种改良低温液体储槽	67,632.93		20,625.00	47,007.93	与资产相关
奶牛养殖保险	45,000.00	1,054,080.00	935,820.00	163,260.00	与收益相关
肉牛肉羊生产发展补奖资金	40,740.00		17,460.00	23,280.00	与资产相关
农业资源及生态保护补贴资金		1,500,000.00	1,381,690.12	118,309.88	与资产相关
良种母畜扩群增量补贴		747,600.00	137,060.00	610,540.00	与资产相关
重点种畜场核心育种补贴		600,000.00	110,000.00	490,000.00	与资产相关
昌吉市种公牛站建设项目		6,000,000.00	623,394.29	5,376,605.71	与资产相关
2017年草原保护和扶持草牧业重点示范企业发展项目		5,000,000.00		5,000,000.00	与资产相关
小计	9,270,760.20	14,901,680.00	5,247,531.82	18,924,908.38	

注：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

30. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	197,352,789.00						197,352,789.00

31. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	283,438,074.46	6,060,462.60	13,190,732.04	276,307,805.02
其他资本公积	3,129,088.18	210,600.00	3,129,088.18	210,600.00
合 计	286,567,162.64	6,271,062.60	16,319,820.22	276,518,405.02

(2) 其他说明

1) 资本公积——股本溢价本期增加 6,060,462.60 元，系子公司天山控股收购其子公司明加哈农业 30%的少数股东权益引起，详见本财务报表附注六（二）。资本公积——其他资本公积本期增加 210,600.00 元，系控股子公司宁夏美加农对联营企业的投资因其他股东增资导致持股比例变动引起的其他权益变动，详见本财务报表附注五（一）10。

2) 本期收购子公司中澳德润 37.65%的少数股东权益导致冲减资本公积 16,319,820.22 元。因 2015 年转让中澳德润 37.65%的股权时增加其他资本公积 3,129,088.18 元，因此首先冲减当时形成的资本公积——其他资本公积 3,129,088.18 元，剩余部分冲减资本公积——股本溢价 13,190,732.04 元，详见本财务报表附注六（二）。

32. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,937,037.50	-1,486,857.08			-1,486,857.08		-4,423,894.58

其中：外币 财务报表 折算差额	-2,937,037.50	-1,486,857.08			-1,486,857.08		-4,423,894.58
其他综合 收益合计	-2,937,037.50	-1,486,857.08			-1,486,857.08		-4,423,894.58

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,670,952.27	143,008.89		10,813,961.16
合 计	10,670,952.27	143,008.89		10,813,961.16

(2) 其他说明

法定盈余公积本期增加系按本期母公司净利润计提盈余公积所致。

34. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-124,000,567.17	15,629,194.22
调整后期初未分配利润	-124,000,567.17	15,629,194.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,444,331.38	-139,629,761.39
减：提取法定盈余公积	143,008.89	
应付普通股股利		
期末未分配利润	-116,699,244.68	-124,000,567.17

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,793,396.49	110,000,169.13	370,028,522.57	374,851,196.11
其他业务	14,512,330.22	5,124,602.25	5,178,543.24	4,627,499.79
合 计	195,305,726.71	115,124,771.38	375,207,065.81	379,478,695.90

(2) 主要产品销售收入/成本

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
消耗性生物资产	68,970,657.07	45,485,377.66	247,378,376.41	270,071,719.57
冻精	45,321,229.88	16,567,712.62	40,485,395.77	20,862,721.67
土地租赁	18,843,761.00	11,651,224.18	14,696,806.50	10,282,496.40
小 计	133,135,647.95	73,704,314.46	302,560,578.68	301,216,937.64

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税		94,071.40
城市维护建设税	139,569.81	111,440.11
教育费附加	125,887.25	125,387.36
印花税[注]	171,771.04	297,469.78
房产税[注]	201,729.94	170,300.79
土地使用税[注]	4,710.30	10,772.00
车船税[注]	21,040.91	18,896.87
合 计	664,709.25	828,338.31

注：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年度房产税、土地使用税、印花税和车船税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,774,252.50	12,543,772.70
运输费	1,338,172.30	2,094,131.30
差旅费	1,148,107.74	1,666,837.41
技术服务费	1,110,843.33	1,487,244.47

招待费	506,716.44	1,225,962.36
广告宣传费	217,807.01	2,412,849.91
会议费	169,380.94	1,721,188.19
办公费	53,521.73	582,829.81
商品检疫费	31,379.88	95,974.16
其他	1,335,610.83	3,164,574.13
合 计	10,685,792.70	26,995,364.44

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	15,451,031.40	19,904,570.76
中介机构费	4,606,030.21	6,083,032.82
招待、差旅、办公等费用	4,365,192.46	7,483,872.98
无形资产摊销	4,357,427.63	4,218,563.73
折旧费	3,370,594.57	3,866,649.72
研发费	1,693,067.48	4,939,821.89
存货盘亏、毁损及死亡	1,493,126.60	3,377,321.02
租赁费及物业费	1,183,518.16	3,286,068.66
物料消耗	860,929.20	2,091,299.05
饲养费用	625,959.68	4,073,870.99
其他	3,760,668.24	7,168,624.39
合 计	41,767,545.63	66,493,696.01

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	17,352,932.06	19,197,938.65
减：利息收入	686,859.40	3,045,830.74
减：汇兑收益	79,640.20	2,173,223.39
汇兑损失	51,962.30	1,047,266.89

其他	724,139.86	728,645.33
合 计	17,362,534.62	15,754,796.74

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	675,993.44	3,779,066.53
存货跌价损失	3,756,913.82	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	82,358.72	2,939,948.87
合 计	4,515,265.98	73,449,818.30

7. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	39,271.92	443,453.45
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	-620,034.73	-244,774.90
合 计	-580,762.81	198,678.55

8. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	257,885.76	-912,201.72	257,885.76
生物资产处置收益	499,623.89	-3,306,738.14	499,623.89
合 计	757,509.65	-4,218,939.86	757,509.65

9. 其他收益

项 目	2017 年度	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	
递延收益摊销	5,247,531.82	

其他	191,200.00	
合 计	5,803,760.32	

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

10. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,351.96	9,308.94	5,351.96
政府补助		6,485,582.37	
其他	724,432.28	552,103.73	724,432.28
合 计	729,784.24	7,046,995.04	729,784.24

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
新建牛场及工厂扩建补助		81,999.96	与资产相关
牲畜品种改良低温液体储槽		20,625.00	与资产相关
良种奶牛建设项目资金		190,169.96	与资产相关
养殖基地建设补助		269,297.77	与资产相关
养殖基地储备建设-新牛场青贮窖补助		26,666.64	与资产相关
现代畜牧业发展资金		92,922.72	与资产相关
沼气池工程资金资助		541,724.52	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		55,498.08	与资产相关
肉羊标准化养殖场建设项目补助		16,316.88	与资产相关
肉羊种羊繁育补贴		399,999.96	与资产相关
有机牛羊肉深加工技改项目补助		111,261.24	与资产相关
奶牛养殖保险补贴		774,150.00	与收益相关
自治区自治州肉牛国外引种补助资金		599,133.37	与资产相关

肉牛肉羊生产发展补奖资金		17,460.00	与资产相关
昌吉市奶牛标准化规模养殖场(小区)建设项目		96,000.00	与资产相关
昌吉市动物隔离场建设项目		16,666.68	与资产相关
新疆自治区边境地区小额贸易能力建设项目		16,666.68	与资产相关
2015年奶牛胚胎补贴		208,333.37	与资产相关
挤奶厅改扩建项目		23,166.67	与资产相关
畜禽养殖补助资金-花儿昌吉环保项目		833.33	与资产相关
昌吉州财政局边贸能力建设补贴		20,000.00	与收益相关
进口贴息补贴收入		46,714.00	与收益相关
2015年短平快项目资金		100,000.00	与收益相关
裕民县财政局国库拨款(自治区财政扶持农业产业化发展专项资金)		60,000.00	与收益相关
草原畜牧业转型县建设项目资金		40,000.00	与资产相关
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
高新区管委会拨付2014-2015知识产权工作先进单位奖金		50,000.00	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
昌吉市畜牧兽医局拨付2015年中央现代农业生产发展资金财政贴息补助资金		600,000.00	与收益相关
昌吉市科技局昌吉市2015年授权专利资助资金款		1,000.00	与收益相关
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
昌吉市科技局拨付2015年专利项目补助资金		860.00	与收益相关
昌吉市草原监理所拨安置补助费		3,307.00	与收益相关

畜牧工作站补助款		495,000.00	与收益相关
国库粮改饲稻草补贴		44,808.54	与收益相关
国库粮改饲节本增效补贴		15,000.00	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
小 计		6,485,582.37	

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	172,681.82	1,153,035.74	172,681.82
对外捐赠	2,000.00	473,991.56	2,000.00
其他	642,192.85	329,207.26	642,192.85
合 计	816,874.67	1,956,234.56	816,874.67

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,007,007.67	207,151.55
递延所得税费用	3,664,304.66	-3,512,009.42
合 计	4,671,312.33	-3,304,857.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	11,078,523.88	-186,723,144.72
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,661,778.59	-28,008,471.71
子公司适用不同税率的影响	7,120.27	-9,485,837.22
调整以前期间所得税的影响	29,845.72	-69,226.75
非应税收入的影响		-31,844.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,210,253.12	470,332.48

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,893,781.68	-80.24
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,656,096.31	33,820,269.57
所得税费用	4,671,312.33	-3,304,857.87

13. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

(三) 合并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	本期数	上年同期数
收到单位往来款及保证金	11,675,600.09	215,099,605.44
收回的保函及票据保证金	2,050,000.00	3,050,000.00
收到与收益相关的财政补贴资金	1,610,308.50	3,738,689.54
收到银行存款利息收入	686,859.40	3,094,560.75
其他	130,437.66	1,577,887.17
合 计	16,153,205.65	226,560,742.90

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
偿还单位往来款及保证金	14,190,036.07	175,413,031.24
支付差旅费、招待费等销售费用	5,581,105.50	14,947,190.74
支付差旅费、租赁费等管理费用	16,101,309.41	31,055,022.96
其他	790,826.48	1,880,238.55
合 计	36,663,277.46	223,295,483.49

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

收到与资产相关的财政补贴资金	13,847,600.00	
收东方环宇退房款本金及利息		39,856,650.35
收到取得子公司及其他营业单位现金净额		530,440.33
合 计	13,847,600.00	40,387,090.68

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回借款保证金	3,000,000.00	
收到的财政贴息	2,271,740.00	
合 计	5,271,740.00	

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付少数股权收购款	42,544,113.57	
支付融资担保费、手续费		2,560,000.00
支付股份支付回购款		28,194,845.00
支付股份发行费用		5,541,901.47
支付银行融资保证金		3,000,000.00
合 计	42,544,113.57	39,296,746.47

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,407,211.55	-183,418,286.85
加: 资产减值准备	4,515,265.98	73,449,818.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,519,226.97	25,197,467.90
无形资产摊销	4,961,716.98	4,350,996.30

长期待摊费用摊销	1,137,319.76	995,587.72
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)	-757,509.65	5,362,666.66
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	167,329.86	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	17,325,254.16	18,071,982.15
投资损失(收益以“-”号填列)	580,762.81	-198,678.55
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,664,304.66	-3,512,009.42
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)	28,203,453.62	29,087,327.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,164,733.37	81,568,170.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-27,167,503.98	70,700,119.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	78,721,566.09	121,655,162.23
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	28,498,651.46	142,165,426.16
减: 现金的期初余额	142,165,426.16	94,008,594.67
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	-113,666,774.70	48,156,831.49

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	28,498,651.46	142,165,426.16
其中: 库存现金	24,486.66	44.39

可随时用于支付的银行存款	28,474,164.80	142,165,381.77
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	28,498,651.46	142,165,426.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 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
固定资产	117,319,272.25	为本公司及子公司银行借款、开具银行融资性保函提供抵押担保
无形资产	120,302,789.56	
投资性房地产	6,306,082.32	为子公司银行借款提供抵押担保
生产性生物资产	13,817,047.95	为本公司及子公司海尔租赁借款提供抵押担保
消耗性生物资产	19,628,753.31	
合 计	277,373,945.39	

2. 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			1,064,662.11
其中：澳元	209,052.41	5.0928	1,064,662.11
应收账款			536,418.26
其中：澳元	105,328.75	5.0928	536,418.26
短期借款			25,438,039.30
其中：澳元	4,994,902.47	5.0928	25,438,039.30
应付账款			912,937.06
其中：澳元	179,260.34	5.0928	912,937.06

其他应付款			7,050,599.28
其中：澳元	1,384,424.93	5.0928	7,050,599.28

(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

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

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		336,055.68	1,553,633.21	其他收益	
良种奶牛建设项目资金	1,256,327.94		189,679.44	1,066,648.50	其他收益	
2015年奶牛胚胎补贴	768,333.30		507,752.45	260,580.85	其他收益	
肉羊种羊繁育补贴	733,333.42		399,999.96	333,333.46	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		55,498.08	498,521.02	其他收益	
新疆自治区边境地区小额贸易能力建设项	480,555.54		16,666.68	463,888.86	其他收益	
昌吉市动物隔离场建设项目	474,999.98		16,666.68	458,333.30	其他收益	
有机牛羊肉深加工技改项目补助	461,139.45		111,261.24	349,878.21	其他收益	
肉羊标准化养殖场建设项目补助	396,970.18		16,316.88	380,653.30	其他收益	

挤奶厅改扩建项目	395,666.66		24,000.00	371,666.66	其他收益	
草原牧业转型县建设项目资金	360,000.00		40,000.00	320,000.00	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		96,000.00	256,000.00	其他收益	
新建牛场及工厂扩建补助	306,466.16		81,999.96	224,466.20	其他收益	
现代畜牧业发展资金	285,386.50		92,922.72	192,463.78	其他收益	
养殖基地储备建设-新牛场青贮窖补助	253,333.48		26,666.64	226,666.84	其他收益	
畜禽养殖补助资金-花儿昌吉环保项目	149,166.67		9,996.00	139,170.67	其他收益	
牲畜品种改良低温液体储槽	67,632.93		20,625.00	47,007.93	其他收益	
肉牛肉羊生产发展补奖资金	40,740.00		17,460.00	23,280.00	其他收益	
昌吉市种公牛站建设项目		6,000,000.00	623,394.29	5,376,605.71	其他收益	
农业资源及生态保护补贴资金		1,500,000.00	1,381,690.12	118,309.88	其他收益	
良种母畜扩群增量补贴		747,600.00	137,060.00	610,540.00	其他收益	
重点种畜场核心育种补贴		600,000.00	110,000.00	490,000.00	其他收益	
2017年草原保护和扶持草牧业重点示范企业发展项目		5,000,000.00		5,000,000.00	其他收益	
小计	9,225,760.20	13,847,600.00	4,311,711.82	18,761,648.38		

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	935,820.00	163,260.00	其他收益	

小 计	45,000.00	1,054,080.00	935,820.00	163,260.00		
-----	-----------	--------------	------------	------------	--	--

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	
其他	191,200.00	其他收益	
小 计	556,228.50		

4) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说 明
昌吉市畜牧局 贴息补贴		652,740.00	652,740.00		财务费用	昌州财农 [2016]149号
畜牧养殖园区 建设中央财政 贷款贴息		1,610,000.00	1,610,000.00		财务费用	昌市财发 [2017]96号
自治区进口贴 息资金		9,000.00	9,000.00		财务费用	昌州财企 [2017]27号
小 计		2,271,740.00	2,271,740.00			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 8,075,500.32 元。

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 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

(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. 在子公司的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[注]	2017年3月	62.35	100.00
明加哈农业[注]	2017年3月	70.00	100.00

注：详见本财务报表附注十一（一）。

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
购买成本/处置对价		
现金	14,035,696.91	28,508,416.66
往来款抵消		2,817,691.96
购买成本合计	14,035,696.91	31,326,108.62
减：按取得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

（三）在联营企业中的权益

不重要的联营企业的财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	5,628,555.82	5,176,342.72
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	39,271.92	443,453.45
其他综合收益		
综合收益总额	39,271.92	443,453.45

七、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 36.25% (2016 年 12 月 31 日：35.74%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中无已逾期未计提减值及未逾期未计提减值的情况。

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

银行借款	213,714,955.66	221,904,366.50	213,904,366.50	8,000,000.00	
应付账款	45,283,889.84	45,283,889.84	45,283,889.84		
其他应付款	26,120,579.36	26,120,579.36	26,120,579.36		
应付利息	753,420.11	753,420.11	753,420.11		
小计	285,872,844.97	294,062,255.81	286,062,255.81	8,000,000.00	

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	313,852,285.59	333,609,157.92	271,651,076.47	61,958,081.45	
应付票据	3,100,000.00	3,100,000.00	3,100,000.00		
应付账款	68,309,191.62	68,309,191.62	68,309,191.62		
其他应付款	31,996,448.75	31,996,448.75	31,996,448.75		
应付利息	2,583,841.19	2,583,841.19	2,583,841.19		
小计	419,841,767.15	439,598,639.48	377,640,558.03	61,958,081.45	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2017年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币75,438,039.30元(2016年12月31日：人民币313,852,285.59元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生较大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他

之外币货币性项目说明。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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]

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。

(2) 本公司的母公司情况的说明

- 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
昌吉良源农牧业发展有限公司	母公司的全资子公司
张媛媛	实际控制人之配偶

(二) 关联交易情况

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
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
昌吉良源农牧业发展有限公司	肉制品	1,699.00	25,530.30
上海智本正业投资管理有限公司	肉制品		8,134.00

小 计		53,266.08	148,855.05
-----	--	-----------	------------

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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	24,218,797.12	2016/7/8	2018/7/8	否
	20,068,119.24	2016/6/4	2019/3/4	否
李刚、张媛媛[注]	10,000,000.00	2017/8/25	2018/8/1	否
	20,000,000.00	2017/9/18	2018/8/1	否
	20,000,000.00	2017/10/23	2018/8/1	否
小 计	94,286,916.36			

注：哈密市银行商业银行股份有限公司为本公司出具融资性保函，为本公司在中国进出口银行新疆维吾尔自治区分行 5,000.00 万元贷款提供担保，子公司巴尔鲁克、伊盛源及农牧科技以其资产对该融资性保函提供反担保抵押，同时李刚、张媛媛对该融资性保函提供连带责任保证。

3. 担保转移

2015 年 7 月 8 日，公司与海尔融资租赁（中国）有限公司（以下简称海尔租赁）签订编号为 SWHT2015064 的《融资租赁业务合作协议》，约定本公司为编号为 HF-XDNY-201508-039 的《售后回租协议》项下关于呼伦贝尔禾牧阳光生态农业有限公司（以下简称禾牧阳光）与海尔租赁之间的融资业务提供连带责任担保。2017 年 7 月 27 日，天山农牧业投资入股禾牧阳光，成为禾牧阳光的参股股东。2017 年 9 月，本公司向海尔租赁申请解除与其签订的编号为 SWHT2015064 的《融资租赁业务合作协议》，由天山农牧业承接原由本公司向禾牧阳光提供的全部担保义务。海尔租赁同意了本公司的上述申请，并于 2017 年 9 月 18 日与天山农牧业重新签订了《连带责任保证合同》。

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数（万元）	上年同期数（万元）
关键管理人员报酬	363.43	357.61

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
预收款项	上海智本正业投资管理有限公司	10,406.00	10,406.00
小 计		10,406.00	10,406.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 根据公司与宁夏泾源县农牧局、宁夏伊源牧业有限公司、宁夏军盛草畜专业合作社等合作对象签订的《安格斯种母牛委托采购及架子牛回购合同》，公司向合作对象销售安格斯种母牛，同时公司有义务回购合作对象养殖的安格斯种母牛所繁育的二代架子牛，二代架子牛的回购标准为：月龄 10-12 月龄，活体体重 300 公斤左右，牛只健康无疾病；因市场上没有安格斯牛公开的市场价可参考，故双方约定回购价格比照当地同期同月龄土杂牛活体称重市场价的 136%-140%确定。

2. 根据子公司中澳德润与麦盖提县希依提墩乡人民政府、麦盖提县库木库萨尔乡人民政府、麦盖提克孜勒阿瓦提乡人民政府、麦盖提库尔玛乡人民政府、麦盖提巴扎结米乡人民政府签订的《安格斯生产母牛采购合同》，中澳德润向对方销售安格斯怀孕母牛，同时中澳德润有义务回购对方养殖的安格斯怀孕母牛所产犊牛，犊牛的回购标准为：月龄 6 月龄，活体体重不低于 170 公斤，牛只健康无疾病；回购价格为每头 8,000 元。

(二) 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

公司为满足肉牛项目合作对象融资需求，确保公司肉牛战略有效实施，于 2015 年 7 月 8 日与海尔租赁签署《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。2016 年，公司与海尔租赁签订《融资租赁业务合作协议》的补充协议，额度有效期延长至 2017 年 7 月 8 日，协议其他条款不变。本协议终止不影响本协议项下海尔租赁与合作对象已经开展但尚未履行完毕的融资租赁业务，也不影响公司依照本协议约定应当承担的义务和责任。

公司上述连带保证担保义务具有优先义务性，即在担保支付条件成就时，无论该租赁协议是否存在其他形式的担保，公司应先履行支付义务，不足部分再由承租人自行承担。对于任何一份租赁协议，公司履行完毕全部的支付价款且海尔租赁已经收取该租赁协议项下的全部债权后，公司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。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司为合作对象提供担保情况如下：

被担保人	放款机构	款项用途	融资租赁额度	未到期租金	保证期限	是否存在逾期
宁夏伊源牧业有限公司	海尔租赁	购牛款	15,648,000.00	5,520,000.00	2015/7/25-2020/7/25	是[注]
泾源县军盛草畜专业合作社			1,304,000.00	358,400.00	2015/7/25-2020/7/25	否
泾源县萧关农业综合开发有限公司			652,000.00	149,200.00	2015/7/25-2020/7/25	否
固原市绿宝农牧科技有限公司			652,000.00	149,200.00	2015/7/25-2020/7/25	否
泾源县小六盘草畜专业合作社			652,000.00	149,200.00	2015/7/25-2020/7/25	否
小计			18,908,000.00	6,326,000.00		

注：宁夏伊源牧业有限公司（原名宁夏伊源肉牛养殖有限公司，2016 年 1 月 21 日更名为宁夏伊源牧业有限公司，以下简称宁夏伊源）本年度存在屡次未按期向海尔租赁支付租金的情况。根据协议，宁夏伊源应分别于 2017 年 6 月、9 月和 12 月向海尔租赁支付 276 万元。因宁夏伊源未及时足额支付租金，本公司分别于 2017 年 7 月、10 月和 2018 年 2 月代宁夏伊源支付逾期租金及逾期罚息 633.15 万元。截至 2017 年 12 月 31 日，宁夏伊源归还欠本公司代垫款 243.67 万元，尚欠本公司代垫款 389.48 万元。2018 年 2 月 13 日，公司与宁夏伊源签订《还款协议》，宁夏伊源将 259 头牛按照每头 1.55 万元的价格抵偿给公司，偿还上述借款。至此宁夏伊源与公司之间的债权债务结清。

根据宁夏伊源与海尔租赁签订的相关协议，截至本财务报表批准报出日，宁夏伊源尚余两笔融资租赁款未到期，金额均为 276 万元，分别于 2018 年 3 月 25 日、2018 年 7 月 25 日到期。海尔租赁对此部分未到期租金拥有 1200 头牛的抵押权。根据公司与海尔租赁签订的《融资租赁业务合作协议》，如果宁夏伊源 2018 年仍未按期支付上述租金，本公司履行完毕全部的支付价款且海尔租赁已经收取该租赁协议项下的全部债权后，公司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。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、其他重要事项

(一) 收购少数股权事项

公司于 2017 年 1 月 17 日召开第三届董事会 2017 年第一次临时会议和 2017 年 2 月 6 日召开 2017 年第一次临时股东大会，会议审议并通过了《关于部分变更募集资金收购控制下公司少数股东权益并增资的议案》，同意公司部分变更募集资金收购控制下公司少数股东权益并增资事项。其中，以 266.59 万澳元收购明加哈牧业有限公司（以下简称明加哈牧业）持有的中澳德润 37.65% 股权；以 539.68 万澳元用于收购明加哈牧业持有的明加哈农业 30% 股权。

2017 年 1 月 18 日本公司与明加哈牧业签订股权转让协议，约定由明加哈牧业将其所持有的中澳德润 37.65% 的股权转让给本公司，转让价格为 266.59 万澳元。与此同时，天山控股与明加哈牧业签订股权转让协议，约定由明加哈牧业将其所持有的明加哈农业 30% 的股权转让给天山控股，转让价格 539.68 万澳元（不含税价，本次股权转让价款 539,68 万澳元系抵消蒂姆克拉克先生控制的明加哈牧业欠天山控股 53.73 万澳元后的余额）。上述股权交易的定价是以评估机构对被收购公司股东全部权益以 2016 年 10 月 30 日为基准日出具的权益价值评估报告为依据，并经交易双方协商一致最终确定的交易价格。上述股权转让手续及相关股权转让款的支付已于 2017 年 3 月完成，明加哈农业和中澳德润成为本公司的全资子公司。

（二）重大资产重组

本期公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买陈德宏、华融渝稳、华融天泽等 36 名交易对方持有的大象广告股份有限公司（以下简称大象股份）96.21%股权，同时非公开发行股份募集配套资金用于支付本次交易的现金对价以及与本次交易相关的中介机构费用及其他税费等并购费用。

本次交易标的资产为大象股份 96.21%的股权，交易价格 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，合计发行股份 115,624,607 股，占本次交易对价总额的 75.68%。为提高本次交易整合绩效，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，其中 57,696.41 万元用于支付本次资产购买的现金对价，剩余 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。若本次配套募集资金不足，公司将自筹资金予以解决。

深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司分别采用了资产基础法和收益法对大象股份的 100%股份进行了评估，并选取收益法评估结果作为标的资产的最终评估结论，根据其出具的《资产评估报告》（鹏信资评报字[2017]第 S069 号），以 2017 年 6 月 30 日为评估基准日，大象股份 100%股权按照收益法评估的评估结果价值 247,060.00 万元。本次交易标的资产大象股份 96.21%股权评估值为 237,704.03 万元，经交易各方协商，本次交易作价确定为 237,261.45 万元。

本次发行股份的定价基准日为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。根据《重组办法》规定，并经交易各方协商，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的 90%。若定价基准日至股份发行日期间本公司有派息、送股、资本公积转增股本等除权、除息事项，将对上述发行价格进行相应调整。

2017 年 9 月 7 日，公司与大象股份控股股东陈德宏签署了《盈利补偿协议》，根据《盈利补偿协议》约定，陈德宏承诺大象股 2017 年度、2018 年度、2019 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者净利润应分别不低 14,020.70 万元、18,736.60 万元、21,535.46 万元；如标的资产交割未能于 2017 年度内实施完毕，则陈德宏承诺大象股份 2018 年度、2019 年度和 2020 年度实现的扣除非经营性损益后的归属于母公司所有者的净利润应

分别不低于 18,736.60 万元、21,535.46 万元和 24,440.33 万元。

本次交易完成后天山农牧业仍为本公司控股股东，实际控制人李刚合计控制本公司 22.11% 股权，陈德宏持有本公司 11.91% 股权，本次交易不会导致公司控制权的变更。

2017 年 12 月 20 日，公司收到中国证券监督管理委员会通知，经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会于 2017 年 12 月 20 日召开的 2017 年第 73 次工作会议审核，公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项获得无条件通过。

2018 年 1 月 26 日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准新疆天山畜牧生物工程股份有限公司向陈德宏等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]179 号），核准了公司本次交易事项。

（三）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
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 12 月 31 日，天山农牧业共持有公司股份 57,426,801 股，占公司总股本的 29.10%，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%，占公司总股本的 29.10%。

呼图壁天山农业共持有公司股份 11,784,511 股，占公司总股本的 5.97%。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%，占公司总

股本的 5.97%。

(四) 分部信息

公司收入主要来源于与牛、羊养殖相关的冻精、胚胎、生鲜乳及牛、羊销售，公司未按分部进行管理，故不存在分部信息。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,643,329.00	100.00	1,059,691.45	10.99	8,583,637.55
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	9,643,329.00	100.00	1,059,691.45	10.99	8,583,637.55

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,713,739.00	100.00	1,003,680.95	10.33	8,710,058.05
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	9,713,739.00	100.00	1,003,680.95	10.33	8,710,058.05

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	8,932,229.00	446,611.45	5.00
1-2 年	79,800.00	7,980.00	10.00
2-3 年	12,500.00	2,500.00	20.00
4-5 年	54,000.00	37,800.00	70.00
5 年以上	564,800.00	564,800.00	100.00
小 计	9,643,329.00	1,059,691.45	10.99

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 56,010.50 元，本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
麦趣尔集团股份有限公司	2,404,985.00	24.94	120,249.25
阿克苏地区畜牧技术推广中心	1,500,000.00	15.55	75,000.00
吉木萨尔县动物疾病预防与控制中心	744,000.00	7.72	37,200.00
阿勒泰地区畜牧工作站	700,000.00	7.26	35,000.00
新疆生产建设兵团第四师畜牧兽医工作站	530,000.00	5.50	26,500.00
小 计	5,878,985.00	60.97	293,949.25

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	86,656,609.72	100.00	233,878.29	0.27	86,422,731.43
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	86,656,609.72	100.00	233,878.29	0.27	86,422,731.43

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	134,309,628.60	100.00	306,748.27	0.23	134,002,880.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	134,309,628.60	100.00	306,748.27	0.23	134,002,880.33

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,252,301.84	212,615.09	5.00
1-2 年	97,865.00	9,786.50	10.00
2-3 年	34,321.00	6,864.20	20.00
3-4 年	9,225.00	4,612.50	50.00
小 计	4,393,712.84	233,878.29	5.32

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方款项组合	82,262,896.88		
小 计	82,262,896.88		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-72,869.98 元, 本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并范围内关联方款项	82,262,896.88	128,444,617.28
往来款	3,894,840.00	1,055,238.30
押金保证金	343,411.00	4,509,780.08
代扣代缴员工个人五险一金	97,211.84	60,784.43
其他	58,250.00	239,208.51

合 计	86,656,609.72	134,309,628.60
-----	---------------	----------------

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
中澳德润牧业有限责任公司	往来款	38,908,366.49	1 年以内	44.90	
天山生物(澳大利亚)投资控股有限公司	往来款	19,106,270.41	1 年以内、 1-2 年、2-3 年	22.05	
北京天山凯风畜牧科技有限公司	往来款	15,569,766.95	1 年以内、 1-2 年、2-3 年	17.97	
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	往来款	8,230,505.35	1 年以内、 1-2 年	9.50	
宁夏伊源牧业有限公司	[注]	3,894,840.00	1 年以内	4.49	194,742.00
小 计		85,709,749.20		98.91	194,742.00

注：该款项系本公司代宁夏伊源牧业有限公司支付的融资租赁租金，详见本财务报表附注九（二）。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

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
对子公司投资	413,070,077.90		413,070,077.90	328,775,569.01		328,775,569.01
合 计	413,070,077.90		413,070,077.90	328,775,569.01		328,775,569.01

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
北京凯风	3,900,000.00			3,900,000.00		
新诺生物	3,500,000.00			3,500,000.00		
中澳德润	62,350,000.00	14,035,696.91		76,385,696.91		
天山控股	90,710,578.70	58,840,536.98		149,551,115.68		
农牧科技	113,330,000.00			113,330,000.00		

美加农生物	16,403,265.31			16,403,265.31		
昌吉安格斯	38,581,725.00	11,418,275.00		50,000,000.00		
小 计	328,775,569.01	84,294,508.89		413,070,077.90		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,551,059.27	21,389,827.92	28,725,170.42	25,330,877.36
其他业务	6,054,417.74	79,061.18	36,404.26	17,881.27
合 计	50,605,477.01	21,468,889.10	28,761,574.68	25,348,758.63

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
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	-620,034.73	
合 计	-620,034.73	

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	590,179.79	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	8,075,500.32	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	344,670.75	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-620,034.73	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	854,584.40	
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	-264,431.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,980,469.21	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	348,689.92	
少数股东权益影响额(税后)	579,673.78	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,052,105.51	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	2.05	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.17	大于-0.01且小于0	大于-0.01且小于0

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,444,331.38	
非经常性损益	B	8,052,105.51	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-607,774.13	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	367,653,299.24	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	收购子公司少数股权增加的净资产	I1	-10,259,357.62
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	9.00
	外币财务报表折算差额	I2	-1,486,857.08
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6.00
	权益法下被投资单位溢价增资	I3	210,600.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	3.00
报告月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	362,990,168.18	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	2.05%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-0.17%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,444,331.38
非经常性损益	B	8,052,105.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-607,774.13
期初股份总数	D	197,352,789.00

因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	197,352,789.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.04
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	大于-0.01且小于0

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

二〇一八年三月十二日