

湖南天心种业股份有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表.....	第 3—10 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 3—4 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 5 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 6 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 7—10 页
三、财务报表附注	第 11—66 页



审计报告

天健审〔2017〕2-475号

湖南天心种业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖南天心种业股份有限公司（以下简称天心种业公司）财务报表，包括2015年12月31日、2016年12月31日、2017年9月30日的合并及母公司资产负债表，2015年度、2016年度、2017年1—9月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，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

天心种业公司管理层的责任包括：（1）按照企业会计准则以及财务报表附注二所述编制基础的规定编制财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，天心种业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则以及财务报表附注二所述编制基础的规定编制，按收购方会计政策和估计公允反映了天心种业公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 9 月 30 日的财务状况，以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

四、对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二的说明。后附的天心种业公司财务报表是为了满足湖南新五丰股份有限公司收购天心种业公司事项之目的而编制，可能不适用于其他用途。本报告仅供天心种业公司提供给上述用途相关各方使用，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

魏五
印

中国注册会计师：

周虹
之周
印

二〇一七年十二月二十二日

资产负 债 表 (资 产)

会企01表
单位:人民币元

资 产	2017年9月30日		2016年12月31日		2015年12月31日		
	注释 序号	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:							
货币资金		211,955,501.20	161,648,727.12	171,253,921.75	161,783,860.33	49,694,248.71	42,473,196.23
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产							
衍生金融资产							
应收票据		549,884.41	9,531.10	127,217.77	5,617.77	160,569.80	20,511.30
应收账款		1,870,343.24	1,253,555.87	2,679,055.11	2,071,851.92	2,628,579.68	2,100,535.45
预付款项							
应收利息							
应收股利							
其他应收款		9,933,109.48	16,395,767.96	11,595,604.89	33,387,209.92	9,909,125.51	38,209,742.66
存货		36,980,434.31	13,836,223.20	33,081,002.76	14,228,427.32	30,706,499.21	17,035,501.62
划分为持有待售的资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产							
流动资产合计		261,289,272.64	193,143,805.25	3,000,000.00	211,476,967.26	93,099,022.91	99,839,487.26
非流动资产:							
可供出售金融资产							
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资							
投资性房地产							
固定资产		31,478,570.13	7,821,027.53	31,449,826.80	8,435,836.86	18,483,659.49	10,370,239.53
在建工程		7,837,798.68	5,768,207.79	3,882,510.19	1,551,346.32	10,027,610.25	536,627.05
工程物资							
固定资产清理							
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产		20,114,041.03	8,404,552.01	23,501,820.44	9,651,496.12	20,685,926.36	11,204,653.17
开发支出		95,375.60	95,375.60	115,026.20	115,026.20	6,301,968.54	6,301,968.54
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产		26,500,165.84	6,606,293.25	26,955,592.96	5,582,212.45	17,718,546.78	6,192,598.71
其他非流动资产							
非流动资产合计		86,025,951.28	60,095,456.18	85,904,776.59	56,735,917.95	102,809,256.40	25,862,556.03
资产总计		347,315,223.92	253,239,261.43	312,641,578.87	268,212,885.21	195,908,279.31	188,108,135.29

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

胡蕾



胡蕾



第 3 页 共 66 页



书刘印艳

资产负 债 表 (负 债 和 所 有 者 权 益)

单位: 人民币元

编制单位: 湖南天心种业股份有限公司

注 释 号	2017年9月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
负债和所有者权益						
流动负债:						
12	短期借款					
13	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
14	应付账款	16,919,948.26	16,966,123.89	5,072,444.46	18,548,064.86	8,518,778.56
15	预收款项	2,336,238.90	2,222,869.90	1,942,669.90	898,544.30	898,544.30
16	应付职工薪酬	14,490,684.33	9,877,169.99	10,033,904.12	7,690,438.54	6,037,905.09
17	应交税费	1,824,926.09	1,465,223.65	1,373,369.10	383,608.49	380,083.09
	应付利息					
	应付股利					
	其他应付款	7,721,116.13	7,721,116.13	123,310.00	5,590,037.00	5,590,037.00
	划分为持有待售的负债					
	一年内到期的非流动负债					
	其他流动负债					
	其他流动负债合计					
	流动负债合计	41,649,732.22	25,836,687.95	43,966,824.83	39,603,932.91	25,601,872.06
非流动负债:						
	长期借款					
	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					
18	专项应付款	78,042,698.23	78,042,698.23	79,214,048.02	79,214,048.02	7,682,750.00
19	预计负债					
	递延收益					
	递延所得税负债					
	其他非流动负债					
	非流动负债合计					
	负债合计	116,374,922.70	116,707,211.71	145,463,997.11	131,891,299.30	103,969,459.76
20	所有者权益(或股东权益):					
	实收资本(或股本)	66,000,000.00	66,000,000.00	66,000,000.00	66,000,000.00	66,000,000.00
	其他权益工具					
	其中: 优先股					
	永续债					
21	资本公积	40,397,816.48	40,397,816.48	40,397,816.48	40,397,816.48	18,804,000.00
	减: 库存股					
	其他综合收益					
22	专项储备	3,059,837.32	3,059,837.32	3,059,837.32	3,059,837.32	3,354,296.02
	盈余公积					
	一般风险准备					
23	未分配利润	54,669,246.56	27,074,395.92	31,395,392.44	-21,604,456.08	-4,019,620.49
	归属于母公司所有者权益合计	164,126,900.36	136,532,049.72	140,853,046.24	66,553,839.94	66,037,905.09
	少数股东权益	41,813,400.86	26,324,535.52	26,324,535.52	6,542,918.76	6,037,905.09
	所有者权益合计	205,940,301.22	162,856,589.24	167,177,581.76	73,096,758.70	72,075,810.18
	负债和所有者权益总计	347,315,223.92	319,563,800.96	312,641,578.87	304,988,058.01	276,045,689.94

法定代表人: 刘书利

主管会计工作的负责人: 胡蕾

第 4 页 共 66 页

会计机构负责人: 胡蕾



利润表

单位：人民币元

编制单位：湖南天心种业股份有限公司

项 目	2017年1-9月		2016年度		2015年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入						
减：营业成本	188,588,524.46	75,685,389.82	248,654,578.50	127,754,235.24	162,872,265.75	117,792,030.50
税金及附加	408,416,381.89	42,415,552.13	133,143,104.89	65,400,473.61	137,866,271.81	97,309,781.96
销售费用	84,699.64	29,679.18	141,694.77	52,899.81	2,839,590.47	2,127,130.43
管理费用	3,144,685.39	1,436,292.43	4,538,799.54	1,711,394.44	15,391,247.16	11,460,945.33
财务费用	15,016,533.34	10,740,767.20	27,814,834.47	19,442,444.24	47,358.54	-1,739,861.88
资产减值损失	-2,712,591.09	-2,388,539.57	-1,100,682.47	-1,709,145.12	439,000.13	434,381.10
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	943,058.12	931,255.41	621,801.74	550,439.55	-34,246.67	-34,246.67
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）						
投资收益（损失以“-”号填列）		2,390,025.20	-9,585.05	-53,278.20	-15,687.33	-15,687.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
其他收益	132,536.91					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	64,121,294.08	24,910,408.24	83,485,440.51	42,252,450.51	6,238,863.64	8,149,719.56
加：营业外收入	4,048,949.23	2,212,407.69	8,619,519.92	9,450,235.85	4,601,785.85	3,519,779.38
其中：非流动资产处置利得						
其中：非流动资产处置损失						
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	68,170,243.31	27,122,815.93	92,104,960.43	51,702,686.36	10,840,649.49	11,669,498.94
减：所得税费用	28,589.39	26,610,463.81	718,567.50	718,567.50	8,668,844.20	10,037,785.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	67,172,414.47	26,610,463.81	89,680,823.06	50,182,910.38	8,668,844.20	10,037,785.82
归属于母公司所有者的净利润	49,673,854.12		72,299,206.30	50,182,910.38	7,791,866.89	
少数股东损益	17,498,560.35		17,381,616.76		876,977.31	
五、其他综合收益的税后净额						
归属于母公司所有者的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导致的变动						
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所享有的份额						
(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所享有的份额						
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						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
六、综合收益总额	67,172,414.47	26,610,463.81	89,680,823.06	50,182,910.38	8,668,844.20	10,037,785.82
归属于母公司所有者的综合收益总额	49,673,854.12		72,299,206.30		7,791,866.89	
归属于少数股东的综合收益总额	17,498,560.35		17,381,616.76		876,977.31	
七、每股收益：						
(一)基本每股收益	0.75		1.10			
(二)稀释每股收益	0.75		1.10			

法定代表人：刘卫忠

书刘印艳

主管会计工作的负责人：胡蓉

第 5 页 共 66 页

胡蓉

会计机构负责人：胡蓉

胡蓉

胡蓉

现金流量表

单位:人民币元

2016年度

2015年度

2014年度

2013年度

2012年度

2011年度

2010年度

2009年度

2008年度

2007年度

2006年度

2005年度

2004年度

2003年度

2002年度

2001年度

2000年度

1999年度

1998年度

1997年度

1996年度

1995年度

1994年度

1993年度

1992年度

1991年度

1990年度

1989年度

1988年度

1987年度

1986年度

1985年度

1984年度

1983年度

1982年度

1981年度

1980年度

1979年度

1978年度

1977年度

1976年度

1975年度

1974年度

1973年度

1972年度

1971年度

1970年度

1969年度

1968年度

1967年度

1966年度

1965年度

1964年度

1963年度

1962年度

1961年度

1960年度

1959年度

1958年度

1957年度

1956年度

1955年度

1954年度

1953年度

1952年度

1951年度

1950年度

1949年度

1948年度

1947年度

1946年度

1945年度

1944年度

1943年度

1942年度

1941年度

1940年度

1939年度

1938年度

1937年度

1936年度

1935年度

1934年度

1933年度

1932年度

1931年度

1930年度

1929年度

1928年度

1927年度

1926年度

1925年度

1924年度

1923年度

1922年度

1921年度

1920年度

1919年度

1918年度

1917年度

1916年度

1915年度

1914年度

1913年度

1912年度

1911年度

1910年度

1909年度

1908年度

1907年度

1906年度

1905年度

1904年度

1903年度

1902年度

1901年度

1900年度

1899年度

1898年度

1897年度

1896年度

1895年度

1894年度

1893年度

1892年度

1891年度

1890年度

1889年度

1888年度

1887年度

1886年度

1885年度

1884年度

1883年度

1882年度

1881年度

1880年度

1879年度

1878年度

1877年度

1876年度

1875年度

1874年度

1873年度

1872年度

1871年度

1870年度

1869年度

1868年度

1867年度

1866年度

1865年度

1864年度

1863年度

1862年度

1861年度

1860年度

1859年度

1858年度

1857年度

1856年度

1855年度

1854年度

1853年度

1852年度

1851年度

1850年度

1849年度

1848年度

1847年度

1846年度

1845年度

1844年度

1843年度

1842年度

1841年度

1840年度

1839年度

1838年度

1837年度

1836年度

1835年度

1834年度

1833年度

1832年度

1831年度

1830年度

1829年度

1828年度

1827年度

1826年度

1825年度

1824年度

1823年度

1822年度

1821年度

1820年度

1819年度

1818年度

1817年度

1816年度

1815年度

1814年度

1813年度

1812年度

1811年度

1810年度

1809年度

1808年度

1807年度

1806年度

1805年度

1804年度

1803年度

1802年度

1801年度

1800年度

1799年度

1798年度

1797年度

1796年度

1795年度

1794年度

1793年度

1792年度

1791年度

1790年度

1789年度

1788年度

1787年度

1786年度

1785年度

1784年度

1783年度

1782年度

1781年度

1780年度

1779年度

1778年度

1777年度

1776年度

1775年度

1774年度

1773年度

1772年度

1771年度

1770年度

1769年度

1768年度

1767年度

1766年度

1765年度

1764年度

1763年度

1762年度

1761年度

1760年度

1759年度

1758年度

1757年度

1756年度

1755年度

1754年度

1753年度

1752年度

1751年度

1750年度

1749年度

1748年度

1747年度

1746年度

1745年度

1744年度

1743年度

1742年度

1741年度

1740年度

1739年度

1738年度

1737年度

合并所有者权益变动表

会计04表
单位:人民币元

2015年度
2015年1月-9月

项 目	2015年度										2015年1月-9月										
	母公司所有者权益					子公司所有者权益					母公司所有者权益					子公司所有者权益					
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年期末余额	66,000,000.00	18,804,000.00			3,354,296.02	66,000,000.00	18,804,000.00			3,354,296.02	66,000,000.00	18,804,000.00			3,354,296.02	66,000,000.00	18,804,000.00			3,354,296.02	
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、本中期期末余额	66,000,000.00	40,397,816.48			3,059,837.32	66,000,000.00	40,397,816.48			3,059,837.32	66,000,000.00	40,397,816.48			3,059,837.32	66,000,000.00	40,397,816.48			3,059,837.32	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																					
(一) 综合收益总额																					
(二) 所有者投入和减少资本																					
1. 所有者投入的资本																					
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																					
1. 提取盈余公积																					
2. 提取一般风险准备																					
3. 对所有者(或股东)的分配																					
4. 其他																					
(四) 所有者权益内部结转																					
1. 资本公积转增资本(或股本)																					
2. 盈余公积转增资本(或股本)																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 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	66,000,000.00	40,397,816.48			3,059,837.32	66,000,000.00	40,397,816.48			3,059,837.32	66,000,000.00	40,397,816.48			3,059,837.32	66,000,000.00	40,397,816.48			3,059,837.32	

编制单位: 湖北天心种业股份有限公司
 法定代表人:  刘书艳
 主管会计工作的负责人:  胡蕾
 会计机构负责人:  胡蕾



合并所有者权益变动表

合并单位：湖南天心种业股份有限公司 2015年度 单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	66,000,000.00	18,804,000.00	3,354,296.02	-29,396,322.97	-931,058.55	57,827,914.50
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	66,000,000.00	18,804,000.00	3,354,296.02	-29,396,322.97	-931,058.55	57,827,914.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				7,791,866.89	7,476,977.31	15,368,844.20
(一) 综合收益总额				7,791,866.89	876,977.31	8,668,844.20
(二) 所有者投入和减少资本					6,600,000.00	6,600,000.00
1. 所有者投入的资本					6,600,000.00	6,600,000.00
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						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者(或股东)的分配						
4. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 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	66,000,000.00	18,804,000.00	3,354,296.02	-21,604,456.08	6,542,918.76	73,096,738.70

法定代表人：刘书艳
 主管会计工作的负责人：胡蕾
 会计机构负责人：胡蕾



第 8 页 共 66 页

母公司所有者权益变动表

会计01表
单位：人民币元

编制单位：湖南天心种业股份有限公司

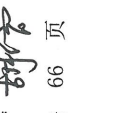
项 目	2015年度									
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额				18,801,000.00				3,354,296.02	-14,057,406.31	74,100,889.71
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额				18,801,000.00				3,354,296.02	-14,057,406.31	74,100,889.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额									10,037,785.82	10,037,785.82
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的资本										
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										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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			66,000,000.00	18,801,000.00				3,354,296.02	-4,019,620.49	84,138,675.53



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



湖南天心种业股份有限公司

财务报表附注

2015年1月1日至2017年9月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南天心种业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由湖南省天心实业总公司（湖南省现代农业产业控股集团有限公司前身）和肖本权共同出资组建，于1999年6月3日在湖南省工商行政管理局登记注册，取得注册号为430000000019209的企业法人营业执照。公司成立时注册资本500万元。本公司以2016年4月30日为基准日整体变更为股份有限公司，将公司净资产人民币104,397,816.48元折合为股份公司股本6600万股，并于2016年9月19日在湖南省工商行政管理局登记注册。公司总部位于湖南省长沙市，现持有统一社会信用代码为91430000712197999U营业执照，注册资本6,600.00万元，股份总数6600万股（每股面值1元）。

本公司属畜牧业。主要经营活动为种猪的饲养（限分支机构凭有效许可证书经营）、牲猪的饲养。主要产品为肥猪、种猪、仔猪。

本公司将湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司、临澧天心种业有限公司、汝州天心种业有限公司、攸县天心生态养殖有限公司、汉寿天心农牧有限公司5家子公司纳入报告期合并财务报表范围，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、财务报表的编制基础

（一）编制基础

1. 本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2. 基于公司与新五丰股份有限公司（以下简称新五丰）的被收购意向，对于本公司与新五丰公司相同或类似业务相关的主要会计政策和会计估计，如应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、生产性生物资产折旧等交易或事项已按照新五丰公司的会计政策和会计估计进行了调整。公司对于淘汰种猪销售业务的处理方法与新五丰存在差异，为保持与新五丰的披露口径一致，已经比照新五丰对于淘汰种猪的处理方法将淘汰种猪销售的收入成本从营业外

收支转入了主营业务收支。

(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) 编制说明

本财务报表为本公司根据新五丰股份有限公司(以下简称新五丰)会计政策调整后编制,仅供新五丰收购本公司事项使用。

三、重要会计政策及会计估计

(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。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 9 月 30 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）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。

（八）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	金额100万元以上(含)的应收账款或金额30万元以上(含)的其他应收款项
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
------	-------

（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	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	40	40
5年以上	100	100

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。

(九) 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、消耗性生物资产等。消耗性生物资产包括仔猪、保育猪、肥猪。

2. 发出存货的计价方法

发出存货除消耗性生物资产外，其余均采用月末一次加权平均法。

3. 消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，公司的消耗性生物资产系生长中存栏待售的生猪，包括公司自行繁殖或养殖的生猪。

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。公司自行繁殖或养殖的消耗性生物资产成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公司自行繁殖或养殖的消耗性生物资产发出时按先进先出法结转成本。

4. 存货可变现净值的确定依据

(1) 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别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。

(2) 资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损

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

5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 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) 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。

(十一) 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	20-35	3	2.77-4.85
机器设备	年限平均法	8-15	3	6.47-12.13
电子设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
运输工具	年限平均法	8	3	12.13
其他设备	年限平均法	10	3	9.70

(十二) 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。

(十三) 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。

（十四）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。公司消耗性生物资产包括仔猪、保育猪、肥猪。生产性生物资产为种猪，包括种公猪和种母猪。

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. 生物资产的计量

(1) 消耗性生物资产的计量详见本财务报表附注三、（十二）存货。

(2) 生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的

间接费用等必要支出。

3. 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(%)
种猪	年限平均法	1.5-3.5	0	28.57-66.67

4. 生物资产的减值准备计提方法

(1) 资产负债表日, 公司对消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的, 按照可变现净值低于账面价值的差额, 计提消耗性生物资产跌价准备, 并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的, 减记金额应当予以恢复, 并在原已计提的跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

(2) 资产负债表日, 公司对生产性生物资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量, 按可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产的减值准备。生产性生物资产的减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件及专利权等, 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合理地摊销, 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	20-50年
软件	3-10年
专利权	10年

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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

（十九）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）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

公司主要销售牲猪、饲料等。根据企业会计准则关于收入确认的一般原则，在满足以下条件时确认收入：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，并经购货方验收确认，同时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。

(二十一) 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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；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。

3. 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。

(二十二) 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。

（二十三）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。

（二十四）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

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	17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
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%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

1. 本公司及子公司销售的牲猪系初级农产品，根据《增值税暂行条例实施细则》的规定免缴增值税。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，本公司及子公司牲畜、家禽饲养收入免缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2017 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2017 年 9 月 30 日财务报表数，本期指 2017 年 1-9 月。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	170,455.25	60,489.98
银行存款	211,636,437.95	171,096,643.97
其他货币资金	148,608.00	96,787.80
合 计	211,955,501.20	171,253,921.75

2. 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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	580,893.33	100.00	31,008.92	5.34	549,884.41
合 计	580,893.33	100.00	31,008.92	5.34	549,884.41

(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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	162,385.60	100.00	35,167.83	21.66	127,217.77
合 计	162,385.60	100.00	35,167.83	21.66	127,217.77

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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	558,636.33	27,931.82	5.00	130,328.60	6,516.43	5.00
1-2 年	18,000.00	1,800.00	10.00			
2-3 年				4,257.00	851.40	20.00
3-4 年	4,257.00	1,277.10	30.00			
5 年以上				27,800.00	27,800.00	100.00
小 计	580,893.33	31,008.92	5.34	162,385.60	35,167.83	21.66

(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 23,641.09 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 27,800.00 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
------	------	---------------	------

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	528,884.18	91.05	26,444.21
董康飞	18,000.00	3.10	1,800.00
贵港双胞胎猪业有限公司	15,410.00	2.65	770.50
华新雷	6,896.00	1.19	344.80
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	5,609.00	0.97	280.45
小 计	574,799.18	98.95	29,639.96

3. 预付款项

(1) 账龄分析

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	1,563,838.37	83.61		1,563,838.37	2,625,216.08	97.99		2,625,216.08
1-2 年	252,665.84	13.51		252,665.84	11,451.14	0.43		11,451.14
2-3 年	26,712.14	1.43		26,712.14	42,387.89	1.58		42,387.89
3 年以上	27,126.89	1.45		27,126.89				
合 计	1,870,343.24	100.00		1,870,343.24	2,679,055.11	100.00		2,679,055.11

(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(%)
汝州市方圆牧业有限公司	216,667.00	11.58
长沙佳友软件开发有限公司	199,320.00	10.66
农业部南京设计院中南分院	158,400.00	8.47
许昌山花油脂有限公司	157,601.94	8.43
国网湖南省电力公司株洲供电分公司	134,371.16	7.18
小 计	866,360.10	46.32

4. 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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	12,282,208.32	100.00	2,349,098.84	19.13	9,933,109.48
合计	12,282,208.32	100.00	2,349,098.84	19.13	9,933,109.48

(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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,025,286.69	100.00	1,429,681.80	10.98	11,595,604.89
合计	13,025,286.69	100.00	1,429,681.80	10.98	11,595,604.89

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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,689,434.07	84,471.70	5.00	2,856,398.60	142,819.93	5.00
1-2年	1,043,460.34	104,346.03	10.00	9,817,557.80	981,755.78	10.00
2-3年	9,206,711.62	1,841,342.32	20.00	33,805.00	6,761.00	20.00
3-4年	30,805.00	9,241.50	30.00	4,500.00	1,350.00	30.00
4-5年	3,500.00	1,400.00	40.00	26,717.00	10,686.80	40.00
5年以上	308,297.29	308,297.29	100.00	286,308.29	286,308.29	100.00
小计	12,282,208.32	2,349,098.84	19.13	13,025,286.69	1,429,681.80	10.98

(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 919,417.04 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	203,068.34	125,980.34
拆借款	10,923,526.65	11,470,844.22
应收暂付款	1,155,613.33	1,428,462.13
合计	12,282,208.32	13,025,286.69

(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 余额比例(%)	坏账准备
汉寿县宏星牧业有限公司	借款	10,182,200.00	3年以内	82.90	1,915,540.00
李三强	员工借支	273,978.20	1年以内	2.23	13,698.91
宋改霞	借款	208,689.00	2年以内	1.70	19,850.00
罗宏兵	往来款	105,400.00	2年以内	0.86	6,318.00
董康飞	借款	91,400.00	2年以内	0.74	13,698.91
小计		10,861,667.20		88.43	1,969,105.82

5. 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	2,549,620.34		2,549,620.34	3,012,320.27		3,012,320.27
库存商品	2,265,302.61		2,265,302.61	2,052,532.58		2,052,532.58
消耗性生物资产	32,165,511.36		32,165,511.36	28,016,149.91		28,016,149.91
合计	36,980,434.31		36,980,434.31	33,081,002.76		33,081,002.76

(2) 消耗性生物资产明细情况

项目	期末数		期初数	
	数量(头)	账面价值	数量(头)	账面价值
生猪	73,695.00	32,165,511.36	70,650.00	28,016,149.91
合计	73,695.00	32,165,511.36	70,650.00	28,016,149.91

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
理财产品		8,000,000.00
合计		8,000,000.00

7. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	15,304,949.36	16,763,116.92	2,565,724.22	2,338,062.01	3,434,568.52	40,406,421.03
本期增加金额		1,169,091.68	790,761.00	361,193.18	336,773.00	2,657,818.86
1) 购置		317,436.40	214,761.00	361,193.18	336,773.00	1,230,163.58
2) 在建工程转入		851,655.28	576,000.00			1,427,655.28
本期减少金额		15,000.00	82,827.00	157,712.79	3,500.00	259,039.79
1) 处置或报废		15,000.00	82,827.00	157,712.79	3,500.00	259,039.79
期末数	15,304,949.36	17,917,208.60	3,273,658.22	2,541,542.40	3,767,841.52	42,805,200.10
累计折旧						
期初数	2,259,364.37	2,561,523.63	984,306.58	1,038,944.34	2,112,455.31	8,956,594.23
本期增加金额	713,735.76	1,229,714.41	238,110.88	231,688.13	141,489.12	2,554,738.30
1) 计提	713,735.76	1,229,714.41	238,110.88	231,688.13	141,489.12	2,554,738.30
本期减少金额		14,550.00	78,463.24	88,752.05	2,937.27	184,702.56
1) 处置或报废		14,550.00	78,463.24	88,752.05	2,937.27	184,702.56
期末数	2,973,100.13	3,776,688.04	1,143,954.22	1,181,880.42	2,251,007.16	11,326,629.97
账面价值						
期末账面价值	12,331,849.23	14,140,520.56	2,129,704.00	1,359,661.98	1,516,834.36	31,478,570.13
期初账面价值	13,045,584.99	14,201,593.29	1,581,417.64	1,299,117.67	1,322,113.21	31,449,826.80

8. 在建工程

(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
猪场建设改造及道路建设	7,837,798.68		7,837,798.68	3,882,510.19		3,882,510.19
合 计	7,837,798.68		7,837,798.68	3,882,510.19		3,882,510.19

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	转入长期待摊	其他减少	期末数
猪场建设改造	3,882,510.19	10,670,431.81	1,427,655.28	5,287,488.04		7,837,798.68

及道路建设						
合 计	3,882,510.19	10,670,431.81	1,427,655.28	5,287,488.04		7,837,798.68

9. 生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业		合 计
	未成熟种猪	成熟种猪	
账面原值			
期初数	2,589,161.56	29,958,233.84	32,547,395.40
本期增加金额	9,488,419.19	8,026,519.63	17,514,938.82
1) 外购	68,809.00		68,809.00
2) 自行培育	9,419,610.19	8,026,519.63	17,446,129.82
本期减少金额	9,951,569.04	10,686,614.68	20,638,183.72
1) 处置	1,925,049.41	10,686,614.68	12,611,664.09
2) 转入成熟资产	8,026,519.63		8,026,519.63
期末数	2,126,011.71	27,298,138.79	29,424,150.50
累计折旧			
期初数		9,045,574.96	9,045,574.96
本期增加金额		4,665,115.74	4,665,115.74
1) 计提		4,665,115.74	4,665,115.74
本期减少金额		4,400,581.23	4,400,581.23
1) 处置		4,400,581.23	4,400,581.23
期末数		9,310,109.47	9,310,109.47
账面价值			
期末账面价值	2,126,011.71	17,988,029.32	20,114,041.03
期初账面价值	2,589,161.56	20,912,658.88	23,501,820.44

10. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		

期初数	223,040.00	223,040.00
本期增加金额		
1) 购置		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	223,040.00	223,040.00
累计摊销		
期初数	108,013.80	108,013.80
本期增加金额	19,650.60	19,650.60
1) 计提	19,650.60	19,650.60
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	127,664.40	127,664.40
账面价值		
期末账面价值	95,375.60	95,375.60
期初账面价值	115,026.20	115,026.20

11. 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
土地租赁费	3,844,538.63	2,046,766.68	3,600,072.71		2,291,232.60
装修改造费	23,111,054.33	6,227,660.20	5,129,781.29		24,208,933.24
合 计	26,955,592.96	8,274,426.88	8,729,854.00		26,500,165.84

12. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	16,296,253.79	14,338,468.20
工程款	623,694.47	2,627,655.69
合 计	16,919,948.26	16,966,123.89

13. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	2,336,243.90	2,222,869.90
合 计	2,336,243.90	2,222,869.90

14. 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	16,632,015.93	22,767,270.84	25,623,427.14	13,775,859.63
离职后福利—设定 提存计划	398,571.34	1,564,303.06	1,248,049.70	714,824.70
合 计	17,030,587.27	24,331,573.90	26,871,476.84	14,490,684.33

(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	14,869,239.27	20,227,681.47	23,153,593.13	11,943,327.61
职工福利费	350,000.00	1,020,192.96	933,082.79	437,110.17
社会保险费	78,305.34	395,432.07	290,540.96	183,196.45
其中：医疗保险费	64,581.85	317,412.12	219,307.28	162,686.69
工伤保险费	8,072.50	64,818.53	61,816.27	11,074.76
生育保险费	5,650.99	13,201.42	9,417.41	9,435.00
住房公积金	961,976.96	869,629.00	936,121.00	895,484.96
工会经费和职工教育 经费	372,494.36	183,347.96	258,300.59	297,541.73
其他		70,987.38	51,788.67	19,198.71
小 计	16,632,015.93	22,767,270.84	25,623,427.14	13,775,859.63

(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	313,477.37	1,271,251.32	1,192,686.64	392,042.05
失业保险费	85,093.97	98,017.24	55,363.06	127,748.15

企业年金缴费		195,034.50		195,034.50
小计	398,571.34	1,564,303.06	1,248,049.70	714,824.70

15. 应交税费

项目	期末数	期初数
代扣代缴个人所得税	1,717,070.64	542,594.52
印花税	7,824.40	26,667.73
水利基金	82,364.95	85,539.35
企业所得税	17,666.10	718,567.50
合计	1,824,926.09	1,373,369.10

16. 应付股利

项目	期末数	期初数
普通股股利		123,310.00
合计		123,310.00

17. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	482,389.33	674,980.00
往来款	5,595,540.31	5,575,584.67
合计	6,077,929.64	6,250,564.67

(2) 本期无账龄 1 年以上重要的其他应付款

18. 专项应付款

(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
黄金种猪场拆迁重建补助款	79,214,048.02		1,171,349.79	78,042,698.23	
合计	79,214,048.02		1,171,349.79	78,042,698.23	

(2) 其他说明

由于政府规划变动和环保要求，2010 年望城区政府印发了《马桥河环境污染综合整治实施方案》（望政办发〔2010〕14 号），公司所属望城黄金乡原种猪场被列为限期搬迁对象。2015 年 1 月 14 日公司与望城区人民政府就搬迁补偿事项达成协议，协议约定补偿总额 11,300 万元。截至 2017 年 9 月 30 日，公司已收到全部补偿款 11,300 万元，发生拆迁相关支出 6,901,392.43 元。目前公司的相关土地证件已经移交政府，实物资产已移交相关拆迁部门，长期资产拆迁损失 28,055,909.34 元，余下补偿款 78,042,698.23 用于补助攸县产业园建设。

19. 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	22,283,124.26	2,000,000.00	2,600,632.01	21,682,492.25	
合 计	22,283,124.26	2,000,000.00	2,600,632.01	21,682,492.25	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期减少金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
2011 年生猪产业化项目资金	1,400,000.12		487,499.97		912,500.15	与资产相关
2013 年生猪标准化规模养殖项目资金	1,600,000.00				1,600,000.00	与资产相关
2014 年生猪标准化规模养殖项目资金	1,546,666.67		299,999.97		1,246,666.70	与资产相关
2012 年生猪标准化规模养殖项目资金	563,873.84		73,548.72		490,325.12	与资产相关
生物育种项目专项资金	800,000.00				800,000.00	与资产相关
畜禽品种改良及产业开发、养殖业科技推广	150,000.00		37,500.00		112,500.00	与资产相关
2012 年粪污治理项目资金	7,957,583.28		918,750.05		7,038,833.23	与资产相关
2010 年第四批省级环保专项资金	400,000.00		180,000.00		220,000.00	与资产相关
2013 年规模猪场粪污治理项目资金	480,000.00		90,000.00		390,000.00	与资产相关
猪场改造与清洁生产基础建	3,640,000.00		390,000.00		3,250,000.00	与资产相关

设资金						
2013年畜禽水产良种工程资金	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
现代农业产业技术体系建设专项资金	500,000.00	500,000.00			1,000,000.00	与收益相关
无害化处理设备	86,667.00		15,000.00		71,667.00	与资产相关
畜牧产业园建设资金	200,000.00				200,000.00	与资产相关
进厂公路补助款	1,458,333.35		108,333.30		1,350,000.05	与资产相关
1000立方沼气工程		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
小计	22,283,124.26	2,000,000.00	2,600,632.01		21,682,492.25	

(3) 其他说明

1) 公司2011年12月收到生猪产业化项目资金4,000,000.00元,本期摊销487,499.97元,剩余912,500.15元。

2) 根据湖南省发展和改革委员会、湖南省畜牧水产局《关于转发下达我省生猪标准化规模养殖场(小区)项目2013年中央预算内投资计划的通知》(湘发改农〔2013〕1219号),2015年5月和8月共收到生猪标准化规模养殖场补贴资金1,600,000.00元,尚未开始摊销。

3) 根据攸县畜牧水产局关于2014年生猪标准化规模养殖场(小区)建设项目申报文本的批复,2014年12月收到粪污治理资金600,000.00元,2016年2月收到1,400,000.00元,本期摊销299,999.97元,剩余1,246,666.70元。

4) 根据湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会关于下达2016年第三批战略性新兴产业与新型工业化专项资金通知,2016年12月收到生猪育种项目资金800,000.00元,尚未开始摊销。

5) 根据湖南省财政厅《关于下达2015年部分养殖业专项资金的通知》(湘财农指〔2015〕254号),2016年4月收到畜禽品种改良资金200,000.00元,本期摊销37,500.00元,剩余112,500.00元。

6) 根据湖南省财政厅《关于下达2012年粪污治理项目资金的通知》(湘财建指〔2012〕409号),2012年12月收到粪污治理资金10,000,000.00元,本期摊销918,750.06元,剩余7,038,833.23元。

7) 根据湖南省财政厅《关于下达2010年第四批省级环保专项资金的通知》(湘财建指〔2010〕256号),2011年1月收到污染治理资金1,200,000.00元,本期摊销180,000.00

元，剩余 220,000.00 元。

8) 根据攸县畜牧水产局关于 2013 年规模猪场粪污治理项目申请的批复，2014 年 6 月收到生猪品种改良科研项目资金 180,000.00 元，2014 年 12 月收到 180,000.00 元，2016 年 2 月收到 240,000.00 元，本期摊销 90,000.00 元，剩余 390,000.00 元。

9) 根据国家发展改革委《关于下达节能重点工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程 2013 年中央预算内投资计划(第三批)的通知》(发改投资(2013)1028 号)，2013 年 12 月收到猪场改造与清洁生产示范基地建设资金 5,200,000.00 元，本期摊销 390,000.00 元，剩余 3,250,000.00 元。

10) 根据长沙市财政局《关于下达 2013 年畜禽水产良种工程中央预算内基建资金的通知》(长财建指(2013)249 号)，2014 年 12 月收到公猪站建设补贴资金 1,500,000.00 元，尚未开始摊销。

11) 根据《关于下达 2016 年现代农业产业技术体系建设专项资金的通知》(长财农指(2016)30 号)，2016 年 6 月公司收到 2016 年中央现代农业产业技术体系建设专项资金 500,000.00 元；2017 年 8 月公司收到国家生猪产业技术体系建设专项资金 500,000.00 元，尚未开始摊销。

12) 根据汝州市人民政府办公室《关于印发汝州市病死猪无害化处理长效机制实施方案的通知》(汝政办(2014)56 号)，公司 2015 年 2 月收到无害化处理设备补贴 10 万元，本期摊销 15,000.00 元，剩余 71,667.00 元。

13) 根据湖南省财政厅《关于下达 2016 年畜牧水产发展专项资金(第三批)的通知》(湘财农指(2016)169 号)，公司本期收到攸县畜牧产业园建设资金补助 200,000.00 元，尚未开始摊销。

14) 根据公司与临澧县人民政府签订的进厂公路建设协议书，临澧县人民政府负责提供建设资金 1,500,000.00 元，公司 2016 年 8 月收到进厂公路建设资金 150 万元，本期已摊销 108,333.30 元，剩余 1,350,000.05 元。

15) 根据湖南省发展和改革委员会《关于临澧天心种业有限公司大型沼气综合利用工程可行性研究报告的批复》(湘发改农(2015)107 号)，2017 年 1 月收到 1000 立方沼气资金 1,500,000.00 元，尚未开始摊销。

20. 实收资本

(1) 明细情况

股东名称	2017. 9. 30	2016. 12. 31	2015. 12. 31
湖南省现代农业产业控股集团有限公司[注]	54,667,270.00	54,667,270.00	54,667,270.00
中国长城资产管理公司	3,378,105.00	3,378,105.00	3,378,105.00
中国华融资产管理股份有限公司	1,233,100.00	1,233,100.00	1,233,100.00
湖南发展投资集团有限公司	530,575.00	530,575.00	530,575.00
中国信达资产管理股份有限公司	190,950.00	190,950.00	190,950.00
刘艳书	1,350,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00
万其见	800,000.00	800,000.00	800,000.00
唐先桂	600,000.00	600,000.00	600,000.00
杨竣程	700,000.00	700,000.00	700,000.00
章志勇	700,000.00	700,000.00	700,000.00
胡蕾	130,000.00	130,000.00	130,000.00
曾静	80,000.00	80,000.00	80,000.00
周学斌	80,000.00	80,000.00	80,000.00
李芳	80,000.00	80,000.00	80,000.00
唐美秋	80,000.00	80,000.00	80,000.00
韩伟	80,000.00	80,000.00	80,000.00
邓付栋	200,000.00	200,000.00	200,000.00
高颖	100,000.00	100,000.00	100,000.00
唐威	150,000.00	150,000.00	150,000.00
龚训贤	100,000.00	100,000.00	100,000.00
徐华武	150,000.00	150,000.00	150,000.00
谭建光	100,000.00	100,000.00	100,000.00
唐敏	50,000.00	50,000.00	50,000.00
李锦林	50,000.00	50,000.00	50,000.00
饶华	80,000.00	80,000.00	80,000.00
胡为新	190,000.00	190,000.00	190,000.00
任向军	50,000.00	50,000.00	50,000.00

杨润春	50,000.00	50,000.00	50,000.00
李学君	50,000.00	50,000.00	50,000.00
合 计	66,000,000.00	66,000,000.00	66,000,000.00

[注]：湖南省现代农业产业控股集团有限公司系湖南省天心实业集团有限公司于 2017 年 5 月 30 日更名。

(2) 其他说明

公司 2015 年年度股东会一致同意以母公司截至 2016 年 4 月 30 日经审计的账面净资产 104,397,816.48 元（包括实收资本 66,000,000.00 元，资本公积 18,804,000.00 元，盈余公积 3,354,296.02 元，未分配利润 16,239,520.46 元）折股为 66,000,000.00 股，剩余的净资产 38,397,816.48 元计入资本公积，将有限公司整体变更为股份有限公司，此次变更于 2016 年 9 月 19 日办妥工商登记。

21. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2017.9.30	2016.12.31	2015.12.31
资本溢价	40,397,816.48	40,397,816.48	18,804,000.00
合 计	40,397,816.48	40,397,816.48	18,804,000.00

(2) 其他说明

1) 根据湖南省人民政府国有资产监督管理委员会《关于湖南省天心实业集团有限公司 2014 年国有资本经营预算的批复》，2015 年 2 月收到生猪品种改良科研项目资金 2,000,000.00 元，该资金以补充国有资本金的形式注入公司，该项目已于 2016 年完工，转入资本公积(2,000,000.00 元国有独享)。

2) 公司整体变更为股份有限公司对资本公积的影响见本财务报表附注五（一）20。

22. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2017.9.30	2016.12.31	2015.12.31
法定盈余公积	3,059,837.32	3,059,837.32	3,354,296.02
合 计	3,059,837.32	3,059,837.32	3,354,296.02

(2) 其他说明

1) 公司整体变更为股份有限公司时, 结余法定盈余公积 3,354,296.02 元转入资本公积。

2) 2016 年公司按整体变更为股份有限公司后实现净利润的 10% 计提法定盈余公积 3,059,837.32 元。

23. 未分配利润

项 目	2017. 9. 30	2016. 12. 31	2015. 12. 31
期初未分配利润	31,395,392.44	-21,604,456.08	-29,396,322.97
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	49,673,854.12	72,299,206.30	7,791,866.89
减: 提取法定盈余公积		3,059,837.32	
减: 应付普通股股利	26,400,000.00	16,239,520.46	
期末未分配利润	54,669,246.56	31,395,392.44	-21,604,456.08

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2017 年 1-9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业 务收入	187,875,448.46	108,197,053.32	247,368,535.50	132,721,733.81	161,179,216.55	136,987,830.95
其他业 务收入	1,006,076.00	219,328.57	1,286,043.00	421,371.08	1,693,049.20	878,440.86
合 计	188,881,524.46	108,416,381.89	248,654,578.50	133,143,104.89	162,872,265.75	137,866,271.81

2. 税金及附加

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
印花税	84,699.64	141,694.77
合 计	84,699.64	141,694.77

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 月以后发生的印花税列报于“税金及附加”项目, 2016 年 5 月之前发生的仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
工资薪金	1,379,598.94	2,117,831.79	1,331,519.48
办公差旅费	702,904.07	747,599.45	365,360.98
折旧摊销	3,347.88	5,218.52	10,361.22
物料消耗与修理费	9,869.00	4,426.00	6,888.29
广告费	255,820.00	465,801.00	284,756.00
检疫及销售服务费	225,939.00	756,013.08	201,575.50
招待费	236,698.00	293,822.60	192,010.00
运输费	259,993.00	51,895.40	408,333.00
其他	70,515.50	96,191.70	38,786.00
合 计	3,144,685.39	4,538,799.54	2,839,590.47

4. 管理费用

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
职工薪酬	9,646,754.02	17,668,144.23	9,078,077.85
办公差旅费水电费	1,883,997.69	2,540,669.15	2,314,240.14
业务招待费	634,120.20	773,674.20	689,589.30
中介费用	464,300.00	2,371,800.00	181,620.00
会务费及董事会会费	42,112.00	66,766.30	42,759.00
折旧摊销租赁费	1,072,377.63	1,889,021.18	1,410,059.52
物料消耗及修理费	81,717.72	116,245.82	77,575.44
汽车费用	196,104.87	159,733.50	129,806.08
税费	34,378.61	290,616.63	27,114.98
排污费	1,078.00	6,795.00	17,540.00
其他	959,592.60	1,931,368.46	1,422,864.85
合 计	15,016,533.34	27,814,834.47	15,391,247.16

5. 财务费用

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
利息支出		244,303.00	820,250.00
减：利息收入	2,790,604.79	1,425,202.47	829,572.60
银行手续费	78,013.70	80,217.00	56,635.14
其他			46.00
合 计	-2,712,591.09	-1,100,682.47	47,358.54

6. 资产减值损失

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
坏账损失	943,058.12	621,801.74	439,000.13
合 计	943,058.12	621,801.74	439,000.13

7. 公允价值变动收益

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
期货投资			-34,246.67
合 计			-34,246.67

8. 投资收益

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
投资理财及期货平仓收益	132,536.91	-9,585.05	-15,687.33
合 计	132,536.91	-9,585.05	-15,687.33

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
保险赔款	759,918.75	1,383,257.32	846,174.00
政府补助	3,150,182.01	4,096,570.44	3,532,668.07
豁免利息		2,874,270.00	

其他	138,848.47	265,422.16	222,943.78
合计	4,048,949.23	8,619,519.92	4,601,785.85

(2) 政府补助明细

补助项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
生猪补贴	16,200.00	91,000.00	206,508.00	与收益相关
无害化处理	60,730.00	400,917.00	259,336.00	与收益相关
良种补贴	64,300.00	63,000.00	464,500.00	与收益相关
储备猪肉				与收益相关
猪场标准化		50,000.00		与收益相关
病死猪处理补助款		134,940.00		与收益相关
生猪标准化补贴				与收益相关
菜篮子工程			400,000.00	与收益相关
养殖大户补贴				与收益相关
口帝疫苗补贴				与收益相关
饲料机补贴				与收益相关
春节企业慰问金		5,000.00		与收益相关
生猪调出大县奖励资金	400,000.00	270,000.00		与收益相关
生猪标准化规模养殖	861,048.66	1,201,398.25	868,064.92	与资产相关
猪场粪污治理	1,188,750.05	938,666.71	417,083.34	与资产相关
猪场改造与清洁生产示范基地建设	390,000.00	520,000.00	520,000.00	与资产相关
国家生猪产业体系建设科研费		316,648.83	397,175.81	与收益相关
畜禽品种改良项目	37,500.00	50,000.00		与资产相关
无害化设备	15,000.00	13,333.00		与资产相关
进厂公路补助	108,333.30	41,666.65		与资产相关
畜牧局出栏补贴	8,320.00			与收益相关
小计	3,150,182.01	4,096,570.44	3,532,668.07	

10. 营业外支出

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
非流动资产处置损失合计	800.18	149,018.88	20,044.02
其中：固定资产处置损失	800.18	149,018.88	20,044.02
消耗性生物资产非正常死亡损失	789,002.26	1,059,592.94	1,648,253.41
其他	179,437.01	496,958.05	503,507.86
合 计	969,239.45	1,705,569.87	2,171,805.29

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
当期所得税费用	28,589.39	718,567.50	
合 计	28,589.39	718,567.50	

(2) 其他说明

本公司及子公司牲畜、家禽饲养收入免缴企业所得税，公司取得理财收入 114,357.56 元，按 25%计提所得税。

(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	2017年1-9月	2016年度	2015年度
利息收入	244,909.35	729,202.47	829,572.60
政府补贴	1,049,550.00	1,014,857.00	1,330,344.00
保险赔款	759,918.75	1,383,257.32	846,174.00
往来款	3,484,124.32	5,082,660.64	3,793,987.43
其他	172,266.33	26,143.96	140,028.97
合 计	5,710,768.75	8,236,121.39	6,940,107.00

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
-----	-----------	--------	--------

管理费用	4,352,291.77	7,967,052.43	4,661,907.34
销售费用	1,732,207.28	2,415,749.23	1,278,206.65
往来		558,783.51	902,748.01
捐赠	40,000.00	48,000.00	
手续费及其他	78,013.70	80,217.00	56,681.14
其他营业外支出	125,785.00	448,958.05	503,507.86
合 计	6,328,297.75	11,518,760.22	7,403,051.00

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
理财利息	2,173,695.44		
政府补贴	1,500,000.00	4,840,000.00	2,200,000.00
拆迁补助		60,000,000.00	53,000,000.00
合 计	3,673,695.44	64,840,000.00	55,200,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
拆迁费用		1,611,588.69	1,333,629.00
合 计		1,611,588.69	1,333,629.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
偿还借入流动资金		6,000,000.00	3,000,000.00
合 计		6,000,000.00	3,000,000.00

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-9月	2016年度	2015年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			

净利润	67,172,414.47	89,680,823.06	8,668,844.20
加：资产减值准备	943,058.12	621,801.74	439,000.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,219,854.04	9,065,373.96	8,485,495.33
无形资产摊销	19,650.60	99,274.95	189,992.40
长期待摊费用摊销	8,729,854.00	9,690,361.09	6,202,515.37
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)	800.18	149,018.88	20,044.02
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			34,246.67
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,173,695.44	-451,697.00	820,250.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-132,536.91	9,585.05	15,687.33
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,899,431.55	-2,374,503.55	8,936,673.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,133,282.51	-2,319,542.52	-8,256,885.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,081,689.38	7,260,799.03	-4,118,985.35
其他	-3,271,981.80	-3,081,713.44	-2,202,324.07
经营活动产生的现金流量净额	74,659,578.84	108,349,581.25	19,234,554.65
2) 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	211,955,501.20	171,253,921.75	49,694,248.71
减：现金的期初余额	171,253,921.75	49,694,248.71	10,288,401.76
现金及现金等价物净增加额	40,701,579.45	121,559,673.04	39,405,846.95

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
1) 现金	211,955,501.20	171,253,921.75	49,694,248.71
其中：库存现金	170,455.25	60,489.98	298,774.29

可随时用于支付的银行存款	211,636,437.95	171,096,643.97	49,345,408.42
可随时用于支付的其他货币资金	148,608.00	96,787.80	50,066.00
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	211,955,501.20	171,253,921.75	49,694,248.71
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			

六、合并范围的变更

合并范围增加：

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2016 年度				
汉寿天心农牧有限公司	设立	2015 年 12 月	3,600,000.00	60%
(2) 2015 年度				
攸县天心生态养殖有限公司	设立	2015 年 3 月		

七、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	
汝州天心种业 有限公司	河南汝州	河南汝州	畜牧业	60%		设立
湖南天心伍零 贰畜牧有限责 任公司	湖南攸县	湖南攸县	畜牧业	51%		设立
临澧天心种业 有限公司	湖南常德	湖南常德	畜牧业	67%		设立
攸县天心生态 养殖有限公司	湖南攸县	湖南攸县	畜牧业	100%		设立
汉寿天心农牧 有限公司	湖南常德	湖南常德	畜牧业	60%		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2017年1-9月	2016年度	2015年度
汝州天心种业有限公司	40%	1,590,126.06	2,217,947.13	1,212,558.52
湖南天心伍零贰畜牧有 限责任公司	49%	7,790,123.51	13,999,981.70	-46,771.86
临澧天心种业有限公司	33%	5,876,480.70	1,147,801.18	-288,809.35
汉寿天心农牧有限公司	40%	2,241,830.08	15,886.75	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
汝州天心种业有限公司	8,412,662.24	4,429,401.63	12,842,063.87	961,280.80		961,280.80
湖南天心伍零贰畜牧有 限责任公司	31,178,973.26	22,858,564.27	54,037,537.53	10,524,208.48	4,629,666.67	15,153,875.15
临澧天心种业有限公司	27,885,918.18	22,006,266.11	49,892,184.29	6,579,111.00	2,850,000.06	9,429,111.06
汉寿天心农牧有限公司	10,990,668.98	4,153,277.24	15,143,946.22	2,324,654.14	1,174,999.99	3,499,654.13

(续上表)

子公司 名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
汝州天心种业有限公司	6,402,026.74	3,923,849.44	10,325,876.18	1,026,299.45		1,026,299.45
湖南天心伍零贰畜牧有 限责任公司	20,604,628.60	22,630,041.35	43,234,669.95	11,671,157.14	5,619,666.67	17,290,823.81
临澧天心种业有限公司	8,913,693.60	25,292,784.65	34,206,478.25	10,092,588.95	1,458,333.35	11,550,922.30
汉寿天心农牧有限公司	18,774,291.88	3,911,484.88	22,685,776.76	15,346,059.89	1,299,999.99	16,646,059.88

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	2017年1-9月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汝州天心种业有限公司	11,069,763.64	3,975,315.14	3,975,315.14	4,641,029.32
湖南天心伍零贰畜牧有 限责任公司	49,858,118.80	15,898,211.24	15,898,211.24	18,050,555.10
临澧天心种业有限公司	41,247,370.20	17,807,517.28	17,807,517.28	14,299,797.37
汉寿天心农牧有限公司	12,880,070.00	5,604,575.21	5,604,575.21	5,180,439.32

(续上表)

子公司 名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汝州天心种业有限公司	15,272,778.50	5,544,867.84	5,544,867.84	5,702,662.72
湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司	73,812,005.17	28,571,391.22	28,571,391.22	15,717,449.78
临澧天心种业有限公司	27,149,167.90	3,478,185.40	3,478,185.40	17,104,806.51
汉寿天心农牧有限公司	8,037,933.50	39,716.87	39,716.87	-696,565.17

(续上表)

子公司 名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汝州天心种业有限公司	13,910,654.00	3,031,396.29	3,031,396.29	738,387.35
湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司	35,686,708.15	-95,452.78	-95,452.78	9,575,873.34
临澧天心种业有限公司	323,481.60	-875,179.84	-875,179.84	-6,454,804.93

八、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

本公司定期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。

本公司主要采用现销模式，应收账款期末余额较小，截至 2017 年 9 月 30 日，本公司应收账款期末账面原值 580,893.33 元（2016 年 12 月 31 日：162,385.60 元；2015 年 12 月 31 日：179,487.00 元），故坏账风险不高。

（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，本公司综合运用银行借款等融资手段，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
金融负债					
应付账款	16,919,948.26	16,919,948.26	16,919,948.26		
应付股利					
其他应付款	6,077,929.64	6,077,929.64	6,077,929.64		
小 计	22,997,877.90	22,997,877.90	22,997,877.90		

(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
金融负债					
应付账款	16,966,123.89	16,966,123.89	16,966,123.89		
应付股利	123,310.00	123,310.00	123,310.00		
其他应付款	6,250,564.67	6,250,564.67	6,250,564.67		
小 计	23,339,998.56	23,339,998.56	23,339,998.56		

（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9月30日,本公司不存在银行借款。

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。本公司于中国内地经营且主要活动以人民币计价,因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

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
湖南省现代农业产业控股集团有限公司	长沙市天心区湘府中路369号星城荣域园	畜禽养殖等	400,000.00 万元	82.83%	82.83%

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
新五丰股份有限公司	受同一母公司控制[注 1]
湖南天心实业发展有限责任公司	受同一母公司控制
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	[注 2]
湖南网岭五〇二饲料厂	[注 3]
湖南大北农农业科技有限公司	[注 4]
郴州大北农饲料科技有限公司	[注 5]
南阳大北农农牧科技有限公司	[注 6]
常德大北农饲料科技有限公司	[注 7]
湖南旺森农牧有限公司	[注 8]
淮安市淮阴大北农饲料有限公司	[注 9]
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	[注 10]

湖南惠尔丰工贸有限公司	[注 11]
章志勇	副总经理

[注 1]: 新五丰股份有限公司于 2017 年 6 月 8 日通过无偿划转的方式其控股股东变更为公司母公司现代农业控股集团, 股权划转后公司与新五丰公司为受同一母公司控制的关联方。

[注 2]: 湖南万安达集团铭德实业有限责任公司系公司重要子公司湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司的第二大股东, 能够对重要子公司施加重大影响, 根据实质重于形式原则判断为关联方。

[注 3]: 湖南网岭五〇二饲料厂系湖南万安达集团铭德实业有限责任公司的全资子公司。

[注 4]: 湖南大北农农业科技有限公司系公司重要子公司临澧天心种业有限责任公司的第二大股东, 能够对重要子公司施加重大影响, 根据实质重于形式原则判断为关联方。

[注 5]: 郴州大北农饲料科技有限公司与湖南大北农农业科技有限公司受同一母公司控制。

[注 6]: 南阳大北农农牧科技有限公司与湖南大北农农业科技有限公司受同一母公司控制。

[注 7]: 常德大北农饲料科技有限公司与湖南大北农农业科技有限公司受同一母公司控制。

[注 8]: 湖南旺森农牧有限公司系公司重要子公司汉寿天心农牧有限公司的第二大股东, 能够对重要子公司施加重大影响, 在子公司成立后根据实质重于形式原则判断为关联方。

[注 9]: 淮南市淮阴大北农饲料有限公司与湖南大北农农业科技有限公司受同一母公司控制。

[注 10]: 湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司为新五丰股份有限公司的子公司, 公司与湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司为同受最终控制方控制的关联方。

[注 11]: 湖南惠尔丰工贸有限公司为新五丰股份有限公司的子公司, 公司与湖南惠尔丰工贸有限公司为同受最终控制方控制的关联方。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017年1-9月	2016年度	2015年度
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	电费	502,000.00	670,490.50	682,684.50
湖南网岭五〇二饲料厂	购买饲料	18,089,374.93	24,171,729.96	21,322,999.96
湖南大北农农业科技有限公司	购买饲料	13,124,819.06	7,748,576.11	16,800.00
郴州大北农饲料科技有限公司	购买饲料	1,006,228.16	49,051.00	19,750.00
常德大北农饲料科技有限公司	购买饲料			709,782.02
南阳大北农农牧科技有限公司	购买饲料	106,500.00		
淮安市淮阴大北农饲料有限公司	购买饲料	16,600.00		
新五丰股份有限公司	购买饲料[注]			

[注]:公司2016年度、2015年度分别向新五丰公司采购饲料(非关联交易)1,100,014.00元、2,890,089.00元。

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017年1-9月	2016年度	2015年度
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	生猪销售	19,785.00	27,608.00	294,702.00
湖南旺森农牧有限公司	生猪销售		344,940.00	
湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	生猪销售	1,365,836.42		
湖南惠尔丰工贸有限公司	生猪销售	1,246,670.56		
新五丰股份有限公司	生猪销售[注]			

[注]:公司2017年1-9月份、2016年度、2015年度分别向新五丰公司销售生猪(非关联交易)3,343,693.00元、2,830,252.00元、261,404.50元。

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2017年1-9月确认的租赁费	2016年度确认的租赁费	2015年度确认的租赁费

湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	场地租赁	855,000.00	1,140,000.80	1,175,000.80
湖南天心实业发展有限责任公司	场地租赁	255,636.00	324,000.00	324,000.00

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	2,000,000.00	2013年4月2日	2015年7月23日	已到期偿还
湖南网岭五〇二饲料厂	1,000,000.00	2014年1月18日	2015年8月31日	已到期偿还
湖南网岭五〇二饲料厂	1,000,000.00	2014年1月18日	2016年4月19日	已到期偿还
章志勇	150,000.00	2015年1月1日	2015年6月3日	已到期偿还

4. 关键管理人员报酬

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
关键管理人员报酬	1,710,194.40	1,175,776.00	544,453.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2017.9.30		2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	5,609.00	280.45				
应收账款	湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司	528,884.18	26,444.21				
小计		534,493.18	26,724.66				
其他应收款	章志勇					10,384.00	519.20
	万其见					36,000.00	1,800.00
	杨竣程					4,675.00	233.75
小计						51,059.00	2,552.95

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017.9.30	2016.12.31	2015.12.31
------	-----	-----------	------------	------------

应付账款	湖南网岭五〇二饲料厂	2,897,214.70	328,671.77	2,679,347.81
	湖南万安达集团铭德实业有限责任公司		469,921.26	745,743.42
	湖南大北农农业科技有限公司	1,928,509.91	979,136.52	
	常德大北农饲料科技有限公司			584,230.10
	郴州大北农饲料科技有限公司	179,336.20		19,750.00
	淮南市淮阴大北农饲料有限公司	16,600.00		
小计		5,021,660.81	1,777,729.55	4,029,071.33
其他应付款	湖南省现代农业产业控股集团有限公司		684,900.01	684,700.01
	湖南万安达集团铭德实业有限责任公司	234,379.86	105,000.00	53,375.30
	湖南网岭五〇二饲料厂			1,051,250.00
小计		234,379.86	789,900.01	1,789,325.31

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司于2017年12月8日召开第一届董事会第十一次会议审议同意，公司与汉寿县宏星牧业有限公司(以下简称宏星牧业)、罗宏兵等签署了《资产收购框架协议》，公司拟采用现金方式收购罗宏兵位于汉寿县桥乡白马村的养殖场、收购宏星牧业位于常德市临澧县四新岗镇永丰村的养殖场，在以下任一情形成立时按照协议约定选定审计、评估机构，启动养殖场资产的收购工作：(一)在湖南新五丰股份有限公司(以下简称上市公司)对公司股权收购的交割手续完成之日起15个工作日内；(二)在上市公司正式终止对天心种业股权收购之日起15个工作日内；(三)在框架协议签署之日起期满6个月之日起15个工作日内。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，因公司资产、负债为各个产品共同占有，故没有按分部披露。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2017年1-9月

产品分部

项 目	主营业务收入	主营业务成本
种猪（后备种畜）	67,605,654.89	25,841,353.34
肥猪	62,694,194.00	54,166,681.66
仔猪	53,370,610.50	27,638,160.00
淘汰种畜	4,204,989.07	550,858.33
合 计	187,875,448.46	108,197,053.32

(2) 2016年度

产品分部

项 目	主营业务收入	主营业务成本
种猪（后备种畜）	65,496,576.27	27,734,309.81
肥猪	90,564,889.83	66,475,038.52
仔猪	82,948,742.97	36,940,220.65
淘汰种畜	8,358,326.43	1,572,164.83
合 计	247,368,535.50	132,721,733.81

(3) 2015年度

产品分部

项 目	主营业务收入	主营业务成本
种猪（后备种畜）	32,782,169.40	20,613,550.81
肥猪	84,213,968.15	84,016,119.83

仔猪	38,161,041.50	30,911,907.92
淘汰种畜	6,022,037.50	1,446,252.39
合计	161,179,216.55	136,987,830.95

十三、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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,153.00	100.00	1,621.90	14.54	9,531.10
合计	11,153.00	100.00	1,621.90	14.54	9,531.10

(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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	34,385.60	100.00	28,767.83	83.66	5,617.77
合计	34,385.60	100.00	28,767.83	83.66	5,617.77

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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,896.00	344.80	5.00	2,328.60	116.43	5.00
1-2年						
2-3年				4,257.00	851.40	20.00
3-4年	4,257.00	1,277.10	30.00			
4-5年						
5年以上				27,800.00	27,800.00	100.00
小计	11,153.00	1,621.90	14.54	34,385.60	28,767.83	83.66

(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 654.07 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 27,800.00 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
华新雷	6,896.00	61.83	344.80
浙江金大地肉类加工有限公司	4,257.00	38.17	1,277.10
小 计	11,153.00	100.00	1,621.90

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	18,673,889.31	100.00	2,278,121.35	12.20	16,395,767.96
合 计	18,673,889.31	100.00	2,278,121.35	12.20	16,395,767.96

(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(%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	34,734,729.93	100.00	1,347,520.01	3.88	33,387,209.92
合 计	34,734,729.93	100.00	1,347,520.01	3.88	33,387,209.92

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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,166,016.87	58,300.84	5.00	1,440,438.75	72,021.94	5.00
1-2 年	710,000.00	71,000.00	10.00	9,765,631.80	976,563.18	10.00

2-3 年	9,201,383.62	1,840,276.72	20.00	33,155.00	6,631.00	20.00
3-4 年	30,155.00	9,046.50	30.00	4,000.00	1,200.00	30.00
4-5 年	3,000.00	1,200.00	40.00	11,989.00	4,795.60	40.00
5 年以上	298,297.29	298,297.29	100.00	286,308.29	286,308.29	100.00
小 计	11,408,852.78	2,278,121.35	19.97	11,541,522.84	1,347,520.01	11.68

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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	7,265,036.53			23,193,207.09		
小 计	7,265,036.53			23,193,207.09		

(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 930,601.34 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	71,564.00	70,264.00
拆借款	10,864,276.74	10,137,235.28
应收暂付款	7,738,048.57	24,527,230.65
合 计	18,673,889.31	34,734,729.93

(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
汉寿县宏星牧业有限公司	外部借款	10,182,200.00	3 年以内	54.53	1,915,540.00
伟鸿公司	垫付赔款	85,709.00	1 年以内	0.46	4,285.45
卢新建	员工借支	52,463.62	2 年以内	0.28	4,723.18
湘潭家畜育种场	猪场押金	50,000.00	5 年以上	0.27	50,000.00
长岭宾馆	垫付款	50,000.00	5 年以上	0.27	50,000.00
小 计		10,420,372.62		55.80	2,024,548.63

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	31,400,000.00		31,400,000.00	31,400,000.00		31,400,000.00
合 计	31,400,000.00		31,400,000.00	31,400,000.00		31,400,000.00

(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
汝州天心种业有限公司	4,200,000.00			4,200,000.00		
湖南天心伍零贰畜牧有限责任公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
临澧天心种业有限公司	13,400,000.00			13,400,000.00		
汉寿宏兴牧业有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00		
小 计	31,400,000.00			31,400,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2017年1-9月		2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	74,822,889.82	42,510,000.12	126,588,835.24	65,093,908.58	116,091,553.30	96,423,913.10
其他业务收入	862,500.00	37,552.01	1,165,400.00	306,565.03	1,700,477.20	885,868.86
合 计	75,685,389.82	42,547,552.13	127,754,235.24	65,400,473.61	117,792,030.50	97,309,781.96

2. 投资收益

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
成本法核算的长期股权投资收益	2,348,865.00		
期货平仓收益	41,160.20	-53,278.20	-15,687.33
合 计	2,390,025.20	-53,278.20	-15,687.33

十四、其他补充资料

(一)非经常性损益明细表

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
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	-800.18	-149,018.88	-20,044.02
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）	3,150,182.01	4,096,570.44	3,532,668.07
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	342,000.00	696,000.00	464,200.00
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		2,874,270.00	
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	132,536.91	-9,585.05	-15,687.33
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,672.05	92,128.49	-1,082,643.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	3,554,246.69	7,600,365.00	2,878,493.23
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	28,589.39	718,567.50	
少数股东权益影响额(税后)	656,449.82	440,799.28	201,187.52
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,869,207.48	6,440,998.22	2,677,305.71

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

（1）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2017年1-9月	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	30.52%	70.40%	12.44%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.76%	64.12%	8.16%

（2）每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)	
	基本每股收益	稀释每股收益
	2017年1-9月	2017年1-9月
归属于公司普通股股东的净利润	0.75	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.71	0.71

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2017年1-9月	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	49,673,854.12	72,299,206.30	7,791,866.89
非经常性损益	B	2,869,207.48	6,440,998.22	2,677,305.71
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	46,804,646.64	65,858,208.08	5,114,561.18
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	140,853,046.24	66,553,839.94	58,761,973.05

产				
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	26,400,000.00		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1		
其他	因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I		2,000,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J		
报告期月份数	K	9	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	162,756,639.97	102,703,443.09	62,657,906.50
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	30.52%	70.40%	12.44%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	28.76%	64.12%	8.16%

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	2017年1-9月	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	49,673,854.12	72,299,206.30
非经常性损益	B	2,869,207.48	6,440,998.22
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	46,804,646.64	65,858,208.08
期初股份总数	D	66,000,000.00	66,000,000.00
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	9	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times \frac{G}{K}-H \times \frac{I}{K}-J$	66,000,000.00	66,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.7526	1.0954
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.7092	0.9979

(2) 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。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表，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。（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）



登记机关



2017年12月22日

应当于每年1月1日至6月30日内向核发营业执照的登记机关报送上一年度年报

<http://gsxt.gaaic.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址：



中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为湖南天心种业股份有限公司审计报告附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号:000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号:

有效期至:

二〇一九年十一月八日



仅为湖南天心种业股份有限公司审计报告附件之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。

证书序号: NO. 025940

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: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡少先
 办公场所: 杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 33000001
 注册资本(出资额): 人民币7990万元
 批准设立文号: 浙财会〔2011〕25号
 批准设立日期: 2011年6月28日



仅为湖南天心种业股份有限公司审计报告附件之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送给披露。

证书编号: 430100020072
No. of Certificate

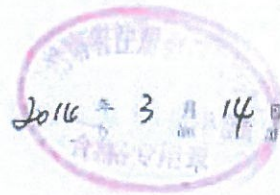
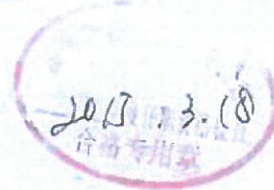
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 15 日
Date of Issuance

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.



姓名	魏五军
Sex	男
出生日期	1975-07-08
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通 合伙)湖南分所
身份证号码	430602197507062518



仅为湖南天心种业股份有限公司审计报告附件之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明魏五军是中国注册会计师, 未经魏五军本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



姓 名 周 娅
 Full name
 性 别 女
 Sex
 出生日期 1986-01-24
 Date of birth
 工作单位 湖南湘诚联达有限责任
 Working unit 会计师事务所
 身份证号码 430423198601245824
 Monthly card No.



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



注册号: 430100310017

注册会计师

湖南湘诚联达会计师事务所

执业日期: 2009年06月17日

发证日期: 2009年06月17日

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.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations of the Change of Working Unit by a CPA

原工作单位: 天健会计师事务所有限公司
 Original Working Unit: Tianjian Accounting Firm Co., Ltd.
 原工作单位: 湖南湘诚联达会计师事务所
 Original Working Unit: Hunan Xiangcheng Lian Da Accounting Firm Co., Ltd.

变更日期: 2011.10.20
 Change Date: 2011.10.20

注册会计师: 周娅
 CPA: Zhou Ya

变更原因: 湖南湘诚联达会计师事务所
 Change Reason: Hunan Xiangcheng Lian Da Accounting Firm Co., Ltd.

变更日期: 2011.10.20
 Change Date: 2011.10.20

注册会计师: 周娅
 CPA: Zhou Ya

变更原因: 湖南湘诚联达会计师事务所
 Change Reason: Hunan Xiangcheng Lian Da Accounting Firm Co., Ltd.

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.



年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations of the Change of Working Unit by a CPA

原工作单位: 天健会计师事务所有限公司
 Original Working Unit: Tianjian Accounting Firm Co., Ltd.
 原工作单位: 湖南湘诚联达会计师事务所
 Original Working Unit: Hunan Xiangcheng Lian Da Accounting Firm Co., Ltd.

变更日期: 2011.5.24
 Change Date: 2011.5.24

注册会计师: 周娅
 CPA: Zhou Ya

变更原因: 湖南湘诚联达会计师事务所
 Change Reason: Hunan Xiangcheng Lian Da Accounting Firm Co., Ltd.

变更日期: 2011.5.24
 Change Date: 2011.5.24

注册会计师: 周娅
 CPA: Zhou Ya

变更原因: 湖南湘诚联达会计师事务所
 Change Reason: Hunan Xiangcheng Lian Da Accounting Firm Co., Ltd.

仅为湖南天心种业股份有限公司审计报告附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明周娅是中国注册会计师，未经周娅本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。