

审计报告

福建圣农发展股份有限公司

容诚审字[2020]361Z0127号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并股东权益变动表	10 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司股东权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17 - 139

审计报告

容诚审字[2020]361Z0127 号

福建圣农发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建圣农发展股份有限公司(以下简称“圣农发展公司”)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了圣农发展公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于圣农发展公司，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）收入确认

相关信息披露详见圣农发展公司财务报表附注三之 26 及附注五之 37。

1、事项描述

圣农发展公司主要收入来源于鸡肉冻品、肉制品销售业务，产品主要供应给大型餐饮连锁企业、农贸批发市场、食品加工厂、连锁超市等市场领域。圣农发展公司于商品销售出库，并经购货方签收确认后，确认销售收入。

由于收入是圣农发展公司的关键业绩指标之一，从而存在圣农发展公司管理层(以下简称“管理层”)为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的内部控制，评价其设计有效性，并测试内部控制运行的有效性；

（2）通过与管理层访谈及选取销售合同进行检查，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款，评价圣农发展公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的相关要求；

（3）结合产品类别、销售渠道类型、主要业务客户等，对本年收入及毛利率变动情况进行分析，关注是否存在异常波动情况；

（4）结合销售收入，选取样本对应收账款实施了函证程序，并将函证结果与账面记录进行了核对；

（5）选取收入交易样本，核对销售合同、订单、出库单、发票及客户签收单等收入确认支持性文件，评价收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（6）检查资产负债表日前后的收入交易，核对出库单、客户签收单等收入确认支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货跌价准备的计提

相关信息披露详见圣农发展公司财务报表附注三之 13 及附注五之 6。

1、事项描述

截止 2019 年 12 月 31 日,圣农发展公司存货账面余额为 1,881,225,187.25 元,占资产总额的 12.30%, 存货跌价准备余额为 2,229,298.10 元。

圣农发展公司存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货可变现净值为存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

由于圣农发展公司期末存货金额重大, 存货可变现净值的确定涉及管理层的重大判断, 因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括:

（1）了解与存货跌价准备计提相关的内部控制, 评价其有效性, 并测试关键控制运行的有效性;

（2）评价存货跌价准备计提方法是否恰当并符合企业会计准则的相关要求;

（3）与管理层进行访谈, 了解、评价期末产成品估计售价来源及其合理性, 并选取主要产成品测试其取值是否准确;

（4）与管理层进行访谈, 结合历史数据, 评估消耗性生物资产可变现净值计算相关参数（包括存活率、料肉比、预估加工后产成品售价等）是否准确、合理;

（5）获取管理层编制存货跌价准备计算表, 检查是否符合公司相关会计政策, 并检查计算准确性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括圣农发展公司 2019 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，管理层负责评估圣农发展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，除非管理层计划清算圣农发展公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督圣农发展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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能对圣农发展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圣农发展公司不能持续经营。

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

(6) 就圣农发展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。

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

2020年3月27日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,199,106,104.99	1,441,215,877.14	短期借款	五、19	2,656,133,546.85	4,087,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债	五、20	96,400.00	
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	五、21		7,500.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	8,041,407.00	24,300,000.00	应付票据	五、22	44,200,000.00	90,600,000.00
应收账款	五、3	738,903,484.58	628,938,670.44	应付账款	五、23	1,022,953,380.25	1,019,069,102.14
应收款项融资				预收款项	五、24	164,450,535.39	107,770,489.64
预付款项	五、4	295,455,058.63	129,237,735.37	应付职工薪酬	五、25	177,196,508.70	152,651,621.46
其他应收款	五、5	8,821,971.17	7,637,676.28	应交税费	五、26	40,678,173.11	56,605,240.85
其中：应收利息				其他应付款	五、27	179,830,207.94	379,789,936.14
应收股利				其中：应付利息			5,142,338.80
存货	五、6	1,878,995,889.15	1,834,709,562.83	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、28	117,725,602.20	145,435,264.71
其他流动资产	五、7	22,519,315.13	12,533,063.41	其他流动负债	五、29		194,858.21
流动资产合计		4,151,843,230.65	4,078,572,585.47	流动负债合计		4,403,264,354.44	6,039,124,013.15
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、30	217,523,411.77	428,076,500.00
可供出售金融资产	五、8		156,000,000.00	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	五、9	51,121,511.12	39,177,782.24	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产	五、10	186,000,000.00		递延收益	五、31	100,500,827.33	96,159,702.37
投资性房地产	五、11	2,569,551.07	2,747,919.85	递延所得税负债			
固定资产	五、12	9,869,460,750.73	9,213,724,354.86	其他非流动负债			
在建工程	五、13	273,267,690.73	451,526,626.53	非流动负债合计		318,024,239.10	524,236,202.37
生产性生物资产	五、14	277,093,346.43	249,918,243.94	负债合计		4,721,288,593.54	6,563,360,215.52
油气资产				股东权益：			
无形资产	五、15	218,079,327.93	223,154,441.39	股本	五、32	1,239,480,517.00	1,239,480,517.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	五、16	1,353,812.90	1,913,645.54	永续债			
递延所得税资产	五、17	32,429,674.75	22,268,579.14	资本公积	五、33	4,182,591,045.64	4,232,744,857.86
其他非流动资产	五、18	215,579,652.21	216,783,128.73	减：库存股			
				其他综合收益	五、34	135,227.30	106,222.83
				专项储备			
				盈余公积	五、35	690,366,985.33	349,825,658.50
				一般风险准备			
				未分配利润	五、36	4,443,797,893.52	1,931,788,184.09
				归属于母公司股东权益合计		10,556,371,668.79	7,753,945,440.28
非流动资产合计		11,126,955,317.87	10,577,214,722.22	少数股东权益		1,138,286.19	338,481,651.89
资产总计		15,278,798,548.52	14,655,787,307.69	股东权益合计		10,557,509,954.98	8,092,427,092.17
				负债和股东权益总计		15,278,798,548.52	14,655,787,307.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		14,558,436,761.99	11,547,228,731.64
其中：营业收入	五、37	14,558,436,761.99	11,547,228,731.64
二、营业总成本		10,336,545,225.27	9,970,308,867.22
减：营业成本	五、37	9,528,575,356.57	9,177,034,619.72
税金及附加	五、38	31,820,457.86	31,240,085.02
销售费用	五、39	375,577,541.83	355,689,810.73
管理费用	五、40	197,462,628.86	155,841,292.97
研发费用	五、41	46,330,648.86	36,626,542.12
财务费用	五、42	156,778,591.29	213,876,516.66
其中：利息费用		163,157,431.71	217,449,588.00
利息收入		5,533,305.77	4,748,758.43
加：其他收益	五、43	39,794,716.34	53,823,108.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	10,647,819.89	4,765,080.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,095,228.88	6,000,358.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-88,900.00	-138,500.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-6,484,045.46	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-9,700,402.84	-19,809,464.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	8,508,327.98	-2,274,812.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,264,569,052.63	1,613,285,275.97
加：营业外收入	五、49	7,460,944.78	2,185,370.25
减：营业外支出	五、50	75,123,356.88	17,328,456.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,196,906,640.53	1,598,142,189.27
减：所得税费用	五、51	77,789,165.10	46,910,471.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,119,117,475.43	1,551,231,717.74
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,119,117,475.43	1,551,231,717.74
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,092,611,194.57	1,505,485,174.64
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		26,506,280.86	45,746,543.10
六、其他综合收益的税后净额		29,004.47	103,952.72
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		29,004.47	103,952.72
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益		29,004.47	103,952.72
（1）外币财务报表折算差额		29,004.47	103,952.72
（二）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		4,119,146,479.90	1,551,335,670.46
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		4,092,640,199.04	1,505,589,127.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		26,506,280.86	45,746,543.10
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		3.3019	1.2146
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
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		14,880,631,164.67	11,529,974,005.93
收到的税费返还		17,960,363.33	28,376,741.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	89,866,572.37	136,496,729.76
经营活动现金流入小计		14,988,458,100.37	11,694,847,476.75
购买商品、接受劳务支付的现金		8,119,576,643.58	7,515,432,253.22
支付给职工以及为职工支付的现金		1,384,859,036.52	1,278,502,188.83
支付的各项税费		167,192,999.55	120,137,512.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	467,220,178.87	424,421,005.57
经营活动现金流出小计		10,138,848,858.52	9,338,492,959.73
经营活动产生的现金流量净额		4,849,609,241.85	2,356,354,517.02
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			688,450.00
取得投资收益收到的现金		3,547,298.96	7,810,519.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		520,189.31	881,098.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,287,325.77
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	1,573,255,957.18	50,216,430.62
投资活动现金流入小计		1,577,323,445.45	60,883,824.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,394,543,427.53	1,146,579,797.90
投资支付的现金		35,015,060.00	2,532,485.00
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	五、52	1,561,327,600.98	59,176,401.99
投资活动现金流出小计		2,990,886,088.51	1,208,288,684.89
投资活动产生的现金流量净额		-1,413,562,643.06	-1,147,404,860.66
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,892,910,000.00	4,312,988,652.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52		3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		5,892,910,000.00	4,315,988,652.00
偿还债务支付的现金		7,565,747,058.82	4,474,217,611.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,405,259,177.92	219,117,092.66
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	五、52	610,412,540.00	1,316,465.20
筹资活动现金流出小计		9,581,418,776.74	4,694,651,169.50
筹资活动产生的现金流量净额		-3,688,508,776.74	-378,662,517.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,448,309.92	3,371,062.96
五、现金及现金等价物净增加额		-249,013,868.03	833,658,201.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,401,015,841.21	567,357,639.39
六、期末现金及现金等价物余额		1,152,001,973.18	1,401,015,841.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,239,480,517.00				4,232,744,857.86		106,222.83		349,825,658.50		1,931,788,184.09	7,753,945,440.28	338,481,651.89	8,092,427,092.17
加：会计政策变更									-12,893.83		-566,747.48	-579,641.31	-3,458.78	-583,100.09
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,239,480,517.00				4,232,744,857.86		106,222.83		349,812,764.67		1,931,221,436.61	7,753,365,798.97	338,478,193.11	8,091,843,992.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-50,153,812.22		29,004.47		340,554,220.66		2,512,576,456.91	2,803,005,869.82	-337,339,906.92	2,465,665,962.90
（一）综合收益总额							29,004.47				4,092,611,194.57	4,092,640,199.04	26,506,280.86	4,119,146,479.90
（二）所有者投入和减少资本					-50,153,812.22							-50,153,812.22	-363,846,187.78	-414,000,000.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					-50,153,812.22							-50,153,812.22	-363,846,187.78	-414,000,000.00
（三）利润分配									340,554,220.66		-1,580,034,737.66	-1,239,480,517.00		-1,239,480,517.00
1. 提取盈余公积									340,554,220.66		-340,554,220.66			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-1,239,480,517.00	-1,239,480,517.00		-1,239,480,517.00
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,239,480,517.00				4,182,591,045.64		135,227.30		690,366,985.33		4,443,797,893.52	10,556,371,668.79	1,138,286.19	10,557,509,954.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2018年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,239,480,517.00				4,232,543,067.74		2,270.11		206,601,164.36		569,527,503.59	6,248,154,522.80	293,597,472.79	6,541,751,995.59
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、本年初余额	1,239,480,517.00				4,232,543,067.74		2,270.11		206,601,164.36		569,527,503.59	6,248,154,522.80	293,597,472.79	6,541,751,995.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					201,790.12		103,952.72		143,224,494.14		1,362,260,680.50	1,505,790,917.48	44,884,179.10	1,550,675,096.58
（一）综合收益总额							103,952.72				1,505,485,174.64	1,505,589,127.36	45,746,543.10	1,551,335,670.46
（二）所有者投入和减少资本					201,790.12							201,790.12	-862,364.00	-660,573.88
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					201,790.12							201,790.12	-862,364.00	-660,573.88
（三）利润分配									143,224,494.14		-143,224,494.14			
1. 提取盈余公积									143,224,494.14		-143,224,494.14			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,239,480,517.00				4,232,744,857.86		106,222.83		349,825,658.50		1,931,788,184.09	7,753,945,440.28	338,481,651.89	8,092,427,092.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		819,860,972.38	961,518,248.76	短期借款		1,467,065,375.55	3,031,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债		96,400.00	
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			7,500.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		20,000,000.00	17,500,000.00	应付票据		30,000,000.00	97,600,000.00
应收账款	十五、1	283,626,776.21	293,531,393.05	应付账款		395,718,196.27	432,560,222.81
应收款项融资				预收款项		126,442,539.89	68,721,672.11
预付款项		65,839,490.03	64,025,570.77	应付职工薪酬		77,314,616.91	69,084,495.49
其他应收款	十五、2	2,041,970,641.76	2,777,554,440.78	应交税费		3,595,847.02	2,748,803.09
其中：应收利息			256,360.00	其他应付款		142,758,774.70	148,653,106.55
应收股利			800,000,000.00	其中：应付利息			3,152,645.83
存货		743,571,757.54	756,245,149.67	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		47,318,750.01	37,250,000.00
其他流动资产		1,420,870.64	204,205,461.55	其他流动负债			194,858.21
流动资产合计		3,976,290,508.56	5,074,580,264.58	流动负债合计		2,290,310,500.35	3,887,820,658.26
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		35,250,000.00	82,500,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五、3	3,437,280,315.44	2,003,223,930.44	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产		30,000,000.00		递延收益		25,535,301.54	13,179,783.07
投资性房地产		3,206,082.79	4,112,298.53	递延所得税负债			
固定资产		4,197,420,468.14	3,905,391,569.36	其他非流动负债			
在建工程		91,854,623.33	373,299,272.87	非流动负债合计		60,785,301.54	95,679,783.07
生产性生物资产		157,711,380.34	152,475,852.96	负债合计		2,351,095,801.89	3,983,500,441.33
油气资产				股东权益：			
无形资产		73,036,425.07	74,223,320.13	股本		1,239,480,517.00	1,239,480,517.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		1,337,970.64	1,892,042.56	永续债			
递延所得税资产		8,429,569.07	3,737,657.49	资本公积		4,889,380,066.39	4,709,119,843.61
其他非流动资产		48,059,132.71	95,240,289.67	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		677,987,592.62	337,446,265.79
				一般风险准备			
				未分配利润		2,866,682,498.19	1,418,629,430.86
非流动资产合计		8,048,335,967.53	6,613,596,234.01	股东权益合计		9,673,530,674.20	7,704,676,057.26
资产总计		12,024,626,476.09	11,688,176,498.59	负债和股东权益总计		12,024,626,476.09	11,688,176,498.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	6,967,309,801.84	5,532,938,905.32
减：营业成本	十五、4	4,637,568,223.13	4,573,575,876.40
税金及附加		9,213,339.20	8,411,515.57
销售费用		88,669,123.34	96,870,979.79
管理费用		94,086,342.99	80,477,686.39
研发费用		18,777,183.05	22,589,322.82
财务费用		104,201,340.64	125,175,046.59
其中：利息费用		108,839,000.56	131,091,162.41
利息收入		4,812,574.80	6,591,226.35
加：其他收益		10,404,204.94	15,719,493.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,413,786,720.60	815,268,578.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,856,385.00	5,288,062.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-88,900.00	-138,500.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,247,431.60	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,500,522.50	-12,082,041.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		8,293,624.02	-2,474,087.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,435,441,944.95	1,442,131,920.24
加：营业外收入		6,266,383.57	1,189,659.89
减：营业外支出		40,814,991.52	12,604,672.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,400,893,337.00	1,430,716,907.58
减：所得税费用		-4,648,869.64	-1,528,033.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,405,542,206.64	1,432,244,941.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,405,542,206.64	1,432,244,941.38
（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）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		3,405,542,206.64	1,432,244,941.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
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		7,037,324,631.99	5,481,483,179.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,250,004,329.84	1,013,108,281.21
经营活动现金流入小计		9,287,328,961.83	6,494,591,461.08
购买商品、接受劳务支付的现金		3,527,091,367.37	3,567,138,378.00
支付给职工以及为职工支付的现金		638,174,209.11	576,579,523.70
支付的各项税费		10,698,324.21	15,337,559.82
支付其他与经营活动有关的现金		3,284,860,343.77	807,336,447.60
经营活动现金流出小计		7,460,824,244.46	4,966,391,909.12
经营活动产生的现金流量净额		1,826,504,717.37	1,528,199,551.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			688,450.00
取得投资收益收到的现金		2,203,073,998.07	7,603,360.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			178,824.10
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		1,690,948,842.31	211,586,751.21
投资活动现金流入小计		3,894,022,840.38	220,057,385.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		798,111,841.99	719,194,596.38
投资支付的现金		464,166,560.00	656,185.00
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		1,613,488,085.98	216,006,559.13
投资活动现金流出小计		2,875,766,487.97	935,857,340.51
投资活动产生的现金流量净额		1,018,256,352.41	-715,799,955.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,784,000,000.00	3,131,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,784,000,000.00	3,131,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,406,450,000.00	3,183,297,708.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,348,729,362.40	135,611,205.78
支付其他与筹资活动有关的现金			13,500.00
筹资活动现金流出小计		6,755,179,362.40	3,318,922,414.13
筹资活动产生的现金流量净额		-2,971,179,362.40	-187,922,414.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,935.31	44,931.31
五、现金及现金等价物净增加额		-126,402,357.31	624,522,114.01
加：期初现金及现金等价物余额		938,603,955.93	314,081,841.92
六、期末现金及现金等价物余额		812,201,598.62	938,603,955.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度											
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,239,480,517.00				4,709,119,843.61				337,446,265.79		1,418,629,430.86	7,704,676,057.26
加：会计政策变更									-12,893.83		-116,044.49	-128,938.32
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,239,480,517.00				4,709,119,843.61				337,433,371.96		1,418,513,386.37	7,704,547,118.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					180,260,222.78				340,554,220.66		1,448,169,111.82	1,968,983,555.26
（一）综合收益总额											3,405,542,206.64	3,405,542,206.64
（二）股东投入和减少资本					180,260,222.78						-377,338,357.16	-197,078,134.38
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					180,260,222.78						-377,338,357.16	-197,078,134.38
（三）利润分配									340,554,220.66		-1,580,034,737.66	-1,239,480,517.00
1. 提取盈余公积									340,554,220.66		-340,554,220.66	
2. 对股东的分配											1,239,480,517.00	1,239,480,517.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,239,480,517.00				4,889,380,066.39				677,987,592.62		2,866,682,498.19	9,673,530,674.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：福建圣农发展股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2018年度											
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,239,480,517.00				4,709,119,843.61				194,221,771.65		129,608,983.62	6,272,431,115.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,239,480,517.00				4,709,119,843.61				194,221,771.65		129,608,983.62	6,272,431,115.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									143,224,494.14		1,289,020,447.24	1,432,244,941.38
（一）综合收益总额											1,432,244,941.38	1,432,244,941.38
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									143,224,494.14		-143,224,494.14	
1. 提取盈余公积									143,224,494.14		-143,224,494.14	
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,239,480,517.00				4,709,119,843.61				337,446,265.79		1,418,629,430.86	7,704,676,057.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建圣农发展股份有限公司

财务报表附注

截至 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

福建圣农发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”、“圣农发展”)系由福建圣农发展有限公司整体改制变更设立,于 2006 年 10 月 17 日取得福建省工商行政管理局核发的 3500002001941 号《企业法人营业执照》。设立时本公司股本总额为 31,000.00 万股,每股面值 1 元,注册资本为人民币 31,000.00 万元,法定代表人:傅光明。

2006 年 12 月,根据本公司 2006 年第一次临时股东大会决议,本公司实施增资扩股,增资发行股份 5,900.00 万股,增资后注册资本为人民币 36,900.00 万元。本次增资发行股份每股面值 1 元,每股发行价格为 1.355 元,均以货币方式缴纳出资。2006 年 12 月 19 日,本公司在福建省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2007 年 10 月 18 日,本公司股东福建省圣农实业有限公司(于 2017 年 12 月更名为“福建圣农控股集团有限公司”)将其所持有的本公司 11.50% 股权分别转让给中盈长江国际信用担保有限公司(该公司于 2008 年 6 月 25 日更名为“中盈长江国际投资担保有限公司”)、深圳市达晨财信创业投资管理有限公司、深圳市金瑞达投资管理有限公司、深圳市晟铭达投资有限公司、北京亿润创业投资有限公司及自然人张晓雷、周建平;本公司股东傅长玉将其所持有的本公司的 1.4633% 的股权转让给自然人张志忠。2007 年 11 月 9 日,本公司在福建省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2008 年 2 月 18 日,本公司注册地址由福州市迁回光泽县,并取得福建省工商行政管理局核发的 350000100010183 号《企业法人营业执照》。

2009 年 10 月 9 日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2009] 928 号《关于核准福建圣农发展股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,本公司向社会公开发行人

人民币普通股（A 股）4,100.00 万股，并于 2009 年 10 月 21 日在深圳证券交易所挂牌交易（股票简称：圣农发展，股票代码：002299），发行后注册资本变更为人民币 41,000.00 万元。根据本公司于 2009 年 11 月 20 日召开的 2009 年第三次临时股东大会决议，本公司办理了变更注册资本的工商变更登记手续，并于 2009 年 12 月 4 日取得了福建省工商行政管理局换发的 350000100010183 号《企业法人营业执照》，公司的注册资本由人民币 36,900.00 万元变更为人民币 41,000.00 万元。

2011 年 2 月 15 日，本公司召开 2010 年度股东大会，审议通过了 2010 年度利润分配及资本公积转增股本方案，其中资本公积转增股本的方案为：以公司 2010 年末总股本 41,000.00 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 41,000.00 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 41,000.00 万元，变更后的注册资本为人民币 82,000.00 万元，本公司于 2011 年 2 月 28 日办理了工商变更登记手续。

2011 年 4 月 28 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011] 630 号《关于核准福建圣农发展股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向特定对象非公开发行股票（A 股）9,090.00 万股，每股面值 1.00 元。本次发行后，本公司注册资本变更为人民币 91,090.00 万元，股本为人民币 91,090.00 万元。

2015 年 4 月 24 日，根据本公司第三届董事会第二十七次会议、2014 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中华人民共和国商务部“商资批[2014]1005 号”《商务部关于原则同意 KKR Poultry Investment S.à r.l.战略投资福建圣农发展股份有限公司的批复》以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]625 号”《关于核准福建圣农发展股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向 KKR Poultry Investment S.à r.l.非公开定向发行人民币普通股（A 股）20,000.00 万股，发行价格 12.30 元/股，每股面值 1.00 元。本次发行后，本公司注册资本变更为人民币 111,090.00 万元，股本为人民币 111,090.00 万元。

2017 年 10 月 23 日，根据本公司第四届董事会第十四次会议、第四届董事会第十六次会议、2017 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中华人民共和国商务部反垄断局出具的“商反垄初审函[2017]第 238 号”《不实施进一步审查通知》以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1843 号”《关于核准福建圣农发展股份有限公司向福建省圣农实业有限公司等发行股份购买资产的批复》核准，同意本公司向

福建省圣农实业有限公司（于 2017 年 12 月更名为“福建圣农控股集团有限公司”）发行 105,770,337 股股份、向光泽县新圣合食品合伙企业（有限合伙）发行 11,135,073 股股份、向嘉兴金台太和投资合伙企业（有限合伙）发行 3,651,686 股股份、向福建德润贰号股权投资合伙企业（有限合伙）发行 2,185,868 股股份、向宁波保税区圣峰股权投资合伙企业（有限合伙）发行 2,185,868 股股份、向苏州天利投资有限公司发行 2,044,430 股股份、向上海映雪昼锦投资合伙企业（有限合伙）发行 874,347 股股份、向沈阳中和文化创意产业创业投资基金（有限合伙）发行 732,908 股股份，购买其持有的福建圣农食品有限公司 100.00% 股权。合计发行人民币普通股（A 股）12,858.0517 万股，每股面值 1.00 元，变更后的注册资本及股本为人民币 123,948.0517 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设种鸡养殖事业部、孵化生产事业部、肉鸡养殖事业部、肉鸡加工运营部、肉鸡加工事业部、采购部、销售部、技术部、证券部、财务部等部门，拥有福建圣农发展（浦城）有限公司（以下简称“浦城圣农”）、圣农发展（政和）有限公司（原名“欧圣实业（福建）有限公司”），于 2019 年 4 月更为此名，以下简称“政和圣农”）、福建圣农食品有限公司（以下简称“圣农食品”）、江西圣农食品有限公司（以下简称“江西食品”）、福建圣泽生物科技发展有限公司（以下简称“圣泽生物”）等子公司。

本公司及子公司为集饲料加工、肉鸡育种与研发、种鸡养殖、种蛋孵化、肉鸡饲养、肉鸡屠宰加工、鸡肉冻品销售、肉制品生产与销售为一体的肉鸡饲养加工企业，产品主要供应给大型餐饮连锁企业、农贸批发市场、食品加工厂、连锁超市等市场领域。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 3 月 27 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司报告期末纳入合并范围的子公司合计 12 家，其中本年新增 2 家，减少 1 家，具体请阅“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应

用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资

本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6(6)”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债,在购买日按其公允价值计量。其中,对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额,确认为商誉;如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额,首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核,经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的,其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6(6)”。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报

表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行

重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期

信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收第三方客户货款

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际

能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值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损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有

至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工

具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允

价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 100 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价

时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(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：本公司将 100 万元（含 100 万元）以上应收账款、100 万元（含 100 万元）万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
期货保证金	期货保证金	发生坏账可能性极低，不计提坏账准备
关联方款项	关联方关系	发生坏账可能性极低，不计提坏账准备

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
应收票据	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，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。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
6 个月以内	—	5.00
6-12 个月（含）	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司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，本公司存货分为原材料、产成品、发出商品、包装物、低值易耗品、消耗性生物资产（种蛋、雏鸡、肉鸡）等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，原材料、产成品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。消耗性生物资产具体计价方法详见附注三、19。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，

以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、

23。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	40.00	5.00	2.375
土地使用权	50.00	0.00	2.00

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	20-40	5.00	4.750-2.375
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	9.500-6.333
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.875
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括包括种蛋、雏鸡、肉鸡等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。本公司自行养殖或繁殖的消耗性生物资产的成本，按其在出栏前发生的饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要支出确定：

A、本公司饲养的生产性生物资产所产的种蛋分为标准种蛋及非标准种蛋，其中，标准种蛋可用于孵化雏鸡。本公司将各月成熟的生产性生物资产折旧费用以及成熟的生产性生物资产的饲养成本归集计入标准种蛋成本，非标准种蛋按批次以 1 元的名义金额计价。

B、本公司将已结束孵化周期的标准种蛋成本以及孵化过程发生的其他成本归集计入出孵雏鸡成本，而不单独核算因未受精形成的无精蛋、因死胎形成的毛蛋以及弱苗的成本。

C、本公司将雏鸡成本以及肉鸡出栏宰杀之前发生的饲养成本归集计入肉鸡成本，并于宰杀加工后计入鸡肉产品成本。

消耗性生物资产在收获或出售时，按照收获或出售前账面累计发生成本结转。

②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括非成熟种鸡（青年种鸡）及成熟产蛋种鸡。

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。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等必要支出。

根据《企业会计准则第 5 号—生物资产》第二十四条规定：“生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定。” 本公司成熟产蛋种鸡发生的饲养费、人工费等支出归集计入标准种蛋成本中核算。

(3) 生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命	残值率%	月折旧率%
成熟产蛋种鸡	9 个月	15.00	9.44

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 生物资产减值的处理

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。生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、21。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	34.58—50.00 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续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、无形资产、

商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的

报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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，在相关资产使用期限内按照合理、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

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，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济

利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，

本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

30. 套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定相关的套期关系，并有正式的文件记录套期关系、风险管理目标和套期策略。其内容记录包括载明套期工具、相关被套期项目或交易、所规避风险的性质，以及公司如何评价套期工具抵销被套期项目归属于所规避的风险所产生的公允价值变动的有效性。本公司预期该等套期在抵销公允价值变动方面高度有效，同时本公司会持续地对该等套期关系的有效性进行评估，以确定在其被指定为套期关系的会计报告期间内确实高度有效。

某些衍生金融工具交易在本公司风险管理的状况下虽对风险提供有效的经济套期，

但因不符合上述运用套期会计的条件而作为为交易而持有的衍生金融工具处理，其公允价值变动计入损益。符合套期会计严格标准的套期按照本公司下述的政策核算。

（1）公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产及负债、未确认的承诺，或这些项目中某部分的公允价值变动风险的套期，其中公允价值的变动是归属于某一特定风险并且会影响当期损益。对于公允价值套期，根据归属于被套期项目所规避的风险所产生的利得或损失，调整被套期项目的账面价值并计入当期损益；衍生金融工具则进行公允价值重估，相关的利得或损失计入当期损益。

对于公允价值套期中的被套期项目，若该项目原以摊余成本计量的，则采用套期会计对其账面价值所产生的调整金额在其剩余期限内摊销计入当期损益。任何对被套期金融工具的账面价值进行的调整，按实际利率法摊销计入当期损益。摊销可以在调整起开始进行，但不应迟于被套期项目停止就所规避的风险调整其公允价值的时间。

当未确认的承诺被指定为被套期项目，则归属于该承诺所规避的风险的公允价值累计后续变动，应确认为一项资产或负债，相关的利得及损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动也计入当期损益。

当套期工具已到期、售出、终止或被行使，或套期关系不再符合套期会计的条件，又或本公司撤销套期关系的指定，本公司将终止使用公允价值套期会计。

（2）现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响本公司的损益。套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为股东权益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

当被套期现金流量影响当期损益时，原已直接计入股东权益的套期工具利得或损失转入当期损益。当套期工具已到期、被出售、合同终止或已被行使，或者套期关系不再符合套期会计的要求时，原已直接计入股东权益的利得或损失暂不转出，直至预期交易实际发生。如果预期交易预计不会发生，则原已直接计入股东权益中的套期工具的利得或损失转出，计入当期损益。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整2019年1月1日递延所得税资产194,366.70元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为-583,100.09元，其中盈余公积为-12,893.83元、未分配利润为-566,747.48元；对少数股东权益的影响金额为-3,458.78元。本公司母公司财务报表相应调整2019年1月1日递延所得税资产为-42,979.44元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为-128,938.32元，其中盈余公积为-12,893.83元、未分配利润为-116,044.49元。

上述会计政策变更分别经本公司于2019年3月26日召开的第五届董事会第六次会议、于2019年8月9日召开的第五届董事会第九次会议、于2020年1月15日召开的第五届董事会第十四次会议批准。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表调整项目如下：

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,441,215,877.14	1,441,215,877.14	—
应收票据	24,300,000.00	24,300,000.00	—
应收账款	628,938,670.44	628,211,190.05	-727,480.39
预付款项	129,237,735.37	129,237,735.37	—
其他应收款	7,637,676.28	7,587,689.87	-49,986.41

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其中：应收利息	—	—	—
存货	1,834,709,562.83	1,834,709,562.83	—
其他流动资产	12,533,063.41	12,533,063.41	—
流动资产合计	4,078,572,585.47	4,077,795,118.67	-777,466.80
非流动资产：			
可供出售金融资产	156,000,000.00	—	-156,000,000.00
长期股权投资	39,177,782.24	39,177,782.24	—
其他非流动金融资产	—	156,000,000.00	156,000,000.00
投资性房地产	2,747,919.85	2,747,919.85	—
固定资产	9,213,724,354.86	9,213,724,354.86	—
在建工程	451,526,626.53	451,526,626.53	—
生产性生物资产	249,918,243.94	249,918,243.94	—
无形资产	223,154,441.39	223,154,441.39	—
长期待摊费用	1,913,645.54	1,913,645.54	—
递延所得税资产	22,268,579.14	22,462,945.85	194,366.71
其他非流动资产	216,783,128.73	216,783,128.73	—
非流动资产合计	10,577,214,722.22	10,577,409,088.93	194,366.71
资产总计	14,655,787,307.69	14,655,204,207.60	-583,100.09
流动负债：			
短期借款	4,087,000,000.00	4,091,420,907.68	4,420,907.68
交易性金融负债	—	7,500.00	7,500.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	7,500.00	—	-7,500.00
应付票据	90,600,000.00	90,600,000.00	—
应付账款	1,019,069,102.14	1,019,069,102.14	—
预收款项	107,770,489.64	107,770,489.64	—
应付职工薪酬	152,651,621.46	152,651,621.46	—
应交税费	56,605,240.85	56,605,240.85	—
其他应付款	379,789,936.14	374,647,597.34	-5,142,338.80
其中：应付利息	5,142,338.80	—	-5,142,338.80
一年内到期的非流动负债	145,435,264.71	146,156,695.83	721,431.12
其他流动负债	194,858.21	194,858.21	—
流动负债合计	6,039,124,013.15	6,039,124,013.15	—
长期借款	428,076,500.00	428,076,500.00	—
递延收益	96,159,702.37	96,159,702.37	—

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
非流动负债合计	524,236,202.37	524,236,202.37	—
负债合计	6,563,360,215.52	6,563,360,215.52	—
股东权益：			
股本	1,239,480,517.00	1,239,480,517.00	—
资本公积	4,232,744,857.86	4,232,744,857.86	—
其他综合收益	106,222.83	106,222.83	—
盈余公积	349,825,658.50	349,812,764.67	-12,893.83
未分配利润	1,931,788,184.09	1,931,221,436.61	-566,747.48
归属于母公司股东权益合计	7,753,945,440.28	7,753,365,798.97	-579,641.31
少数股东权益	338,481,651.89	338,478,193.11	-3,458.78
股东权益合计	8,092,427,092.17	8,091,843,992.08	-583,100.09
负债和股东权益总计	14,655,787,307.69	14,655,204,207.60	-583,100.09

母公司资产负债表调整项目如下：

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	961,518,248.76	961,518,248.76	—
应收票据	17,500,000.00	17,500,000.00	—
应收账款	293,531,393.05	293,332,219.30	-199,173.75
预付款项	64,025,570.77	64,025,570.77	—
其他应收款	2,777,554,440.78	2,777,581,696.77	27,255.99
其中：应收利息	256,360.00	256,360.00	—
应收股利	800,000,000.00	800,000,000.00	—
存货	756,245,149.67	756,245,149.67	—
其他流动资产	204,205,461.55	204,205,461.55	—
流动资产合计	5,074,580,264.58	5,074,408,346.82	-171,917.76
非流动资产：			
长期股权投资	2,003,223,930.44	2,003,223,930.44	—
投资性房地产	4,112,298.53	4,112,298.53	—
固定资产	3,905,391,569.36	3,905,391,569.36	—
在建工程	373,299,272.87	373,299,272.87	—
生产性生物资产	152,475,852.96	152,475,852.96	—
无形资产	74,223,320.13	74,223,320.13	—
长期待摊费用	1,892,042.56	1,892,042.56	—
递延所得税资产	3,737,657.49	3,780,636.93	42,979.44
其他非流动资产	95,240,289.67	95,240,289.67	—

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
非流动资产合计	6,613,596,234.01	6,613,639,213.45	42,979.44
资产总计	11,688,176,498.59	11,688,047,560.27	-128,938.32
流动负债：			
短期借款	3,031,000,000.00	3,034,052,854.16	3,052,854.16
交易性金融负债	—	7,500.00	7,500.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	7,500.00	—	-7,500.00
应付票据	97,600,000.00	97,600,000.00	—
应付账款	432,560,222.81	432,560,222.81	—
预收款项	68,721,672.11	68,721,672.11	—
应付职工薪酬	69,084,495.49	69,084,495.49	—
应交税费	2,748,803.09	2,748,803.09	—
其他应付款	148,653,106.55	145,500,460.72	-3,152,645.83
其中：应付利息	3,152,645.83	—	-3,152,645.83
一年内到期的非流动负债	37,250,000.00	37,349,791.67	99,791.67
其他流动负债	194,858.21	194,858.21	—
流动负债合计	3,887,820,658.26	3,887,820,658.26	—
长期借款	82,500,000.00	82,500,000.00	—
递延收益	13,179,783.07	13,179,783.07	—
非流动负债合计	95,679,783.07	95,679,783.07	—
负债合计	3,983,500,441.33	3,983,500,441.33	—
股东权益：			
股本	1,239,480,517.00	1,239,480,517.00	—
资本公积	4,709,119,843.61	4,709,119,843.61	—
盈余公积	337,446,265.79	337,433,371.96	-12,893.83
未分配利润	1,418,629,430.86	1,418,513,386.37	-116,044.49
股东权益合计	7,704,676,057.26	7,704,547,118.94	-128,938.32
负债和股东权益总计	11,688,176,498.59	11,688,047,560.27	-128,938.32

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	628,938,670.44	应收账款	摊余成本	628,211,190.05

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他应收款	摊余成本	7,637,676.28	其他应收款	摊余成本	7,587,689.87
可供出售金融资产	以成本计量 （权益工具）	156,000,000.00	其他非流动 金融资产	以公允价值计 量且其变动计 入当期损益	156,000,000.00

B. 母公司财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	293,531,393.05	应收账款	摊余成本	293,332,219.30
其他应收款	摊余成本	2,777,554,440.78	其他应收款	摊余成本	2,777,581,696.77

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的 账面价值（按原金融 工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日 的账面价值（按新 金融工具准则）
新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
从可供出售金融资产转入	156,000,000.00	-	-	-
其他非流动金融资产（按新 金融工具准则列示金额）	-	156,000,000.00	-	156,000,000.00

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%	说明
增值税	鸡肉等自产农产品销售增值额	免税	见“税收优惠”
增值税	鸡肉等外购农产品销售增值额	9.00、10.00	—
增值税	肉制品深加工产品销售增值额	9.00、10.00、16.00、 13.00	—
增值税	饲料销售增值额	免税	见“税收优惠”
增值税	修理费、运费、商标使用权等应税劳务 收入	9.00、10.00、16.00、 13.00或6.00	—
城市维护建设税	应纳流转税额	1.00、5.00	—
教育费附加	应纳流转税额	3.00	—

税 种	计税依据	法定税率%	说明
地方教育附加	应纳流转税额	2.00	—
企业所得税	肉制品深加工业务应纳税所得额	25.00、16.50	—
企业所得税	家禽饲养、农产品初加工应纳税所得额	免税	见“税收优惠”

说明：根据财政部、税务总局、海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16.00% 和 10.00% 税率的，税率分别调整为 13.00%、9.00%。

2. 税收优惠

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，本公司及下属的子公司福建欧圣农牧发展有限公司（于 2019 年 4 月以吸收合并方式并入福建圣农发展股份有限公司）、福建圣农发展（浦城）有限公司及圣农发展（政和）有限公司（原名“欧圣实业（福建）有限公司”），销售鸡肉等自产农产品可免征增值税。

（2）根据财政部、国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121 号），本公司销售配合饲料可免征增值税。

（3）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，本公司从事家禽饲养、农产品初加工的所得，可免征企业所得税。

（4）根据财政部及国家税务总局于 2008 年 9 月 23 日发布的《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]48 号），本公司及子公司自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入目录范围内的环境保护、节能节水专用设备，可以按专用设备投资额的 10% 抵免当年企业所得税应纳税额；当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	146,799.49	252,981.48
银行存款	1,140,626,564.69	1,389,995,050.73
其他货币资金	58,332,740.81	50,967,844.93
合计	1,199,106,104.99	1,441,215,877.14
其中：存放在境外的款项总额	1,042,114.32	1,308,393.93

(1) 其他货币资金期末余额系信用证保证金、银行承兑汇票保证金及期货交易账户可用资金。其中，信用证保证金 40,833,021.12 元、银行承兑汇票保证金 6,271,110.69 元，因使用权限受到限制，在现金流量表中不作为现金及现金等价物；

(2) 除上述保证金外，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,041,407.00	—	8,041,407.00	24,300,000.00	—	24,300,000.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
国内信用证	—	50,000,000.00
银行承兑汇票	—	20,000,000.00

说明：期末，因购销交易，本公司将收到的子公司福建圣农食品有限公司开具的国内信用证、江西圣农食品有限公司开具的银行承兑汇票用于贴现，合并层面未终止确认，列报为“短期借款”。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内		

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其中：6 个月以内	738,690,316.74	628,067,257.06
6 个月至 1 年（含）	2,227,077.73	469,446.55
1 年以内小计	740,917,394.47	628,536,703.61
1 至 2 年	4,110,299.55	522,202.08
2 至 3 年	502,869.45	15,355.00
3 年以上	184,333.20	208,483.00
小计	745,714,896.67	629,282,743.69
减：坏账准备	6,811,412.09	344,073.25
合计	738,903,484.58	628,938,670.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,551,267.24	0.74	5,551,267.24	100.00	—
按组合计提坏账准备	740,163,629.43	99.26	1,260,144.85	0.17	738,903,484.58
其中：应收第三方客户货款	740,163,629.43	99.26	1,260,144.85	0.17	738,903,484.58
合计	745,714,896.67	100.00	6,811,412.09	0.91	738,903,484.58

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	629,282,743.69	100.00	344,073.25	0.05	628,938,670.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	629,282,743.69	100.00	344,073.25	0.05	628,938,670.44

①2019年12月31日，应收第三方客户货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月以内	738,690,316.74	517,083.24	0.07
6个月至1年(含)	198.45	16.45	8.29
1年以内小计	738,690,515.19	517,099.69	0.07
1-2年	785,911.59	147,515.61	18.77
2-3年	502,869.45	411,196.35	81.77
3年以上	184,333.20	184,333.20	100.00
合计	740,163,629.43	1,260,144.85	0.17

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月以内	614,495,827.21	—	—
6个月至1年(含)	469,446.55	23,472.33	5.00
1年以内小计	614,965,273.76	23,472.33	—
1至2年	522,202.08	104,440.42	20.00
2至3年	15,355.00	7,677.50	50.00
3年以上	208,483.00	208,483.00	100.00
合计	615,711,313.84	344,073.25	0.06

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收第三方客户款项	344,073.25	727,480.39	1,071,553.64	5,784,587.88	—	44,729.43	6,811,412.09

其中，本期无收回或转回坏账准备金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	44,729.43

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 525,913,535.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例 70.52%，计提坏账准备金额 368,139.47 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	294,067,372.04	99.53	129,065,672.23	99.87
1 至 2 年	1,387,686.59	0.47	171,159.84	0.13
3 年以上	—	—	903.30	—
合计	295,455,058.63	100.00	129,237,735.37	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 90,954,627.32 元，占预付款项期末余额合计数的比例 30.78%。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	8,821,971.17	7,637,676.28
合计	8,821,971.17	7,637,676.28

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	7,576,925.65	6,023,914.85
1 至 2 年	1,191,296.81	3,473,746.39
2 至 3 年	2,666,024.21	65,116.66
3 年以上	230,355.01	171,559.84
小计	11,664,601.68	9,734,337.74
减：坏账准备	2,842,630.51	2,096,661.46
合计	8,821,971.17	7,637,676.28

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
备用金	2,437,433.82	1,653,439.48
保证金	342,844.00	679,150.00
其他	8,884,323.86	7,401,748.26
小计	11,664,601.68	9,734,337.74
减：坏账准备	2,842,630.51	2,096,661.46
合计	8,821,971.17	7,637,676.28

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,802,190.19	980,219.02	8,821,971.17
第二阶段	—	—	—
第三阶段	1,862,411.49	1,862,411.49	—
合计	11,664,601.68	2,842,630.51	8,821,971.17

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
1. 应收其他款项	9,802,190.19	10.00	980,219.02	8,821,971.17	—
合计	9,802,190.19	10.00	980,219.02	8,821,971.17	—

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,152,814.09	100.00	1,152,814.09	—	涉诉，预计无法收回
按组合计提坏账准备	709,597.40	100.00	709,597.40	—	预计无法收回
应收其他款项	709,597.40	100.00	709,597.40	—	预计无法收回
合计	1,862,411.49	100.00	1,862,411.49	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,152,814.09	11.84	1,152,814.09	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,581,523.65	88.16	943,847.37	11.00	7,637,676.28
其中: 账龄组合	7,952,723.65	81.70	943,847.37	11.87	7,008,876.28
期货保证金	628,800.00	6.46	—	—	628,800.00
组合小计	8,581,523.65	88.16	943,847.37	11.00	7,637,676.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	9,734,337.74	100.00	2,096,661.46	21.54	7,637,676.28

B1. 2018 年 12 月 31 日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
联营借款农户	1,152,814.09	1,152,814.09	100.00	涉诉, 预计无法收回

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,356,534.85	267,826.74	5.00
1 至 2 年	2,359,512.30	471,902.46	20.00
2 至 3 年	65,116.66	32,558.33	50.00
3 年以上	171,559.84	171,559.84	100.00
合计	7,952,723.65	943,847.37	11.87

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	842,576.65	—	1,304,071.22	2,146,647.87
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段	-81,739.02	—	—	-81,739.02
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	219,381.39	—	480,076.19	699,457.58
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	3,474.94	3,474.94
其他变动	—	—	81,739.02	81,739.02
2019 年 12 月 31 日余额	980,219.02	—	1,862,411.49	2,842,630.51

⑤实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,474.94

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
光泽县社会劳动保险管理中心	其他	1,332,184.58	1 年以内	11.42	133,218.46
中国太平洋财产保险股份有限公司南平中心支公司	其他	1,260,018.58	1 至 3 年	10.80	570,767.99
联营借款农户 1	其他	1,152,814.09	1 至 3 年	9.88	1,152,814.09
联营借款农户 2	其他	979,373.83	1 年以内	8.40	97,937.38
福建省光泽县万顺汽车服务有限公司	其他	866,022.45	2-3 年	7.42	86,602.25
合计	—	5,590,413.53	—	47.92	2,041,340.17

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	771,303,287.22	—	771,303,287.22	733,603,570.48	—	733,603,570.48
在产品	8,225,210.81	—	8,225,210.81	5,514,848.89	—	5,514,848.89
库存商品	578,536,642.75	2,229,298.10	576,307,344.65	560,401,904.46	3,806,362.57	556,595,541.89
周转材料	12,004,238.56	—	12,004,238.56	16,075,812.41	—	16,075,812.41

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	75,906,876.83	—	75,906,876.83	60,982,997.71	—	60,982,997.71
委托加工物资	14,364,572.81	—	14,364,572.81	4,911,128.76	—	4,911,128.76
包装物	18,148,469.36	—	18,148,469.36	20,112,282.90	—	20,112,282.90
燃料	3,628,800.91	—	3,628,800.91	2,428,568.77	—	2,428,568.77
低值易耗品	35,102.77	—	35,102.77	53,136.28	—	53,136.28
消耗性生物资产	399,071,985.23	—	399,071,985.23	434,431,674.74	—	434,431,674.74
合计	1,881,225,187.25	2,229,298.10	1,878,995,889.15	1,838,515,925.40	3,806,362.57	1,834,709,562.83

(2) 存货跌价准备

项 目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,806,362.57	9,700,402.84	—	11,277,467.31	—	2,229,298.10

7. 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
进项税额	6,521,877.29	2,122,101.70
待抵扣进项税额	48,835.17	1,357,960.05
待认证进项税额	15,019,975.42	8,834,028.60
预缴各项税费	—	6,056.40
其他	928,627.25	212,916.66
合计	22,519,315.13	12,533,063.41

8. 可供出售的金融资产

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	—	—	—	156,000,000.00	—	156,000,000.00
其中：按成本计量	—	—	—	156,000,000.00	—	156,000,000.00

9. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
福建海圣饲料有限公司	18,559,952.29	—	—	6,856,385.00	—	—
浦城县海圣饲料有限公司	20,617,829.95	—	—	360,233.57	—	—

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
中圣生物科技(浦城)有限公司	—	4,848,500.00	—	-121,389.69	—	—
合计	39,177,782.24	4,848,500.00	—	7,095,228.88	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
福建海圣饲料有限公司	—	—	—	25,416,337.29	—
浦城县海圣饲料有限公司	—	—	—	20,978,063.52	—
中圣生物科技(浦城)有限公司	—	—	—	4,727,110.31	—
合计	—	—	—	51,121,511.12	—

10. 其他非流动金融资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
权益工具投资	186,000,000.00	—

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2018年12月31日	3,844,680.00	1,344,941.95	5,189,621.95
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 外购	—	—	—
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4.2019年12月31日	3,844,680.00	1,344,941.95	5,189,621.95
二、累计折旧和累计摊销			
1.2018年12月31日	2,155,899.29	285,802.81	2,441,702.10
2.本期增加金额	150,843.24	27,525.54	178,368.78
计提或摊销	150,843.24	27,525.54	178,368.78
3.本期减少金额	—	—	—

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4.2019年12月31日	2,306,742.53	313,328.35	2,620,070.88
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2019年12月31日账面价值	1,537,937.47	1,031,613.60	2,569,551.07
2.2018年12月31日账面价值	1,688,780.71	1,059,139.14	2,747,919.85

12. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	9,869,460,750.73	9,213,724,354.86
固定资产清理	—	—
合计	9,869,460,750.73	9,213,724,354.86

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.2018年12月31日	9,033,815,179.38	3,038,364,135.51	219,294,953.86	84,782,810.82	12,376,257,079.57
2.本期增加金额	886,954,094.33	397,249,527.72	21,707,044.90	22,875,669.91	1,328,786,336.86
(1) 购置	3,222,033.44	21,805,971.15	17,903,444.90	10,915,603.65	53,847,053.14
(2) 在建工程转入	883,732,060.89	375,443,556.57	3,803,600.00	11,960,066.26	1,274,939,283.72
(3) 其他增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	71,455,971.18	43,783,203.27	17,874,377.67	1,969,217.30	135,082,769.42
(1) 处置或报废	48,033,428.25	26,091,148.71	17,841,071.39	1,962,980.62	93,928,628.97
(2) 其他减少	23,422,542.93	17,692,054.56	33,306.28	6,236.68	41,154,140.45
4.2019年12月31日	9,849,313,302.53	3,391,830,459.96	223,127,621.09	105,689,263.43	13,569,960,647.01
二、累计折旧					
1.2018年12月31日	1,997,889,144.74	1,020,495,038.04	109,313,534.29	34,835,007.64	3,162,532,724.71
2.本期增加金额	385,767,328.22	190,252,900.60	24,303,280.79	14,449,440.77	614,772,950.38
(1) 计提	385,767,328.22	190,252,900.60	24,303,280.79	14,449,440.77	614,772,950.38
(2) 其他增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	44,602,465.01	17,868,501.28	12,727,980.09	1,606,832.43	76,805,778.81
(1) 处置或报废	25,479,941.78	13,088,444.33	12,724,473.81	1,605,495.75	52,898,355.67

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
(2) 其他减少	19,122,523.23	4,780,056.95	3,506.28	1,336.68	23,907,423.14
4.2019年12月31日	2,339,054,007.95	1,192,879,437.36	120,888,834.99	47,677,615.98	3,700,499,896.28
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2019年12月31日账面价值	7,510,259,294.58	2,198,951,022.60	102,238,786.10	58,011,647.45	9,869,460,750.73
2.2018年12月31日账面价值	7,035,926,034.64	2,017,869,097.47	109,981,419.57	49,947,803.18	9,213,724,354.86

说明1：期末，本公司以房屋及建筑物作为抵押物，向银行办理借款。抵押情况详见附注五、54。

说明2：本期房屋及建筑物其他减少主要系鸡场改建转入在建工程。

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
(圣农发展) 第五饲料厂	125,265,908.08	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 行政区	40,915,797.42	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 母系系谱一场	37,436,312.04	相关手续尚在办理
(圣农发展) 研发中心大楼	36,873,847.72	相关手续尚在办理
(圣泽生物) PET 产蛋一场	36,707,428.10	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 父系系谱一场	35,394,507.39	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 孵化场	33,768,586.70	相关手续尚在办理
(圣泽生物) PET 产蛋二场	32,718,793.39	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 母系育成场	32,187,479.74	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 母系系谱二场	31,534,469.04	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 万安孵化二厂	31,210,583.68	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 柴坞垵肉鸡场	29,715,859.00	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 七担垵肉鸡场	28,539,952.24	相关手续尚在办理
(政和圣农) 西坑肉鸡场	27,694,485.03	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 母系育雏二场	26,871,130.47	相关手续尚在办理
(圣泽生物) PS 性能测定育雏育成场	26,647,909.61	相关手续尚在办理
(圣农发展) 全自动化肉鸡场	26,570,375.26	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 父系育雏二场	25,804,423.20	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 小雀亭肉鸡场	25,640,123.45	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 父系育雏一场	25,272,949.14	相关手续尚在办理

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
(政和圣农) 范坑垄肉鸡场	23,973,506.17	相关手续尚在办理
(政和圣农) 新厂二肉鸡场	23,411,780.93	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 父系系谱三场	23,120,827.60	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 竹里垵肉鸡场	22,940,667.40	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 父系系谱二场	22,884,136.25	相关手续尚在办理
(政和圣农) 中锭右肉鸡场	22,615,195.65	相关手续尚在办理
(政和圣农) 麦坑上肉鸡场	22,330,285.35	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 母系育雏一场	22,117,168.06	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 东源垵肉鸡场	22,058,916.21	相关手续尚在办理
(圣泽生物) PET 育雏育成场	22,058,754.01	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 大山后肉鸡场	21,484,319.26	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 肉鸡性能 CS 测定场	21,347,176.46	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 神仙垵肉鸡场	21,247,489.79	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 文山垵肉鸡场	21,053,607.30	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 梁丰角肉鸡场	21,001,772.17	相关手续尚在办理
(政和圣农) 上锥一肉鸡场	20,458,592.40	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 牛山六肉鸡场	19,012,473.92	相关手续尚在办理
(江西食品) 江西四厂二期调理包车间	18,575,186.47	相关手续尚在办理
(政和圣农) 麦坑肉鸡场	17,383,538.87	相关手续尚在办理
(圣农发展) 第六饲料厂	16,967,698.78	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 父系育成二场	15,401,278.59	相关手续尚在办理
(圣泽生物) PS 性能测定产蛋一场	15,261,087.43	相关手续尚在办理
(圣泽生物) PS 性能测定产蛋二场	14,696,330.41	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 父系育成一场	14,584,519.97	相关手续尚在办理
(圣农发展) 锅家祖代种鸡场	13,803,747.89	相关手续尚在办理
(圣泽生物) 污水处理厂	5,586,798.83	相关手续尚在办理
(浦城圣农) 东源尾二种鸡场	2,161,472.16	相关手续尚在办理

13. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	273,011,187.58	441,875,208.45
工程物资	256,503.15	9,651,418.08
合计	273,267,690.73	451,526,626.53

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
(圣农发展) 冷链物流储运中心	—	—	—	246,414.98	—	246,414.98
(圣农发展) 肉种鸡场及加工厂改造	—	—	—	5,338,455.94	—	5,338,455.94
(圣农发展) 其他零星工程	—	—	—	4,240.00	—	4,240.00
(政和圣农) 年产 6000 万羽肉鸡工程及 配套工程肉鸡场	40,178,407.60	—	40,178,407.60	21,019,881.19	—	21,019,881.19
(浦城圣农) 肉鸡工程及配套工程	38,520,972.76	—	38,520,972.76	47,277,320.21	—	47,277,320.21
(欧圣农牧) 肉鸡场改造	—	—	—	51,436.00	—	51,436.00
(圣农发展) 第二祖代种鸡场	—	—	—	366,337,761.95	—	366,337,761.95
(圣农发展) 用友软件工程	—	—	—	502,400.00	—	502,400.00
(圣农发展) 肉鸡加工五厂	64,236,485.26	—	64,236,485.26	—	—	—
(圣农发展) 种肉鸡场维修工程	—	—	—	870,000.00	—	870,000.00
(浦城食品) 食品七厂建设项目	25,267,635.16	—	25,267,635.16	227,298.18	—	227,298.18
(浦城食品) 食品八厂建设项目	132,075.47	—	132,075.47	—	—	—
(浦城食品) 浦城宰杀一二厂腌制车间	31,067.96	—	31,067.96	—	—	—
(圣农食品) 设备安装工程	8,506,405.30	—	8,506,405.30	—	—	—
(圣农发展) 肉鸡场重建	24,169,638.07	—	24,169,638.07	—	—	—
(圣农发展) 污水处理工程	3,448,500.00	—	3,448,500.00	—	—	—
(浦城圣农) 新办公大楼	68,520,000.00	—	68,520,000.00	—	—	—
合计	273,011,187.58	—	273,011,187.58	441,875,208.45	—	441,875,208.45

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018年12月 31日	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	2019年12月 31日
(浦城圣农) 肉鸡工 程及配套工程肉鸡场	230,000,000.00	47,277,320.21	69,923,309.66	78,679,657.11	—	38,520,972.76
(政和圣农) 年产 6000 万羽肉鸡工程及 配套工程肉鸡场	908,000,000.00	21,019,881.19	162,060,348.40	142,901,821.99	—	40,178,407.60
(圣农发展) 肉种鸡 场及加工厂改造	100,000,000.00	5,338,455.94	103,416,113.33	108,754,569.27	—	—
(圣农发展) 种肉鸡 场维修工程	90,000,000.00	870,000.00	93,237,110.98	94,107,110.98	—	—

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年12月31日
(圣农发展)第六饲料厂	26,000,000.00	—	25,788,677.65	25,788,677.65	—	—
(圣农发展)肉鸡加工五厂	100,000,000.00	—	64,236,485.26	—	—	64,236,485.26
(浦城食品)食品七厂建设项目	120,000,000.00	227,298.18	25,040,336.98	—	—	25,267,635.16
(圣泽生物)原种鸡场	750,000,000.00	366,337,761.95	383,230,609.14	749,518,371.09	50,000.00	—
(圣农发展)肉鸡场重建	75,000,000.00	—	24,304,739.07	135,101.00	—	24,169,638.07
(浦城圣农)新办公大楼	71,000,000.00	—	68,520,000.00	—	—	68,520,000.00
合计	2,470,000,000.00	441,070,717.47	1,019,757,730.47	1,199,885,309.09	50,000.00	260,893,138.85

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
(浦城圣农)肉鸡工程及配套工程肉鸡场	50.96	50.00	—	—	—	自筹
(政和圣农)年产6000万羽肉鸡工程及配套工程肉鸡场	20.16	89.00	—	—	—	自筹
(圣农发展)肉种鸡场及加工厂改造	108.75	100.00	—	—	—	自筹
(圣农发展)种肉鸡场维修工程	104.56	100.00	—	—	—	自筹
(圣农发展)第六饲料厂	99.19	100.00	—	—	—	自筹
(圣农发展)肉鸡加工五厂	64.24	90.00	—	—	—	自筹
(浦城食品)食品七厂建设项目	21.06	22.88	26,151.39	26,151.39	4.75	贷款+自筹
(圣泽生物)原种鸡场	99.94	100.00	—	—	—	自筹
(圣农发展)肉鸡场重建	32.41	33.00	—	—	—	自筹
(浦城圣农)新办公大楼	96.51	97.00	—	—	—	自筹
合计	—	—	26,151.39	26,151.39	—	—

说明：前述①列示“(圣农发展)第二祖代种鸡场”与前述②列示“(圣泽生物)原种鸡场”系同一项目。

(3) 工程物资

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	256,503.15	—	256,503.15	9,651,418.08	—	9,651,418.08

14. 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业			合计
	父母代种鸡	祖代种鸡	原种鸡	
一、账面原值				
1.2018年12月31日	329,071,280.81	53,807,723.71	—	382,879,004.52
2.本期增加金额	335,217,604.32	37,692,365.05	27,604,852.12	400,514,821.49
(1)外购	—	4,850,000.00	—	4,850,000.00
(2)自行培育	335,217,604.32	32,842,365.05	27,604,852.12	395,664,821.49
3.本期减少金额	332,851,967.99	47,642,127.88	3,330,447.26	383,824,543.13
(1)处置	332,851,967.99	47,642,127.88	3,330,447.26	383,824,543.13
4.2019年12月31日	331,436,917.14	43,857,960.88	24,274,404.86	399,569,282.88
二、累计折旧				
1.2018年12月31日	120,891,142.16	12,069,618.42	—	132,960,760.58
2.本期增加金额	255,535,908.62	35,263,986.68	201,135.69	291,001,030.99
(1)计提	255,535,908.62	35,263,986.68	201,135.69	291,001,030.99
3.本期减少金额	273,947,702.97	27,537,340.32	811.83	301,485,855.12
(1)处置	273,947,702.97	27,537,340.32	811.83	301,485,855.12
4.2019年12月31日	102,479,347.81	19,796,264.78	200,323.86	122,475,936.45
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2019年12月31日账面价值	228,957,569.33	24,061,696.10	24,074,081.00	277,093,346.43
2.2018年12月31日账面价值	208,180,138.65	41,738,105.29	—	249,918,243.94

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	排污权	合计
一、账面原值				
1.2018年12月31日	239,055,184.51	21,032,944.89	1,162,084.93	261,250,214.33
2.本期增加金额	3,642,438.96	5,325,001.87	—	8,967,440.83
(1)购置	3,642,438.96	5,325,001.87	—	8,967,440.83

项 目	土地使用权	软件	排污权	合计
(2) 内部研发	—	—	—	—
3.本期减少金额	9,532,001.80	—	—	9,532,001.80
(1) 处置	9,532,001.80	—	—	9,532,001.80
(1) 其他减少	—	—	—	—
4.2019年12月31日	233,165,621.67	26,357,946.76	1,162,084.93	260,685,653.36
二、累计摊销				
1.2018年12月31日	33,532,250.97	4,098,688.05	464,833.92	38,095,772.94
2.本期增加金额	4,073,802.63	4,087,056.59	232,416.96	8,393,276.18
(1) 计提	4,073,802.63	4,087,056.59	232,416.96	8,393,276.18
3.本期减少金额	3,882,723.69			3,882,723.69
(1) 处置	3,882,723.69	—	—	3,882,723.69
(1) 其他减少	—	—	—	—
4.2019年12月31日	33,723,329.91	8,185,744.64	697,250.88	42,606,325.43
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2019年12月31日账面价值	199,442,291.76	18,172,202.12	464,834.05	218,079,327.93
2.2018年12月31日账面价值	205,522,933.54	16,934,256.84	697,251.01	223,154,441.39

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
(浦城圣农) 肉鸡加工四厂	10,075,359.87	正在办理中
(浦城圣农) 羽肠粉厂	6,060,197.31	正在办理中
(圣泽生物) 孵化厂地块	3,788,166.67	正在办理中
(浦城圣农) 第二饲料厂	3,473,980.31	正在办理中
(圣农发展) 研发中心	66,033.22	正在办理中

说明：土地使用权抵押情况详见附注五、54。

16. 长期待摊费用

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期摊销	其他减少	
铁路专用线修理费	1,692,266.75	—	634,599.96	—	1,057,666.79
土地租赁费	117,288.53	—	11,750.64	—	105,537.89
土地承包费	82,487.28	—	8,521.32	—	73,965.96
办公室装修工程	21,602.98	—	5,760.72	—	15,842.26
经营租入房屋装修改建费	—	126,000.00	25,200.00	—	100,800.00
合计	1,913,645.54	126,000.00	685,832.64	—	1,353,812.90

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,632,978.42	408,244.62	4,899,513.51	1,224,878.40
信用减值准备	9,654,042.60	2,413,510.65	—	—
内部交易未实现损益	68,009,948.37	17,002,487.09	47,022,476.80	11,755,619.20
可抵扣亏损	10,208,869.00	2,552,217.25	8,012,133.67	2,003,033.42
递延收益-政府补助	40,212,860.54	10,053,215.14	29,140,192.47	7,285,048.12
合计	129,718,698.93	32,429,674.75	89,074,316.45	22,268,579.14

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	100,000.00	100,000.00
可抵扣亏损	1,340,613.07	1,064,247.32
合计	1,440,613.07	1,164,247.32

(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	2019年12月31日	2018年12月31日	备注
2020年	417,522.95	417,522.95	—
2021年	281,068.68	281,068.68	—
2022年	200,738.93	200,738.93	—
2023年	164,916.76	164,916.76	—
2024年	276,365.75	—	—
合计	1,340,613.07	1,064,247.32	—

18. 其他非流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预付土地出让金	69,328,795.00	70,029,912.50
预付工程款	146,250,857.21	146,073,216.23
无形资产预付款	—	680,000.00
合计	215,579,652.21	216,783,128.73

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	1,518,364,213.07	2,590,000,000.00
保证借款	1,067,769,333.78	1,240,000,000.00
质押借款	70,000,000.00	66,000,000.00
抵押借款	—	20,000,000.00
其他借款	—	171,000,000.00
合计	2,656,133,546.85	4,087,000,000.00

说明 1：期末保证借款系本公司接受关联方福建圣农控股集团有限公司、傅光明、傅芬芳等担保而取得的借款，关联担保情况详见本附注十、5（3）。

说明 2：期末质押借款系采用银行承兑汇票和国内信用证向银行贴现而取得的借款。

说明 3：截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在逾期借款。

20. 交易性金融负债

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	96,400.00	—	96,400.00
其中：衍生金融负债	—	96,400.00	—	96,400.00

21. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
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	—	7,500.00
其中：衍生金融负债	—	7,500.00

22. 应付票据

种 类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	44,200,000.00	23,000,000.00
国内信用证	—	67,600,000.00
合计	44,200,000.00	90,600,000.00

23. 应付账款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货款	682,631,143.86	751,536,943.20

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
工程款	228,280,387.48	200,376,759.68
其他	112,041,848.91	67,155,399.26
合计	1,022,953,380.25	1,019,069,102.14

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

24. 预收款项

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	164,450,535.39	107,770,489.64

说明：期末无账龄超过1年的重要预收款项

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	152,651,621.46	1,451,713,928.90	1,427,169,041.66	177,196,508.70
二、离职后福利-设定提存计划	—	26,829,198.52	26,829,198.52	—
三、辞退福利	—	3,346.00	3,346.00	—
合计	152,651,621.46	1,478,546,473.42	1,454,001,586.18	177,196,508.70

(2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	149,489,844.09	1,373,565,416.61	1,347,845,748.56	175,209,512.14
二、职工福利费	1,804,087.06	14,753,953.68	15,783,459.11	774,581.63
三、社会保险费	—	22,398,237.54	22,398,237.54	—
其中：医疗保险费	—	11,792,235.14	11,792,235.14	—
工伤保险费	—	10,302,572.88	10,302,572.88	—
生育保险费	—	303,429.52	303,429.52	—
四、住房公积金	—	3,951,605.48	3,951,605.48	—
五、工会经费和职工教育经费	1,357,690.31	5,133,875.79	5,279,151.17	1,212,414.93
六、非货币性福利	—	31,910,839.80	31,910,839.80	—
合计	152,651,621.46	1,451,713,928.90	1,427,169,041.66	177,196,508.70

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
离职后福利：				

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	—	26,330,675.98	26,330,675.98	—
2.失业保险费	—	463,674.54	463,674.54	—
3.企业年金缴费	—	34,848.00	34,848.00	—
合计	—	26,829,198.52	26,829,198.52	—

26. 应交税费

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	30,417,066.97	44,190,695.89
房产税	3,937,217.23	3,908,862.18
增值税	1,436,915.02	3,352,520.78
土地使用税	1,438,535.61	2,422,102.99
环境保护税	949,757.19	1,067,173.78
个人所得税	765,710.20	583,748.52
教育费附加	360,236.16	395,398.48
城市维护建设税	307,661.17	254,432.30
地方教育附加	240,157.46	263,598.99
印花税	284,481.10	166,706.94
代扣代缴税款	540,435.00	—
合计	40,678,173.11	56,605,240.85

27. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	—	5,142,338.80
应付股利	—	—
其他应付款	179,830,207.94	374,647,597.34
合计	179,830,207.94	379,789,936.14

(2) 应付利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	—	4,420,907.68
分期付息到期还本的长期借款利息	—	721,431.12
合计	—	5,142,338.80

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
子公司联营方借款	—	199,619,332.08
押金及质保金	127,328,627.96	119,098,916.20
关联方往来	150,000.00	150,000.00
其他	52,351,579.98	55,779,349.06
合计	179,830,207.94	374,647,597.34

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	117,725,602.20	145,435,264.71

29. 其他流动负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
待转销项税	—	194,858.21

30. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2019年利率区间
抵押借款	48,980,159.91	303,650,000.00	4.90
保证借款	206,146,631.83	269,861,764.71	3.00
信用借款	80,122,222.23	—	5.00
小计	335,249,013.97	573,511,764.71	—
减：一年内到期的长期借款	117,725,602.20	145,435,264.71	—
合计	217,523,411.77	428,076,500.00	—

(2) 长期借款分类的说明：

期末保证借款系接受关联方福建圣农控股集团有限公司、傅光明担保而取得的借款，关联担保情况详见本附注十、5（3）。期末抵押借款系使用自有不动产及动产进行抵押而取得的借款，所有权或使用权受到限制的资产情况详见本附注五、54。

31. 递延收益

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	67,708,582.06	15,074,600.00	5,116,961.73	77,666,220.33	

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
内部交易产生的增值税差额	28,451,120.31	182,522,775.68	188,139,288.99	22,834,607.00	内部销售交易中，销售方免征增值税，购入方可抵扣进项税，合并抵销产生的增值税差额
合计	96,159,702.37	197,597,375.68	193,256,250.72	100,500,827.33	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、56. 政府补助。

32. 股本

项目	2018年12月31日	本次增减变动（+、-）					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,239,480,517.00	-	-	-	-	-	1,239,480,517.00

33. 资本公积

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	4,232,591,259.38	-	50,153,812.22	4,182,437,447.16
其他资本公积	153,598.48	-	-	153,598.48
合计	4,232,744,857.86	-	50,153,812.22	4,182,591,045.64

说明：股本溢价本期变动金额系因购买子公司少数股权，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额。

34. 其他综合收益

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期发生金额					2019年12月31日
				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	
二、将重分类进损益的其他综合收益	106,222.83	-	106,222.83	29,004.47	-	-	29,004.47	-	135,227.30
外币财务报表折算差额	106,222.83	-	106,222.83	29,004.47	-	-	29,004.47	-	135,227.30

35. 盈余公积

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	349,825,658.50	-12,893.83	349,812,764.67	340,554,220.66	-	690,366,985.33

说明 1：会计政策变更系因执行新金融工具准则等调整金额。

说明 2：盈余公积本期增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

36. 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	1,931,788,184.09	569,527,503.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-566,747.48	—
调整后期初未分配利润	1,931,221,436.61	569,527,503.59
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,092,611,194.57	1,505,485,174.64
减：提取法定盈余公积	340,554,220.66	143,224,494.14
应付普通股股利	1,239,480,517.00	—
期末未分配利润	4,443,797,893.52	1,931,788,184.09

说明：调整期初未分配利润，系因执行新金融工具准则、会计政策变更产生的期初影响金额。

37. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,477,472,159.25	8,915,090,460.11	11,025,033,471.25	8,796,008,042.17
其他业务	1,080,964,602.74	613,484,896.46	522,195,260.39	381,026,577.55
合计	14,558,436,761.99	9,528,575,356.57	11,547,228,731.64	9,177,034,619.72

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
家禽饲养加工行业	9,532,849,891.11	6,334,794,244.25	8,135,082,912.64	6,601,357,788.80
食品加工行业	3,944,622,268.14	2,580,296,215.86	2,889,950,558.61	2,194,650,253.37
合计	13,477,472,159.25	8,915,090,460.11	11,025,033,471.25	8,796,008,042.17

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
鸡肉冻品销售	9,532,849,891.11	6,334,794,244.25	8,135,082,912.64	6,601,357,788.80
肉制品销售	3,944,622,268.14	2,580,296,215.86	2,889,950,558.61	2,194,650,253.37
合计	13,477,472,159.25	8,915,090,460.11	11,025,033,471.25	8,796,008,042.17

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	7,727,909,024.97	5,112,631,428.00	6,040,867,681.59	4,814,578,280.69
福建区域	1,969,216,369.40	1,305,748,800.32	1,718,011,722.76	1,390,278,737.36
广东区域	1,481,156,567.80	994,191,850.65	1,224,056,779.70	985,135,926.53
西南区域	536,604,141.13	354,288,061.51	554,057,244.63	447,512,077.24
华中区域	894,427,474.94	599,510,487.01	717,269,948.28	583,630,349.56
其他区域	281,201,059.70	187,539,452.79	327,871,752.72	266,598,215.62
境外	586,957,521.31	361,180,379.83	442,898,341.57	308,274,455.17
合计	13,477,472,159.25	8,915,090,460.11	11,025,033,471.25	8,796,008,042.17

38. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
房产税	9,813,142.93	11,353,076.09
土地使用税	3,017,156.91	5,141,729.37
印花税	6,918,455.62	4,935,130.54
环境保护税	4,277,226.73	4,375,574.79
城市维护建设税	2,402,583.71	1,800,856.28
教育费附加	3,027,330.44	1,942,521.18
地方教育附加	2,018,220.34	1,295,014.13
车船使用税	346,341.18	342,679.80
土地增值税	—	53,502.84
合计	31,820,457.86	31,240,085.02

39. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
运杂费	227,484,304.69	210,130,847.91
职工薪酬	42,229,343.15	41,901,225.68
销售服务费	38,023,972.92	27,271,215.76
促销费用	27,543,063.68	22,410,232.36
品牌建设费	8,568,233.44	14,532,476.63
交通差旅费	6,945,671.47	9,073,332.15
出口费用	4,640,835.74	4,349,151.01
其他	20,142,116.74	26,021,329.23
合计	375,577,541.83	355,689,810.73

40. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	104,139,710.38	89,031,089.13
中介费	17,308,304.85	7,806,646.67
折旧费	8,919,125.62	5,631,506.81
检测费	4,771,992.87	2,256,490.43
修理费	4,749,477.61	6,548,049.70
运杂费	4,693,640.54	5,649,210.75
业务招待费	4,244,324.20	3,994,444.20
广告宣传费	2,502,232.00	2,262,710.00
其他	46,133,820.79	32,661,145.28
合计	197,462,628.86	155,841,292.97

41. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
人工费	21,383,371.51	13,954,540.94
化验检测费	8,750,586.57	10,791,592.90
折旧费	5,943,023.55	5,363,131.04
材料费	4,630,004.63	2,810,252.25
其他	5,623,662.60	3,707,024.99
合计	46,330,648.86	36,626,542.12

42. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	160,886,583.24	210,827,872.35
减：利息收入	5,533,305.77	4,748,758.43
利息净支出	155,353,277.47	206,079,113.92
汇兑损失	234,135.73	2,280.18
减：汇兑收益	2,874,656.14	1,411,488.29
汇兑净损失	-2,640,520.41	-1,409,208.11
承兑汇票贴息	2,270,848.47	6,621,715.65
银行手续费及其他	1,794,985.76	2,584,895.20
合 计	156,778,591.29	213,876,516.66

43. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	39,771,614.83	53,617,515.31	

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	5,116,961.73	3,597,347.74	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	—	—	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	34,654,653.10	50,020,167.57	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	23,101.51	205,592.78	—
其中：个税扣缴税款手续费	23,101.51	205,592.78	与收益相关
其他政府补助	—	—	与收益相关
合计	39,794,716.34	53,823,108.09	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、56. 政府补助。

44. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	7,095,228.88	6,000,358.97
处置长期股权投资产生的投资收益	—	-4,802.53
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	—	-1,437,635.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,620.00	—
理财产品投资收益	3,554,211.01	207,159.07
合计	10,647,819.89	4,765,080.51

45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	-138,500.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	—	-138,500.00
交易性金融负债	-88,900.00	—
其中：指定为交易性金融负债产生的公允价值变动	-88,900.00	—

46. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-5,784,587.88	—
其他应收款坏账损失	-699,457.58	—
合计	-6,484,045.46	—

47. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-2,001,329.18
二、存货跌价损失	-9,700,402.84	-17,808,135.70
合计	-9,700,402.84	-19,809,464.88

48. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	8,508,327.98	-2,274,812.17
其中：固定资产	2,583,122.96	-2,474,087.89
无形资产	5,925,205.02	199,275.72
合计	8,508,327.98	-2,274,812.17

49. 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款赔偿收入	3,720,847.18	643,005.43	3,720,847.18
与企业日常活动无关的政府补助	1,760,709.16	343,240.00	1,760,709.16
非流动资产毁损报废利得	1,012,482.45	229.59	1,012,482.45
其他	966,905.99	1,198,895.23	966,905.99
合计	7,460,944.78	2,185,370.25	7,460,944.78

说明：计入营业外收入的政府补助详见附注五、56. 政府补助。

50. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	38,449,000.00	10,285,919.60	38,449,000.00
非流动资产毁损报废损失	34,945,704.59	5,189,408.66	34,945,704.59
非常损失	262,054.63	723,264.00	262,054.63
赞助费支出	1,059,000.00	376,752.00	1,059,000.00
罚款支出	13,411.00	10,510.00	13,411.00
盘亏损失	77,340.99	—	77,340.99
其他	316,845.67	742,602.69	316,845.67
合计	75,123,356.88	17,328,456.95	75,123,356.88

51. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	87,755,894.00	65,523,537.96
递延所得税费用	-9,966,728.90	-18,613,066.43
合计	77,789,165.10	46,910,471.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	4,196,906,640.53	1,598,142,189.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,049,226,660.14	399,535,547.32
调整以前期间所得税的影响	10,201.14	-876,813.21
权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,720,876.62	-1,322,015.51
非应税收入的影响	-3,040,472,946.37	-2,149,454,864.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,069,563,690.46	1,802,521,641.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,695,024.46	-2,135,204.64
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	2,358,831.38	66,659.54
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,923,123.81	-1,424,478.11
所得税费用	77,789,165.10	46,910,471.53

52. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
收到的政府补助款	51,489,962.26	69,968,546.44
收到往来款	—	40,000,000.00
收到的押金及投标保证金等	11,548,746.50	9,841,194.67
利息收入	5,533,305.77	4,748,758.43
收到的投资性房地产租金收入	2,453,438.40	2,291,814.11
其他	18,841,119.44	9,646,416.11
合计	89,866,572.37	136,496,729.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
支付的销售费用	309,642,092.83	291,242,378.70
归还往来款	—	40,000,000.00

项 目	2019 年度	2018 年度
支付的管理费用	61,965,228.80	55,828,027.47
支付的捐赠赞助支出	39,508,000.00	10,662,671.60
支付保证金、归还往来款等	31,781,423.29	5,479,234.87
其他	24,323,433.95	21,208,692.93
合计	467,220,178.87	424,421,005.57

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收回票据及信用证保证金	20,628,597.18	41,216,430.62
赎回理财产品	1,552,000,000.00	9,000,000.00
其他	627,360.00	—
合计	1,573,255,957.18	50,216,430.62

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
支付的与购置资产相关的保证金	9,327,600.98	58,960,010.54
处置长期资产支付的现金净额	—	216,391.45
购买理财产品	1,552,000,000.00	—
合计	1,561,327,600.98	59,176,401.99

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收到其他单位借款	—	—
收回票据及信用证保证金	—	3,000,000.00
合计	—	3,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收购少数股东股权	414,000,000.00	660,573.88
支付融资服务费	412,540.00	655,891.32
归还其他单位借款	196,000,000.00	—
合计	610,412,540.00	1,316,465.20

53. 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,119,117,475.43	1,551,231,717.74

补充资料	2019 年度	2018 年度
加：资产减值准备	9,700,402.84	19,809,464.88
信用减值损失	6,484,045.46	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	862,297,009.19	832,288,315.68
无形资产摊销	8,393,276.18	6,159,313.48
长期待摊费用摊销	685,832.64	1,711,961.53
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）	-8,508,327.98	2,274,812.17
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	34,010,563.13	5,189,179.07
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	88,900.00	138,500.00
财务费用（收益以“—”号填列）	161,429,224.05	214,835,238.44
投资损失（收益以“—”号填列）	-10,647,819.89	-4,765,080.51
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-9,966,728.90	-16,874,759.19
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	—	-1,738,307.24
存货的减少（增加以“—”号填列）	-81,161,831.65	-75,202,731.36
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-274,297,231.75	-361,933,921.26
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	31,984,453.10	183,230,813.59
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	4,849,609,241.85	2,356,354,517.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,152,001,973.18	1,401,015,841.21
减：现金的期初余额	1,401,015,841.21	567,357,639.39
现金及现金等价物净增加额	-249,013,868.03	833,658,201.82

54. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
货币资金	47,104,131.81	开立国内信用证卖方押汇融资保证金、银行承兑汇票保证金
固定资产	341,589,491.20	以房屋所有权证及设备为抵押物，办理短期借款及长期借款
无形资产	18,075,978.60	以国有土地使用权为抵押物，办理短期借款及长期借款
合计	406,769,601.61	

55. 外币货币性项目

外币货币性项目：

项 目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	2019年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,629,013.52	6.97620	18,340,524.14
港币	525.79	0.89578	470.99
法郎	5.79	7.20280	41.70
应收账款			
其中：美元	622,226.09	6.97620	4,340,773.65
应付账款			
其中：美元	61,043.16	6.97620	425,849.29
欧元	132,000.00	7.81550	1,031,646.00

56. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表 列报 项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的列报 项目
			2019年度	2018年度	
(圣农发展)肉鸡加工三、四厂污水深度治理及污水处理厂污泥处置改造工程	4,800,000.00	递延收益	320,000.04	133,333.35	其他收益
(圣农发展)肉鸡加工厂提升链速改造项目补助	2,368,800.00	递延收益	242,965.24	14,982.69	其他收益
(圣农发展)第二祖代鸡场项目应急发电补助资金	2,000,000	递延收益	208,333.30	—	其他收益
(圣农发展)冷链物流建设项目	2,500,000.00	递延收益	166,666.68	166,666.68	其他收益
(圣农发展)原种场(大洋坪)鸡育繁推一体化示范项目中央基建投资资金	8,200,000.00	递延收益	117,297.99	—	其他收益
(圣农发展)两化融合重点投资项目补助	1,162,000.00	递延收益	77,466.68	—	其他收益
(圣农发展)中坊肉鸡第四加工厂技术改造资金	1,100,000.00	递延收益	73,333.32	73,333.32	其他收益
(圣农发展)农产品深加工项目固定资产投资补助	1,000,000.00	递延收益	66,666.72	27,777.8	其他收益
(圣农发展)大里丰种鸡场建设项目资金	1,000,000.00	递延收益	51,502.20	51,502.2	其他收益
(圣农发展)肉鸡加工四厂内脏车间技改项目	750,000.00	递延收益	50,561.76	—	其他收益
(圣农发展)冷链物流储运中心建设专项资金补助	1,850,000.00	递延收益	46,250.04	46,250.04	其他收益
(圣农发展)中坊肉鸡第三加工厂设备投资补助	670,000.00	递延收益	44,666.64	44,666.64	其他收益
(圣农发展)饲料三厂建设项目资金	300,000.00	递延收益	20,000.40	20,000.4	其他收益
(圣农发展)新建技术中心农兽药残留检测实验室项目补助	1,000,000.00	递延收益	20,000.04	20,000.04	其他收益

项 目	金 额	资 产 负 债 表 列 报 项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的列报 项目
			2019 年度	2018 年度	
(圣农发展)界竹一肉鸡场补贴	350,000.00	递延收益	18,750.00	18,750.00	其他收益
(圣农发展)污水处理厂设备-环保治理资金补助	250,000.00	递延收益	18,072.24	18,072.24	其他收益
(圣农发展)桥下一肉鸡场标准化建设	250,000.00	递延收益	12,500.04	12,500.04	其他收益
(圣农发展)肉鸡加工二厂生产线技改项目	1,000,000.00	递延收益	12,048.20	—	其他收益
(浦城圣农)农产品深加工项目固定资产投资补助	4,974,300.00	递延收益	360,552.72	293,974.80	其他收益
(浦城圣农)绿色制造工程资金补助	3,600,000.00	递延收益	259,719.84	64,929.96	其他收益
(浦城圣农)污水排放管网建设费用奖励	3,205,589.55	递延收益	119,087.04	49,533.84	其他收益
(政和圣农)技改专项资金	3,880,000.00	递延收益	291,234.12	291,234.12	其他收益
(政和圣农)污水排放管网建设费用奖励	1,620,000.00	递延收益	122,264.16	122,264.16	其他收益
(政和圣农)南平市第二批重点污染源深度减排奖励	1,080,000.00	递延收益	91,914.84	38,297.85	其他收益
(政和圣农)农产品深加工项目固定资产投资补助	530,720.00	递延收益	38,077.68	7,791.88	其他收益
(圣农食品)三厂鸡肉深加工及综合利用项目补助	16,950,000.00	递延收益	775,833.24	775,833.24	其他收益
(圣农食品)二厂新增固定资产投资补助	5,310,507.39	递延收益	280,644.60	280,644.6	其他收益
(圣农食品)六厂新增项目污染物排放指标补助	1,166,600.00	递延收益	233,319.96	233,319.96	其他收益
(圣农食品)六厂三通一平项目资金补助	7,090,000.00	递延收益	177,249.96	177,249.96	其他收益
(圣农食品)五厂2015年新增固定资产投资补助	2,173,900.00	递延收益	158,101.80	158,101.80	其他收益
(圣农食品)2017年工业企业技术改造奖励	1,722,800.00	递延收益	126,058.56	10,504.88	其他收益
(圣农食品)六厂配套基础设施建设资金补助	3,450,000.00	递延收益	86,250.00	86,250.00	其他收益
(圣农食品)六厂年产19000吨成型油炸禽肉类熟食项目固投补助	1,188,039.00	递延收益	81,002.64	81,002.64	其他收益
(圣农食品)六厂污水深度治理2018年光泽县重点流域生态补偿资金补助项目	1,000,000.00	递延收益	38,355.24	15,981.35	其他收益
(圣农食品)六厂绿色低碳发展示范项目奖励	1,500,000.00	递延收益	37,500.00	37,500.00	其他收益
(圣农食品)年产12000吨鸡肉块熟食品生产线技改项目固投补助	470,000.00	递延收益	31,333.32	15,666.66	其他收益
(圣农食品)两化融合重点投资项目补助	624,300.00	递延收益	13,873.32	—	其他收益
(圣农食品)上云上平台项目补助	127,700.00	递延收益	6,965.46	—	其他收益
(江西食品)四厂鸡肉及肉制品冷链物流项目	2,000,000.00	递延收益	127,475.52	127,475.52	其他收益
(江西食品)四厂熟制品调理包扩建项目	1,000,000.00	递延收益	49,333.92	49,333.92	其他收益
(江西食品)四厂购买、更新设备补助资金	481,161.97	递延收益	32,621.16	32,621.16	其他收益
(江西食品)2019年省级工业转型省级专项第二批项目计划扶持资金	400,000.00	递延收益	11,111.10	—	其他收益
(江西食品)四厂污水处理系统项目改造	800,000.00	递延收益	—	—	其他收益

项 目	金 额	资产负 债表 列报项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的列报 项目
			2019 年度	2018 年度	
(伊博蛋白)绿色制造工程资金补助	100,000.00	递延收益	—	—	其他收益
合计	96,996,417.91	—	5,116,961.73	3,597,347.74	—

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表 列报项 目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相关 成 本费用损失 的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
资溪县鼓励投资兴办企业奖励扶持	20,517,060.58	其他收益	20,517,060.58	19,731,620.74	其他收益
2017 年省、市级企业研发经费补助	6,317,000.00	其他收益	6,317,000.00	—	其他收益
2019 年第一批科技计划项目(白羽肉鸡 育种技术研究经费)	1,380,000.00	其他收益	1,380,000.00	—	其他收益
2018 年就业专项资金	1,363,932.12	其他收益	1,363,932.12	—	其他收益
2018 年度税收增量奖励金	1,201,800.00	其他收益	1,201,800.00	—	其他收益
2019 年工业稳增长奖励金	530,000.00	其他收益	530,000.00	—	其他收益
2018 年度第二批省工业和信息化专项 资金	500,000.00	其他收益	500,000.00	—	其他收益
2018 年度第二批武夷新区产业发展资金 节能和循环经济补助	400,000.00	其他收益	400,000.00	—	其他收益
春节当月企业连续生产稳定就业奖励 资金	384,200.00	其他收益	384,200.00	102,200.00	其他收益
出口信用保险保费扶持和保单融资贴 息	382,196.00	其他收益	382,196.00	345,019.00	其他收益
2017 年度企业研发经费投入补助	254,000.00	其他收益	254,000.00	—	其他收益
企业增产增效奖励资金	239,400.00	其他收益	239,400.00	357,700.00	其他收益
2018 年第一批南平市稳定和促进外贸 发展资金	171,600.00	其他收益	171,600.00	—	其他收益
2019 年带动贫困户增收经营主体和致 富带头人奖励资金	168,000.00	其他收益	168,000.00	—	其他收益
2019 年一季度符合条件企业增产增 效奖励金	162,900.00	其他收益	162,900.00	—	其他收益
就业创业扶贫基地一次性扶持资金补 助	136,000.00	其他收益	136,000.00	—	其他收益
“中兽医现代与绿色养殖技术研究”专 项经费	120,000.00	其他收益	120,000.00	100,000.00	其他收益
2018 年企业两化融合补助	100,000.00	其他收益	100,000.00	—	其他收益
2018 年武夷新区产业发展专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00	—	其他收益
2018 年就业困难人员社会保险补贴	58,228.40	其他收益	58,228.40	—	其他收益
农业农村部第二次农业污染源普查 经费	35,000.00	其他收益	35,000.00	—	其他收益
2019 年市级科普专项经费	30,000.00	其他收益	30,000.00	—	其他收益

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
光泽县专利奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00	—	其他收益
2017 年第一批转型升级扶持资金	—	其他收益	—	200,000.00	其他收益
工业用电正向激励奖励资金	—	其他收益	—	8,610,000.00	其他收益
外贸展会及中小开扶持资金	—	其他收益	—	82,000.00	其他收益
2017 年第二批外贸发展项目扶持资金	—	其他收益	—	97,600.00	其他收益
2017 年度企业发展技术创新、品牌创建奖励资金	—	其他收益	—	126,800.00	其他收益
2017 年药品疫苗疫病防控应用经费补助	—	其他收益	—	13,300,000.00	其他收益
2018 年福建省企业研发经费分段补助预补助资金	—	其他收益	—	470,400.00	其他收益
大宗原料采购资金补助	—	其他收益	—	5,000,000.00	其他收益
福建省就业专项资金	—	其他收益	—	129,660.80	其他收益
福建省现代农业鸡产业技术体系高效安全生产技术示范推广与性能测定协作经费	—	其他收益	—	250,000.00	其他收益
福建省现代农业鸡产业技术体系建设项目经费	—	其他收益	—	566,037.74	其他收益
关于深化精准扶贫打赢脱贫攻坚战若干措施的精神以奖代补给予的奖励	—	其他收益	—	156,000.00	其他收益
即征即退项目增值税返还	—	其他收益	—	1,449.29	其他收益
疾病防控补助资金	—	其他收益	—	150,000.00	其他收益
关于圣农公司鸡场建设造成农田受损补助	—	其他收益	—	135,000.00	其他收益
其他与日常经营活动相关的政府补助	73,336.00	其他收益	73,336.00	108,680.00	其他收益
2018 年重点龙头企业高级人才奖励资金	332,204.16	营业外收入	332,204.16	—	营业外收入
关于其他灾害防治及应急管理支出专项款	300,000.00	营业外收入	300,000.00	—	营业外收入
人才见习补助或补贴	230,400.00	营业外收入	230,400.00	145,920.00	营业外收入
就业创业扶贫基地认定和资金补助	200,000.00	营业外收入	200,000.00	—	营业外收入
国家级就业扶贫基地一次性奖补奖金	200,000.00	营业外收入	200,000.00	—	营业外收入
2019 年吸纳建档立卡农村贫困劳动力补贴	170,000.00	营业外收入	170,000.00	—	营业外收入
2018 年南平市市级科技特派员工作经费	108,905.00	营业外收入	108,905.00	—	营业外收入
2019 年浦城县遭受暴雨侵袭工业企业救灾补助资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00	—	营业外收入
2018 年全国模范站补助经费	80,000.00	营业外收入	80,000.00	—	营业外收入
2019 年科技特派员示范基地项目经费	30,000.00	营业外收入	30,000.00	—	营业外收入
2018 年吸纳贫困对象就业补助经费	—	营业外收入	—	38,100.00	营业外收入
其他与日常经营活动无关的政府补助	9,200.00	营业外收入	9,200.00	159,220.00	营业外收入
合计	36,415,362.26	—	36,415,362.26	50,363,407.57	—

六、合并范围的变更

1. 本报告期内新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	福建圣泽生物科技发展有限公司	圣泽生物	2019年5-12月	新设投资
2	圣农食品（政和）有限公司	政和食品	2019年12月	新设投资

说明：2019年5月，公司投资新设成立全资子公司福建圣泽生物科技发展有限公司；2019年12月，公司之子公司福建圣农食品有限公司投资新设成立全资子公司圣农食品（政和）有限公司。

2. 本报告期内减少子公司

2019年5月，福建欧圣农牧发展有限公司以吸收合并方式并入本公司，截至报告期末，已基本完成注销登记手续。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
福建欧圣农牧发展有限公司（说明1）	福建光泽	福建光泽	肉鸡饲养和肉鸡屠宰加工	100.00	—	直接投资
福建圣农发展（浦城）有限公司	福建浦城	福建浦城	种鸡养殖、肉鸡饲养和肉鸡屠宰加工	100.00	—	直接投资
浦城县圣农伊博蛋白饲料有限公司	福建浦城	福建浦城	蛋白饲料加工	—	100.00	间接投资
圣农发展（政和）有限公司（说明2）	福建政和	福建政和	种鸡养殖、肉鸡饲养和肉鸡屠宰加工	100.00	—	直接投资
福建福安圣农发展物流有限公司	福建福安	福建福安	物流仓储服务	100.00	—	直接投资
福建圣农和圣农牧有限公司	福建政和	福建政和	肉鸡饲养和肉鸡屠宰加工	100.00	—	直接投资
福建圣农食品有限公司	福建光泽	福建光泽	食品生产与加工	100.00	—	同一控制下企业合并
江西圣农食品有限公司	江西资溪	江西资溪	食品生产与加工	—	100.00	同一控制下企业合并
圣农食品（香港）有限公司	香港	香港	食品生产与加工	—	100.00	同一控制下企业合并

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	
福建圣农食品(浦城)有限公司	福建浦城	福建浦城	食品生产与加工	—	100.00	同一控制下企业合并
福建圣农华上食品有限公司	福建浦城	福建浦城	食品批发与销售	—	51.00	同一控制下企业合并
圣农食品(政和)有限公司	福建政和	福建政和	食品生产与加工	—	100.00	直接投资
福建圣泽生物科技发展有限公司	福建光泽	福建光泽	肉鸡育种研发和种肉鸡的饲养与销售	100.00	—	直接投资

说明 1: 本期吸收合并子公司福建欧圣农牧发展有限公司, 截至报告期末福建欧圣农牧发展有限公司已基本完成注销手续;

说明 2: 圣农发展(政和)有限公司原名欧圣实业(福建)有限公司, 于 2019 年 4 月更为此名。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建欧圣农牧发展有限公司	49.00%	7,147,070.49	—	—
圣农发展(政和)有限公司	49.00%	18,376,565.02	—	—

说明: 2019 年 3 月, 公司收购上述子公司少数股东股份, 上述本期归属于少数股东损益为本期初至收购日归属少数股东的净利润份额。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

交易前, 本公司分别持有福建欧圣农牧发展有限公司及欧圣实业(福建)有限公司各 51.00% 股权。2019 年 3 月, 公司与欧喜投资(中国)有限公司签订股权转让协议, 根据协议约定, 公司收购欧喜投资(中国)有限公司持有的欧圣农牧及欧圣实业各 49.00% 的股权, 收购价为 41,400.00 万元, 支付的收购价与按照新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额-50,153,812.22 元确认为资本公积(股本溢价)。收购后, 欧圣农牧及欧圣实业于 2019 年 4 月 11 日完成工商变更。同时, 欧圣实业于 2019 年 4 月 17 日更名为圣农发展(政和)有限公司; 欧圣农牧注销独立法人资格, 以吸收合并方式并入本公司。

(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	欧圣农牧	欧圣实业	合计
按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	49,090,636.03	314,755,551.75	363,846,187.78
购买成本/处置对价			
——现金			414,000,000.00
差额			50,153,812.22
其中：调整资本公积			50,153,812.22

3.在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2019年12月31日/2019年度	2018年12月31日/2018年度
联营企业：		
福建海圣饲料有限公司	25,416,337.29	18,559,952.29
浦城县海圣饲料有限公司	20,978,063.52	20,617,829.95
中圣生物科技（浦城）有限公司	4,727,110.31	—
投资账面价值合计	51,121,511.12	39,177,782.24
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
——净利润	7,095,228.88	6,000,358.97
——综合收益总额	7,095,228.88	6,000,358.97

八、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是利率风险、汇率风险、信用风险及流动性风险。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

于 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 18.34 万元（2018 年 12 月 31 日：113.87 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧

元、港币及法郎) 依然存在外汇风险。

于 2019 年 12 月 31 日, 本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下 (单位: 人民币万元):

项目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	42.58	129.37	2,268.13	10,023.51
欧元	103.16	299.30	—	24.84
港币	—	—	0.0471	0.0461
法郎	—	—	0.0042	0.0040
合计	145.74	428.67	2,268.1813	10,048.4001

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险, 并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2019 年 12 月 31 日, 对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款及应付账款, 假设人民币对外币 (主要为对美元、欧元、港币和法郎) 升值或贬值 10%, 而其他因素保持不变, 则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约人民币 159.18 万元 (2018 年 12 月 31 日: 约人民币 721.48 万元)。

(2) 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行, 本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项, 本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控, 对于信用记录不良的债务人, 本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公

司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的70.52%（2018年：77.64%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的47.92%（2018年：49.59%）。

（3）流动性风险

流动性风险，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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2019年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币488,501.00万元（2018年12月31日：人民币193,516.00万元）。

期末本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目名称	2019年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	265,613.35	—	—	—	265,613.35
应付票据	4,420.00	—	—	—	4,420.00
应付账款	102,295.34	—	—	—	102,295.34
应付利息	—	—	—	—	—
其他应付款	17,983.02	—	—	—	17,983.02
一年内到期的非流动负债	11,772.56	—	—	—	11,772.56
长期借款	—	19,620.92	1,710.25	421.18	21,752.34
合计	402,084.27	19,620.92	1,710.25	421.18	423,836.61

(续上表)

项目名称	2018年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	408,700.00	—	—	—	408,700.00
应付票据	9,060.00	—	—	—	9,060.00
应付账款	101,906.91	—	—	—	101,906.91
应付利息	514.23	—	—	—	514.23
其他应付款	37,464.76	—	—	—	37,464.76
一年内到期的非流动负债	14,543.53	—	—	—	14,543.53
长期借款	—	18,619.26	20,360.89	3,827.50	42,807.65
合计	572,189.43	18,619.26	20,360.89	3,827.50	614,997.08

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2019年12月31日，本公司的资产负债率30.90%（2018年12月31日：44.78%）。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

2019年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
交易性金融负债	96,400.00	—	—	96,400.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对

于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

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 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
福建圣农控股集团有限公司	福建省光泽县十里铺	说明 1	10,000.00	45.55	45.55

说明 1：福建圣农控股集团有限公司业务性质主要为：实业投资、股权投资，畜、牧、禽、鱼、鳖养殖，茶果种植，混配合饲料生产，肉鸡宰杀、销售，生产、销售食品塑料包装袋、纸箱，食品加工，本企业自产产品及技术的出口和本企业生产所需的原辅材料、机械设备、零配件及技术的进口业务；进料加工和“三来一补”业务，根据对外贸易经营者备案登记许可范围从事进出口业务，肥料的批发与零售、货物运输，员工接送服务。

本公司的母公司情况的说明：福建圣农控股集团有限公司（原名“福建省圣农实业有限公司”，于 2017 年 12 月更名），注册资本为人民币 10,000.00 万元，实收资本为人民币 10,000.00 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，傅光明持有 87.50% 的股权，傅芬芳持有 12.50% 的股权。2019 年 3 月 21 日，傅光明和傅芬芳签署了《股权转让协议》，协议约定傅光明将所持有的福建圣农控股集团有限公司 47.50% 的股权转让给傅芬芳，转让后，傅光明持有福建圣农控股集团有限公司 40.00% 的股权，傅芬芳持有福建圣农控股集团有限公司 60.00% 股权。同时，傅芬芳直接持有本公司股份 10,798,940 股，占总股本的 0.87%；傅长玉持有本公司股份 32,813,520 股，占总股本的 2.65%；同时，傅芬芳通过光泽县新圣合食品合伙企业（有限合伙）控制本公司 0.90% 股权。傅光明与傅长玉系配偶关系，傅芬芳系傅光明和傅长玉之女，因此，傅光明、傅长玉及傅芬芳三人是本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
福建海圣饲料有限公司	本公司持有其 50% 股份
浦城县海圣饲料有限公司	本公司持有其 50% 股份
中圣生物科技（浦城）有限公司	本公司之孙公司持有其 49% 股份

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
福建省绿屯生物科技有限公司	与本公司同一母公司
福建日圣食品有限公司	与本公司同一母公司
福建省美辰投资有限公司	与本公司同一母公司
福建华圣房地产开发有限公司	与本公司同一母公司
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	与本公司同一母公司
福建省圣新能源股份有限公司	与本公司同一母公司
光泽县圣农假日酒店有限公司	与本公司同一实际控制人
光泽县华圣物业管理有限公司	与本公司同一实际控制人
福建乐美隆餐饮有限公司	与本公司同一实际控制人
福州馐八方餐饮管理有限公司	与本公司同一实际控制人
福建赤炸风云餐饮管理有限公司	与本公司同一实际控制人
福建省美其乐餐饮有限公司	与本公司同一实际控制人
福建恒冰物流有限公司	与本公司同一实际控制人
福建圣维生物科技有限公司	与本公司同一实际控制人
美其乐餐厅	与本公司同一实际控制人
福建丰圣农业有限公司	与本公司同一实际控制人
福建承天药业有限公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
光泽县圣民公共交通有限公司	与本公司同一母公司
上海银龙食品有限公司	与本公司同一母公司
福建鲜创食品有限公司	本公司实际控制人的家庭成员控制的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
福建恒冰物流有限公司	运输服务	233,974,872.64	193,562,410.83
福建省圣新能源股份有限公司	天然气	12,415,914.92	—
福建省圣新能源股份有限公司	供热	3,423,150.00	9,797,671.52
福建丰圣农业有限公司	果蔬	2,313,282.10	399,687.10
光泽县圣农假日酒店有限公司	餐饮、住宿	1,812,887.00	2,504,055.50
福建日圣食品有限公司	鸡油、鸡汤等材料	490,806.80	120,760.92
光泽县圣民公共交通有限公司	运输服务	384,675.44	1,436,151.52
福建鲜创食品有限公司	服务费	358,920.64	—
福建省圣新能源股份有限公司	生物质硬料处理费	284,748.94	252,402.69
福建省美其乐餐饮有限公司	现金券	80,820.00	73,800.00
福建承天药业有限公司	中草药	43,142.40	165,754.65
光泽县华圣物业管理有限公司	物业费	24,850.62	20,820.24
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	液化气	5,297.60	6,000.40
福建省美其乐餐饮有限公司	纸杯, 包装袋等	—	2,207.43
美其乐餐厅	现金券	—	600.00
上海银龙食品有限公司	辅料、物料等	1,045,540.10	—

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
福建海圣饲料有限公司	下脚料	97,208,173.87	105,080,341.67
浦城县海圣饲料有限公司	下脚料	33,645,114.20	38,562,305.28
福建省圣新能源股份有限公司	鸡粪	28,904,493.59	24,968,557.57
福建省绿屯生物科技有限公司	鸡粪	14,539,553.85	18,239,187.43
福建日圣食品有限公司	鸡肉	13,428,945.75	11,487,530.52
福建日圣食品有限公司	蒸汽	4,829,069.46	5,443,000.23
福建省美其乐餐饮有限公司	熟食	488,533.91	6,191,597.32
福建日圣食品有限公司	用水服务	318,884.82	488,719.89
福建圣农控股集团有限公司	熟食	135,325.96	28,230.00
福建日圣食品有限公司	鸡油	104,331.87	3,100.00
光泽县圣农假日酒店有限公司	熟食	58,011.73	45,295.13
福建恒冰物流有限公司	熟食	50,232.00	68,744.00

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
福建省绿屯生物科技有限公司	熟食	41,556.00	58,260.00
福建省圣新能源股份有限公司	熟食	25,944.00	40,108.00
福建圣维生物科技有限公司	熟食	11,518.00	7,040.00
浦城县海圣饲料有限公司	污水处理费	10,167.66	12,469.15
福建丰圣农业有限公司	熟食	9,262.00	17,688.00
福建华圣房地产开发有限公司浦城分公司	熟食	9,076.00	1,296.00
福建海圣饲料有限公司	熟食	5,674.00	6,018.00
福建日圣食品有限公司	熟食	5,418.00	61,271.40
光泽县华圣物业管理有限公司	熟食	5,192.00	—
福建华圣房地产开发有限公司	熟食	4,900.00	31,200.00
浦城县海圣饲料有限公司	熟食	2,328.00	5,964.00
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	熟食	1,780.00	4,798.00
福建圣维生物科技有限公司	鸡肉	814.40	—
福建圣维生物科技有限公司	蛋	699.60	—
福建日圣食品有限公司	备品配件	—	3,288.51
福建赤炸风云餐饮管理有限公司	熟食	—	1,131,427.88
福建恒冰物流有限公司	鸡肉	—	90,178.91
福建省美辰投资有限公司	熟食	—	432.00
上海银龙食品有限公司	熟食	—	1,000.00
中圣生物科技（浦城）有限公司	熟食	1,316.00	—

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认租赁收入	2018 年度确认租赁收入
福建海圣饲料有限公司	场地及设备	2,068,399.08	2,068,399.08
福建恒冰物流有限公司	车辆	790,422.40	825,422.40
福建省美其乐餐饮有限公司	场地	—	60,000.00

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认租赁费	2018 年度确认租赁费
福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	设备	50,000.00	50,000.00
福建圣农控股集团有限公司	场地	300,000.00	300,000.00
福建恒冰物流有限公司	场地	—	8,554.54

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	159,000,000.00	2017/6/20	2021/6/1	否
福建圣农控股集团有限公司	50,000,000.00	2019/3/29	2020/3/29	是
福建圣农控股集团有限公司	150,000,000.00	2018/10/25	2019/10/21	是
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	50,000,000.00	2019/12/27	2020/12/24	否
福建圣农控股集团有限公司、傅光明、傅长玉、傅芬芳	300,000,000.00	2018/11/20	2019/11/19	是
福建圣农控股集团有限公司	10,000,000.00	2018/11/20	2019/11/19	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2018/12/4	2019/12/3	是
福建圣农控股集团有限公司	19,000,000.00	2018/12/11	2019/12/10	是
福建圣农控股集团有限公司	10,000,000.00	2018/12/18	2019/12/17	是
福建圣农控股集团有限公司	16,000,000.00	2018/12/24	2019/12/23	是
福建圣农控股集团有限公司	100,000,000.00	2018/7/12	2019/7/11	是
福建圣农控股集团有限公司	90,000,000.00	2018/7/24	2019/7/23	是
福建圣农控股集团有限公司	110,000,000.00	2018/8/1	2019/7/31	是
福建圣农控股集团有限公司	100,000,000.00	2018/12/6	2019/12/5	是
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	50,000,000.00	2019/12/27	2020/12/24	否
福建圣农控股集团有限公司	100,000,000.00	2019/6/18	2019/12/17	是
福建圣农控股集团有限公司	100,000,000.00	2019/7/15	2020/7/14	是
福建圣农控股集团有限公司	100,000,000.00	2019/7/31	2020/7/30	否
福建圣农控股集团有限公司	100,000,000.00	2019/8/19	2020/8/18	否
福建圣农控股集团有限公司	50,000,000.00	2019/9/30	2020/9/30	否
福建圣农控股集团有限公司	50,000,000.00	2019/12/26	2020/12/25	否
福建圣农控股集团有限公司	97,247,336.59	2017/1/12	2022/11/20	否
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	101,000,000.00	2017/6/20	2021/6/1	否
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	30,000,000.00	2017/9/29	2021/6/1	否
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	20,000,000.00	2018/3/8	2021/6/1	否
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2018/5/24	2019/5/23	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2018/4/10	2019/4/9	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2018/3/23	2019/3/22	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2018/6/13	2019/6/12	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2018/6/19	2019/6/18	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2018/5/16	2019/5/15	是

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
福建圣农控股集团有限公司、傅光明、傅芬芳	35,000,000.00	2018/1/12	2019/1/11	是
福建圣农控股集团有限公司、傅芬芳	20,000,000.00	2018/1/5	2019/1/5	是
福建圣农控股集团有限公司	15,000,000.00	2018/6/19	2019/6/12	是
福建圣农控股集团有限公司、傅芬芳	20,000,000.00	2018/3/23	2019/3/22	是
福建圣农控股集团有限公司、傅光明、傅芬芳	15,000,000.00	2018/12/27	2019/12/26	是
福建圣农控股集团有限公司、傅光明、傅芬芳	35,000,000.00	2019/1/14	2019/12/26	是
福建圣农控股集团有限公司	17,000,000.00	2018/7/23	2019/7/22	是
福建圣农控股集团有限公司	13,000,000.00	2018/8/22	2019/8/21	是
福建圣农控股集团有限公司	8,000,000.00	2018/9/21	2019/9/20	是
福建圣农控股集团有限公司	12,000,000.00	2018/11/15	2019/11/14	是
福建圣农控股集团有限公司、傅芬芳	50,000,000.00	2019/2/20	2020/2/19	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/3/15	2020/3/14	是
福建圣农控股集团有限公司、傅芬芳	18,000,000.00	2019/3/25	2020/3/23	否
福建圣农控股集团有限公司、傅芬芳	2,000,000.00	2019/3/26	2020/3/23	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/4/18	2020/4/17	是
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	50,000,000.00	2019/4/30	2020/4/29	是
福建圣农控股集团有限公司	40,000,000.00	2019/4/19	2020/4/18	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/5/22	2020/5/21	是
福建圣农控股集团有限公司、傅光明	50,000,000.00	2019/5/27	2020/5/26	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2018/12/4	2019/6/4	是
福建圣农控股集团有限公司	40,000,000.00	2018/11/30	2019/5/30	是
福建圣农控股集团有限公司	9,000,000.00	2019/6/21	2020/6/21	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/6/5	2020/6/1	是
福建圣农控股集团有限公司	40,000,000.00	2019/6/13	2019/12/12	是
福建圣农控股集团有限公司	35,000,000.00	2019/6/14	2020/6/13	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/6/11	2020/6/10	是
福建圣农控股集团有限公司	12,000,000.00	2019/11/14	2020/11/13	否
福建圣农控股集团有限公司	10,000,000.00	2019/11/22	2020/11/20	否
福建圣农控股集团有限公司	33,000,000.00	2019/10/17	2020/10/16	否
福建圣农控股集团有限公司	30,000,000.00	2019/12/23	2020/12/22	否
福建圣农控股集团有限公司	17,000,000.00	2019/7/22	2020/7/21	是
福建圣农控股集团有限公司	13,000,000.00	2019/8/23	2020/8/22	是

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
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/9/11	2020/9/10	否
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/9/18	2020/9/17	否
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/11/12	2020/11/11	否
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/11/21	2020/11/20	否
福建圣农控股集团有限公司	34,000,000.00	2019/10/17	2020/10/16	否
福建圣农控股集团有限公司	300,000,000.00	2019/12/31	2020/12/30	否
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/8/12	2020/8/9	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/8/20	2020/8/19	是
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/10/15	2020/6/26	否
福建圣农控股集团有限公司	20,000,000.00	2019/11/26	2020/6/26	否
福建圣农控股集团有限公司	30,000,000.00	2019/11/14	2020/6/26	否
福建圣农控股集团有限公司	50,000,000.00	2019/12/13	2020/12/12	否
福建圣农控股集团有限公司	9,910,000.00	2019/12/11	2024/4/20	否
合计	3,445,157,336.59			

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
傅长玉	80,000,000.00	2018年7月9日	2019年7月5日	银行委托贷款
傅长玉	80,000,000.00	2019年7月8日	2021年7月5日	银行委托贷款

说明1: 2018年7月9日, 子公司圣农食品与傅长玉、中国工商银行股份有限公司光泽支行签订《一般委托贷款借款合同》, 合同约定, 工商银行光泽支行同意接受傅长玉的委托向圣农食品发放委托贷款, 委托贷款金额为8,000万元; 委托贷款利率为年利率5.00%, 在贷款期限内保持不变; 委托贷款期限为12个月, 自2018年7月9日起至2019年7月5日止。

说明2: 2019年7月8日, 子公司圣农食品与傅长玉、中国工商银行股份有限公司光泽支行签订《一般委托贷款借款合同》, 合同约定, 工商银行光泽支行同意接受傅长玉的委托向圣农食品发放委托贷款, 委托贷款金额为8,000万元; 委托贷款利率为年利率5.00%, 在贷款期限内保持不变; 委托贷款期限为24个月, 自2019年7月8日起至2021年7月5日止。

(5) 关联方资产转让

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
福建华圣房地产开发有限公司	办公楼受让	66,000,000.00	—

(6) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	4,947,138.00	5,325,904.74

(7) 其他关联交易

本公司与控股股东福建圣农控股集团有限公司、福建融诚德润股权投资管理有限公司及其负责募集的出资方共同出资，设立以有限合伙企业为形式的肉鸡产业并购基金，基金名称为平潭德成农牧产业投资合伙企业（有限合伙）。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司认缴金额为 8,000.00 万人民币，占认缴出资比例 20.00%，以自有资金实缴 3,000.00 万；福建圣农控股集团有限公司认缴金额为 4,000.00 万人民币，占认缴出资比例 10.00%。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建海圣饲料有限公司	10,658,140.04	7,460.70	4,106,357.86	—
应收账款	福建赤炸风云餐饮管理有限公司	—	—	608,445.95	—
应收账款	福建日圣食品有限公司	1,600,204.70	1,120.14	917,917.40	—
应收账款	福建省绿屯生物科技有限公司	986,290.28	690.40	1,715,459.52	—
应收账款	福建省圣新能源股份有限公司	2,567,501.73	1,797.25	2,441,315.40	—
应收账款	浦城县海圣饲料有限公司	3,937,818.80	2,756.47	2,932,022.42	—
应收账款	福建省美其乐餐饮有限公司	—	—	759,732.39	—
应收账款	福建恒冰物流有限公司	—	—	90,178.91	—
预付款项	上海银龙食品有限公司	28,980.00	—	—	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	福建恒冰物流有限公司	51,810,912.82	55,748,974.28
应付账款	福建省光泽县兴瑞液化气有限公司	12,500.00	12,500.00
应付账款	福建省圣新能源股份有限公司	1,419,360.40	1,595,848.00
应付账款	光泽县圣农假日酒店有限公司	296,125.00	286,293.00

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款	福建圣农控股集团有限公司	25,000.00	25,000.00
应付账款	福建承天药业有限公司	20,974.80	22,804.05
应付账款	福建日圣食品有限公司	361,200.80	—
应付账款	光泽县圣民公共交通有限公司	1,551,413.91	1,166,738.47
应付账款	上海银龙食品有限公司	703,775.10	—
应付账款	福建华圣房地产开发有限公司	16,000,000.00	—
应付账款	福建丰圣农业有限公司	—	2,400.00
其他应付款	傅光明	150,000.00	150,000.00

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资产建设承诺

本公司2012年承诺事项“拟在松溪县、政和县新建肉鸡工程及配套项目”，计划年新增肉鸡共计2.5亿羽：2012年11月，欧圣实业（福建）有限公司在政和注册成立，进行“年产6000万羽肉鸡工程及配套工程”项目建设。该公司注册资本为7亿元，由本公司和欧喜投资（中国）有限公司共同投资，本公司持股比例为51%。截至2019年12月31日，欧圣实业第一阶段3000万羽工程已全面投产。同时，公司2019年3月18日完成对欧圣实业49%的股权收购，现持股比例100%，欧圣实业成为全资子公司，2019年4月17日，欧圣实业（福建）有限公司变更为圣农发展（政和）有限公司。

本公司2012年承诺拟在福安市投资建设规模为5万吨级泊位1座：本公司已于2013年成立全资子公司“福建福安圣农发展物流有限公司”，注册资本为1亿元。截至2019年12月31日，本公司仍在办理该项目的相关审批手续。

(2) 其他承诺事项

截至2019年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至2019年12月31日，本公司不存在应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 员工股权激励计划

根据公司第五届董事会第十二次会议、2019年第二次临时股东大会审议通过的《福建圣农发展股份有限公司2019年限制性股票激励计划（草案）》，公司向郭怀顺、陈剑华、陈榕等235名激励对象授予491.59万股限制性股票，授予价为13.57元/股。授予的限制性股票限售期分别为自首次授予的限制性股票授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月、48个月。若满足解除限售条件，激励对象在限制性股票登记完成之日满12、24、36、48个月后的未来24、36、48、60个月内按授予总量的10%、30%、30%、30%分四期解除限售。2020年1月13日，第五届董事会第十四次会议审议通过《关于调整2019年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单、授予数量和授予价格的议案》，授予价格由13.57元/股调整为12.07元/股。实际办理缴款过程时，1人因离职失去激励资格，3人弃权未缴款，最终符合授予条件共230人，公司发行人民币股普通股（A股）4,818,995.00股，每股面值1元，增加注册资本4,818,995.00元，变更后注册资本为人民币1,244,299,512.00元。

(2) 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作在全国范围内持续进行。本公司第一时间成立了新型冠状病毒肺炎疫情防控工作领导小组，统筹安排疫情科学防控工作，保障生产顺利进行，保证员工健康和安​​全，积极参与地方政府疫情防控。通过健全公司防疫防控体系、加强防疫宣传、建立联防联控工作机制等措施保持稳定生产。同时，积极响应农业农村部、交通运输部以及公安部于联合下发的《关于确保“菜篮子”产品和农业生产资料正常流通秩序的紧急通知》（农办牧〔2020〕7号），严格执行“绿色通道”制度，确保鲜活农产品运输畅通；严禁未经批准擅自设卡拦截、断路阻断交通等违法行为，维护“菜篮子”产品和农业生产资料正常流通秩序。

本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，未发现重大不利影响。

2. 利润分配情况

本公司于 2019 年 12 月 24 日召开第五届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司 2019 年前三季度利润分配预案的议案》，拟以公司 2019 年 9 月 30 日总股本 1,239,480,517 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 15 元人民币（含税），共计分配现金红利 1,859,220,775.50 元（含税），并于 2020 年 1 月 9 日召开临时股东大会审议通过该议案。

3. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2019 年 3 月 27 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本公司为集饲料加工、种鸡养殖、种蛋孵化、肉鸡饲养、肉鸡屠宰加工、鸡肉冻品销售、肉制品生产与销售为一体的肉鸡饲养加工企业，产品主要供应给快餐、食品工业、肉品批发市场等市场领域。

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：（1）家禽饲养加工分部，包括饲料加工、种鸡养殖、种蛋孵化、肉鸡饲养、肉鸡屠宰加工、鸡肉冻品销售相关业务；（2）食品加工分部，主要为肉制品的生产与销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（1）分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	家禽饲养加工分部	食品加工分部	抵销	合计
营业收入	12,385,558,943.82	4,267,718,195.53	2,094,840,377.36	14,558,436,761.99
其中：对外交易收入	10,292,529,301.56	4,265,907,460.43	—	14,558,436,761.99
分部间交易收入	2,093,029,642.26	1,810,735.10	2,094,840,377.36	—
其中：主营业务收入	11,615,845,835.05	3,946,433,003.24	2,084,806,679.04	13,477,472,159.25

本期或本期期末	家禽饲养加工分部	食品加工分部	抵销	合计
营业成本	8,050,471,692.19	3,550,666,487.93	2,072,562,823.55	9,528,575,356.57
其中：主营业务成本	7,730,573,943.52	3,250,869,317.83	2,066,352,801.24	8,915,090,460.11
营业费用等	336,638,991.27	335,876,705.74	-92,776,655.78	765,292,352.79
营业利润/(亏损)	3,998,448,260.36	381,175,001.86	115,054,209.59	4,264,569,052.63
资产总额	13,575,277,212.83	2,861,562,498.05	1,158,041,162.36	15,278,798,548.52
负债总额	3,235,703,433.03	1,688,009,296.59	202,424,136.08	4,721,288,593.54
上期或上期期末	家禽饲养加工分部	食品加工分部	抵销	合计
营业收入	10,012,494,970.63	2,982,322,838.93	1,447,589,077.92	11,547,228,731.64
其中：对外交易收入	8,569,069,747.41	2,978,158,984.23	—	11,547,228,731.64
分部间交易收入	1,443,425,223.22	4,163,854.70	1,447,589,077.92	—
其中：主营业务收入	9,573,405,898.96	2,892,743,321.15	1,441,115,748.86	11,025,033,471.25
营业成本	8,116,191,191.54	2,448,059,065.69	1,387,215,637.51	9,177,034,619.72
其中：主营业务成本	7,819,239,967.89	2,360,337,177.45	1,383,569,103.17	8,796,008,042.17
营业费用等	487,158,345.22	274,319,969.45	4,569,478.72	756,908,835.95
营业利润/(亏损)	1,409,145,433.87	259,943,803.79	55,803,961.69	1,613,285,275.97
资产总额	13,525,892,422.88	2,231,171,421.68	1,101,276,536.87	14,655,787,307.69
负债总额	5,489,525,306.89	1,229,357,577.40	155,522,668.77	6,563,360,215.52

(2) 其他分部信息

①主营业务收入—产品和劳务对外交易收入

项目名称	2019 年度	2018 年度
家禽饲养加工行业	9,532,849,891.11	8,135,082,912.64
食品加工行业	3,944,622,268.14	2,889,950,558.61
合 计	13,477,472,159.25	11,025,033,471.25

②地区信息

项目名称	2019 年度		2018 年度	
	中国境内	其他国家或地区	中国境内	其他国家或地区
对外交易收入	12,890,514,637.94	586,957,521.31	10,582,135,129.68	442,898,341.57

本公司收入逾 95% 来自于中国境内的客户，且本公司资产逾 95% 位于中国境内，故无须列报更详细的地区信息。

③主要客户的依赖程度

本期按客户归集前五名营业收入汇总金额 5,362,660,667.59 元，占本期营业收入合

计数的比例为 36.84%。

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：6 个月以内	283,100,212.92	293,499,364.84
6 个月至 1 年（含）	2,226,879.28	10.55
1 年以内小计	285,327,092.20	293,499,375.39
1 至 2 年	4,110,299.55	40,022.74
2 至 3 年	40,000.00	—
小计	289,477,391.75	293,539,398.13
减：坏账准备	5,850,615.54	8,005.08
合计	283,626,776.21	293,531,393.05

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,551,267.24	1.92	5,551,267.24	100.00	—
按组合计提坏账准备	283,926,124.51	98.08	299,348.30	0.11	283,626,776.21
其中：应收第三方客户货款	171,004,045.82	59.07	299,348.30	0.18	170,704,697.52
应收合并内关联方款项	112,922,078.69	39.01	—	—	112,922,078.69
合计	289,477,391.75	100.00	5,850,615.54	2.02	283,626,776.21

②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	293,539,398.13	100.00	8,005.08	0.00	293,531,393.05
其中：账龄组合	179,447,843.14	61.13	8,005.08	0.00	179,439,838.06
关联方组合	114,091,554.99	38.87	—	—	114,091,554.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	293,539,398.13	100.00	8,005.08	0.00	293,531,393.05

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

2019年12月31日，应收第三方客户贷款计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	170,178,134.23	119,124.69	0.07
1-2年	785,911.59	147,515.61	18.77
2-3年	40,000.00	32,708.00	81.77
3年以上	—	—	—
合计	171,004,045.82	299,348.30	0.18

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中：6个月以内	175,005,074.84	—	—
6个月至1年(含)	10.55	0.53	5.00
1年以内小计	175,005,085.39	0.53	—
1至2年	40,022.74	8,004.55	20.00
合计	175,045,108.13	8,005.08	0.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收第三方客户款项	8,005.08	199,173.75	207,178.83	5,647,833.31	—	4,396.60	5,850,615.54

其中，本期无收回或转回坏账准备金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,396.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 242,566,590.94 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.80%，计提坏账准备金额 91,752.78 元。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	—	256,360.00
应收股利	—	800,000,000.00
其他应收款	2,041,970,641.76	1,977,298,080.78
合计	2,041,970,641.76	2,777,554,440.78

(2) 应收利息

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
委托贷款	—	256,360.00

(3) 应收股利

项目（或被投资单位）	2019年12月31日	2018年12月31日
福建圣农发展（浦城）有限公司	—	800,000,000.00

(4) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	2,041,331,072.42	790,273,391.41

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 至 2 年	348,704.97	833,677,233.28
2 至 3 年	2,457,024.21	354,938,738.06
3 年以上	166,199.33	171,559.84
小计	2,044,303,000.93	1,979,060,922.59
减：坏账准备	2,332,359.17	1,762,841.81
合计	2,041,970,641.76	1,977,298,080.78

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联单位资金	2,037,163,711.54	1,973,441,705.35
非关联单位资金	1,661,216.56	2,417,230.54
备用金	726,877.23	484,706.14
保证金	166,380.00	628,800.00
其他	4,584,815.60	2,088,480.56
小计	2,044,303,000.93	1,979,060,922.59
减：坏账准备	2,332,359.17	1,762,841.81
合计	2,041,970,641.76	1,977,298,080.78

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,042,504,745.12	534,103.36	2,041,970,641.76
第二阶段	—	—	—
第三阶段	1,798,255.81	1,798,255.81	—
合计	2,044,303,000.93	2,332,359.17	2,041,970,641.76

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	2,042,504,745.12	0.03	534,103.36	2,041,970,641.76	—
1. 应收其他款项	5,341,033.58	10.00	534,103.36	4,806,930.22	外部款项
2. 应收合并范围内关联方款项	2,037,163,711.54	—	—	2,037,163,711.54	内部款项
合计	2,042,504,745.12	0.03	534,103.36	2,041,970,641.76	

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
应收其他款项	1,798,255.81	100.00	1,798,255.81	—	涉诉或预计不能收回

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,152,814.09	0.06	1,152,814.09	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,977,908,108.50	99.94	610,027.72	0.03	1,977,298,080.78
其中：账龄组合	3,837,603.15	0.19	610,027.72	15.90	3,227,575.43
关联方组合	1,973,441,705.35	99.72	—	—	1,973,441,705.35
期货保证金	628,800.00	0.03	—	—	628,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	1,979,060,922.59	100.00	1,762,841.81	0.09	1,977,298,080.78

B1. 2018 年 12 月 31 日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
联营借款农户	1,152,814.09	1,152,814.09	100.00	涉诉，预计无法收回

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,964,938.54	98,246.93	5.00
1 至 2 年	1,701,104.77	340,220.95	20.00
3 年以上	171,559.84	171,559.84	100.00
合计	3,837,603.15	610,027.72	15.90

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	431,514.60	—	1,304,071.22	1,735,585.82
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	-81,739.02	—	—	-81,739.02
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	184,077.78	—	415,520.51	599,598.29
本期核销	—	—	3,074.94	3,074.94
其他变动	250.00	—	81,739.02	81,989.02
2019 年 12 月 31 日余额	534,103.36	—	1,798,255.81	2,332,359.17

⑤实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,074.94

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建圣农发展（浦城）有限公司	关联方往来款	1,519,049,819.00	1 年以内	74.31	—
圣农发展（政和）有限公司	关联方往来款	327,466,543.18	1 年以内	16.02	—
福建圣泽生物科技发展有限公司	关联方往来款	190,647,349.36	1 年以内	9.33	—
光泽县社会劳动保障管理中心	其他	1,332,184.58	1 年以内	0.07	133,218.46
联营借款农户	其他	1,152,814.09	1-3 年	0.06	1,152,814.09
合计		2,039,648,710.21		99.79	1,286,032.55

3. 长期股权投资

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	3,411,863,978.15	—	3,411,863,978.15	1,984,663,978.15	—	1,984,663,978.15
对联营企业投资	25,416,337.29	—	25,416,337.29	18,559,952.29	—	18,559,952.29
合计	3,437,280,315.44	—	3,437,280,315.44	2,003,223,930.44	—	2,003,223,930.44

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
福建欧圣农牧发展有限公司	244,800,000.00	55,000,000.00	299,800,000.00	—	—	—
福建圣农发展(浦城)有限公司	400,000,000.00	800,000,000.00	—	1,200,000,000.00	—	—
圣农发展(政和)有限公司	357,000,000.00	359,000,000.00	—	716,000,000.00	—	—
福建福安圣农发展物流有限公司	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00	—	—
福建圣农食品有限公司	882,863,978.15	—	—	882,863,978.15	—	—
福建圣泽生物科技发展有限公司	—	513,000,000.00	—	513,000,000.00	—	—
合计	1,984,663,978.15	1,727,000,000.00	299,800,000.00	3,411,863,978.15	—	—

(2) 对联营企业投资

投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
福建海圣饲料有限公司	18,559,952.29	—	—	6,856,385.00	—	—

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	2019年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
福建海圣饲料有限公司	—	—	—	25,416,337.29	—

4. 营业收入和营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,346,912,520.52	4,397,865,172.92	5,133,785,814.40	4,307,831,646.30
其他业务	620,397,281.32	239,703,050.21	399,153,090.92	265,744,230.10
合计	6,967,309,801.84	4,637,568,223.13	5,532,938,905.32	4,573,575,876.40

5. 投资收益

项目	2019年度	2018年度
成本法核算的长期股权投资收益	1,400,000,000.00	800,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	6,856,385.00	5,288,062.04
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	—	438,665.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,620.00	—

项 目	2019 年度	2018 年度
其他	6,931,955.60	9,541,851.40
合计	1,413,786,720.60	815,268,578.44

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-25,426,177.59	-7,463,991.24	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	41,555,425.50	54,166,348.09	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	-1,368,975.93	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-90,520.00	—	
委托他人投资或管理资产的损益	3,554,211.01	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,488,615.69	-10,297,147.63	主要为公益捐款支出等
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	-4,802.53	
非经常性损益总额	-15,895,676.77	35,031,430.76	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,230,362.99	7,129,704.88	
非经常性损益净额	-17,126,039.76	27,901,725.88	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	68,579.80	2,726,870.54	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-17,194,619.56	25,174,855.34	

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	45.80	3.3019	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.99	3.3157	—

②2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.50	1.2146	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	21.14	1.1943	—

公司名称：福建圣农发展股份有限公司

日期：2020 年 3 月 27 日