

罗牛山股份有限公司

2014 年度财务报表附注

附注 1 公司基本情况

罗牛山股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由海口市农工贸企业总公司作为主发起人，与海南兴华农业财务公司、海南省国营桂林洋农场、海口天星实业公司共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。经向社会公众发行股票、历年送配、转增股本和增发新股后，注册资本为人民币 58,725.40 万元。根据公司 2006 年 3 月 30 日股东大会通过的以资本公积转增股本决议，注册资本变更为人民币 88,013.20 万元，2006 年 8 月 16 日向海南省工商行政管理局办理了变更注册登记。2013 年 7 月 2 日，公司名称变更为罗牛山股份有限公司，注册号为 460000000167226，住所为海口市人民大道 50 号，法定代表人为徐自力，经营范围为种养植业；兴办工业；房地产开发经营；建筑装潢工程；农副畜水产品及其饲料加工销售（仅限于分公司凭证经营）；机械汽车摩托车零件、电子产品、金属材料（专营除外）、化工产品（专营除外）、家用电器、现代办公用品、文体用品、日用百货、建筑材料、农副土特产品的销售；交易市场的开发建设；租赁服务，仓储服务。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

附注 2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

2.2 遵循企业会计准则的声明

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

2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、

半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

2.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照相关资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值入账。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以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，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，被合并方有关资产、负债以最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵销；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净

利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的净利润及现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

2.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其初始投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在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。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的合并成本；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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。购买日之前所持被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的合并成本。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

2.6 合并财务报表的编制方法

按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》的有关要求执行，以控制为基础予以确认合并财务报表的合并范围，其中控制是指投资方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。凡本公司能够控制的全部子公司均应纳入合并报表范围。

本公司在编制合并报表时，以合并期间本公司及纳入合并范围的各控股子公司个别财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司进行编制。合并时将母、子公司之间的投资、重大交易和往来及未实现利润相抵销，逐项合并，并计算少数所有者权益（损益）。

合并时，如纳入合并范围的子公司与本公司会计政策及会计期间不一致，按本公司执行的会计政策及会计期间对其进行调整后合并。

子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

本公司通过同一控制下的企业合并增加的子公司，自合并当期期初纳入本公司合并财务报表，并调整合并财务报表的年初数或上年数；通过非同一控制下企业合并增加的子公司，自购买日起纳入本公司合并财务报表。本公司报告期转让控制权的子公司，自丧失实际控制权之日起不再纳入合并范围。

2.7 会计计量属性

2.7.1 计量属性

本公司以权责发生制为记账基础，初始价值以历史成本为计量原则。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融

资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

2.7.2 计量属性在本期发生变化的报表项目

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

2.8 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

2.9 外币业务

2.9.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2.9.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

2.9.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上

述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

2.10 金融工具

2.10.1 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

2.10.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：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；②其他金融负债。

2.10.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

2.10.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

(2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

2.10.5 金融资产减值准备计提方法

(1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预

计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大（100 万元以上）的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额（100 万元以下）的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试。

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注 2.11。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。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，计入减值损失。

（4）其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

2.10.6 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

2.11 应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指 100 万元以上的款项；

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。

2.11.1 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	大于或等于 100 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

2.11.2 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项回收风险相似
子公司组合	合并范围内子公司
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
子公司组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 年以上	100	100

2.11.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	个别认定法

2.12 存货**2.12.1 存货的分类**

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、开发产品、开发成本及低值易耗品、消耗性生物资产等。

2.12.2 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；发出时采用加权平均法计价。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

2.12.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备按照单个存货项目（或存货类别）的成本高于可变现净值的差额计提。

2.12.4 房地产开发企业的存货核算方法

① 开发用土地的核算方法：本公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，在尚未投入开发前，作为无形资产核算，并按其有效使用年限平均摊销；将土地投入商品房开发时，将土地使用权的账面摊余价值全部转入开发成本。

② 本公司为开发房地产而借入的资金所发生的利息等借款费用，在开发产品完工之前，计入开发成本。开发产品完工之后发生的利息等借款费用计入财务费用。

2.12.5 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

2.12.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销。包装物于领用时一次摊销法摊销。

2.13 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

2.13.1 长期股权投资成本的确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照附注 2.5 确定其初始投资成本。

(2) 除本公司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：

① 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。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。

② 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投资成本。

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

2.13.2 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资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，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对联营企业和合营企业的长期股权投资。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

本公司取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，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；本公司对于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。

本公司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；与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

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，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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有

关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，本公司按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，应从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表也作相应调整。

(6) 处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(7) 本公司应关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，本公司将按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。

2.13.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

2.14 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.14.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2.14.2 投资性房地产初始计量

(1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

2.14.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

2.14.4 投资性房地产的转换

企业有确凿证据表明房地产用途发生改变，满足下列条件之一的，应当将投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产：

- (1) 投资性房地产开始自用。
- (2) 作为存货的房地产，改为出租。
- (3) 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- (4) 自用建筑物停止自用，改为出租。

在成本模式下，应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

2.14.5 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

2.15 固定资产

2.15.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (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。

2.15.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

2.15.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、交通运输设备、专用设备、通用设备、办公设备、其他设备等。

2.15.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5	20-30	3.17-4.75
交通运输设备	5	5-10	9.50-19
专用设备	5	8-15	6.33-11.88

通用设备	5	5	19
办公设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产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；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

2.15.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

2.16 在建工程

2.16.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

2.16.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

2.17 借款费用资本化

2.17.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生。
- (2) 借款费用已经发生。
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.17.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

2.17.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2.18 生物资产

2.18.1 生产性生物资产的确定标准

本公司自行繁殖的产畜和役畜达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计入生产性生物资产成本。达到预定生产经营目的后发生的后续支出，计入当期损益。

2.18.2 生产性生物资产累计折旧

按年限平均法计提折旧，预计残值率 10-50%，预计使用寿命为 1.5-3 年。

2.19 无形资产

2.19.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2.19.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企

业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

2.19.3 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的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。无形资产的摊销金额计入当期损益

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

2.20 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

2.21 资产减值

2.21.1 除存货、采用公允价值计量的投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2.21.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

2.21.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

2.21.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

2.22 预计负债

2.22.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （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企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.22.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

2.23 股份支付及权益工具

股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算和以现金结算两种方式。

以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易；以现金结算的股份支付，是指本公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

2.23.1 本公司为换取职工提供的服务而提供的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

(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，在授予日按照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) 完成可行权条件得到满足的期间（等待期）内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

(3) 在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

(4) 本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

2.23.2 本公司提供的以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；

(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的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

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

2.23.3 权益工具的公允价值按照以下方法确定：

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

(2) 不存在活跃市场的，采用合理的估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2.23.4 根据最新取得可行权职工数变动等后续信息进行估计确定可行权权益工具最佳估计数。

2.24 收入确认

2.24.1 销售商品的收入确认

(1) 确认原则

①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

③收入的金额能够可靠的计量；

④与交易相关的经济利益很可能流入企业；

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 具体确认方法

本公司主要从事畜牧养殖、屠宰及深加工、销售以及房地产开发等业务。

畜牧养殖、屠宰及深加工、销售业务收入确认具体方法是，根据与客户签订的合同、订单确认的交货时间安排发货，以现场交货验收等双方认可的方式确认货物已发出，据此确认为当期收入。

房地产开发业务收入确认具体方法是，在符合下列条件时予以确认收入：

1. 项目已完工，并验收合格，符合交付条件；
2. 已完成竣工结算，成本能够可靠计量，或虽未结算，但成本能够合理预估；
3. 已签订售房合同并已收取约定款项或取得收取购房款（包括预收购房款及根据竣工验收实测报告计算出的增减购房款）的权利；
4. 房屋办理了实际移交手续交付业主使用；或虽未移交，但公司已按照合同约定发出《交房入伙通知书》及《催告函》。。

2.24.2 提供劳务的收入确认

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

2.24.3 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

(1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2.25 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.25.1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.25.2、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

2.25.3、政府补助的确认时点

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2.26 所得税

所得税包括以本公司应纳税所得额为基础计算的各种境内和境外税额。在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2.26.1 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②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）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.26.2 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

(1) 该项交易不是企业合并；

(2) 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）。

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，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

2.26.3 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当

期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

2.27 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

2.27.1 融资性租赁

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2.27.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.28 持有待售资产

2.28.1 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

①公司已经就处置该非流动资产作出决议；

②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

③该项转让将在一年内完成。

2.28.2 会计处理

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

2.29 合营安排

2.29.1 合营安排的认定及分类

本公司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。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。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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.29.2 共同经营参与方的会计处理

本公司作为合营方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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该

资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

2.29.3 合营企业参与方的会计处理

合营方应当按照“2.13 长期股权投资”的规定对合营企业的投资进行会计处理。

对合营企业不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理：

①对该合营企业具有重大影响的，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理。

②对该合营企业不具有重大影响的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

2.30 主要会计政策、会计估计的变更

2.30.1 会计政策变更

2014 年，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号、16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。

经本公司董事会决议，本公司将自 2014 年 7 月 1 日起开始执行上述各项准则，并将依据上述各项准则的规定对相关会计政策进行变更。

上述会计政策的变更对本公司报告期财务报表项目的确认和计量产生影响如下：

本期公司按 2014 年新修订的会计准则要求，将原成本法核算的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，重分类至可供出售金融资产，具体明细如下表：

被投资单位	投资成本	会计政策变更 前	会计政策变 更后
		长期股权投资	可供出售金 融资产
海口海滩开发管理有限公司等三家公司	1,376,970.00		
海口农村商业银行股份有限公司	378,605,000.00	378,605,000.00	378,605,000.00
文昌市农村信用合作联社	3,200,000.00	3,200,000.00	3,200,000.00
澄迈县农村信用合作联社	5,950,000.00	5,950,000.00	5,950,000.00
儋州市农村信用合作联社	4,600,000.00	4,600,000.00	4,600,000.00
东方市农村信用合作社联社	2,800,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00
屯昌县农村信用合作联社	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00
定安县农村信用合作联社	4,940,000.00	4,940,000.00	4,940,000.00
万宁市农村信用合作联社	5,950,000.00	5,950,000.00	5,950,000.00
临高县农村信用合作联社	2,050,000.00	2,050,000.00	2,050,000.00
琼海市农村信用合作联社	21,550,000.00	21,550,000.00	21,550,000.00
海口市农村信用合作联社	61,040,000.00	61,040,000.00	61,040,000.00
乐东黎族自治县农村信用合作联社	4,700,000.00	4,700,000.00	4,700,000.00
陵水黎族自治县农村信用合作联社	5,450,000.00	5,450,000.00	5,450,000.00
昌江黎族自治县农村信用合作联社	3,350,000.00	3,350,000.00	3,350,000.00
保亭黎族苗族自治县农村信用合作联社	9,740,000.00	9,740,000.00	9,740,000.00
五指山市农村信用合作联社	3,750,000.00	3,750,000.00	3,750,000.00
儋州绿色村镇银行股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
陵水大生村镇银行股份公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00
三亚金凤凰村镇银行股份公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
三亚农村信用合作社联社	77,520,000.00	77,520,000.00	77,520,000.00
天津恩彼蛋白质有限公司	600,000.00	3,594,610.85	3,594,610.85
海南罗牛山调味品有限公司	3,000,000.00	2,425,984.79	2,425,984.79
海南丰兴精密产业股份有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
海口联合农村商业银行股份有限公司	15,943,233.03	15,943,233.03	15,943,233.03
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	15,000,000.00	10,892,580.23	10,892,580.23
海南大舜影视文化传播有限公司	600,000.00	450,568.38	450,568.38
合 计	653,715,203.03	650,501,977.28	650,501,977.28

2.30.2 会计估计变更

本公司 2014 年度未发生需要披露的重大会计估计变更事项。

2.31 前期差错更正

2.31.1 前期差错更正的原因

2.31.1.1 根据海南省地方税务局稽查局《税务处理决定书》（琼地税稽处[2014]10 号），公司 2009 年、2010 年、2011 年需补缴税款 14,027,487.89 元，滞纳金 3,869,941.16 元，主要涉及事项如下：

①补缴 2009 年至 2011 年转让股票收益、资金占用费收入等营业税 664,497.09 元，城建税 39,825.87 元，教育费附加 17,068.23 元，地方教育费附加 1,140.99 元。

②补代扣代缴 2009 年至 2011 年个人所得税 564,911.41 元。

③因土地使用税减免税备案手续不完善及部分土地有证无地等事项，补缴 2009 年至 2011 年土地使用税 4,888,320.42 元。

④补缴 2009 年至 2011 年房产税 2,241,582.53 元。

⑤补缴 2009 年至 2011 年资本公积变动印花税 47,712.29 元。

⑥因房地产成本调整及上述补缴税款影响，补缴 2011 年度企业所得税 5,562,429.06 元。

⑦以上事项共需加收滞纳金 3,869,941.16 元，公司已计入 2014 年度营业外支出核算。

2.31.1.2 在上述检查期间，公司另补缴 2009 年至 2011 年个人所得税 294,194.52 万元，一并追溯调整。

2.31.1.3 2013 年，公司开发建设的锦地翰城二期 A 区完工交房，因工程尚未结算，预估成本 6.82 亿元，预计可售面积 170,928.60 平方米，其中普通标准住宅预计面积 122,461.22 平方米，按照已售面积分摊，2013 年度结转营业成本 355,192,327.32 元，经测算，普通标准住宅增值率 17.56%，不需缴纳土地增值税，当年确认非普通标准住宅土地增值税 4,222,457.76 元。2014 年度根据工程结算报告最终确定工程成本 6.61 亿元；根据测绘报告，可售面积 169,826.59 平方米 其中普通标准住宅 122,377.77 平方米，按照已售面积分摊，2013 年度应结转成本 332,760,012.55 元，普通标准住宅增值率 24.97%，应确认土地增值税 35,481,449.69。因影响金额较大，追溯调整 2013 年度报表。

2.31.1.4 2013 年度公司少确认 18 套房产销售收入,影响收入 12,026,068.00 元,成本 7,440,613.82 元,追溯调整 2013 年度报表。

2.31.2 前期差错更正的内容

调增 2013 年度营业收入 12,026,068.00 元,调减 2013 年度营业成本 14,991,700.95 元,调增 2013 年度营业税金及附加 31,932,451.74 元,调减 2013 年度所得税费用 1,228,670.70 元。

调增 2013 年末存货 14,991,700.95 元,调减 2013 年末预收账款 12,026,068.00 元,调增 2013 年末应交税费 45,025,463.45 元,调减 2013 年末盈余公积 368,601.21 元,调减 2013 年年末未分配利润 17,639,093.29。

2.31.3 前期差错更正的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理。前期差错更正影响的报表项目及影响金额如下:

2.31.3.1 合并资产负债表

调整项目	2013 年报数据	调整数据	2013 年调整后数据
存货	650,268,354.60	14,991,700.95	665,260,055.55
预收账款	189,635,152.35	-12,026,068.00	177,609,084.35
应交税费	-27,242,305.99	45,025,463.45	17,783,157.46
盈余公积	122,250,825.22	-368,601.21	121,882,224.01
未分配利润	449,418,784.66	-17,639,093.29	431,779,691.37

2.31.3.2 合并利润表

调整项目	2013 年报数据	调整数据	2013 年调整后数据
营业收入	1,719,531,920.81	12,026,068.00	1,731,557,988.81
营业成本	1,404,254,987.97	-14,991,700.95	1,389,263,287.02
营业税金及附加	45,096,720.99	31,932,451.74	77,029,172.73
所得税费用	35,608,020.82	-1,228,670.70	34,379,350.12
净利润	29,259,716.43	-3,686,012.09	25,573,704.34
归属于上市公司 股东的净利润	28,349,942.31	-3,686,012.09	24,663,930.22

2.31.3.3 母公司资产负债表

调整项目	2013 年报数据	调整数据	2013 年调整后数据
存货	377,433,499.21	14,991,700.95	392,425,200.16
预收账款	100,494,612.35	-12,026,068.00	88,468,544.35
应交税费	-7,946,111.25	45,025,463.45	37,079,352.20
盈余公积	122,250,825.22	-368,601.21	121,882,224.01
未分配利润	112,606,923.28	-17,639,093.29	94,967,829.99

2.31.3.4 母公司利润表

调整项目	2013 年报数据	调整数据	2013 年调整后数据
营业收入	616,861,878.74	12,026,068.00	628,887,946.74
营业成本	390,200,812.32	-14,991,700.95	375,209,111.37
营业税金及附加	36,873,349.02	31,932,451.74	68,805,800.76
所得税费用	4,941,064.11	-1,228,670.70	3,712,393.41
净利润	140,702,300.33	-3,686,012.09	137,016,288.24

附注 3 税项

3.1 增值税

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，牲畜销售免税，主要商品的增值税税率为 13%、17%。

3.2 营业税

本公司按应税营业额的 3%、5%计缴营业税。

3.3 城市维护建设税

本公司按当期应纳流转税额的 1%、5%、7%计缴城市维护建设税。

3.4 教育费附加

本公司按当期应纳流转税额的 3%计缴教育费附加。

3.5 地方教育费附加

本公司按当期应纳流转税额的 2%计缴地方教育费附加。

3.6 企业所得税

本公司及子公司按 25%的税率计缴企业所得税；根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例的规定，本公司农业项目所得免交企业所得税。

附注 4 企业合并及合并财务报表

4.1 合并范围发生变更的说明

4.1 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

4.1.1 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	期末净资产	本期净利润
海南罗牛山生态牧业有限公司	2,254,911.46	-2,745,088.54
海南罗牛山现代畜牧物流产业园有限公司	20,124,093.28	124,093.28
海南罗牛山新昌种猪有限公司	23,892,442.83	-347,557.17

(1) 2013 年 10 月 28 日，本公司控股子公司海南罗牛山黑猪发展有限公司与王宝辉共同出资设立海南罗牛山生态牧业有限公司，注册资本 500 万元，海南罗牛山黑猪发展有限公司出资 325 万元，持股比例 65%，2014 年出资到位，因此本期将海南罗牛山生态牧业有限公司纳入合并范围。

(2) 2014 年 1 月 2 日，本公司出资设立海南罗牛山现代畜牧物流产业园有限公司，注册资本 1 亿元，实收资本 2000 万元，持股比例 100%，因此本期将海南罗牛山现代畜牧物流产业园有限公司纳入合并范围。

(3) 2014 年 5 月 7 日，本公司控股孙公司海南罗牛山种猪育种有限公司投资设立海南罗牛山新昌种猪有限公司，注册资本 5,000 万元，实收资本 2424 元，持股比例 100%，因此本期将海南新昌种猪有限公司纳入合并范围。

4.1.2 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	处置日净资产	期初至处置日净利润
海南道美猪场有限公司	575,802.98	2,315,226.44
海南罗豆猪场有限公司	1,134,183.12	-152,342.24
海南桂林洋猪场有限公司	771,242.50	91,427.00
海口四建建筑工程有限公司	65,789,226.34	174,517.62
海南联利饲料工贸有限公司	-9,507,458.00	-529,137.83

(1) 2014 年 12 月 12 日，海南道美猪场有限公司完成清算注销，因此本期不再将其纳入合并范围。

(2) 2014 年 12 月 12 日，海南罗豆猪场有限公司完成清算注销，因此本期不再将其纳入合并范围。

(3) 2014 年 12 月 12 日，海南桂林洋猪场有限公司完成清算注销，因此本期不再将其纳入合并范围。

(4) 2014 年 12 月，本公司签订协议，以 2014 年 9 月 30 日为基准日，将持有海口四建建筑工程有限公司 90%的股权全部出售，因此本期不再将其纳入合并范围。

(5) 2014 年 9 月 27 日，本公司子公司海南青牧原实业有限公司将其持有海南联利饲料工贸有限公司 92%股权转让，转让后不再对其控制，因此本期不再将其纳入合并范围。

4.2 本期出售丧失控制权的股权而减少子公司

子公司	出售日	损益确认方法
海口四建建筑工程有限公司	2014 年 9 月 30 日	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
海南联利饲料工贸有限公司	2014 年 9 月 27 日	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

附注 5 合并财务报表重要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2014 年 1 月 1 日，“期末”指 2014 年 12 月 31 日，“上期”指 2013 年度，“本期”指 2014 年度。

5.1 货币资金

项 目	期末数			年初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			836,629.47			1,336,955.17
人民币			836,629.47			1,083,380.99
美元						
英镑				25,217.21	10.0556	253,574.18
银行存款：			528,536,758.08			748,165,650.45
人民币			528,536,758.08			748,165,650.45
其他货币资金：			41,151,020.82			1,299,511.65
人民币			40,478,992.98			1,299,511.65
欧元	89,100.00	7.5424	672,027.84			
合 计			570,524,408.37			750,802,117.27

期末余额中不存在使用受限的情况。

5.2 交易性金融资产

5.2.1 类别

项 目	期末公允价值	年初公允价值
一、交易性债券投资		
二、交易性权益工具投资	42,102,623.83	81,524,916.75
三、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		
四、衍生金融资产		
五、套期工具		
六、其他		
合 计	42,102,623.83	81,524,916.75

5.2.2 股票市价资料分别来源于 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日上海、深圳证券交易所股票收盘价。

5.3 应收账款

5.3.1 分类

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	44,860,673.80	63.19		
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	23,065,775.10	32.49	8,343,588.11	36.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,067,528.00	4.32	837,955.19	27.32
合 计	70,993,976.90	100.00	9,181,543.30	12.93
净 额	61,812,433.60			

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	52,946,239.72	61.45		
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	33,216,913.89	38.55	10,337,761.91	31.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	86,163,153.61	100.00	10,337,761.91	12.00
净 额	75,825,391.70			

①应收账款种类的说明

应收款项金额大于 100 万元（含）为单项金额重大。按组合计提减值准备的应收账款含单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值，包含在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试的应收账款。单项金额不重大应收账款为单项金额小于 100 万元且单独计提坏账准备的应收账款。

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
商品房款	19,154,160.70			收回无风险
华商储备商品管理中心	25,706,513.10			收回无风险
合计	44,860,673.80			

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	12,657,794.09	54.88	619,306.43	19,381,672.16	58.35	969,083.50
1 至 2 年	2,253,465.43	9.77	225,346.54	4,107,763.96	12.37	410,776.39
2 至 3 年	634,791.57	2.75	126,958.31	840,048.54	2.53	168,009.51
3 至 4 年	295,494.38	1.28	147,747.19	195,073.46	0.59	97,536.74
4 年以上	7,224,229.63	31.32	7,224,229.64	8,692,355.77	26.16	8,692,355.77
合计	23,065,775.10	100.00	8,343,588.11	33,216,913.89	100.00	10,337,761.91

④期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
学费	3,067,528.00	837,955.19	27.32	预计全部学费的 3%不可收回

5.3.2 期末余额中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

5.3.3 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
华商储备商品管理中心	非关联方	25,706,513.10		36.21
海口富康达饲料有限公司	非关联方	5,157,461.97	257,873.10	7.26

厦门古龙食品有限公司	非关联方	1,950,648.00	97,532.40	2.75
A 自然人（房款）	非关联方	853,263.00		1.20
B 自然人	非关联方	828,696.09	81,305.80	1.17
合 计		34,496,582.16	436,711.30	48.59

5.3.4 应收关联方款项情况见附注 6.6.1。

5.4 其他应收款

5.4.1 分类

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	49,795,235.59	25.41		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	146,151,902.43	74.59	43,310,992.46	29.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	195,947,138.02	100.00	43,310,992.46	22.10
净 额	152,636,145.56			

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	47,820,452.72	33.98		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	92,918,200.48	66.02	52,452,419.54	56.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	140,738,653.20	100.00	52,452,419.54	37.27
净 额	88,286,233.66			

①其他应收款种类的说明

其他应收款金额大于 100 万元（含）为单项金额重大。按组合计提减值准备的其他应收款含单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值，包含在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试的其他应收款。单项金额不重大其他应收款为单项金额小于 100 万元且单独计提坏账准备的其他应收款。

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
贷款履约保证金	41,586,712.50			收回无风险
海口市国土环境资源局	8,208,523.09			收回无风险
合计	49,795,235.59			

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	100,224,472.41	68.58	5,011,923.70	23,805,451.47	25.62	1,190,600.79
1至2年	2,897,445.87	1.98	332,772.63	9,692,392.66	10.43	967,123.65
2至3年	4,447,153.93	3.04	889,430.78	5,066,829.59	5.45	1,013,365.92
3至4年	3,015,944.76	2.06	1,509,979.89	10,158,172.22	10.93	5,085,974.64
4年以上	35,566,885.46	24.34	35,566,885.46	44,195,354.54	47.57	44,195,354.54
合计	146,151,902.43	100.00	43,310,992.46	92,918,200.48	100.00	52,452,419.54

5.4.2 本报告期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
原后勤公司	长期挂账	1,392,173.37	预计不可收回	否
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	押金	128,940.49	预计不可收回	否
银通创业投资有限公司	押金	115,000.00	预计不可收回	否
海南邮政运输劳务服务有限公司	押金	10,000.00	预计不可收回	否
海口光振发展实业公司	押金	7,500.00	预计不可收回	否
5名自然人小计	押金	13,709.60	预计不可收回	否
合计		1,667,323.46		

5.4.3 期末余额中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

5.4.4 其他应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占其他应收款总额的比例(%)
M 自然人	非关联方	56,265,000.00	2,813,250.00	28.71
银行贷款履约保证金	非关联方	41,586,712.50		21.22
N 自然人	非关联方	14,669,000.00	733,450.00	7.49
海口市国土环境资源局	非关联方	8,208,523.09		4.19
L 自然人	非关联方	5,145,000.00	257,250.00	2.63
合计		125,874,235.59	3,803,950.00	64.24

5.4.5 应收关联方款项情况见附注 6.6.1。

5.5 预付款项

5.5.1 按账龄列示

账龄	期末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,504,418.83	99.08	49,952,710.91	79.08
1 至 2 年	82,892.10	0.78	12,636,269.77	20.00
2 至 3 年	14,250.70	0.14	48,245.17	0.08
3 年以上			529,121.02	0.84
合计	10,601,561.63	100.00	63,166,346.87	100.00

5.5.2 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
文昌青林林业开发有限公司	非关联方	3,181,145.25	1 年以内	预付租金费
上海三菱电梯有限公司	非关联方	1,725,810.00	1 年以内	预付设备款
文昌翁田新村村委会宝榜东村民小组	非关联方	696,815.00	1 年以内	预付租金费
中国牧工商(集团)总公司	非关联方	398,974.00	1 年以内	预付材料款
海口晚报社	非关联方	377,358.48	1 年以内	预付广告费
合计		6,380,102.73		

5.5.3 期末余额中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项 目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,639,482.46	754,595.02	13,884,887.44	47,066,838.96		47,066,838.96
消耗性生物资产	52,442,491.64		52,442,491.64	119,541,557.15		119,541,557.15
库存商品	54,631,121.06	23,439,170.89	31,191,950.17	99,128,565.48		99,128,565.48
低值易耗品	944,528.10		944,528.10	1,001,063.89		1,001,063.89
开发成本	284,251,792.51		284,251,792.51	39,961,943.14		39,961,943.14
开发产品	177,789,421.56		177,789,421.56	355,028,902.38		355,028,902.38
在产品				1,698,779.78		1,698,779.78
自制半成品	399,558.37		399,558.37	708,040.76		708,040.76
周转材料	149,166.51		149,166.51	210,865.91		210,865.91
包装物	1,367,485.85		1,367,485.85	913,498.10		913,498.10
合 计	586,615,048.06	24,193,765.91	562,421,282.15	665,260,055.55		665,260,055.55

5.6.2 开发成本主要项目明细

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资 (万元)	年初数	期末数
锦地翰城二期 B 及三期	2014 年 8 月、3 月	未定	未定	22,300,241.57	278,900,599.48

5.6.3 开发产品主要项目明细

项目名称	竣工时间	年初数	本期增加	本期减少	期末数
金银广场		11,260,999.01			11,260,999.01
罗牛山花园	2003 年 6 月	4,053,788.57			4,053,788.57
锦地翰城一期地下车库	2011 年 4 月	9,135,431.32			9,135,431.32
锦地翰城二期 A 区车库	2013 年 4 月	50,819,004.29			50,819,004.29
锦地翰城 A 区房屋	2013 年 4 月	270,341,135.56		167,820,937.19	102,520,198.37
合 计		345,610,358.75		167,820,937.19	177,789,421.56

5.7 其他流动资产

项 目	期末数	年初数
应交增值税	23,716,012.11	
土地权益证书	14,612,540.00	14,612,540.00
合计	38,328,552.11	14,612,540.00

土地权益证书系政府出具的、在以后购买政府出让的土地使用权时可以抵减购买价款相应金额的证书。

5.8 可供出售金融资产

5.8.1 可供出售金融资产情况

项 目	期末公允价值	年初公允价值
可供出售权益工具	57,552,000.00	49,038,000.00
按成本计量的权益工具	650,501,977.28	763,964,965.88
合计	708,053,977.28	813,002,965.88

海南橡胶（601118,SH）于 2011 年 1 月 7 日上市，本公司按当日收盘价确认公允价值将其转入可供出售金融资产，期末按 2014 年 12 月 31 日收盘价每股 8.72 元调整其账面价值。

5.8.2 可供出售金融资产分类

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	671,993,734.28		671,993,734.28
公允价值	37,437,213.00		37,437,213.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额			
已计提减值金额	1,376,970.00		1,376,970.00

5.9 长期应收款

项 目	期末账面余额	年初账面余额
罗牛山农产品加工产业园 C、D 段规划道路工程款	30,358,000.00	

5.10 长期股权投资

5.10.1 类别

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对联营企业投资	138,070,200.72	8,408,257.27	17,862,427.40	128,616,030.59
对合营企业投资				
减：长期股权投资减值准备				
合计	138,070,200.72	8,408,257.27	17,862,427.40	128,616,030.59

5.10.2 明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
海南大东海旅游中心股份有限公司	权益法	45,046,606.88	43,856,642.31	-8,054,264.06	35,802,378.25
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司		15,000,000.00	18,032,663.77	-18,032,663.77	

海南大舜影视文化传播有限公司		600,000.00	450,568.38	-450,568.38	
海南罗牛山家禽养殖有限公司	权益法	3,500,000.00	3,499,832.00	43,840.89	3,543,672.89
上海同仁药业有限公司	权益法	21,225,636.12	25,377,471.84	2,494,662.62	27,872,134.46
海口罗牛山小额贷款股份有限公司	权益法	40,000,000.00	46,853,022.42	-1,958,636.74	44,894,385.68
罗牛山莱茵检测认证服务(海南)有限公司	权益法	17,150,000.00		16,503,459.31	16,503,459.31
合计		142,522,243.00	138,070,200.72	-9,454,170.13	128,616,030.59

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
海南大东海旅游中心股份有限公司	16.81	16.81				
海南(潭牛)文昌鸡股份有限公司	18.04	18.04				
海南大舜影视文化传播有限公司	50.00		注 1			
海南罗牛山家禽养殖有限公司	35.00	35.00				
上海同仁药业有限公司	28.00	28.00				
海口罗牛山小额贷款股份有限公司	36.36	36.36				8,080,000.00
罗牛山莱茵检测认证服务(海南)有限公司	49.00	49.00				
合计						8,080,000.00

5.10.3 2014 年公司出售所持有海南(潭牛)文昌鸡股份有限公司 10.00% 股权。

注 1: 公司拟出售海南大舜影视文化传播有限公司股权。

5.10.4 重要联营企业、合营企业基础信息

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	对企业活动是否具有战略性
海南大东海旅游中心股份有限公司	三亚	三亚	旅游	否
海南罗牛山家禽养殖有限公司	海口	海口	家禽养殖	否
上海同仁药业有限公司	上海	上海	药业	否
海口罗牛山小额贷款股份有限公司	海口	海口	小额贷款	否
罗牛山莱茵检测认证服务(海南)有限公司	海口	海口	检测认证服务	否

5.10.5 重要联营企业、合营企业的主要财务信息

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
海南大东海旅游中心股份有限公司	114,080,998.28	29,665,663.95	84,415,334.33	20,202,134.10	2,503,486.47
海南罗牛山家禽养殖有限公司	10,125,779.70	1,000.00	10,124,779.70		125.259.68
上海同仁药业有限公司	120,161,835.73	37,207,512.51	82,954,323.22	89,691,733.61	9,732,609.15
海口罗牛山小额贷款股份有限公司	148,622,417.88	25,150,510.08	123,471,907.80	24,994,530.52	16,683,246.73
罗牛山莱茵检测认证服务(海南)有限公司	34,057,486.80	376,957.60	33,680,529.20	230,965.24	-1,319,470.80

5.11 投资性房地产

5.11.1 按成本计量的投资性房地产

项 目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计		52,640,161.30		52,640,161.30
1.房屋、建筑物		52,640,161.30		52,640,161.30
二、累计折旧和累计摊销合计		1,211,415.21		1,211,415.21
1.房屋、建筑物		1,211,415.21		1,211,415.21
三、账面净值合计		51,428,746.09		51,428,746.09
1.房屋、建筑物		51,428,746.09		51,428,746.09
四、减值准备累计金额合计				
1.房屋、建筑物				
五、账面价值合计		51,428,746.09		51,428,746.09
1.房屋、建筑物		51,428,746.09		51,428,746.09

本期折旧和摊销额 1,211,415.21 元。

投资性房地产本期未发生减值迹象。

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产情况

项 目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	1,307,497,689.60	405,614,242.29	44,171,059.09	1,668,940,872.80
其中：房屋及建筑物	965,422,219.36	288,629,162.50	22,224,167.46	1,231,827,214.40
交通运输工具	25,052,179.24	3,376,420.12	2,828,763.46	25,599,835.90
通用设备	15,864,499.94	6,182,396.28	856,719.02	21,190,177.20
专用设备	242,101,733.07	94,649,719.68	16,743,056.85	320,008,395.90

办公设备	23,330,172.67	10,810,709.09	299,352.96	33,841,528.80
其他设备	35,726,885.32	1,965,834.62	1,218,999.34	36,473,720.60
二、累计折旧合计:	537,968,590.83	61,889,749.33	24,840,822.16	575,017,518.00
其中: 房屋及建筑物	341,126,152.09	33,817,335.44	11,868,147.33	363,075,340.20
交通运输工具	14,545,163.02	1,967,406.50	2,097,541.52	14,415,028.00
通用设备	10,576,459.77	1,239,764.39	718,162.66	11,098,061.50
专用设备	144,539,863.29	17,714,459.06	8,667,395.95	153,586,926.40
办公设备	12,473,567.18	4,071,725.71	276,761.59	16,268,531.30
其他设备	14,707,385.48	3,079,058.23	1,212,813.11	16,573,630.60
三、账面净值合计	769,529,098.77			1,093,923,354.80
其中: 房屋及建筑物	624,296,067.27			868,751,874.20
交通运输工具	10,507,016.22			11,184,807.90
通用设备	5,288,040.17			10,092,115.70
专用设备	97,561,869.78			166,421,469.50
办公设备	10,856,605.49			17,572,997.50
其他设备	21,019,499.84			19,900,090.00
四、减值准备合计	113,092,918.29	23,156,996.16	1,021,867.49	135,228,046.96
其中: 房屋及建筑物	102,013,561.28	9,199,898.89	635,009.07	110,578,451.10
交通运输工具	32,977.92	4,578.62		37,556.54
通用设备	1,370,606.40			1,370,606.40
专用设备	8,578,807.65	13,952,344.80	386,858.42	22,144,294.03
办公设备	16,565.35	173.85		16,739.20
其他设备	1,080,399.69			1,080,399.69
五、账面价值合计	656,436,180.48			958,695,307.84
其中: 房屋及建筑物	522,282,505.99			758,173,423.10
交通运输工具	10,474,038.30			11,147,251.36
通用设备	3,917,433.77			8,721,509.30
专用设备	88,983,062.13			144,277,175.47
办公设备	10,840,040.14			17,556,258.30
其他设备	19,939,100.15			18,819,690.31

①本期累计折旧增加情况

项目	本期新增	本期计提	合计
房屋及建筑物		33,817,335.44	33,817,335.44
交通运输工具		1,967,406.50	1,967,406.50
通用设备		1,239,764.39	1,239,764.39
专用设备		17,714,459.06	17,714,459.06
办公设备		4,071,725.71	4,071,725.71
其他设备		3,079,058.23	3,079,058.23
累计折旧合计		61,889,749.33	61,889,749.33

②本期由在建工程转入固定资产原价为 309,926,440.26 元。

③主要因为子公司海南洋浦海发面粉有限公司减产，开工不足，导致机器设备及厂房计提固定资产减值准备。

截至报告期末，除上述资产存在减值外，本公司固定资产没有出现可收回金额低于账面价值的情况。

5.12.2 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物	208,944,955.76	103,030,150.33	77,912,025.25	28,002,780.18	
交通运输工具	747,054.17	615,955.57	39,905.37	91,193.23	
通用设备	1,871,998.67	628,012.97	1,148,072.36	95,913.34	
专用设备	75,075,100.45	28,987,749.06	7,757,653.24	38,329,698.15	
办公设备	586,579.80	530,072.06	13,077.20	43,430.54	
其他设备	3,609,043.54	963,401.44	2,631,441.65	14,200.45	
合 计	290,834,732.39	134,755,341.43	89,502,175.07	66,577,215.89	

5.12.3 本期无通过融资租赁租入以及期末无持有待售的固定资产。

5.12.4 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋建筑物	51,686,939.03
专用设备	3,352,655.31
通用设备	82,856.58
办公设备及其他	65,648.47
合 计	55,188,099.39

5.12.5 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
海南职业技术学校图书馆	相关报建手续未完	未定
海口景山学校部分房产	未办理相关报建手续	未定
海南青牧原实业有限公司部分房产	相关报建手续未完	未定
海南博时通投资咨询有限公司部分房产	产权变更手续尚未办理完成	未定

5.13 在建工程

5.13.1 在建工程情况

项 目	期末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
产业园项目	446,788,852.81		446,788,852.81	409,610,222.89		409,610,222.89
海职院教职工集资楼				42,857,201.74		42,857,201.74
三水澜湾				15,634,966.38		15,634,966.38
十万头现代化猪场工程	2,851,899.81		2,851,899.81			
万宁礼纪猪场新建工程				2,260,000.00		2,260,000.00
黄金沟猪场沼气工程						
礼纪猪场雨污分流工程				2,050,000.00		2,050,000.00
黄金沟猪场自动喂料设备				1,149,596.00		1,149,596.00
景山学校食堂改造				1,465,000.00		1,465,000.00
其他零星工程	4,047,913.01	662,712.60	3,385,200.41	2,973,048.91		2,973,048.91
合 计	453,688,665.63	662,712.60	453,025,953.03	478,000,035.92		478,000,035.92

5.13.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
产业园项目	103,900.00	409,610,222.89	309,856,329.80	272,677,699.88		85
海职院教职工集资楼	4,227.37	42,857,201.74			42,857,201.74	101.38
三水澜湾项目	1,806.08	15,634,966.38		15,634,966.38		86.56
万宁礼纪猪场新建工程	218.12	2,260,000.00	580,950.00	2,840,950.00		156.88
礼纪猪场雨污分流工程	262.00	2,050,000.00		2,050,000.00		78.24
黄金沟猪场自动喂料设备	164.28	1,149,596.00	569,518.00	1,719,114.00		104.75
景山学校食堂改造	202.23	1,465,000.00		1,465,000.00		72.44
南吕雨污分流工程	342.00		3,420,000.00	3,420,000.00		100
黄金沟猪场废水处理改造工程	309.00		3,097,310.00	3,097,310.00		100
红明原废水处理系统改造工程	291.00		2,910,000.00	2,910,000.00		100
十万头现代化猪场工程	35,000.00		2,851,899.81			
南吕废水工程	221.00		2,211,400.00	2,211,400.00		100
大致坡台风维修工程	190.00		1,900,000.00	1,900,000.00		100
合 计		475,026,987.01	327,397,407.61	309,926,440.26	42,857,201.74	

项目名称	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	期末数
产业园项目	45.00	143,336,321.08	61,737,368.82	6.55	自筹、银行借款	446,788,852.81
海职院教职工集资楼					自筹	
三水澜湾项目					自筹	
万宁礼纪猪场新建工程					自筹	
礼纪猪场雨污分流工程					自筹	
黄金沟猪场自动喂料设备					自筹	
景山学校食堂改造					自筹	
南吕雨污分流工程					自筹	
黄金沟猪场废水处理改造工程					自筹	
红明原废水处理系统改造工程					自筹	
十万头猪场					自筹	2,851,899.81
南吕废水工程					自筹	
大致坡台风维修工程					自筹	
合计	45.00	143,336,321.08	61,737,368.82	6.55		449,640,752.62

5.14 生产性生物资产

5.14.1 以成本计量

项目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、畜牧养殖业				
种猪	22,624,347.99	4,266,753.30	15,317,504.91	11,573,596.38

5.14.2 与生物资产相关的风险情况与管理措施

与生物资产相关的风险主要是疫情风险，公司的主要应对措施是加强内部管理，做好免疫保健。

5.14.3 截至报告期末，本公司生产性生物资产没有出现可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

5.15 无形资产

5.15.1 无形资产情况

项 目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	469,072,582.80	21,678,300.00	10,979,269.29	479,771,613.51
土地使用权	467,256,263.20	21,678,300.00	10,705,525.69	478,229,037.51
商标权	220,043.60		220,043.60	
软件	1,596,276.00		53,700.00	1,542,576.00
二、累计摊销合计	73,656,709.79	8,399,633.07	2,094,042.42	79,962,300.44
土地使用权	73,266,892.61	8,116,301.48	1,827,699.82	79,555,494.27
商标权	220,043.60		220,043.60	
软件	169,773.58	283,331.59	46,299.00	406,806.17
三、账面净值合计	395,415,873.01			399,809,313.07
土地使用权	393,989,370.59			398,673,543.24
商标权				
软件	1,426,502.42			1,135,769.83
四、减值准备合计				
土地使用权				
商标权				
软件				
五、账面价值合计	395,415,873.01			399,809,313.07
土地使用权	393,989,370.59			398,673,543.24
商标权				
软件	1,426,502.42			1,135,769.83

①本期摊销额 8,399,633.07 元。

②截至报告期末，本公司无形资产没有出现可收回金额低于账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备。

5.16 商誉

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	期初减 值准备	本期 增加	本期减少	期末余额	期末减 值准备
海南农产品中心批 发市场	541,422.00				541,422.00	541,422.00
海南爱华汽车广场	980,808.14				980,808.14	
海南高职院后勤实 业有限公司	2,473,403.75				2,473,403.75	
海南职业技术学院	1,084,572.13				1,084,572.13	
天津市宝罗畜禽发 展有限公司	32,629,522.20			19,269,666.68	13,359,855.52	
其中：母公司 投资	28,112,262.91			16,601,957.35	11,510,305.56	
子公司 投资	4,517,259.29			2,667,709.33	1,849,549.96	
海南万泉农产品批 发市场公司	14,709,112.75				14,709,112.75	
海南罗牛山种猪育 种有限公司	1,840,843.84				1,840,843.84	

海口景山学校	2,624,641.36	2,624,641.36			2,624,641.36	2,624,641.36
海南罗牛山肉类食品有限公司	481,802.58	481,802.58			481,802.58	481,802.58
海口罗牛山旅游出租汽车有限公司	1,130,031.90				1,130,031.90	
合计	58,496,160.65	3,106,443.94		19,269,666.68	39,226,493.97	3,647,865.94

商誉的减值测试方法系估计未来可收回金额与账面价值比较，低于账面价值的计提减值准备。

5.17 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修工程	277,057.45		60,448.86	60,448.86	156,159.73	调整至一年内到期非流动资产
土地承包权	2,438,560.26	308,754.66	465,169.55	100,694.91	2,181,450.46	调整至一年内到期的其他非流动资产
猪场维修	155,414.09	-	65,687.34	65,687.34	24,039.41	调整至一年内到期非流动资产
零星工程	180,000.00		60,000.00	60,000.00	60,000.00	调整至一年内到期非流动资产
仓库		2,066,178.16		413,235.63	1,652,942.53	调整至一年内到期非流动资产
维修工程	-	117,550.00	51,788.34	23,913.36	41,848.30	调整至一年内到期的非流动资产
氨气探测系统		78,479.50	4,360.00	26,159.83	47,959.67	调整至一年内到期的其他非流动资产
礼纪场污水排处理		75,000.00	6,249.99	25,000.00	43,750.01	调整至一年内到期的其他非流动资产
课桌椅翻新		74,231.00	21,793.00	24,743.67	27,694.33	调整至一年内到期非流动资产
文化墙		59,014.11	17,704.20	17,704.20	23,605.71	调整至一年内到期非流动资产
清淤工程	-	53,400.00	4,449.99	17,799.96	31,150.05	调整至一年内到期的非流动资产
其他零星项目		181,615.02	13,559.33	53,985.67	114,070.02	调整至一年内到期非流动资产
合计	3,051,031.80	3,014,222.45	771,210.60	889,373.43	4,404,670.22	

5.18 其他非流动资产

项目	期末账面余额	年初账面余额
预付工程款	21,217,620.83	

5.19 递延所得税资产/负债

5.19.1 已确认的递延所得税资产

项 目	期末数	年初数
递延所得税资产:		
资产减值准备	5,768,889.41	
开办费		
可抵扣亏损		
合 计	5,768,889.41	

5.19.2 已确认的递延所得税负债

项 目	期末数	年初数
递延所得税负债:		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	1,534,327.24	129,716.13
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	9,359,303.25	7,230,803.25
政府补助		
长期股权投资		25,325,904.30
合 计	10,893,630.49	32,686,423.68

5.19.3 未确认递延所得税资产可抵扣差异项目明细

项 目	金额
可抵扣差异项目:	
坏账准备	29,416,978.13
存货跌价准备	24,193,765.91
固定资产减值准备	135,228,046.96
可供出售金融资产减值准备	1,376,970.00
在建工程减值准备	662,712.60
合 计	190,878,473.6

5.19.4 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项 目	金额
可抵扣差异项目:	
坏账准备	23,075,557.64
小计	23,075,557.64
应纳税差异项目:	
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	6,137,308.96
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	37,437,213.00
小计	43,574,521.96

5.20 资产减值准备明细

项 目	年初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
1.坏账准备	62,790,181.45	-932,847.12		9,364,798.56	52,492,535.77
2.存货跌价准备		24,193,765.91			24,193,765.91
3.可供出售金融资产减值准备	1,376,970.00				1,376,970.00
4.固定资产减值准备	113,092,918.29	23,156,996.16		1,021,867.49	135,228,046.96
5.商誉减值准备	3,106,443.94	541,422.00			3,647,865.94
6.在建工程减值准备		662,712.60			662,712.60
合 计	180,366,513.68	47,622,049.55		10,386,666.05	217,601,897.18

注：转销主要原因系财务报表合并范围变化所致。

5.21 短期借款

5.21.1 短期借款分类

项 目	期末数	年初数
信用借款		3,880,574.72
抵押借款	60,000,000.00	
保证借款	27,701,977.00	130,280,920.00
合 计	87,701,977.00	134,161,494.72

①抵押借款由本公司房产、土地使用权作抵押，相关抵押、质押等情况详见附注 7。

②保证借款由本公司母公司罗牛山集团有限公司提供担保，相关担保情况详见本附注 6.5.3。

5.22 应付账款

5.22.1 按账龄列示

项 目	期末数	年初数
一年以内	100,159,322.14	140,839,273.90
一年以上	8,155,769.92	9,163,360.27
合 计	108,315,092.06	150,002,634.17

5.22.2 期末余额中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况见附注 6.6.2

5.23 预收款项

项 目	期末数	年初数
一年以内	131,725,776.08	175,427,564.34
一年以上	1,650,506.09	2,181,520.01
合 计	133,376,282.17	177,609,084.35

①期末余额中无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

5.24 应付职工薪酬

5.24.1 应付职工薪酬按项目披露

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	21,774,619.23	159,997,870.20	159,720,422.34	22,052,067.09
二、离职后福利	2,252,037.31	21,267,536.42	21,180,232.43	2,339,341.30
三、辞退福利		1,877,551.75	1,877,551.75	
四、其他长期职工福利				
合 计	24,026,656.54	183,142,958.37	182,778,206.52	24,391,408.39

5.24.2 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,013,589.47	144,840,920.48	144,409,744.33	18,444,765.62
二、职工福利费	260,697.46	9,605,938.61	9,851,516.07	15,120.00
三、住房公积金	784,434.87	4,242,538.46	4,177,849.62	849,123.71
四、工会经费和职工教育经费	2,715,897.43	1,308,472.65	1,281,312.32	2,743,057.76
五、短期带薪缺勤				
六、短期利润分享计划				
七、其他短期薪酬				
合 计	21,774,619.23	159,997,870.20	159,720,422.34	22,052,067.09

5.24.3 离职后福利

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、基本养老保险	2,252,037.31	21,267,536.42	21,180,232.43	2,339,341.30
二、失业保险				
三、企业年金缴费				
合 计	2,252,037.31	21,267,536.42	21,180,232.43	2,339,341.30

5.24.3 辞退福利

本公司因解除劳动关系所提供的辞退福利为 1,877,551.75。

5.24.4 其他长期职工福利

本公司无提供的其他长期福利。

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额 0.00 元。

工会经费和职工教育经费金额 2,743,057.76 元，非货币性福利金额 0.00 元。

5.25 应交税费

项 目	期末数	年初数
增值税	100,886.41	-20,179,450.05
营业税	1,067,873.46	-1,466,638.45
企业所得税	24,105,997.22	8,648,533.83
教育费附加	78,678.90	-253,994.27
个人所得税	3,596,547.96	1,586,049.73
城市维护建设税	151,502.83	101,961.70
房产税	4,513,179.89	5,003,699.06
土地使用税	2,013,063.82	6,790,570.03
地方教育费附加	55,615.44	298,380.66
土地增值税	25,201,163.78	17,251,231.22
印花税	25,846.10	15,684.19
契税	-12,870.19	-12,870.19
合 计	60,897,485.62	17,783,157.46

5.26 应付利息

项 目	期末数	年初数
分期付息到期还本的长期借款利息	2,785,893.16	4,085,632.28
短期借款应付利息	162,836.63	223,582.49
合 计	2,948,729.79	4,309,214.77

5.27 应付股利

单位名称	期末数	年初数	超过 1 年未支付原因
海口宏昌贸易有限公司	349,405.00	349,405.00	未领
海南兴地实业投资有限公司	315,000.00	315,000.00	未领
海南琼山京美畜牧公司	176,400.00	176,400.00	未领
海南一品农业公司	140,000.00	140,000.00	未领
国内贸易部工程设计院	35,000.00	35,000.00	未领
其他投资者	1,158,000.00	1,158,000.00	未领
合 计	2,173,805.00	2,173,805.00	

5.28 其他应付款

项 目	期末数	年初数
一年以内	109,247,552.71	196,152,369.02
一年以上	77,062,414.23	117,705,152.88
合 计	186,309,966.94	313,857,521.90

5.28.1 期末余额中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项见附注 6.6.2。

5.28.2 账龄超过 1 年的大额（100 万元以上）款项主要系锦地翰城二期 B 及三期定金及工程施工方的保证金。

5.29 一年内到期的非流动负债

5.29.1 分类

项 目	期末数	年初数
一年内到期的长期借款	14,000,000.00	291,500,000.00
一年内到期的其他非流动负债	4,959,844.92	6,333,335.25
合 计	18,959,844.92	297,833,335.25

5.29.2 一年内到期的长期借款

项 目	期末数	年初数
质押借款	2,000,000.00	96,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	195,500,000.00
信用借款	2,000,000.00	
合 计	14,000,000.00	291,500,000.00

①一年内到期的长期借款中无属于逾期借款获得展期的金额。

②抵押借款由本公司房产、土地使用权作抵押，相关抵押、质押等情况详见附注 7。

5.29.3 期末金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末数		年初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
海口市城郊农村信用合作联社股份有限公司	2011/9/15	2014/8/19	人民币	5.54				190,000,000.00
海口市农村信用合作联社	2011/6/28	2014/6/27	人民币	6.15				91,000,000.00
海口市城郊农村信用合作联社股份有限公司	2013/3/29	2016/3/29	人民币	6.15				5,000,000.00
海口市城郊农村信用合作联社股份有限公司	2013/5/30	2015/5/30	人民币	6.15				3,000,000.00
中国工商银行海口市海甸支行	2004/9/3	2014/9/2	人民币	6.15				2,500,000.00

中信银行股份有限公司海口分行	2014/12/12	2017/12/12	人民币	6.00		10,000,000.00		
海口市农村信用合作联社	2014/7/22	2017/7/22	人民币	5.535		2,000,000.00		
海口市农村信用合作联社	2014/6/27	2017/6/27	人民币	5.535		2,000,000.00		
合计						14,000,000.00		291,500,000.00

资产负债表日后已偿还的金额为 100 万元。

5.29.4 一年内到期的其他非流动负债说明见本附注 5.30。

5.30 长期借款

5.30.1 长期借款分类

项 目	期末数	年初数
信用借款	48,000,000.00	
质押借款	237,000,000.00	132,500,000.00
抵押借款	1,190,000,000.00	1,000,000,000.00
合 计	1,475,000,000.00	1,132,500,000.00

抵押借款由本公司房产、土地使用权作抵押，相关抵押、质押等情况详见附注 7。

5.30.2 期末金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末数		年初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
海口农村商业银行股份有限公司社团贷款	2012/5/23	2020/5/23	人民币	6.55		1,000,000,000.00		1,000,000,000.00
海口农村商业银行股份有限公司社团贷款	2013/3/29	2016/3/29	人民币	6.15		40,000,000.00		132,500,000.00
海口市农村信用合作联社社团贷款	2014/6/27	2017/6/27	人民币	5.535		197,000,000.00		
中信银行股份有限公司海口分行	2014/12/12	2017/12/12	人民币	6.00		190,000,000.00		
海口市农村信用合作联社社团贷款	2014/7/22	2017/7/22	人民币	5.535		48,000,000.00		
合 计						1,475,000,000.00		1,132,500,000.00

5.31 长期应付款

项 目	期末账面余额	年初账面余额
异地技改资金	50,000,000.00	

根据海财农[2014]4729号《海口市财政局关于预拨罗牛山猪场关停损失补偿金的意见》，本期收到预拨款项 5,000 万元。

5.32 其他非流动负债

项 目	期末账面余额	年初账面余额
递延收益	277,175,382.39	201,007,961.78

其中，期末政府补助的负债项目

负债项目	其他非流动负债年初余额	一年内到期的非流动负债余额	本期新增补助金额	计入营业外收入金额	其他变动	一年内到期的非流动负债期末余额	其他非流动负债期末余额	与资产相关/与收益相关
牲猪标准化规模建设项目	416,777.77	32,266.67		32,266.67		32,266.67	384,511.10	与资产相关
保亭公猪站中央预算内专项资金(扩建)	1,500,000.00	100,000.00		100,000.00		100,000.00	1,400,000.00	与资产相关
省种猪场沼气工程	309,513.33	54,620.00		364,133.33		-	-	与资产相关
儋州猪场沼气工程项目	1,770,260.40	196,695.60		196,695.60		196,695.60	1,573,564.80	与资产相关
三万头猪场排污工程	442,500.00	30,000.00		472,500.00		-	-	与资产相关
猪场关停补助(农业局扶持资金)	11,908,151.00	-		-		-	11,908,151.00	与资产相关
生猪产业化项目资金	10,000,000.00	-		1,250,000.00		333,333.33	8,416,666.67	与资产相关
无抗高档乳猪料生产机应用研究	100,000.00						100,000.00	与资产相关
异地技改补贴(注1)			15,647,980.00				15,647,980.00	与资产相关
定安种猪场能源环境示范工程项目	750,000.00	60,000.00		810,000.00		-	-	与资产相关
琼海猪场标准化养殖场建设补助款	240,000.00	40,000.00		280,000.00		-	-	与资产相关
大致坡种猪场种猪扩繁场扩建项目	653,333.32	26,666.67		26,666.67		26,666.67	626,666.65	与资产相关
礼纪种猪场沼气工程款	444,500.00	88,900.00		88,900.00		88,900.00	355,600.00	与资产相关
育种总部沼气工程款	886,801.63	259,551.68		259,551.68		259,551.68	627,249.95	与资产相关

南吕猪场沼气工程	81,500.00	16,300.00		16,300.00		16,300.00	65,200.00	与资产相关
南吕猪场沼气工程	193,800.00	32,300.00		32,300.00		32,300.00	161,500.00	与资产相关
旧州猪场沼气工程建设项目	373,460.00	63,120.00		436,580.00		-	-	与资产相关
琼中生猪标准化规模养殖场专项资金	480,000.00	80,000.00		560,000.00		-	-	与资产相关
菜篮子项目	250,000.00	-		8,333.33		8,333.33	233,333.34	与资产相关
工业信息化局项目资金	200,000.00	-		-		-	200,000.00	与资产相关
农业产业化综合试验站项目		500,000.00		33,576.00		-	466,424.00	与资产相关
2013 年度海南省应用技术研究与应用开发专项项目资金	250,000.00	-		-		-	250,000.00	与资产相关
黄金沟猪场专项资金	180,000.00	-		6,000.00		6,000.00	168,000.00	与资产相关
南吕猪场好氧池工程补贴	-	-	100,000.00	5,000.00		5,000.00	90,000.00	与资产相关
南田猪场沼气工程	357,000.00	68,000.00		425,000.00		-	-	与资产相关
南田沼气工程款	141,750.00	27,000.00		168,750.00		-	-	与资产相关
白沙仔猪场沼气工程	508,833.33	86,000.00		594,833.33		-	-	与资产相关
东方猪场沼气工程	468,000.00	78,000.00		78,000.00		78,000.00	390,000.00	与资产相关
沼气款	66,000.00	11,000.00		11,000.00		11,000.00	55,000.00	与资产相关
三道猪场环保项目	108,000.00	18,000.00		126,000.00		-	-	与资产相关
牲猪标准化	450,000.00	50,000.00		500,000.00		-	-	与资产相关
牲猪标准化	-	-	400,000.00	-		-	400,000.00	与资产相关
罗牛山十万吨安全熟化粉状清洁饲料	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
热带地区生产发酵饲料的标准化技术及养猪效果研究	250,000.00						250,000.00	与资产相关
生物发酵饲料的推广新模式与示范	250,000.00						250,000.00	与资产相关
冷库改造	455,000.00	28,000.00		28,000.00		28,000.00	427,000.00	与资产相关

海口市农业局技术改造经费	64,400.00	64,400.00		64,400.00		64,400.00	-	与资产相关
海南省财政厅技术改造经费	300,000.00	300,000.00		300,000.00		300,000.00	-	与资产相关
海口市科学技术工业信息化局转来肉联厂技术改造项目款	60,000.00	60,000.00		60,000.00		60,000.00	-	与资产相关
海口市科学技术工业信息化局转来肉联厂技术改造项目款	160,000.00	160,000.00		160,000.00		160,000.00	-	与资产相关
生猪屠宰技改补贴	400,000.00	200,000.00		200,000.00		200,000.00	200,000.00	与资产相关
罗牛山农产品加工产业园项目扶持资金(含贴息)(注2)	146,183,400.00		65,500,000.00	1,583,391.87			210,100,008.13	与资产相关
项目扶持资金(用电补贴)(注3)	3,000,000.00		3,000,000.00	3,475,350.90			2,524,649.10	与收益相关
生猪屠宰及分割车间技术改造项目补贴	1,620,000.00			27,000.00			1,593,000.00	与资产相关
2013年工业中小企业技术改造项目补贴			1,080,000.00	18,000.00			1,062,000.00	与资产相关
生猪屠宰分割车间技术改造			400,000.00	6,666.67			393,333.33	与资产相关
肉制品深加工设备资助(燃气)			1,308,200.00	21,803.33			1,286,396.67	与资产相关
配备无害化降解处理机经费			450,000.00	7,500.00			442,500.00	与资产相关
太阳能热水系统建筑应用示范项目补贴	173,790.00			-			173,790.00	与资产相关
应用技术研发与示范推广专项项目补贴			500,000.00				500,000.00	与资产相关
罗牛山农产品检测中心建设项目(注4)			3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
沼气池无偿资金(海口市农业局)	253,177.04	19,467.43		272,644.47				
示范校建设专项资金	2,322,621.60	1,858,097.28		1,858,097.28		1,858,097.28	464,524.32	
海口罗牛山冷链物流引进净菜加工全自动生成线项目	2,000,000.00						2,000,000.00	

农产品冷链物流项目(注 5)			4,500,000.00				4,500,000.00	
热带地区规模化养殖场沼液废料蒸发浓缩及综合利用研究	150,000.00						150,000.00	
热带地区提高“三沼”综合利用率研究项目	150,000.00						150,000.00	
产业化无偿资金	2,940,000.00	490,000.00		490,000.00		490,000.00	2,450,000.00	
生态果蔬标准化育苗	483,333.33	200,000.00		200,000.00		200,000.00	283,333.33	
扩建蔬菜大棚生产设施建设	435,000.00	180,000.00		180,000.00		180,000.00	255,000.00	
生猪标准化养殖	240,000.00	40,000.00		40,000.00		40,000.00	200,000.00	
海南省新华原种猪场扩建项目资金	1,204,200.00	200,700.00		1,404,900.00				
沼气工程拨款	362,416.67	69,250.00		431,666.67				
猪场关停补助(农业局扶持资金)	2,835,442.00			2,835,442.00				
农产品批发配送中心项目信息系统国债资金	185,000.36	544,999.92		544,999.92		185,000.36		
合计	201,007,961.78	6,333,335.25	95,886,180.00	21,092,249.72	-	4,959,844.92	277,175,382.39	

注 1: 根据海口市人民政府专题会议纪要[2013]178 号文《研究演丰东河周边生猪规模养殖场治理及演丰东河整治等有关事项》、海口市人民政府专题会议纪要[2013]217 号文《研究东寨港周边环境整治有关问题》，本期收到猪场异地技改扶持资金 1,564.798 万元；

注 2: 根据海府函[2012]127 号文《海口市人民政府关于海口罗牛山农产品加工产业园优惠扶持政策的批复》，本期收到贷款贴息 6,550 万元；

注 3: 根据海财综[2014]3024 号文《海口市财政局关于拨付海口罗牛山农产品加工产业园用电补贴的通知》，本期收到罗牛山农产品加工产业园用电补贴 300 万元；

注 4: 根据琼农计财[2014]32 号文《海南省农业厅关于拨付 2014 年第二批部门预算项目资金的通知》，本期收到罗牛山农产品检测中心建设扶持资金 300 万元；

注 5: 递延根据海财基[2014]110 号《海口市财政局关于下达 2013 年农产品冷链物流项目中央基建投资资金的通知》，本期收到农产品冷链项目补贴款 450 万元。

5.33 股本

项目	年初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	880,132,000.00						880,132,000.00

5.34 资本公积

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	184,708,905.96			184,708,905.96
其他资本公积	51,106,053.02		36,027,235.19	15,078,817.83
合计	235,814,958.98		36,027,235.19	199,787,723.79

本期资本公积变动原因是出售被投资单位股权而转销-27,379,283.79 元、出售原同一控制下取得子公司股权不再恢复其留存收益而减少-11,585,998.07 元、收购子公司少数股权增加 2,927,079.17 元，以及收到中国证券结算有限责任公司深圳分公司支付的出售零星股权款 10,967.51 元。

5.35 盈余公积

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	102,250,107.70	4,791,002.14		107,041,109.84
任意盈余公积	19,632,116.31			19,632,116.31
合计	121,882,224.01	4,791,002.14		126,673,226.15

5.36 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前 上年期末未分配利润	431,779,691.37	
调整 年初未分配利润合计数		
调整后 年初未分配利润	431,779,691.37	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	50,987,083.15	
加：其他	11,585,998.07	
减：提取法定盈余公积	4,791,002.14	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	17,602,640.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	471,959,130.45	

注：其他项系本期处置原同一控制下合并形成的子公司股权，其以前的留存收益不再转回所致。

5.37 营业收入、营业成本

5.37.1 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	1,005,817,243.57	1,731,557,988.81
其中：主营业务收入	969,689,688.46	1,701,541,088.05
其他业务收入	36,127,555.11	30,016,900.76
营业成本	857,236,004.92	1,389,263,287.02
其中：主营业务成本	845,740,938.37	1,382,444,792.40
其他业务支出	11,495,066.55	6,818,494.62

5.37.2 主营业务按业务分部列示

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
牲猪	332,408,135.12	342,709,782.38	569,234,258.77	549,200,275.44
牲猪屠宰及加工	156,499,140.60	169,443,695.43	167,883,725.12	163,645,782.56
教育	134,552,569.72	88,288,528.96	125,028,891.91	92,910,902.39
工程施工	87,599,011.96	80,319,687.11	205,744,428.71	190,275,004.78
面粉及麦麸	16,151,010.61	17,865,319.04	19,005,367.04	18,754,646.61
饲料	27,486,935.87	24,804,216.60	10,740,392.83	9,170,901.56
商品房	205,971,939.00	114,629,123.56	585,302,891.42	341,556,431.93
其他	9,020,945.58	7,680,585.29	18,601,132.25	16,930,847.13
合 计	969,689,688.46	845,740,938.37	1,701,541,088.05	1,382,444,792.40

5.37.3 主营业务按地区分部列示

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海南地区	969,689,688.46	845,740,938.37	1,701,541,088.05	1,382,444,792.40

5.37.4 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
重庆天天实业发展有限公司	8,877,318.97	0.88
厦门古龙食品有限公司	8,256,991.15	0.82
上海钱景发食品有限公司	6,370,796.46	0.63
符传松	1,224,620.00	0.12
朱艳	1,209,147.00	0.12
合 计	25,938,873.58	2.57

5.38 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	19,739,614.64	37,112,192.41	3%、5%
城市维护建设税	1,477,706.76	2,565,120.96	1%、5%、7%
教育费附加	1,095,652.03	1,870,409.67	3%、2%

土地增值税	14,230,140.61	35,481,449.69	
合计	36,543,114.04	77,029,172.73	

5.39 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资费用	7,723,186.36	6,875,397.23
广告宣传费	4,149,682.77	2,395,406.77
运输费	3,421,034.04	2,122,383.09
业务招待费	450,280.08	999,273.89
折旧费	450,359.65	408,063.63
物业水电费	537,609.26	737,576.84
差旅费	951,257.91	487,333.22
维修费	378,814.50	231,874.20
办公费	51,967.71	388,053.70
车辆使用费	281,307.93	213,478.03
商业策划费	-	832,236.88
其他	5,206,015.48	2,904,394.31
合计	23,601,515.69	18,595,471.79

5.40 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	67,074,763.46	51,128,473.26
折旧及摊销	41,086,009.76	40,177,922.27
业务招待费	9,502,774.84	10,863,165.72
税金	11,112,316.68	5,406,839.16
车辆使用费	2,935,916.97	2,755,289.57
广告宣传费	5,812,571.52	3,162,563.60
差旅费	1,774,634.69	2,912,540.14
办公费	3,429,022.02	3,333,611.34
物业水电费	4,403,243.40	2,339,243.73
维修费	1,140,492.21	1,891,291.91
邮电通讯费	1,052,133.00	910,909.15
会议费	780,300.80	1,449,702.00
中介费	4,050,177.43	1,804,947.16
培训费	184,295.30	959,433.06
其他	12,585,259.03	15,349,789.72
合计	166,923,911.11	144,445,721.79

5.41 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,698,790.68	35,552,611.91
减：利息收入	6,591,762.73	1,803,960.74
汇兑损失	229,385.96	10,369.30
减：汇兑收益		59,936.26
金融机构手续费	377,713.26	381,329.29
其他	308,201.70	754,529.50
合 计	24,022,328.87	34,834,943.00

5.42 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1.坏账损失	-932,847.12	5,608,893.88
2.存货跌价损失	24,193,765.91	
2.固定资产减值损失	23,156,996.16	113,092,918.28
3.长期股权投资减值损失		1,085,000.00
4.在建工程减值损失	662,712.60	
5.商誉减值损失	541,422.00	
合 计	47,622,049.55	119,786,812.16

5.43 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	19,882,492.08	-9,204,318.63
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		

5.44 投资收益

5.44.1 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,142,124.98	-2,794,676.37
处置长期股权投资产生的投资收益	106,310,999.70	848,691.06
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	3,584,808.51	3,117,661.52
持有至到期投资持有期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		18,087,373.75
处置交易性金融资产取得的投资收益	20,868,084.19	1,965,677.18
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		59,460,301.28
其他	928,900.88	2,190.79
合 计	130,550,668.30	80,687,219.21

5.44.2 按权益法核算的长期股权投资收益:

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
海南大东海旅游中心股份有限公司	-8,054,264.06	-8,844,617.71	
罗牛山莱茵检测认证服务(海南)有限公司	-646,540.69		本期新增
海南(潭牛)文昌鸡股份有限公司	-1,101,187.00	-727,577.07	
上海同仁药业有限公司	2,494,662.62	1,759,133.07	收益增加
海南大舜影视文化传播有限公司		-25,597.72	持有待售
海南罗牛山调味品有限公司		132,788.12	处置部分股权
海口罗牛山小额贷款股份有限公司	6,121,363.26	4,911,362.94	收益增加
海南罗牛山家禽养殖有限公司	43,840.89	-168.00	
合计	-1,142,124.98	-2,794,676.37	

5.45 营业外收入 项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	53,415,671.54	10,322,423.59	53,415,671.54
其中: 固定资产处置利得	1,190,444.19	91,175.00	1,190,444.19
无形资产处置利得	47,256,635.57	2,033,118.64	47,256,635.57
生产性生物资产处置利得	4,968,591.78	8,198,129.95	4,968,591.78
政府补助	48,722,282.73	36,515,145.51	30,546,022.73
罚款收入	384,860.00	18,032.41	384,860.00
母猪保险赔款	5,205,800.62	2,335,229.56	5,205,800.62
债务重组收益		-	
其他	1,619,235.57	822,640.46	1,619,235.57
合计	109,347,850.46	50,013,471.53	91,171,590.46

其中, 政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额	说明
活体储备补贴	4,479,000.00	8,619,820.75		
牲猪良种补贴	768,880.00	1,799,480.00		
能繁母猪补贴	928,380.00	1,887,700.00		
冻猪肉储备补贴	13,000,000.00	10,106,779.25	1,000,000.00	
递延收益	21,092,249.72	7,382,995.21	21,092,249.72	
项目补贴	1,027,000.00	3,691,256.00	1,027,000.00	
生猪调出奖励资金		1,937,800.00		
其他零星补贴	535,553.01	1,089,314.30	535,553.01	

无害化补贴	599,200.00		599,200.00	
救灾补贴	2,000,000.00		2,000,000.00	
关停补贴	3,352,020.00		3,352,020.00	
稳定生猪生产种猪场财政补贴	940,000.00		940,000.00	
合计	48,722,282.73	36,515,145.51	30,546,022.73	

5.46 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	8,528,167.89	2,063,031.50	8,528,167.89
其中：固定资产处置损失	5,304,410.19	1,260,267.66	5,304,410.19
生产性生物资产处置损失	-	793,597.18	-
无形资产处置损失	3,223,757.70	9,166.66	3,223,757.70
对外捐赠	700,751.88	525,210.00	700,751.88
赔偿支出	286,796.82	511,291.20	286,796.82
罚没支出	5,043,825.86	5,284,335.15	5,043,825.86
赞助支出	-		-
非常损失	31,960.59		31,960.59
其他支出	6,040,957.31	762,030.12	6,040,957.31
合计	20,632,460.35	9,145,897.97	20,632,460.35

5.47 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	64,085,000.37	12,695,122.68
递延所得税调整	-29,690,182.60	21,684,227.44
合计	34,394,817.77	34,379,350.12

5.48 净资产收益率和每股收益的计算过程

5.48.1 加权平均净资产收益率

项目	序号	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	a	50,987,083.15	24,663,930.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	b	-104,827,433.74	64,771,363.82
归属于公司普通股股东的期初净资产	c	1,691,301,284.11	1,684,127,781.65
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	d		
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	e	17,602,640.00	
报告期月份数	f	12	12
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	g		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	h	7	

因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动		i	-18,055,737.11	-17,490,427.76
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数		j	12、7、4、0	12、6、3、2、1、0
加权平均净资产收益率	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$l = \frac{a}{(c+a \div 2 + d \times g \div f - e \times h + f \pm i \times j \div f)}$	3.01%	1.45%
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m = \frac{b}{(c+a \div 2 + d \times g \div f - e \times h + f \pm i \times j \div f)}$	-6.20%	3.81%

5.48.2 基本每股收益

项 目	序号	本期发生额	上期发生额	
期初股份总数	a	880,132,000.00	880,132,000.00	
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b			
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d			
报告期月份数	e	12	12	
报告期因回购等减少股份数	f			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	g			
报告期缩股数	h			
发行在外的普通股加权平均数	$i = a + b + c \times d \div e - f \times g \div e - h$	880,132,000.00	880,132,000.00	
归属于公司普通股股东的净利润	j	50,987,083.15	24,663,930.22	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	k	-104,827,433.74	64,771,363.82	
基本每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$l = j \div i$	0.058	0.028
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m = k \div i$	-0.119	0.074

5.48.3 稀释每股收益

项 目	序号	本期发生额	上期发生额
期初股份总数	a	880,132,000.00	880,132,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d		
报告期月份数	e	12	12
报告期因回购等减少股份数	f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	g		

报告期缩股数	h			
发行在外的普通股加权平均数	$i=a+b+c \times d \div e-f \times g \div e-h$	880,132,000.00	880,132,000.00	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	j			
归属于公司普通股股东的净利润	K	50,987,083.15	24,663,930.22	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	l	-104,827,433.74	64,771,363.82	
稀释每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$m=k \div (i+j)$	0.058	0.028
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$n=l \div (i+j)$	-0.119	0.074

5.49 其他综合收益

5.49.1 明细

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
3.其他				
小计				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金额资产公允价值变动损益	21,692,409.75	6,385,500.00		28,077,909.75
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
小计	21,692,409.75	6,385,500.00		28,077,909.75
合 计	21,692,409.75	6,385,500.00		28,077,909.75

5.49.2 变动情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益的金额		
1. 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动的金额		
减：重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动的所得税影响		
小计		

2. 权益法下在被投资单位以后不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额的金额		
减：权益法下在被投资单位以后不能重分类进损益的其他综合收益的所得税影响		
小计		
3.其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
小计		
合计		
二、以后将重分类进损益的其他综合收益的金额		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额的金额		
减：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
2.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	8,514,000.00	2,904,000.00
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	2,128,500.00	726,000.00
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		19,970,165.25
小计	6,385,500.00	-17,792,165.25
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益金额		
减：持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
4.现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小计		
5.外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计		
6.其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
合计		
总 计	6,385,500.00	-17,792,165.25

其他综合收益说明：

①可供出售金融资产产生的利得金额系本公司本期持有的海南橡胶（601118,SH）660 万股股票期末根据公允价值调整其账面价值产生的。

5.50 现金流量表项目注释

5.50.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
收政府补助	37,063,869.84
农商行信息化建设款	7,000,000.00
收到天津众天鑫德有限公司还款	2,465,834.67
房地产代收办证费	3,130,199.00
华商储备商品管理中心冷藏费等	8,152,854.72
保证金	4,000,000.00
利息收入	11,084,137.61
母猪保险赔款	5,205,800.62
其他	2,899,178.48
合 计	81,001,874.94

5.50.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
管理费用、销售费用及其他的付现费用	72,557,870.53
支付 C、D 段路政府引资款	30,358,000.00
罚款、滞纳金及捐赠款	6,031,374.56
支付银行手续费	629,685.04
其他	1,980,578.77
合 计	111,557,508.90

5.50.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	金 额
与资产相关政府补助	135,647,980.00

5.50.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	金 额
贷款履约诚信保证金	5,370,821.97
融资担保费	285,615.88
合 计	5,656,437.85

5.51 现金流量表补充资料

5.51.1 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	54,622,052.11	25,573,704.34
加: 资产减值准备	47,622,049.55	119,786,812.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,963,812.69	73,123,220.37
无形资产摊销	8,399,633.07	8,158,604.86
长期待摊费用摊销	771,210.60	6,107,575.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-44,887,503.65	-8,259,392.09
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	-19,882,492.08	9,204,318.63
财务费用	29,698,790.68	36,303,194.91
投资损失	-130,550,668.30	-80,687,219.21
递延所得税资产减少	-5,768,889.41	
递延所得税负债增加	-23,921,293.19	21,684,227.44
存货的减少	78,645,007.49	83,352,684.54
经营性应收项目的减少	824,880.76	70,327,635.45
经营性应付项目的增加	-92,379,606.35	-181,524,653.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-21,843,016.03	183,150,713.37
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	570,524,408.37	750,802,117.27
减: 现金的期初余额	750,802,117.27	704,199,750.20
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-180,277,708.90	46,602,367.07

5.51.2 本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项 目	本期发生额	上期发生额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息:		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格		
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物		
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
4. 取得子公司的净资产		
流动资产		

非流动资产		
流动负债		
非流动负债		
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：		
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	67,769,000.00	
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	47,955,000.00	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	11,915,123.43	
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	36,039,876.57	
4. 处置子公司的净资产		
流动资产	128,279,774.25	
非流动资产	11,232,845.87	
流动负债	83,230,851.78	
非流动负债		

5.51.3 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	年初数
一、现金	570,524,408.37	750,802,117.27
其中：库存现金	836,629.47	1,336,955.17
可随时用于支付的银行存款	528,536,758.08	748,165,650.45
可随时用于支付的其他货币资金	41,151,020.82	1,299,511.65
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	570,524,408.37	750,802,117.27

附注 6 关联方及关联交易

6.1 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
罗牛山集团有限公司	母公司	有限责任公司	海口	马要武	农业开发、种植业、养殖业、农副产品加工销售

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
罗牛山集团有限公司	19,500.60 万元	10.92	10.92		70880123-3

6.2 本企业的子公司情况

6.2.1 基础信息

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
海南海牛农业综合开发有限公司	子公司	有限责任	海口	巩德球	畜禽养殖
海南万州农工贸有限公司	子公司	有限责任	海口	胡凤雷	牲猪生产、销售
海南罗牛山黑猪发展有限公司	子公司	有限责任	海口	索绪峰	畜牧养殖，建筑材料
海口景山学校	子公司	民办非企业单位	海口	徐自力	教学、培训
海南洋浦海发面粉有限公司	子公司	有限责任	洋浦	钟金雄	面粉加工
海南中海香稻业有限公司	子公司	有限责任	海口	陈玉和	种子生产、销售
海口罗牛山物业管理有限公司	子公司	有限责任	海口	张 慧	物业管理、水电安装、房屋维修
海口罗牛山食品加工有限公司	子公司	有限责任	海口	柯家雄	生猪、牛羊、三鸟、水产品交易
海南职业技术学院	子公司	事业单位法人	海口	徐自力	培养应用型高级人才
海口罗牛山三鸟中心批发市场有限公司	子公司	有限责任	海口	钟金雄	三鸟及蛋品销售
海南罗牛山畜牧有限公司	子公司	有限责任	海口	姚德标	畜禽养殖、农副土特产品销售
海南万泉农产品批发市场有限公司	子公司	有限责任	海口	向 瑜	农副产品加工销售
海口苍隆畜牧有限公司	子公司	有限责任	海口	苏衍忠	牲猪生产、销售
海南罗牛山生态农产品有限公司	子公司	有限责任	海口	张 慧	农产品加工销售
海南爱华汽车广场有限公司	子公司	有限责任	海口	徐自力	汽车广场开发建设及租赁
海南高职院后勤实业有限公司	子公司	有限责任	海口	张小林	餐饮业、农业、土石方工程
海南罗牛山面粉有限公司	孙公司	有限责任	海口	周启炜	粮油加工、销售
海口振龙畜牧有限公司	孙公司	有限责任	海口	王建新	畜禽养殖
海南罗牛山种猪育种有限公司	孙公司	有限责任	海口	巩德球	畜牧养殖、农副产品、化肥销售
海南博时通投资咨询有限公司	孙公司	有限责任	海口	马贤地	实业投资咨询、资产委托管理、企业财务管理咨询
海南洋浦海发粮油贸易有限公司	子公司	有限责任	海口	邓传明	粮食、油脂、饲料原料销售
海口永兴畜牧业有限公司	孙公司	有限责任	海口	甘齐章	养猪业、饲料生产加工销售，畜禽业，淡水养殖，农副产品销售。
海南忆南园林工程有限公司	孙公司	有限责任	海口	邵百才	园林维护、苗木种植及销售
天津市宝罗畜禽发展有限公司	子公司	有限责任	天津	黎学文	水产品、农副产品、畜禽养殖；杂粮；饲料销售
海南罗牛山肉类食品有限公司	子公司	有限责任	海口	钟金雄	农产品销售、食品仓储
海南青牧原实业有限公司	子公司	有限责任	海口	樊哲炎	饲料原料、农产品的生产销售等

昌江罗牛山畜牧有限公司	孙公司	有限责任	昌江	姚德标	牲猪销售、畜牧养殖、农业种植
海南雅安居物业服务有限公司	子公司	有限责任	海口	张慧	房屋租赁、房地产经纪咨询、物业管理等
海南锦地房地产有限公司	子公司	有限责任	海口	钟金雄	房地产开发及经营、金属材料销售等
海南罗牛山能源环保有限公司	孙公司	有限责任	海口	姚德标	污水处理、运行管理
三亚罗牛山畜牧有限公司	孙公司	有限责任	三亚	陈银开	牲猪销售、畜牧养殖、农业种植
海南罗牛山食品集团有限公司	子公司	有限责任	海口	姚德标	畜牧养殖、屠宰及深加工、销售, 水果蔬菜的仓储
海口罗牛山旅游出租汽车有限公司	子公司	有限责任	海口	欧雪如	出租车客运
海口领帅实业有限公司	孙公司	有限责任	海口	林虎	畜牧养殖
海口罗牛山农产品贸易有限公司	孙公司	有限责任	海口	李勇	畜禽养殖及销售, 肉类食品仓储及销售, 道路运输
海南罗牛山生态牧业有限公司	孙公司	有限责任	海口市	罗想林	生产和销售自产优质猪和高品质猪肉
海南罗牛山现代畜牧物流产业园有限公司	子公司	有限责任	澄迈县	钟金雄	畜禽、水产养殖、原料、兽药、饲料加工、销售等
海南罗牛山新昌种猪有限公司	孙公司	有限责任			

子公司全称	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
海南海牛农业综合开发有限公司	2,000.00	95.00	95.00	29394401-2
海南万州农工贸有限公司	500.00	90.00	90.00	20148305-3
海南罗牛山黑猪发展有限公司	1,000.00	100.00	100.00	71381013-4
海口景山学校	5,580.00	96.64	96.64	G4966834-X
海南洋浦海发面粉有限公司	20,000.00	99.00	99.00	71386506-3
海南中海香稻业有限公司	200.00	51.00	51.00	71384976-8
海口罗牛山物业管理有限公司	50.00	70.00	70.00	71387114-8
海口罗牛山食品加工有限公司	500.00	80.00	80.00	72126138-2
海南职业技术学院	7,209.82	66.70	66.70	42820462-9
海口罗牛山三鸟中心批发市场有限公司	1,000.00	100.00	100.00	71389966-9
海南罗牛山畜牧有限公司	9,452.70	100.00	100.00	73007099-1
海南万泉农产品批发市场有限公司	1,600.00	100.00	100.00	73582632-1
海口苍隆畜牧有限公司	1,000.00	100.00	100.00	29368254-2
海南罗牛山生态农产品有限公司	2,000.00	100.00	100.00	72123708-3
海南爱华汽车广场有限公司	100.00	100.00	100.00	74255037-8
海南高职院校后勤实业有限公司	1,000.00	100.00	100.00	73004241-3
海南罗牛山面粉有限公司	500.00	100.00	100.00	74258212-6
海口振龙畜牧有限公司	300.00	70.00	70.00	70880136-4
海南罗牛山种猪育种有限公司	800.00	100.00	100.00	20150933-X
海南博时通投资咨询有限公司	500.00	100.00	100.00	76038773-8

海南洋浦海发粮油贸易有限公司	100.00	51.00	51.00	75437605-5
海口永兴畜牧业有限公司	5,000.00	100.00	100.00	74258742-9
海南忆南园林工程有限公司	120.00	100.00	100.00	73584188-X
天津市宝罗畜禽发展有限公司	6,000.00	100.00	100.00	71828820-X
海南罗牛山肉类食品有限公司	4,081.00	99.27	99.27	76745708-1
海南青牧原实业有限公司	1021.00	100.00	100.00	76036659-0
昌江罗牛山畜牧有限公司	1,000.00	51.00	51.00	67608106-6
海南雅安居物业服务有限公司	200.00	100.00	100.00	69315814-1
海南锦地房地产有限公司	5,000.00	100.00	100.00	68117646-5
海南罗牛山能源环保有限公司	500.00	100.00	100.00	68727685-4
三亚罗牛山畜牧有限公司	3,225.60	100.00	100.00	56243973-6
海南罗牛山食品集团有限公司	10,000.00	100.00	100.00	55279313-3
海口罗牛山旅游出租汽车有限公司	300.00	100.00	100.00	72125739-1
海口领帅实业有限公司	500.00	67.03	67.03	59493284-0
海口罗牛山农产品贸易有限公司	500.00	100.00	100.00	08253768-7
海南罗牛山生态牧业有限公司	500.00	65.00	65.00	07574851-5
海南罗牛山现代畜牧物流产业园有限公司	10,000.00	100.00	100.00	08254168-6
海南罗牛山新昌种猪有限公司				

6.2.2 对企业集团重要的子公司少数股东持有的权益

子公司全称	少数股东持股比例(%)	少数股东表决权比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	少数股东权益余额
海南海牛农业综合开发有限公司	5.00	5.00	999,998.81		18,018,299.22
海南罗牛山肉类食品有限公司	0.73	0.73	-303,839.07		135,920.84
海南职业技术学院	66.70	66.70	4,908,801.04		69,763,041.74

6.2.3 少数股东持有的权益对企业集团重要的子公司主要财务信息

项目	期末数			期初数		
	海牛农业	肉类食品	海职院	海牛农业	肉类食品	海职院
流动资产	243,755,176.93	52,307,425.92	70,598,450.64	273,039,224.86	132,342,887.14	54,976,808.52
非流动资产	186,662,740.28	4,368,117.21	168,581,781.60	135,051,197.89	3,041,366.96	226,585,539.06
资产合计	430,417,917.21	56,675,543.13	239,180,232.24	408,090,422.75	135,384,254.10	281,562,347.58
流动负债	29,869,967.02	37,300,841.58	72,189,341.95	19,879,393.92	74,122,848.90	127,588,514.68
非流动负债	7,013,123.92	627,000.00	464,524.32	13,581,877.51	1,439,400.00	2,322,621.60
负债合计	36,883,090.94	37,927,841.58	72,653,866.27	33,461,271.43	75,562,248.90	129,911,136.28
净资产	360,365,984.56	18,747,701.55	166,526,365.97	343,091,673.74	59,822,005.20	151,651,211.30
营业收入		151,284,679.39	86,541,196.96	282,927,267.16	162,417,957.00	88,791,487.48
净利润	19,999,976.27	161,763,683.72	14,875,154.67	-10,130,485.08	6,979,766.03	4,480,307.01
其他综合收益						
综合收益总额						

6.3 本企业的合营和联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
一、合营企业				
二、联营企业				
海南大东海旅游中心股份有限公司	股份有限	三亚	黎愿斌	住宿及饮食业；摄影；花卉盆景、粮油制品、针纺织品、百货、等的经营
上海同仁药业有限公司	有限责任	上海	胡电铃	兽药、饲料的生产销售
海口罗牛山小额贷款股份有限公司	有限责任	海口	徐自力	专营小额贷款业务
海南罗牛山家禽养殖有限公司	有限责任	海口	柯佳雄	海南鲜鸡蛋、活鸡的自产自销
罗牛山莱茵检测认证服务（海南）有限公司	有限责任	海口	陈俊东	食品、农产品、水产品、化妆品等检验程认证服务

被投资单位名称	注册资本（万元）	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	关联关系	组织机构代码
一、合营企业					
二、联营企业					
海南大东海旅游中心股份有限公司	36,410.00	16.81	16.81	联营企业	20135718-8
上海同仁药业有限公司	6,000.00	28.00	28.00	联营企业	13271136-5
海口罗牛山小额贷款股份有限公司	10,000.00	36.36	36.36	联营企业	55277077-5
海南罗牛山家禽养殖有限公司	1,000.00	35.00	35.00	联营企业	07574949-7
罗牛山莱茵检测认证服务（海南）有限公司	3,500.00	49.00	49.00	联营企业	39979221-3

6.4 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
海南联成友建筑安装工程有限公司	其他关联关系	
海口鑫花园园林工程有限公司	其他关联关系	
海南力神营销有限公司	母公司联营企业	
海口力神咖啡饮品有限公司	母公司联营企业	
海南罗牛山食汇信息技术有限公司	母公司联营企业	
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	原联营企业	
海口罗牛山禽业有限公司	母公司联营企业	
海南罗牛山文昌鸡育种公司	母公司联营企业	
邵慧萍	管理人员亲属	
邵惠兵	管理人员亲属	
姚艺	管理人员亲属	

6.5 关联交易情况

6.5.1 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
罗牛山集团有限公司	担保费		285,615.88	100.00%	750,583.00	100.00%
海南联成友建筑安装工程	工程施工		11,718,186.00	2.70%	8,813,588.00	2.66%
海口鑫花园园林工程有限	工程施工		4,783,145.00	1.10%	15,978,378.16	4.83%
上海同仁药业有限公司	采购兽药		4,504,942.00	8.52%	6,316,122.00	7.21%
罗牛山莱茵检测认证服务(海南)有限公司	培训检测费		112,882.05	50.86%		
关联交易说明						

6.5.2 出售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
海南(潭牛)文昌鸡股份有限公司	租金及物管水电费		121,615.41	1.70%	322,004.90	7.33%
关联交易说明						

6.5.3 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗牛山集团有限公司	中国农业发展银行海南省分行	27,701,977.00	2014.9.9	2015.9.8	否
罗牛山集团有限公司	中信银行股份有限公司海口分行	200,000,000.00	2014.12.12	2017.12.12	否
徐自力	海口市农村信用合作联社	200,000,000.00	2014.6.27	2017.6.27	否

关联担保情况说明：

1、公司向中国农业发展银行海南省分行营业部申请国家储备肉全额补贴借款 47,193,000.00 元（借款合同 46999901-2013 年（海口）字 0052 号），借款

期限为 12 个月，自 2013 年 9 月 11 日起至 2014 年 9 月 10 日止，利率为 6%，由罗牛山集团有限公司提供连带责任保证，保证合同编号为 46999901-2013 年海口（保）字 0026 号，并按贷款金额的 1%收取担保费；截至 2014 年 12 月 31 日，公司已偿还 19,491,023.00 元，期末尚余 27,701,977.00 元。公司已与中国农业发展银行海南省分行营业部签订 1 年展期合同，合同金额 27,701,977.00 元，合同号为 46999901-2014（展期）字 0032 号，展期期限自 2014 年 9 月 09 日起至 2015 年 9 月 08 日止，利率为 6%，由罗牛山集团有限公司提供连带责任保证，并按贷款金额的 1%收取担保费。

2、公司向中信银行股份有限公司海口分行申请流动资金借款 200,000,000.00 元（借款合同（2014）海银贷字第 050 号），借款期限为 36 个月，自 2014 年 12 月 12 日至 2017 年 12 月 12 日，利率以借款实际提款日的定价基础利率，即贷款利率为 6%，该笔借款采用抵押担保、保证担保两种担保方式。抵押担保事项详见“附注 7.1”；另由罗牛山集团有限公司提供连带责任保证，签订最高额保证合同，合同编号为（2014）信海银最保字第 049 号，被保证的主债权最高额度为等值人民币 2 亿元和相应的利息、罚息、违约金等其他所有应付的费用之和。

3、公司向海口市农村信用合作联社借款 200,000,000.00 元（借款合同海口社 2014 年社团流借（诚）字第 3 号），借款期限 2014 年 6 月 27 日至 2017 年 6 月 27 日，利率为 7.535%（其中 2%为贷款诚信奖励金），该笔借款采用抵押担保、保证担保两种担保方式。抵押担保事项详见“附注 7.1”；另由自然人徐自力提供连带责任保证，保证合同编号：海口社 2014 年社团保字第 1 号。

6.5.4 其他关联交易

1、2014 年 8 月，海南罗牛山畜牧有限公司与关联自然人邵惠兵签订《股权转让协议》，约定邵惠兵将其持有三亚罗牛山畜牧有限公司 1.55%的股权，按 1.46 元/股价格转让给海南罗牛山畜牧有限公司，转让金额 73 万元。

2、2014 年 8 月，海南罗牛山畜牧有限公司与关联自然人姚艺签订《股权转让协议》，约定姚艺将其持有三亚罗牛山畜牧有限公司 1.55%的股权，按 1.46 元/股价格转让给海南罗牛山畜牧有限公司，转让金额 73 万元。

3、罗牛山集团有限公司为公司向中国农业发展银行海南省分行营业部申请国家储备肉全额补贴借款 47,193,000.00 元和中信银行股份有限公司海口分

行申请流动资金借款 200,000,000.00 元两笔贷款提供担保，本期公司向罗牛山集团有限公司共计支付担保费用 285,615.88 元。

4、2011 年 8 月 1 日，本公司与海南力神投资集团有限公司签订《房屋租赁合同》，出租本公司所有的 713.09 平米房屋，租期为 2011 年 8 月 1 日起至 2021 年 7 月 31 日，2014 年度发生 269,520.00 元租金。

5、2014 年度，本公司向关联方海南力神营销有限公司、海南罗牛山食汇信息技术有限公司采购产品，共计 668,839.92 元。

6、2014 年度，本公司向关联方海南大东海旅游中心股份有限公司支付酒店住宿费用，共计 72,627.34 元。

7、本年度共计支付关键管理人员报酬 265.57 万元。

6.6 关联方应收应付款项

6.6.1 应收/预付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		年初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司			11,932.80	1,193.28
	海口力神咖啡饮品有限公司	25,800.00	1,290.00		
	小计	25,800.00	1,290.00	11,932.80	1,193.28
其他应收款	1、海口鑫花园园林工程有限公司	56.44	2.82		
	2、海口罗牛山禽业有限公司	12,868.58	1,286.86	42,868.58	2,143.43
	3、海南大东海旅游中心股份有限公司			800,000.00	800,000.00
	4、海南罗牛山文昌鸡育种公司			416,400.00	204,700.00
	5、邵慧萍	2,000,000.00	400,000.00	2,000,000.00	200,000.00
	6、邵惠兵	200,000.00	20,000.00	200,000.00	10,000.00
	小计	2,212,925.02	421,289.68	3,459,268.58	1,216,843.43

6.6.2 应付/预收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	年初金额
应付账款	1、上海同仁药业有限公司	770,536.00	1,612,020.00
	2、海南联成友建筑安装工程有限公司	3,059,000.00	645,625.00
	3、海口鑫花园园林工程有限公司	11,481.48	
	小计	3,841,017.48	2,257,645.00
其他应付款	1、海口鑫花园园林工程有限公司	2,334,496.96	2,867,430.96

	2、海南联成友建筑安装工程有限公司	2,037,143.63	2,037,143.63
	3、海口罗牛山禽业有限公司	57,361.00	433,761.00
	4、海南罗牛山农业科技有限公司	1,776.60	1,776.60
	5、海南力神投资集团有限公司		474,220.16
	6、海南力神营销有限公司		130,041.13
	小计	4,430,778.19	5,944,373.48

附注 7 或有事项的说明

7.1 资产抵押、质押情况

(1) 本公司子公司海南高职院后勤实业有限公司持有的海口市疏港大道土地海口市国用(2014)字第 001173 号计 30,052.30 m²、海口市海秀乡水头村土地海口市国用(2014)第 001171 号计 10,604.96 m²土地使用权以及持有的海口市丘海大道 118 号办公楼海房字第 HK164313 号计 2,499.63 m²、海口市丘海大道 118 号厂房海房字第 HK164314 号计 7,212.38 m²房产权已抵押给中国光大银行股份有限公司海口分行。

(2) 本公司子公司海南高职院后勤实业有限公司持有的海口市府城镇龙昆南路金桃园长兴大厦海房字第 HK184399 号计 6,313.08 m²、海口市府城镇龙昆南路金桃园公寓楼海房字第 HK184400 号计 11,842.86 m²房产权已抵押给中国光大银行股份有限公司海口分行。

(3) 本公司子公司海南罗牛山食品集团有限公司持有的位于海口市桂林洋灵桂北侧海口市国用(2011)第 008931 号、第 008939 号共计 416,602.70 平方米土地使用权已抵押给海口农村商业银行股份有限公司贷款社团。

(4) 本公司子公司海南罗牛山食品集团有限公司持有的屠宰加工厂、冷链物流中心项目、配套会展中心项目厂房合计 287,265.00 m²及其地面附着物已抵押给海口农村商业银行股份有限公司贷款社团。

(5) 本公司子公司海南罗牛山食品集团有限公司持有的食品加工项目(食品加工工艺设备、制冷工艺设备、供热通风空调设备、电气设备、给排水设备、污水处理设备、总图管线)、冷链物流中心项目(制冷工艺设备、供热通风空调设备、电气设备、给排水设备、车辆器具购置、物流信息系统及软件购置)、酒店公寓项目(电气工程、空调设备、给排水工程)合计评估值 39,930.95 万元设备、购置及工程等已抵押给海口农村商业银行股份有限公司贷款社团。

(6) 本公司对农商行投资入股权证共 31,698.40 万股已质押给海口市农村信用合作联社。具体质押明细如下：

质押财产名称	数量（万股）	质押财产状况	产权证书或权利证书
海口农村商业银行股份有限公司入股收据	17,874.00	正常	入股收据
三亚农村商业银行股份有限公司入股收据	13,824.40	正常	入股收据

(7) 本公司持有的位于海口市海秀乡水头村土地海口市国用（2014）第 009147 号计 68,716.93 m² 土地使用权已抵押给中信银行股份有限公司海口分行。

7.2 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1、2014 年 5 月 4 日，本公司子公司海南罗牛山食品集团有限公司与沈旗红、江秀红签订《股份转让协议》，约定转让海南罗牛山食品集团有限公司持有海南丰兴精密产业股份有限公司 100 万股股份，如购买方于 2014 年 5 月 31 日前付清全部股权转让款，则本次股权转让的 100 万股股份总价款为 1520 万元；如收购方付款时间超过 2014 年 5 月 31 日，则双方同意将本次股权转让款变更为 1610 万元。因收购方未按约定时间支付股权转让款，2014 年 10 月 20 日，海南罗牛山食品集团有限公司向洋浦经济开发区人民法院提起诉讼，请求判令沈旗红、江秀红支付股份转让款 1610 万元，并按 6500 元/天支付逾期违约金。截止 2014 年 12 月 31 日，该诉讼尚在审理过程中，无法判断投资股权转让款收回可能性。

2、2014 年 1 月 24 日，本公司子公司天津市宝罗畜禽发展有限公司与毕国强签订《股权转让协议》，约定转让天津市宝罗畜禽发展有限公司持有天津宝迪农业科技股份有限公司 1278 万股股份，股份转让总价款为 19,170 万元。同时约定，毕国强支付股权转让款后，双方即按对应股份比例到登记机关办理股份过户手续，毕国强共计支付 13,543.50 万元，尚有 5,626.50 万元逾期未付，双方尚未办理 1278 万股股份过户手续。2014 年 12 月 24 日，天津市宝罗畜禽发展有限公司向天津市第一中级人民法院提起诉讼，请求判令毕国强支付股份转让款 5,626.50 万元，并按每日按股份转让款的千分之一支付违约金。截止 2014 年 12 月 31 日，该诉讼尚在审理过程中，无法判断投资股权转让款收回可能性。

附注 8 资产负债表日后事项

8.1 资产负债表日后利润分配情况说明

项 目	金 额
拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	每 10 股派发现金红利 0.2 元

2015 年 2 月 20 日，经公司第七届第十五次董事会决议，审议并通过了《公司 2014 年年度利润分配预案》：每 10 股派发现金红利 0.2 元。上述预案，须经公司 2014 年度股东大会审议批准。

8.2 其他资产负债表日后事项说明

截止本报告日，本公司无应予披露的资产负债表日后事项中的重大非调整事项。

附注 9 其他重要事项

9.1 根据政府相关要求和公司减排综合治理初步实施方案，自 2013 年公司开始，公司已关停 22 家养殖场。2014 年度，公司养殖场因环保事项收到相关部门行政处罚决定书（含执行裁定书），处罚金额合计 60 万元。

9.2 根据本公司与海口市国土资源局签订的《国有建设用地使用权出让合同》，本公司子公司海南罗牛山食品集团有限公司与海南罗牛山调味品有限公司、海口力神咖啡饮品有限公司分别受让坐落于海口市桂林洋开发区灵桂路北侧土地，共计 496,898.14 平方米。其中海南罗牛山食品集团有限公司受让土地面积为 416,602.70 平方米。根据合同约定，该项宗地用于工业项目建设，固定资产投资不低于经批准或登记备案的金额人民币 159,670 万元。固定资产投资包括建筑物、构筑物及其附属设施、设备投资和出让价款等，合同约定项目需在 2012 年 7 月 25 日之前开工，在 2014 年 7 月 25 日之前竣工。根据项目备案及可研报告情况，海南罗牛山食品集团有限公司投资建设的生猪屠宰及深加工易地技术改造项目投资总额 4.20 亿元、冷链物流中心项目投资总额 6.19 亿元，海南罗牛山调味品有限公司投资建设的出口型调味品深加工项目投资总额 1.33 亿元，海南力神咖啡饮品有限公司投资建设的力神咖啡厂整体搬迁和易地技术改造项目筒子总额 4.24 亿元，合计总投资 15.96 亿元。海南罗牛山食品集团有限公司投资建设的生猪屠宰及深加工易地技术改造项目已于 2014 年 4 月建成，冷链物流中心项目现在建设过程中。

附注 10 母公司财务报表主要项目注释

10.1 应收账款

10.1.1 分类

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	44,860,673.80	98.83		
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	528,851.00	1.17	521,489.45	98.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	45,389,524.80	100.00	521,489.45	1.15
净 额	44,868,035.35			

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	25,670,239.72	86.82		
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	3,896,808.00	13.18	847,166.10	21.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	29,567,047.72	100.00	847,166.10	2.87
净 额	28,719,881.62			

①应收账款种类的说明：应收款项金额大于 100 万元（含）为单项金额重大。按组合计提减值准备的应收账款含单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值，包含在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试的应收账款。单项金额不重大应收账款为单项金额小于 100 万元且单独计提坏账准备的应收账款。

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
商品房款	19,154,160.70			收回无风险
华商储备商品管理中心	25,706,513.10			收回无风险
合 计	44,860,673.80			

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	7,749.00	1.47	387.45	233,460.00	5.99	11,673.00
1至2年				2,424,904.00	62.23	242,490.40
2至3年				717,157.00	18.40	71,715.70
3至4年						
4年以上	521,102.00	98.53	521,102.00	521,287.00	13.38	521,287.00
合计	528,851.00	100.00	521,489.45	3,896,808.00	100.00	847,166.10

10.1.2 期末余额中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位欠款。

10.1.3 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
华商储备商品管理中心	非关联方	25,706,513.10		56.64
符传松，黄彩雅	非关联方	853,263.00		1.88
王卉	非关联方	805,068.00		1.77
郭春萍	非关联方	711,733.00		1.57
石义河	非关联方	670,000.00		1.48
合计		28,746,577.10		63.34

10.2 其他应收款

10.2.1 分类

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,141,273.18	18.95		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	56,208,528.17	81.05	24,020,549.92	42.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	69,349,801.35	100.00	24,020,549.92	34.64
净额	45,329,251.43			

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	25,862,521.99	42.79		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	34,576,147.59	57.21	25,185,706.42	72.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	60,438,669.58	100.00	25,185,706.42	41.67
净额	35,252,963.16			

①其他应收款种类的说明：其他应收款金额大于 100 万元（含）为单项金额重大。按组合计提减值准备的其他应收款含单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值，包含在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试的其他应收款。单项金额不重大其他应收款为单项金额小于 100 万元且单独计提坏账准备的其他应收款。

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海口市国土环境资源局	8,208,523.09			收回无风险
贷款履约保证金	4,932,750.09			收回无风险
合计	13,141,273.18			

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	33,102,962.53	58.89	1,655,148.05	2,079,389.03	6.01	103,969.44
1 至 2 年	94,242.10	0.17	9,424.21	2,092,496.15	6.05	209,249.61
2 至 3 年	404,529.71	0.72	80,905.94	1,599,661.64	4.63	319,932.33
3 至 4 年	663,444.24	1.18	331,722.12	8,504,091.48	24.60	4,252,045.75
4 年以上	21,943,349.59	39.04	21,943,349.60	20,300,509.29	58.71	20,300,509.29
合计	56,208,528.17	100.00	24,020,549.92	34,576,147.59	100.00	25,185,706.42

10.2.2 期末余额中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

10.2.3 其他应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占其他应收款总额的比例(%)
黄培俊	非关联方	14,669,000.00	733,450.00	21.15
海口市国土环境资源局	非关联方	8,208,523.09		11.84
罗雄	非关联方	5,145,000.00	257,250.00	7.42
贷款履约保证金	非关联方	4,932,750.09		7.11

海南民生工程建设有限公司	非关联方	4,266,900.00	213,345.00	6.15
合计		37,222,173.18	1,204,045.00	53.67

10.3 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
海南海牛农业综合开发有限公司	成本法	19,000,000.00	19,000,000.00		19,000,000.00
海南罗牛山黑猪发展有限公司	成本法	5,500,000.00	6,500,000.00		6,500,000.00
海南万州农工贸有限公司	成本法	4,320,000.00	4,320,000.00	1,100,000.00	5,420,000.00
海口四建建筑工程有限公司	成本法	58,000,000.00	58,000,000.00	-58,000,000.00	
海南中海香稻业有限公司	成本法	1,020,000.00	1,020,000.00		1,020,000.00
海口苍隆畜牧有限公司	成本法	9,789,978.80	9,789,978.80		9,789,978.80
海南罗牛山畜牧有限公司	成本法	48,310,165.28	122,837,140.80		122,837,140.80
海口罗牛山三鸟中心批发市场有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
海南罗牛山生态农产品有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
海南爱华汽车广场有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
海南高职院后勤实业有限公司	成本法	44,284,026.00	44,284,026.00		44,284,026.00
海口罗牛山食品加工有限公司	成本法	3,845,286.45	3,845,286.45		3,845,286.45
海口罗牛山肉类食品有限公司	成本法	18,600,000.00	19,700,000.00		19,700,000.00
海南洋浦海发面粉有限公司	成本法	190,000,000.00	190,000,000.00	4,000,000.00	194,000,000.00
海南洋浦海发粮油贸易有限公司	成本法	510,000.00	510,000.00		510,000.00
海口景山学校	成本法	66,664,579.63	66,664,579.63		66,664,579.63
海南职业技术学院	成本法	49,148,459.60	49,148,459.60		49,148,459.60
天津市宝罗畜禽发展有限公司	成本法	78,300,000.00	78,300,000.00		78,300,000.00
海口罗牛山物业管理有限公司	成本法	305,000.00	305,000.00		305,000.00
海南青牧原实业有限公司	成本法	8,657,930.54	8,657,930.54		8,657,930.54
海口永兴畜牧有限公司	成本法	23,345,125.61	23,345,125.61		23,345,125.61
海南锦地房地产有限公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
海南雅安居物业服务有限公司	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
海南万泉农产品批发市场有限公司	成本法	1,832,104.40	1,832,104.40		1,832,104.40
海南罗牛山食品集团有限公司	成本法	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
海口罗牛山旅游出租汽车有限公司	成本法	298,154.54	824,022.64		824,022.64
海南罗牛山现代畜牧物流产业园有限公司	成本法	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00
上海同仁药业有限公司	权益法	21,225,636.12	24,269,835.56	2,494,662.62	26,764,498.18
海南大东海旅游中心股份有限公司	权益法	45,046,606.88	43,856,642.31	-8,054,264.06	35,802,378.25
海南(潭牛)文昌鸡股份有限公司	权益法	15,000,000.00	18,032,663.77	-18,032,663.77	
海南大舜影视文化传播有限公司	权益法	600,000.00	450,568.38	-450,568.38	

海南罗牛山家禽养殖有限公司	权益法	3,500,000.00	3,499,832.00	43,840.89	3,543,672.89
海口罗牛山小额贷款股份有限公司	权益法	40,000,000.00	46,853,022.42	-1,958,636.74	44,894,385.68
合计		962,103,053.85	1,030,846,218.91	-58,857,629.44	971,988,589.47

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
海南海牛农业综合开发有限公司	95.00	95.00				
海南罗牛山黑猪发展有限公司	65.00	65.00				
海南万州农工贸有限公司	90.00	90.00				
海口四建建筑工程有限公司	96.67	96.67				
海南中海香稻业有限公司	51.00	51.00				
海口苍隆畜牧有限公司	100.00	100.00				
海南罗牛山畜牧有限公司	100.00	100.00				
海口罗牛山三鸟中心批发市场有限公司	100.00	100.00				
海南罗牛山生态农产品有限公司	100.00	100.00				
海南爱华汽车广场有限公司	100.00	100.00				
海南高职院后勤实业有限公司	100.00	100.00				
海口罗牛山食品加工有限公司	80.00	80.00				
海口罗牛山肉类食品有限公司	99.27	99.27				
海南洋浦海发面粉有限公司	95.00	95.00				
海南洋浦海发粮油贸易有限公司	51.00	51.00				
海口景山学校	96.64	96.64				
海南职业技术学院	66.70	66.70				
天津市宝罗畜禽发展有限公司	90.00	90.00				
海口罗牛山物业管理有限公司	70.00	70.00				
海南青牧原实业有限公司	100.00	100.00				
海口永兴畜牧有限公司	21.40	21.40				
海南锦地房地产有限公司	100.00	100.00				
海南雅安居物业服务有限公司	100.00	100.00				
海南万泉农产品批发市场有限公司	10.00	10.00				
海南罗牛山食品集团有限公司	100.00	100.00				
海口罗牛山旅游出租汽车有限公司	90.00	90.00				
海南罗牛山现代畜牧物流产业园有限公司	100.00	100.00				
上海同仁药业有限公司	28.00	28.00				
海南大东海旅游中心股份有限公司	16.81	16.81				

海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	28.04	28.04				
海南大舜影视文化传播有限公司	50.00	50.00				
海南罗牛山家禽养殖有限公司	35.00	35.00				
海口罗牛山小额贷款股份有限公司	36.36	36.36				8,080,000.00
合 计						8,080,000.00

10.4 营业收入和营业成本

10.4.1 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	222,530,335.94	628,887,946.74
其中：主营业务收入	205,971,939.00	616,031,591.42
其他业务收入	16,558,396.94	12,856,355.32
营业成本	116,029,804.27	375,209,111.37
其中：主营业务成本	114,629,123.56	372,285,131.93
其他业务支出	1,400,680.71	2,923,979.44

10.4.2 主营业务按业务分部列示

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
冷冻肉销售			30,728,700.00	30,728,700.00
商品房销售	205,971,939.00	114,629,123.56	585,302,891.42	341,556,431.93
其他				
合 计	205,971,939.00	114,629,123.56	616,031,591.42	372,285,131.93

10.4.3 主营业务按地区分部列示

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海南地区	205,971,939.00	114,629,123.56	616,031,591.42	372,285,131.93

商品房主要是销售给个人，因此未列示具体个人明细。

10.5 投资收益

10.5.1 投资收益明细

客户名称	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-495,584.29	-2,740,314.98
处置长期股权投资产生的投资收益	13,519,015.90	848,691.06
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	770,833.00	901,937.17
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		18,087,373.75

处置交易性金融资产取得的投资收益	5,853,995.89	1,866,949.36
处置可供出售金融资产等期间取得的投资收益		59,460,301.28
其他		1,387.37
合计	19,648,260.50	78,426,325.01

10.5.2 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
海南大东海旅游中心股份有限公司	-8,054,264.06	-8,844,617.71	本期收益增加
海南（潭牛）文昌鸡股份有限公司	-1,101,187.00	-727,577.07	本期收益减少
海口罗牛山小额贷款股份有限公司	6,121,363.26	4,911,362.94	本期收益增加
上海同仁药业有限公司	2,494,662.62	1,813,494.46	本期收益增加
海南大舜影视文化传播有限公司		-25,597.72	持有待售
海南罗牛山调味品有限公司		132,788.12	处置部分股权
海南罗牛山家禽养殖有限公司	43,840.89	-168.00	
合计	-495,584.29	-2,740,314.98	

10.6 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	47,910,021.43	137,016,288.24
加: 资产减值准备	-1,490,833.15	27,458,935.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,023,301.94	8,850,715.51
无形资产摊销	4,023,827.20	3,829,649.60
长期待摊费用摊销	60,448.86	81,793.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-48,025,796.23	-848,297.45
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		2,830,307.52
财务费用	29,627,836.26	35,341,036.61
投资损失	-25,391,468.50	-78,426,325.01
递延所得税资产减少	-5,571,431.08	
递延所得税负债增加	3,166,824.65	-556,072.29
存货的减少	-69,332,893.83	134,903,193.30
经营性应收项目的减少	-34,112,745.63	16,331,919.90
经营性应付项目的增加	121,078,387.86	-100,766,895.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,965,479.78	186,046,249.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	374,606,781.59	246,986,379.56
减: 现金的期初余额	246,986,379.56	136,967,090.34
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	127,620,402.03	110,019,289.22

附注 11 补充资料

11.1 本年度非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	151,198,503.35	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	30,546,022.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	44,335,384.78	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,894,396.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目(注)	-24,361,130.76	

所得税影响额	-37,829,232.52	
少数股东权益影响额（税后）	-3,180,634.42	
合 计	155,814,516.89	

注：其他主要是子公司海南洋浦海发面粉有限公司减产，开工不足，导致机器设备及厂房计提固定资产减值准备

11.2 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

项 目	期末数/ 本期发生额	期初数/ 上期发生额	变动额	变动率 (%)	占资 产/利 润总 额比 率(%)	原因说明
预付款项	10,601,561.63	63,166,346.87	-52,564,785.24	-83.22		项目结算转出所致
生产性生物资产	11,573,596.38	22,624,347.99	-11,050,751.61	-48.84		由于猪场关停而减少
长期应收款	30,358,000.00		30,358,000.00	100.00		支付罗牛山农产品加工产业园 C、D 段规划道路工程款
长期待摊费用	4,404,670.22	3,051,031.80	1,353,638.42	44.37		由于仓库项目增加所致
短期借款	87,701,977.00	134,161,494.72	-46,459,517.72	-34.63		本期偿还借款所致
应交税费	60,897,485.62	17,783,157.46	31,588,017.21	242.44		房地产项目结转损益所致
其他应付款	186,309,966.94	313,857,521.90	-127,547,554.96	-40.64		预收股权转让款转收益所致
长期应付款	50,000,000.00		50,000,000.00	100.00		收到政府预拨款所致
递延所得税负债	10,893,630.49	32,686,423.68	-21,792,793.19	-66.67		本期出售股权所致
其他非流动负债	277,175,382.39	201,007,961.78	76,167,420.61	37.89		本期收到与资产相关政府补助
营业收入	1,005,817,243.57	1,731,557,988.81	-725,740,745.24	-41.91		房地产项目及生猪销售收入减少所致
营业成本	857,236,004.92	1,389,263,287.02	-532,027,282.10	-38.30		
营业税金及附加	36,543,114.04	77,029,172.73	-40,486,058.69	-52.56		房地产项目收入减少所致
财务费用	24,022,328.87	34,834,943.00	-10,812,614.13	-31.04		归还贷款利息减少所致
资产减值损失	47,622,049.55	119,786,812.16	-72,164,762.61	-60.24		上期计提猪场资产及新厂搬迁减值所致

公允价值变动收益	19,882,492.08	-9,204,318.63	29,086,810.71	-316.01		出售股票所致
投资收益	130,550,668.30	80,687,219.21	49,863,449.09	61.80		本期出售股权所致
营业外收入	109,347,850.46	50,013,471.53	59,334,378.93	118.64	-10.73	由于猪场关停处置固定资产及生物资产所致
营业外支出	20,632,460.35	9,145,897.97	11,486,562.38	125.59		由于猪场关停处置固定资产及生物资产所致

附注 12 财务报告的批准

本年度财务报表已于 2015 年 2 月 10 日经本公司第七届董事会第十五次会议批准。

罗牛山股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

财务负责人：

二〇一五年二月十日