西王食品股份有限公司

审 阅 报 告

PAN-CHINA 天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

目　　录

一、审阅报告 ……第 1-2 页

二、备考合并财务报表……第 3—4 页

（一）备考合并资产负债表…… 第 3 页

（二）备考合并利润表…… 第 4 页

三、备考合并财务报表附注 ……第 5—65 页

审 阅 报 告

天健审〔2017〕2-2 号

西王食品股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的西王食品股份有限公司（以下简称西王食品公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 10 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度和 2016 年 1-10 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是西王食品公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问西王食品公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信西王食品公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供西王食品公司 2016 年度非公开发行 A 股股票使用，不适用于其他用途。如本备考合并财务报表附注其他重要事项所述，截至 2016 年 10 月 31 日，备考

地址：中国·杭州市西溪路128号
Add: 128 Xixi Rd.,Hangzhou,China
网址：www.pccpa.cn

合并财务报表确认的商誉总额为2,433,719,110.97元，占净资产的90.45%。本段不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一七年二月十二日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：西王食品股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	2016年10月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2016年10月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,500,163,879.02	525,499,138.86	短期借款	16	4,616,965,347.00	100,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	2,494,741.00		衍生金融负债			
应收账款	3	475,500,658.60	482,281,572.00	应付票据			
预付款项	4	48,222,648.71	59,342,971.25	应付账款	17	349,240,057.75	244,982,618.21
应收保费				预收款项	18	23,414,080.78	107,346,396.57
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	19	30,896,893.30	29,762,435.08
应收股利				应交税费	20	503,522,032.31	61,952,822.29
其他应收款	5	19,002,118.89	21,841,821.19	应付利息	21	1,854,765.72	54,057.66
买入返售金融资产				应付股利	22	1,379,490.07	1,379,490.07
存货	6	713,209,726.16	662,757,766.26	其他应付款	23	169,479,939.00	3,595,260,782.83
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	27,304,792.51	26,440,902.74	代理买卖证券款			
流动资产合计		3,785,898,564.89	1,778,164,172.30	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债	24		198,776,311.43
非流动资产：				其他流动负债	25	16,638,806.67	7,078,024.00
发放委托贷款及垫款				流动负债合计		5,713,391,412.60	4,346,592,938.14
可供出售金融资产	8	124,374,462.49	118,775,854.78	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款	26		204,716,934.57
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	9	9,503,479.45		其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	10	683,920,139.51	537,976,739.82	长期应付款	27	41,000,000.00	
在建工程	11	53,241,333.84	93,918,657.97	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债	28		12,354,976.00
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债	15		266,332,749.94
无形资产	12	1,169,159,016.16	1,172,061,302.60	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		41,000,000.00	483,404,660.51
商誉	13	2,433,719,110.97	2,433,719,110.97	负债合计		5,754,391,412.60	4,829,997,598.65
长期待摊费用	14	8,757,068.24	168,062.42	所有者权益：			
递延所得税资产	15	176,541,411.59	25,903,993.37	归属于母公司所有者权益	29	1,860,143,905.79	1,180,611,993.31
其他非流动资产				少数股东权益		830,579,268.75	150,078,302.27
非流动资产合计		4,659,216,022.25	4,382,523,721.93	所有者权益合计		2,690,723,174.54	1,330,690,295.58
资产总计		8,445,114,587.14	6,160,687,894.23	负债和所有者权益总计		8,445,114,587.14	6,160,687,894.23

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：西王食品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	2016年1－10月	2015年度
一、营业总收入		4,682,122,557.40	4,811,508,524.45
其中：营业收入	1	4,682,122,557.40	4,811,508,524.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,203,611,530.26	4,212,062,143.81
其中：营业成本	1	2,986,264,941.40	3,104,482,254.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	8,911,597.18	7,454,083.72
销售费用	3	780,448,146.66	777,283,058.59
管理费用	4	359,793,531.45	262,438,902.00
财务费用	5	36,512,557.87	26,128,664.50
资产减值损失	6	31,680,755.70	34,275,180.23
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	219,319.39	479,997.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7	-500,520.55	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		478,730,346.53	599,926,378.51
加：营业外收入	8	14,615,013.48	3,805,150.75
其中：非流动资产处置利得	8	70.00	112,180.67
减：营业外支出	9	212,337.12	1,119,455.48
其中：非流动资产处置损失	9		30,457.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		493,133,022.89	602,612,073.78
减：所得税费用	10	146,344,584.89	137,350,575.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		346,788,438.00	465,261,498.47
归属于母公司所有者的净利润		237,846,552.04	337,668,838.07
少数股东损益		108,941,885.96	127,592,660.40
六、其他综合收益的税后净额	11	17,102,197.23	11,934,304.48
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	11	9,793,116.71	7,160,582.69
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	11	9,793,116.71	7,160,582.69
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	11	-30,158.11	-228,821.99
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	11	9,823,274.82	7,389,404.68
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	11	7,309,080.52	4,773,721.79
七、综合收益总额		363,890,635.23	477,195,802.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		247,639,668.75	344,829,420.76
归属于少数股东的综合收益总额		116,250,966.48	132,366,382.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

西王食品股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

西王食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名湖南金德发展股份有限公司（以下简称金德发展），金德发展前身系 1984 年由株洲市劳动服务公司与其他企事业单位的劳动服务公司等单位采取集资入股、联合经营形式筹建的经济实体。2010 年 12 月 21 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准湖南金德发展股份有限公司重大资产重组及向西王集团有限公司发行股份购买资产的批复》（证监许可〔2010〕1882 号）核准，金德发展按 2009 年 12 月 31 日的评估结果将其全部资产、负债及业务转让给西王集团有限公司（以下简称西王集团），同时金德发展向西王集团非公开发行 52,683,621 股人民币普通股，购买西王集团持有的山东西王食品有限公司（以下简称山东西王公司）100%的股权。公司现持有统一社会信用代码为 91370000184280878R 的营业执照，注册资本人民币 454,530,468.00 元，股份总数 454,530,468 股（每股面值 1 元），其中，有限售条件的流通股份 A 股 77,884,800 股；无限售条件的流通股份 A 股 376,645,668 股。公司股票已于 1996 年 11 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属食品加工行业。主要经营活动为高端植物油、运动营养产品及体重管理相关的营养补给品的研发、生产和销售。

本公司将山东西王公司、 邹平西王玉米油有限公司（以下简称玉米油公司）、西王食品(北京)有限公司（以下简称西王北京公司）和 Kerr Investment Holding Corp.（以下简称 Kerr 公司）等 16 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

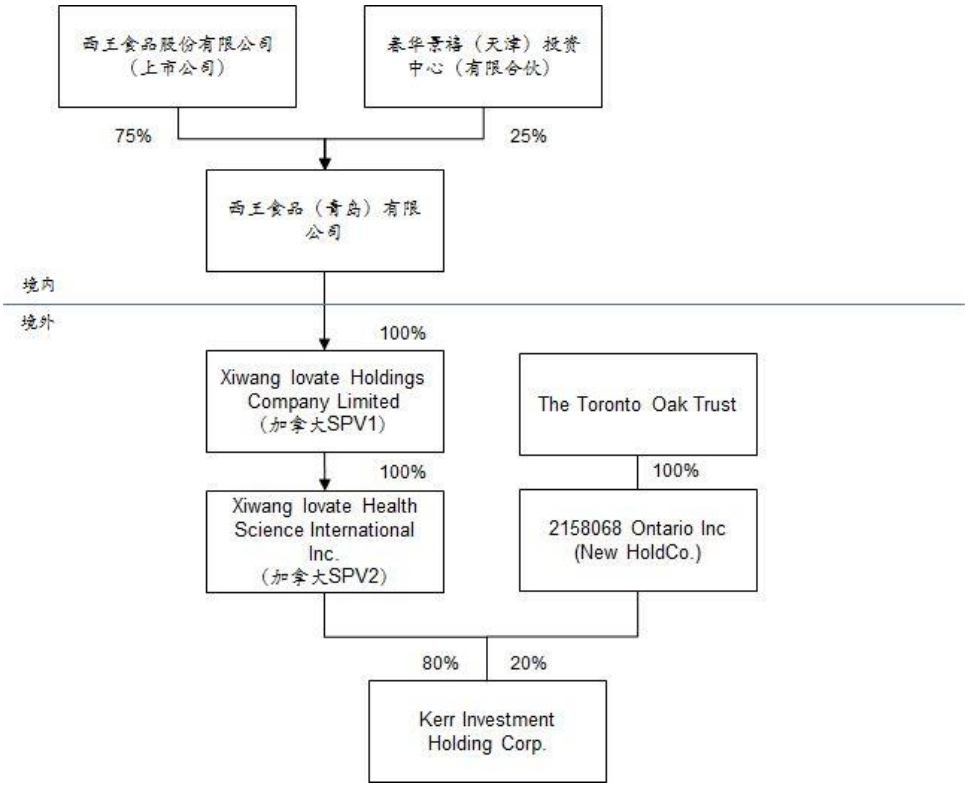
根据本公司与 The Toronto Oak Trust 及 Kerr 公司于 2016 年 6 月 12 日（多伦多时间）签署的 Share Purchase Agreement 及其附属协议和后续补充协议（以下简称《股权购买协

议》），公司拟支付现金收购 The Toronto Oak Trust 和 2158068 Ontario Inc.合计持有的 Kerr 公司 100.00%的股权，包括 Kerr 公司首期 80.00%股权收购、剩余 20.00%股权后续收购。

1. Kerr 公司首期 80%股权收购

公司拟联合春华景禧（天津）投资中心（有限合伙）（以下简称春华景禧）共同收购交易对方 The Toronto Oak Trust 持有的 Kerr 公司 41 股 A 类普通股与 2158068 Ontario Inc. 持有的 Kerr 公司 39 股 B 类普通股，合计为 Kerr 公司 80.00%的股权。

2016 年 7 月 22 日与 2016 年 9 月 12 日，公司与春华景禧分别签署《投资协议》与《投资协议第一修正案》，设立境内合资公司西王食品（青岛）有限公司（以下简称西王青岛公司），其中公司持股 75.00%，春华景禧持股 25.00%。西王青岛公司在加拿大设立全资子公司 Xiwang Iovate Holdings Company Limited（以下简称加拿大 SPV1），加拿大 SPV1 设立全资子公司 Xiwang Iovate Health Science International Inc.（以下简称加拿大 SPV2）。由加拿大 SPV2 收购 Kerr 公司 80.00%的股权。Kerr 公司首期 80.00%股权收购完成后，公司将通过境内外子公司合计持有 Kerr 公司 60.00%的股权，春华景禧将间接持有 Kerr 公司 20.00%的股权。本次交易架构示意图如下：



2. Kerr 公司剩余 20%股权后续收购安排

根据本公司与 The Toronto Oak Trust 及 Kerr 公司签署的《股权购买协议》，约定本公司将在 Kerr 公司首期 80.00%股权完成后三年内向卖方收购 Kerr 公司的剩余 20.00%股权。具体而言：

(1) 交割日第一个周年日后 90 天内，公司应向交易对方支付 Kerr 公司交割日满第一个 12 个月期间内 EBITDA×10×5%以受让其所持 Kerr 公司剩余 20 股 B 类普通股 25.00%；

(2) 交割日第二个周年日后 90 天内，公司应向交易对方支付 Kerr 公司交割日满第二个 12 个月期间内 EBITDA×10×5%以受让其所持标的公司剩余 20 股 B 类普通股 25.00%；

(3) 交割日第三个周年日后 90 天内，公司应向交易对方支付 Kerr 公司交割日满第三个 12 个月期间内 EBITDA×10×10%以受让其所持标的公司剩余 20 股 B 类普通股 50.00%。

根据本公司与春华景禧签署的《投资协议》，收购剩余股份的交易对价由本公司予以支付，春华景禧无需就此提供任何进一步的资金。假设 Kerr 公司剩余 20%股权收购全部完成，公司将直接及/或间接合计持有 Kerr 80.00%的股权，春华景禧将间接持有 Kerr 20.00%的股权。

(二) 交易标的相关情况

Kerr 公司是根据加拿大安大略商业公司法于 1998 年 11 月 30 日在加拿大注册成立的私人有限公司，总部位于奥克维尔。Kerr 公司的母公司及最终控股公司为 The Toronto Oak Trust。

Kerr 公司及其子公司主要从事运动营养产品及体重管理相关的营养补给品的研究、开发、营销及分销。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 10 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2015 年度和 2016 年 1-10 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2015 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2015 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2015 年度财务报表、业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2016 年 1-10

月的财务报表，以及业经毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）审计的Kerr公司2015年度及2016年1-10月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

根据本公司与The Toronto Oak Trust及 Kerr公司签署的《股权购买协议》中的约定，本次交易中Kerr公司首期80.00%股权收购调整后的价格为519,228,700.00 美元。鉴于收购基准日为2016年10月31日，当日银行间人民币汇率中间价为1美元对人民币6.7641元，故Kerr公司80.00%股权的交易初始作价为人民币3,512,114,849.67 元。

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的 Kerr 公司 80.00%股权调整后的的交易初始作价人民币3,512,114,849.67 元作为备考合并财务报表2015年1月1日的购买成本，并相应确认为其他应付款。

(2) Kerr公司的各项资产、负债在假设购买日（2015年1月1日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照2015年1月1日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产、负债，经本公司确认，与账面价值存在差异的主要为无形资产，故对无形资产进行了单独评估。除无形资产外本备考合并财务报表以Kerr公司2015年1月1日账面价值作为可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中进行后续计量。Kerr 公司无形资产以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定2015年1月1日Kerr公司无形资产的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的Kerr公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额2,433,719,110.97元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的2015年1月1日Kerr公司可辨认净资产公允价值份额的差额377,830,521.91元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母

公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响部分除已实际确认的以外，其余未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

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

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司除 Kerr 公司及其子公司记账本位币为美元外，其余均采用人民币为记账本位币。编制本备考合并财务报表采用的货币为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行

减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

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

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

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

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

(十) 应收款项

1. 本公司及其中国境内子公司坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含 100 万元）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合（合并范围内的往来款）	其他方法

2) 账龄分析法

账　龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1 年以内（含，下同）	1.00	1.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3) 其他方法

组合名称	方法说明
其他组合	对合并财务报表范围内的应收款项经减值测试后未发生减值的不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	可收回性与其他应收款项存在明显差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

2. Kerr 公司及其子公司坏账准备的计提方法

应收款项按下述原则运用个别方式评估减值损失。运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，Kerr 公司及其子公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为

资产减值损失，计入当期损益。

在应收款项确认减值损失后，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，Kerr 公司及其子公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

本公司及其中国境内子公司发出存货采用月末一次加权平均法。Kerr 公司及其子公司发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货或存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策

的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

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

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

(1) 本公司及其中国子公司

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	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	15	5	6.33
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

(2) Kerr 公司及其子公司

类　别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	年限平均法	3-10	0	10.00-33.33

(十四) 在建工程

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

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项　目	摊销年限(年)
土地使用权	使用年限
专利权	10
许可权	2-14
客户关系	14

本公司将无法预见未来经济利益期限的商标视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对该类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，则估计其使用寿命，并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目的研究阶段，是指为获取新的技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。

内部研究开发项目的开发阶段，是指在进行使用前，将获取的新的技术知识应用于计划，以生产出新的产品。

（十七）部分长期资产减值

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

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

（十八）长期待摊费用

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

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十) 预计负债

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

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售高端植物油、运动营养与体重管理方面的营养补充品等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并收到购货方签字确认的回单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十二) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十四) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务	20%、17%、13%、10%-20%
消费税	按应税销售收入计征	10%、13%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、25%、26.50%-49.00%
美国销售及使用税	销售税是基于应税销售额，使用税是基于应税采购额	税率因不同州、县及货物类别而不同

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
山东西王公司	15%
玉米油公司	0%
加拿大 SPV1	26.50%
加拿大 SPV2	26.50%
Kerr 公司	26.50%-49.00%
Iovate Health Sciences U.S.A.,Inc.	39.74%
Iovate Health Sciences International Inc.	26.50%
Old Iovate International Inc.	26.50%
Lakeside Innovations Holding Corps.	26.50%
Northern Innovations Holding Corp.	26.50%
Infinity Insurance Co.,Ltd.	0%
Old Northern Innovations Corp.	26.50%
HCC Formulations Ltd.	26.50%
HDM Formulations Ltd.	26.50%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121 号），子公司玉米油公司的产品—胚芽粕的销售享受免缴增值税的政策。

2. 根据国家税务总局颁布的《关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告 2011 年第 48 号)的规定,子公司玉米油公司从事农产品初加工项目的所得享受免缴企业所得税的政策。

3. 子公司山东西王公司于 2015 年 12 月 10 日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局继续认定为高新技术企业，并获得编号为 GR201537000523 的高新技术企业证书，有效期三年。山东西王公司 2015 年度、2016 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明:本备考合并财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数,期末数指 2016 年 10 月 31 日财务报表数，本期指 2016 年 1－10 月，上年指 2015 年度。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	374,891.52	430,840.64
银行存款	803,498,987.50	524,588,298.22
其他货币资金	1,696,290,000.00	480,000.00
合　计	2,500,163,879.02	525,499,138.86
其中：存放在境外的款项总额	619,197,036.64	82,120,669.66

(2) 期末其他货币资金均系借款保证金。

2. 应收票据

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,494,741.00		2,494,741.00			
合　计	2,494,741.00		2,494,741.00			

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	154,222,918.65	32.19	1,950,994.76	1.27	152,271,923.89
按逐个单独认定的计提方法计提坏账准备	324,905,622.74	67.81	1,676,888.03	0.52	323,228,734.71
合　计	479,128,541.39	100.00	3,627,882.79	0.76	475,500,658.60

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	125,134,090.51	25.79	2,376,915.00	1.90	122,757,175.51

按逐个单独认定的计提方法计提坏账准备	359,997,971.62	74.21	473,575.13	0.13	359,524,396.49
合　计	485,132,062.13	100.00	2,850,490.13	0.59	482,281,572.00

2）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	152,165,271.48	1,521,652.72	1.00
1-2 年	1,389,807.45	138,980.74	10.00
2-3 年	420,598.30	126,179.49	30.00
3-4 年	112,064.42	56,032.21	50.00
4-5 年	135,137.00	108,109.60	80.00
5 年以上	40.00	40.00	100.00
小　计	154,222,918.65	1,950,994.76	

(2) 本期计提坏账准备金额 6,054,154.98 元，收回或转回坏账准备金额 1,715,188.27 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

1）本期实际核销应收账款金额 3,624,349.23 元。

2）本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 1	货款	2,810,776.16	款项确认无法收回	Kerr 公司管理层批准	否
小　计		2,810,776.16			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
客户一	89,612,089.49	18.70	
客户二	55,164,699.13	11.51	
客户三	26,118,259.44	5.45	
客户四	23,009,487.33	4.80	
客户五	20,339,093.23	4.25	
小　计	214,243,628.62	44.72	

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	46,933,140.22	97.33		46,933,140.22	57,030,321.54	96.10		57,030,321.54
1-2 年	515,782.92	1.07		515,782.92	541,671.03	0.91		541,671.03
2-3 年					1,048,865.28	1.77		1,048,865.28
3 年以上	773,725.57	1.60		773,725.57	722,113.40	1.22		722,113.40
合　计	48,222,648.71	100.00		48,222,648.71	59,342,971.25	100.00		59,342,971.25

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
供应商一	11,791,896.73	24.45
供应商二	2,859,665.32	5.93
供应商三	2,273,366.66	4.71
供应商四	2,240,351.07	4.65
供应商五	2,200,310.00	4.56
小　计	21,365,589.78	44.31

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,362,729.33	17.53	182,578.64	5.43	3,180,150.69
按逐个单独认定的计提方法计提坏账准备	15,821,968.20	82.47			15,821,968.20
合　计	19,184,697.53	100.00	182,578.64	0.95	19,002,118.89

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按信用风险特征组合计提坏账准备	7,104,367.28	32.34	119,207.69	1.68	6,985,159.59
按逐个单独认定的计提方法计提坏账准备	14,856,661.60	67.63			14,856,661.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备	5,000.00	0.02	5,000.00	100.00	
合　计	21,966,028.88	100.00	124,207.69	0.57	21,841,821.19

2）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,851,862.64	28,518.63	1.00
1-2 年	13,500.00	1,350.00	10.00
2-3 年	490,366.69	147,110.01	30.00
4-5 年	7,000.00	5,600.00	80.00
小　计	3,362,729.33	182,578.64	

(2) 本期计提坏账准备金额 58,370.95 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,328,423.00	8,070,240.00
委外加工材料款	7,003,560.23	12,179,450.32
应收暂付款	1,682,365.50	
备用金	1,155,731.63	1,643,382.64
往来款	896,196.14	
待收回保险费	7,068,484.50	
其他	49,936.53	72,955.92
合　计	19,184,697.53	21,966,028.88

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
往来单位一	待收回保险费	7,068,484.50	1 年以内	36.84	
往来单位二	委外加工材料款	3,002,463.25	1 年以内	15.65	
往来单位三	委外加工材料款	1,352,820.00	1 年以内	7.05	
往来单位四	委外加工材料款	1,331,765.86	1 年以内	6.94	

往来单位五	往来款	896,196.14	1年以内	4.67	8,961.96
小　计		13,651,729.75		71.16	8,961.96

6. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,025,342.62	1,062,951.26	74,962,391.36	92,391,648.75	7,923,114.09	84,468,534.66
在产品	13,293,456.42		13,293,456.42	12,935,024.35		12,935,024.35
库存商品	642,361,534.70	28,098,826.88	614,262,707.82	574,310,599.95	42,829,882.98	531,480,716.97
发出商品	10,691,170.56		10,691,170.56	33,873,490.28		33,873,490.28
合　计	742,371,504.30	29,161,778.14	713,209,726.16	713,510,763.33	50,752,997.07	662,757,766.26

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,923,114.09	3,915,547.00	433,229.09	11,208,938.92		1,062,951.26
库存商品	42,829,882.98	23,367,871.04	2,399,917.60	40,498,844.74		28,098,826.88
小　计	50,752,997.07	27,283,418.04	2,833,146.69	51,707,783.66		29,161,778.14

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

存货跌价准备系根据成本高于库存商品预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额所确定的可变现净值的差额计提。本期有51,707,783.66元的存货跌价准备由于销售而转销。

7. 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
预缴企业所得税	6,115,170.50	1,111,533.25
待抵扣增值税	20,371,903.20	20,297,498.33
税收激励返还	817,718.81	5,031,871.16
合　计	27,304,792.51	26,440,902.74

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	24,374,462.49		24,374,462.49	18,775,854.78		18,775,854.78
可供出售权益工具	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
其中：按成本计量的	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
合　计	124,374,462.49		124,374,462.49	118,775,854.78		118,775,854.78

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金额资产

可供出售金融资产分类	可供出售债务工具	小　计
债务工具的摊余成本	24,354,670.73	24,354,670.73
公允价值	24,374,462.49	24,374,462.49
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-19,791.76	-19,791.76
已计提减值金额		

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
西王集团财务有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
小　计	100,000,000.00			100,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
西王集团财务有限公司					10.00	
小　计						

(4) 其他说明

期末，本公司的可供出售债务工具为公开市场上发行的债券投资。应产品质量再保险信托协议的要求，本公司需持有一定数额的投资类产品，该等投资类产品的使用因此而受到限制。期末上述可供出售债务工具中含有的该等使用受限的投资类产品的账面价值为人民币17,647,981.17元。

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	9,503,479.45		9,503,479.45			
合　计	9,503,479.45		9,503,479.45			

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
北京西王九派投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称北京西王九派）		500,000.00		-500,000.00	
平潭西王九派股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称平潭西王九派）		9,504,000.00		-520.55	
合　计		10,004,000.00		-500,520.55	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业						
北京西王九派						
平潭西王九派					9,503,479.45	
合　计					9,503,479.45	

10. 固定资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合　计
账面原值					
期初数	274,451,946.84	392,605,172.38	5,824,165.45	43,895,043.98	716,776,328.65
本期增加金额	92,182,187.51	76,452,379.54	1,459,678.37	9,824,243.87	179,918,489.29
1) 购置	2,133,601.35	1,033,272.60	1,448,178.37	1,857,896.54	6,472,948.86
2) 在建工程转入	90,048,586.16	75,419,106.94	11,500.00	6,477,164.81	171,956,357.91
3) 外币报表折算差额				1,489,182.52	1,489,182.52

本期减少金额				2,949,920.40	2,949,920.40
1）处置或报废				2,949,920.40	2,949,920.40
2）其他减少					
期末数	366,634,134.35	469,057,551.92	7,283,843.82	50,769,367.45	893,744,897.54
累计折旧					
期初数	28,362,410.57	119,823,493.85	2,126,346.05	28,487,338.36	178,799,588.83
本期增加金额	5,788,337.82	20,973,419.29	556,452.00	6,656,880.49	33,975,089.60
1）计提	5,788,337.82	20,973,419.29	556,452.00	5,595,725.81	32,913,934.92
2）外币报表折算差额				1,061,154.68	1,061,154.68
本期减少金额				2,949,920.40	2,949,920.40
1）处置或报废				2,949,920.40	2,949,920.40
期末数	34,150,748.39	140,796,913.14	2,682,798.05	32,194,298.45	209,824,758.03
账面价值					
期末账面价值	332,483,385.96	328,260,638.78	4,601,045.77	18,575,069.00	683,920,139.51
期初账面价值	246,089,536.27	272,781,678.53	3,697,819.40	15,407,705.62	537,976,739.82

11. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技改工程	51,091,305.90		51,091,305.90	93,663,956.80		93,663,956.80
零星工程	2,150,027.94		2,150,027.94	254,701.17		254,701.17
合　计	53,241,333.84		53,241,333.84	93,918,657.97		93,918,657.97

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
新建胚芽加工毛油厂及配套项目	90,500,000.00	18,333,368.20	68,224,081.07	86,557,449.27		
精炼一厂改造项目	49,000,000.00	65,248,358.42	20,006,138.22	85,254,496.64		
新建瓶胚注塑项目	79,000,000.00	10,082,230.18	41,009,075.72			51,091,305.90

零星工程		254,701.17	2,118,739.55	144,412.00	79,000.78	2,150,027.94
小　计		93,918,657.97	131,358,034.56	171,956,357.91	79,000.78	53,241,333.84

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新建胚芽加工毛油厂及配套项目	95.64	100.00				自筹资金
精炼一厂改造项目	66.02	100.00				自筹资金
新建瓶胚注塑项目	64.67	64.67				自筹资金
零星工程						自筹资金
小　计						

12. 无形资产

(1) 明细情况

项　目	土地使用权	专利权	商标权	许可权	客户关系	合　计
账面原值						
期初数	113,205,800.00	8,095,901.27	849,598,210.48	26,763,736.05	216,451,200.00	1,214,114,847.80
本期增加金额		47,644.93	2,746,030.52	1,114,880.89		3,908,556.34
1) 外币报表折算差额		47,644.93	2,746,030.52	1,114,880.89		3,908,556.34
本期减少金额		3,242,736.39				3,242,736.39
1) 处置		3,242,736.39				3,242,736.39
期末数	113,205,800.00	4,900,809.81	852,344,241.00	27,878,616.94	216,451,200.00	1,214,780,667.75
累计摊销						
期初数	16,050,599.33	3,195,091.46		20,535,094.41		39,780,785.20
本期增加金额	1,910,032.30	47,644.93		4,758,490.55		6,716,167.78
1) 计提	1,910,032.30			3,802,861.23		5,712,893.53
2) 外币报表折算差额		47,644.93		955,629.32		1,003,274.25
本期减少金额		3,242,736.39				3,242,736.39

1）处置		3,242,736.39				3,242,736.39
期末数	17,960,631.63			25,293,584.96		43,254,216.59
减值准备						
期初数			2,272,760.00			2,272,760.00
本期增加金额			94,675.00			94,675.00
1）外币报表折算差额			94,675.00			94,675.00
本期减少金额						
期末数			2,367,435.00			2,367,435.00
账面价值						
期末账面价值	95,245,168.37	4,900,809.81	849,976,806.00	2,585,031.98	216,451,200.00	1,169,159,016.16
期初账面价值	97,155,200.67	4,900,809.81	847,325,450.48	6,228,641.64	216,451,200.00	1,172,061,302.60

(2) 其他说明

由于无法预见其未来经济利益期限，本公司将商标视为使用寿命不确定的无形资产。本公司于资产负债表日对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。

本公司对单个商标分别测算其按照预计未来现金流量的现值所确定的可回收金额。该等估计所使用的主要假设如下列示：

1）品牌的销售额

某品牌的销售额乃根据管理层未来一年的经营预算及未来两至五年的销售增长率。在制定未来一年的经营预算及未来两至五年的销售增长率时，管理层考虑了该品牌的历史业绩表现及最近一年的实际销售情况。

2）品牌的超额成本利润率

某品牌的超额成本利润率根据该品牌相应产品的实际成本利润率超出市场可比产品的成本利润率的部分计算得出。由于超额成本利润率的使用，管理层并未在预计未来现金流量时重复考虑该品牌的营运成本。

3）品牌的终值

某品牌的终值是基于其预测的未来第五年可实现的现金流量并考虑固定增长率而得。管理层依据通货膨胀率确定固定增长率。在估计通货膨胀率时，管理层根据历史期间的消费者价格指数为参考。

4）贴现率

贴现率乃源自本公司的加权平均资本成本并经过适当调整得出，以反映各品牌的特定风险。加权平均资本成本会同时涉及债务和权益，以可比同业公司的平均资本结构进行加权。权益成本乃源自无风险回报率并在考虑本品牌及本商标的市场、行业、规模及其他特定风险后做出适当调整。债务成本乃基于市场债券收益率。

2016 年 1-10 月、2015 年度的未来现金流量采用的税前贴现率分别为：9.0%-9.4%，9.3%-9.7%。

根据上述减值评估方法及预测的未来折现现金流量状况，2015 年度，本公司对 Xenadrine 商标记提了 2,179,940.00 元的减值准备。

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
Kerr Investment Holding Corp.	2,433,719,110.97			2,433,719,110.97
合　计	2,433,719,110.97			2,433,719,110.97

(2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本公司拟通过支付现金方式购买 Kerr 公司 80.00%股权。因构成非同一控制下的企业合并，本公司将拟支付对价 3,512,114,849.67 元与享有的 Kerr 公司可辨认净资产公允价值的份额 1,078,395,738.70 元的差额 2,433,719,110.97 元计入商誉。

14. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
广告费		10,377,358.49	1,729,559.75		8,647,798.74
租赁资产改良	168,062.42	5,311.62	64,104.54		109,269.50
合　计	168,062.42	10,382,670.11	1,793,664.29		8,757,068.24

15. 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	期末数		期初数	
	可抵扣	递延	可抵扣	递延

	暂时性差异	所得税资产	暂时性差异	所得税资产
资产减值准备	1,557,309.76	233,596.46	25,147,038.52	6,657,807.07
预计负债	16,893,650.90	4,835,614.51	7,078,024.00	1,875,676.36
内部交易未实现利润	5,169,881.99	775,482.30	6,200,566.80	930,085.02
可弥补亏损	5,390,994.46	1,428,611.74	72,535,070.46	13,802,611.42
固定资产折旧及无形资产摊销	640,352,663.33	169,412,553.94	2,889,048.10	28,743.45
海外税收抵免			9,009,162.20	1,594,971.02
未实现汇兑损失			8,213,962.44	1,088,346.85
合　计	669,364,500.44	176,685,858.95	131,072,872.52	25,978,241.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
财务费用	581,171.47	144,447.36	280,166.37	74,247.82
固定资产折旧及无形资产摊销			1,005,029,245.07	266,332,749.94
合　计	581,171.47	144,447.36	1,005,309,411.44	266,406,997.76

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	144,447.36	176,541,411.59	74,247.82	25,903,993.37
递延所得税负债	144,447.36		74,247.82	266,332,749.94

(4) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	576,263.64	12,849,543.57
可抵扣亏损	101,504,592.89	43,215,362.66
小　计	102,080,856.53	56,064,906.23

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数
2016 年		3,570,550.95
2017 年	11,372,786.13	11,372,786.13

2018 年	8,791,625.72	8,791,625.72
2019 年	10,826,359.52	10,826,359.52
2020 年	8,654,040.34	8,654,040.34
2021 年	61,859,781.18	
小　计	101,504,592.89	43,215,362.66

(6) 其他说明

1) 截至 2016 年 10 月 31 日,因固定资产折旧及无形资产摊销而产生的递延所得税资产为本公司控股子公司 Kerr 公司在内部无形资产转让过程中形成的人民币 435,745,303.88 元的递延所得税资产。在该转让过程中，用于计税目的的无形资产认定价值约合 50,000.00 万美元（以下简称计税认定价值）。此计税认定价值的确定是基于加拿大所得税法的规定，并在该等无形资产的账面价值及依据独立第三方评估报告所确认的市场公允价值之区间内计算所得。根据加拿大所得税法相关规定，Kerr 公司可将该计税认定价值经过相关税法调整后，认定此等无形资产的未来计税基础，并据此进行未来的折旧或摊销。

2) 2016 年 10 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，本公司控股子公司 Kerr 公司的美国境内子公司所有应纳税暂时性差异分别为人民币 180,601,470.00 元和人民币 159,742,560.00 元。由于 Kerr 公司能够控制这些子公司应纳税暂时性差异的结转时间及方式，且在可预见未来 Kerr 公司并无计划将此等未分配利润进行分配，故未就此等暂时性差异确认递延所得税负债。

16. 短期借款

项　目	期末数	期初数
质押借款	47,172,500.00	
保证借款	200,000,000.00	100,000,000.00
质押加保证借款	4,369,792,847.00	
合　计	4,616,965,347.00	100,000,000.00

17. 应付账款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
1 年以内	325,199,491.62	215,099,970.90

1-2 年	2,549,995.18	6,201,645.52
2-3 年	3,031,619.74	6,487,877.69
3 年以上	18,458,951.21	17,193,124.10
合　计	349,240,057.75	244,982,618.21

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
广州市南洋国际工程技术服务公司	2,115,644.44	工程未结算
山东西王建工有限公司	4,202,244.84	工程未结算
邹平西王建筑有限责任公司	2,332,900.38	工程未结算
邹平泽强安装工程有限公司	1,175,800.00	工程未结算
山东裴堂瓶业有限公司	2,087,004.66	货款未结算
滨州市盛泰建材有限公司	1,398,108.00	工程未结算
小　计	13,311,702.32	

18. 预收款项

项　目	期末数	期初数
1 年以内	21,035,346.91	104,662,168.78
1-2 年	319,700.03	579,478.35
2-3 年	367,462.56	402,412.16
3 年以上	1,691,571.28	1,702,337.28
合　计	23,414,080.78	107,346,396.57

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	28,867,541.32	319,881,843.93	318,380,167.34	30,369,217.91
离职后福利—设定提存计划	894,893.76	17,504,342.67	17,871,561.04	527,675.39
合　计	29,762,435.08	337,386,186.60	336,251,728.38	30,896,893.30

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数

工资、奖金、津贴和补贴	28,377,019.68	304,927,653.48	303,311,834.65	29,992,838.51
职工福利费		1,826,859.35	1,826,859.35	
社会保险费	488,607.64	12,797,047.10	12,911,189.34	374,465.40
其中：医疗保险费	354,378.90	8,343,933.48	8,499,934.94	198,377.44
工伤保险费	92,130.34	2,218,796.22	2,148,516.39	162,410.17
生育保险费	42,098.40	268,239.08	296,659.69	13,677.79
其他		1,966,078.32	1,966,078.32	
住房公积金	1,914.00	330,284.00	330,284.00	1,914.00
小　计	28,867,541.32	319,881,843.93	318,380,167.34	30,369,217.91

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	846,848.00	16,861,139.32	17,209,068.74	498,918.58
失业保险费	48,045.76	643,203.35	662,492.30	28,756.81
小　计	894,893.76	17,504,342.67	17,871,561.04	527,675.39

20. 应交税费

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
增值税	38,485.16	1,511,723.20
消费税	1,855,045.43	1,900,416.98
营业税	650,677.97	650,677.97
企业所得税	492,967,429.86	51,428,707.43
代扣代缴个人所得税	972,781.02	185,484.92
城市维护建设税	109,252.72	121,133.61
土地增值税	955,130.24	955,130.24
房产税	241,728.08	725,184.38
土地使用税	119,291.00	357,873.00
美国销售及使用税	4,058,460.00	3,896,160.00
教育费附加	57,743.50	64,872.04
地方教育附加	35,242.28	39,994.64

印花税	1,448,024.00	100,346.65
其他	12,741.05	15,117.23
合　计	503,522,032.31	61,952,822.29

(2) 其他说明

截至 2016 年 10 月 31 日，应交企业所得税余额中包含本公司控股子公司 Kerr 公司在内部无形资产转让过程中产生的人民币 435,745,303.88 元应交加拿大企业所得税。

21. 应付利息

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息		25,393.68
短期借款应付利息	305,708.33	28,663.98
延期缴纳税款产生的应付利息	1,549,057.39	
合　计	1,854,765.72	54,057.66

(2) 其他说明

截至 2016 年 10 月 31 日，延期缴纳税款产生的应付利息为本公司控股子公司 Kerr 公司在内部无形资产转让过程中，未按时缴纳相关加拿大企业所得税而产生的延期利息。截至本财务报表批准报出日，Kerr 公司已缴清该等加拿大企业所得税额及相应的延期利息。

22. 应付股利

项　目	期末数	期初数
法人股东	236,831.69	236,831.69
公司上市前未付股利	1,142,658.38	1,142,658.38
合　计	1,379,490.07	1,379,490.07

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	6,203,269.89	4,162,415.86
预提费用	54,050,858.01	35,955,442.26

应付暂收款	1,415,640.24	959,213.34
股权购置款	106,815,352.79	3,512,114,849.67
其他	994,818.07	42,068,861.70
合　计	169,479,939.00	3,595,260,782.83

(2) 其它说明

期初股权购置款 3,512,114,849.67 元系将本次重组方案确定的支付对价作为备考合并财务报表期初数的购买成本，并相应确认为其他应付款，期末减少系 2016 年 10 月 31 日已支付该股权购置款 3,405,299,496.88 元。

24. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		198,776,311.43
合　计		198,776,311.43

25. 其他流动负债

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
将在一年内解决的未决诉讼	16,638,806.67	7,078,024.00
合　计	16,638,806.67	7,078,024.00

(2) 其他说明

其他流动负债余额主要为本公司控股子公司 Kerr 公司为未决诉讼案件而预计发生的应付赔偿费用，Kerr 公司预计会在一年内解决，故计入其他流动负债。

26. 长期借款

项　目	期末数	期初数
质押借款		204,716,934.57
合　计		204,716,934.57

27. 长期应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
中国农发重点建设基金有限公司	41,000,000.00	
合　计	41,000,000.00	

(2) 其他说明

期末数系中国农发重点建设基金有限公司以优先股的形式对子公司邹平玉米油公司进行增资 4,100.00 万元。

28. 预计负债

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
未决诉讼		12,354,976.00
合　计		12,354,976.00

(2) 其他说明

2016 年 7 月 18 日，浙江省金华市中级人民法院做出〔2016〕浙 07 执监 12 号执行裁定书，裁定如下：“1、撤销本院〔2014〕浙金执复字第 20 号执行裁定；2、撤销浙江省金华市婺城区人民法院〔2012〕金婺执字第 1738 号、〔2014〕金婺执异字第 7 号执行裁定；3、驳回申请执行人王革要求追加宏元集团、西王食品为被执行人的申请。”

根据上述裁定，本公司认为：原相关裁定被撤销后，之前所提相关预计负债的法律基础和事实已不存在，因此该预计负债应当终止确认，故本公司将前期已计提的预计负债冲回。

29. 归属于母公司所有者权益

(1) 2015 年度

项　目	2015.1.1	增加	减少	2015.12.31
本次重组前权益	1,219,262,779.46	146,279,847.48	5,649,684.99	1,359,892,941.95
因本次重组权益变动	-377,830,521.91	198,549,573.27		-179,280,948.64
合　计	841,432,257.55	344,829,420.75	5,649,684.99	1,180,611,993.31

1) 本次重组前权益增加全部系归属于母公司的综合收益的增加；

2) 本次重组前权益减少全部系向股东分配股利；

3) 因本次重组权益增加全部系 Kerr 公司 2015 年度综合收益增加额中归属于母公司的部分。

(2) 2016 年 1-10 月

项　目	2016.1.1	增加	减少	2016.10.31
本次重组前权益	1,359,892,941.95	550,249,315.31	49,998,351.47	1,860,143,905.79
因本次重组权益变动	-179,280,948.64	179,280,948.64		
合　计	1,180,611,993.31	729,530,263.95	49,998,351.47	1,860,143,905.79

1) 本次重组前权益增加：①增发股份增加 481,890,595.20 元；②归属于母公司的综合收益增加 68,358,720.11 元；

2) 本次重组前权益减少全部系向股东分配股利；

3) 因本次重组权益增加全部系 Kerr 公司 2016 年 1-10 月综合收益增加额中归属于母公司的部分。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2016 年 1-10 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,654,944,086.69	2,959,958,791.71	4,778,999,173.19	3,072,926,800.03
其他业务收入	27,178,470.71	26,306,149.69	32,509,351.26	31,555,454.74
合　计	4,682,122,557.40	2,986,264,941.40	4,811,508,524.45	3,104,482,254.77

2. 税金及附加

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
城市维护建设税	2,306,387.46	3,390,520.91
教育费附加	1,372,354.73	2,031,383.27
地方教育附加	914,903.14	1,354,255.57
美国销售及使用税及其他	1,179,157.98	677,923.97
印花税[注]	732,888.97	
房产税[注]	1,688,574.15	
土地使用税[注]	717,330.75	
合　计	8,911,597.18	7,454,083.72

注：2016 年 12 月 3 日、2017 年 1 月 26 日，财政部相继印发了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）、《财政部关于<增值税会计处理规定>有关问题的解读》，要求将企业

经营活动中发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费自 2016 年 5 月 1 日起在税金及附加科目中核算。

3. 销售费用

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
销售人员薪酬	130,362,826.04	144,123,381.35
差旅及招待费	24,357,393.57	25,159,198.62
广告及推广费	342,794,749.37	363,692,298.31
运输装卸及港口费	81,233,451.99	72,878,564.19
市场服务费	177,783,854.41	149,521,519.46
其他	23,915,871.28	21,908,096.66
合　计	780,448,146.66	777,283,058.59

4. 管理费用

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
管理人员薪酬	143,785,120.28	80,509,434.12
摊销及折旧费	9,848,990.04	15,847,642.66
差旅及招待费	5,928,454.67	5,028,593.12
技术开发费	58,860,415.04	73,131,325.72
咨询服务费	74,930,252.43	5,580,314.39
各项税费	3,041,293.96	5,951,142.88
法律诉讼及赔偿费	29,179,414.81	36,421,097.67
租赁费	7,160,170.83	9,021,272.42
质量认证费	7,613,073.95	8,883,478.60
其他	19,446,345.44	22,064,600.42
合　计	359,793,531.45	262,438,902.00

5. 财务费用

(1) 明细情况

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度

利息支出	14,501,083.92	24,128,247.26
减：利息收入	4,351,525.50	4,356,474.80
汇兑损益	7,023,098.98	-9,099,537.75
销售现金折扣	15,993,312.67	14,245,464.31
其 他	3,346,587.80	1,210,965.48
合 计	36,512,557.87	26,128,664.50

(2) 其他说明

销售现金折扣为本公司控股子公司 Kerr 公司为鼓励客户在规定的期限内付款而向客户提供的销售款扣除。

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度
坏账损失	4,397,337.66	-333,460.01
存货跌价损失	27,283,418.04	32,428,700.24
无形资产减值损失		2,179,940.00
合 计	31,680,755.70	34,275,180.23

7. 投资收益

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-500,520.55	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	719,839.94	479,997.87
合 计	219,319.39	479,997.87

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度
非流动资产处置利得合计	70.00	112,180.67
其中：固定资产处置利得	70.00	112,180.67
罚没收入	1,776,866.48	1,238,321.30
政府补助	153,400.00	2,036,400.00

其他[注]	12,684,677.00	418,248.78
合　计	14,615,013.48	3,805,150.75

注：2016 年 1-10 月“营业外收入-其他”主要系冲回前期确认的预计负债 12,354,976.00 元，详见本财务报表附注六(一)28 之说明。

(2) 政府补助明细

补助项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
专利资助款	3,400.00	29,200.00	与收益相关
黄标车补助		7,200.00	与收益相关
自主创新专项资金		2,000,000.00	与收益相关
山东省 2015 年重点研发计划资金	150,000.00		与收益相关
小　计	153,400.00	2,036,400.00	

9. 营业外支出

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计		30,457.84
其中：固定资产处置损失		30,457.84
对外捐赠	51,000.00	1,000,000.00
其他	161,337.12	88,997.64
合　计	212,337.12	1,119,455.48

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
当期所得税费用	551,601,949.91	44,937,318.90
递延所得税费用	-405,257,365.02	92,413,256.41
合　计	146,344,584.89	137,350,575.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
利润总额	493,133,022.89	602,612,073.78

按母公司法定税率计算的所得税费用	123,283,255.72	150,653,018.44
子公司适用不同税率的影响	-11,374,717.75	-12,171,415.73
调整以前期间所得税的影响	4,563,913.70	-1,783,414.17
非应税收入的影响	-125,130.14	-5,096,142.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,120,276.93	6,055,657.59
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	18,968,106.30	-7,320,984.72
其他	3,908,880.13	7,013,856.56
所得税费用	146,344,584.89	137,350,575.31

11. 其他综合收益的税后净额

(1) 2016 年 1-10 月

项　目	本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益					
其中:可供出售金融资产公允价值变动损益	-770,103.45	-719,839.94		-30,158.11	-20,105.40
外币财务报表折算差额	17,152,460.74			9,823,274.83	7,329,185.91
其他综合收益合计	16,382,357.29	-719,839.94		9,793,116.72	7,309,080.51

(2) 2015 年度

项　目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益					
其中:可供出售金融资产公允价值变动损益	98,627.89	479,997.87		-228,821.99	-152,547.99
外币财务报表折算差额	12,315,674.46			7,389,404.68	4,926,269.78
其他综合收益合计	12,414,302.35	479,997.87		7,160,582.69	4,773,721.79

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,696,290,000.00	借款保证金
可供出售金融资产	17,647,981.17	为了满足产品质量再保险信托协议的要求
合　计	1,713,937,981.17	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	91,538,913.86	6.7641	619,178,367.21
应收账款			
其中：美元	48,033,829.00	6.7641	324,905,622.74
其他应收款			
其中：美元	2,339,109.15	6.7641	15,821,968.20
短期借款			
其中：美元	249,670,000.00	6.7641	1,688,792,847.00
应付账款			
其中：美元	25,086,821.53	6.7641	169,689,769.51
应付利息			
其中：美元	229,011.60	6.7641	1,549,057.39
其他应付款			
其中：美元	6,276,821.75	6.7641	42,457,050.01

(2) 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
加拿大 SPV1	加拿大	美元	否
加拿大 SPV2	加拿大	美元	否
Kerr Investment Holding Corp.	加拿大	美元	否
Iovate Health Sciences International Inc.	加拿大	美元	否

Old Iovate International Inc.	加拿大	美元	否
Iovate Health Sciences USA Inc.	美国	美元	否
Infinity Insurance Co., Ltd.	巴巴多斯	美元	否
Old Northern Innovations Corp.	加拿大	美元	否
Lakeside Innovations Holding Corp.	加拿大	美元	否
Northern Innovations Holding Corp.	加拿大	美元	否
HCC Formulations Ltd.	加拿大	美元	否
HDM Formulations Ltd.	加拿大	美元	否

七、合并范围的变更

合并范围增加：

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
2016 年 1-10 月				
西王青岛公司	设立	2016 年 7 月	169,275.00 万人民币	75.00
加拿大 SPV1[注 1]	设立	2016 年 8 月	1.00 美元	100.00
加拿大 SPV2[注 1]	设立	2016 年 8 月	1.00 美元	100.00
Iovate Health Sciences International Inc.[注 2]	设立	2016 年 10 月	1,010.00 美元	100.00

注 1：加拿大 SPV1 由西王青岛公司设立，持股 100.00%；加拿大 SPV2 由加拿大 SPV1 设立，持股 100.00%；所列出资额和出资比例均系各公司母公司出资额和出资比例。

注 2：Iovate Health Sciences International Inc.由 Kerr 公司设立，持股 100.00%，所列出资额和出资比例系其母公司出资额和出资比例。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东西王公司	山东省邹平县	山东省邹平县	食品加工业	100.00		非同一控制下企业合并

玉米油公司	山东省邹平县	山东省邹平县	食品加工业	100.00		设立
西王北京公司	北京市	北京市	贸易	100.00		非同一控制下企业合并
西王青岛公司	山东省青岛市	山东省青岛市	贸易、投资	75.00		设立
加拿大 SPV1	加拿大	加拿大	投资		100.00	设立
加拿大 SPV2	加拿大	加拿大	投资		100.00	设立

(2) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

公司持有平潭西王九派 79.20%的股权，但是由于平潭西王九派的合伙协议约定其经营管理由北京西王九派负责，同时其投资决策委员会决策委员共五人，其中本公司委派两名、北京西王九派委派 1 名、新疆允公股权投资合伙企业（有限合伙）委派两名。投资决策委员会采取一人一票,四位投资决策委员投票同意,方能形成投资决议。因此，本公司无法控制平潭西王九派，故未纳入合并范围。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京西王九派	北京市	北京市	投资	50.00		权益法核算
平潭西王九派	福建省平潭县	福建省平潭县	投资	79.20		权益法核算

(2) 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项　目	2016.10.31/2016 年 1-10 月		2015.12.31/2015 年度	
	北京西王九派	平潭西王九派	北京西王九派	平潭西王九派
流动资产	1,533,769.55	1,697,342.74		
其中：现金和现金等价物	1,222,969.55	341,178.36		
非流动资产	120,000.00	10,302,000.00		
资产合计	1,653,769.55	11,999,342.74		
流动负债	1,998,373.38			
非流动负债				
负债合计	1,998,373.38			
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	-344,603.83	11,999,342.74		

按持股比例计算的净资产份额	-172,301.92	9,503,479.45		
调整事项				
商誉				
内部交易未实现利润				
其他				
对联营企业权益投资的账面价值		9,503,479.45		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用	112.86	357.26		
所得税费用				
净利润	-1,344,603.83	-657.26		
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,344,603.83	-657.26		
本期收到的来自联营企业的股利				

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	当期确认的损失	当期期末累积未确认的损失
2016 年 1-10 月			
北京西王九派		500,000.00	172,301.92

(二) 被重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Iovate Health Sciences International Inc.	加拿大	加拿大	研发、制造、销售	100.00		设立
Old Iovate International Inc.（原 2015 年度名为 Iovate Health Sciences International Inc.）	加拿大	加拿大	研发、制造、销售	100.00		设立
Iovate Health Sciences USA Inc.	美国	美国	仓储、销售	100.00		设立

Infinity Insurance Co., Ltd.	巴巴多斯	巴巴多斯	保险	100.00		设立
Old Northern Innovations Corp.	加拿大	加拿大	知识产权持有	100.00		设立
Lakeside Innovations Holding Corp.	加拿大	加拿大	知识产权持有	100.00		设立
Northern Innovations Holding Corp.	加拿大	加拿大	知识产权持有	100.00		设立
HCC Formulations Ltd.	加拿大	加拿大	休眠实体	100.00		设立
HDM Formulations Ltd.	加拿大	加拿大	休眠实体	100.00		设立

(2) 其他说明

Kerr 公司受限制的投资是指其子公司 Infinity Insurance Co. Ltd.所持有的部分可供出售的债券投资。该等可供出售的债券投资之受限是为了满足 Infinity Insurance Co. Ltd.再保险信托协议的要求。在该再保险信托协议和信用证下，Infinity Insurance Co. Ltd.需在 2016 年 10 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日分别至少持有人民币 17,647,000.00 元及人民币 16,234,000.00 元的投资。

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2016 年 10 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 44.72%(2015 年 12 月 31 日：41.39 %)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

（二）流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2 年以上
银行借款	4,616,965,347.00	4,751,962,612.10	4,751,962,612.10		
应付账款	349,240,057.75	349,240,057.75	349,240,057.75		
应付股利	1,379,490.07	1,379,490.07	1,379,490.07		
应付利息	1,854,765.72	1,854,765.72	1,854,765.72		
其他应付款	169,479,939.00	169,479,939.00	169,479,939.00		
长期应付款	41,000,000.00	44,584,166.67			44,584,166.67
小　计	5,179,919,599.54	5,318,501,031.31	5,273,916,864.64		44,584,166.67

(续上表)

项　目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2 年以上
银行借款	503,493,246.00	520,082,662.04	306,159,854.50	109,323,706.35	104,599,101.19
应付账款	244,982,618.21	244,982,618.21	244,982,618.21		
应付股利	1,379,490.07	1,379,490.07	1,379,490.07		
应付利息	54,057.66	54,057.66	28,663.98	25,393.68	
其他应付款	3,595,260,782.83	3,595,260,782.83	3,595,260,782.83		

小　计	4,345,170,194.77	4,361,759,610.81	4,147,811,409.59	109,349,100.03	104,599,101.19

（三）市场风险

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

1. 利率风险

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

截至2016年10月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币1,688,792,847.00元（2015年12月31日：人民币403,493,246.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
可供出售金融资产	24,374,462.49			24,374,462.49
债务工具投资	24,374,462.49			24,374,462.49
持续以公允价值计量的资产总额	24,374,462.49			24,374,462.49

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于有活跃市场报价的债券采用相关市场发布的活跃市场报价。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西王集团	山东省邹平县	生产销售淀粉、结晶葡萄糖、植物油、白酒、矿泉水、热电能、建筑装饰、运输、饮食服务、进出口证书范围内的进出口业务等	RMB20 亿元	35.31	60.83

(2) 本公司最终控制方是自然人王勇。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营企业情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邹平顶峰热电有限公司	母公司的参股公司
邹平县西王动力有限公司	受同一母公司控制
山东西王物流有限公司	受同一母公司控制
西王淀粉有限公司	受同一母公司控制
西王集团财务有限公司	受同一母公司控制
山东西王糖业有限公司	受同一母公司控制
西王药业有限公司	受同一母公司控制
张树芳	实际控制人的配偶
王棣	与实际控制人关系密切的家庭成员
苏欣	与实际控制人关系密切的家庭成员
春华景禧	本公司控股子公司股东
Paul Gardiner	本公司控股子公司董事
The Toronto Oak Trust	本公司控股子公司股东
1554728 Ontario Limited	本公司控股子公司股东控制的企业
3880 Jeffrey Blvd Inc.	本公司控股子公司股东控制的企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-10 月	2015 年度
西王淀粉有限公司	购买原材料	409,705,212.32	397,364,006.82
西王集团	污水处理	248,715.69	271,976.83
邹平顶峰热电有限公司	提供生产经营用汽	10,718,194.69	11,087,610.62
邹平县西王动力有限公司	提供生产经营用电	17,559,705.84	20,418,783.79
山东西王物流有限公司	物流运输	17,629,811.05	13,551,296.90

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-10 月	2015 年度
西王集团	小包装油	525,041.59	
山东西王糖业有限公司	小包装油	1,191,973.45	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2016 年 1-10 月确认的租赁费用	2015 年度确认的租赁费用
1554728 Ontario Limited	房屋	3,869,555.08	4,437,573.37
3880 Jeffrey Blvd Inc.	房屋	4,393,623.73	4,858,152.00

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西王集团	100,000,000.00	2014/6/10	2017/6/7	否
西王集团、王勇、张树芳	100,000,000.00	2015/6/12	2018/6/11	否
西王集团	100,000,000.00	2015/6/18	2018/6/17	否
西王集团、山东西王公司、山东西王糖业有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王棣、苏欣、西王青岛公司	1,006,000,000.00	2016/10/26	2017/10/25	否
西王集团、山东西王公司、春华景禧、山东西王糖业有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王棣、苏欣	1,675,000,000.00	2016/10/26	2017/1/25	否
西王集团、王勇、张树芳	100,000,000.00	2016/6/12	2020/6/11	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日

拆入			
Paul Gardiner	328,634,052.48	2007 年 4 月 30 日	要求时立刻支付[注]
Paul Gardiner	80,831,558.25	2007 年 10 月 25 日	
Paul Gardiner	165,182,483.23	2009 年 4 月 28 日	

注：上述拆借款均已在 2015 年 12 月 31 日前归还。

5. 关键管理人员报酬

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
关键管理人员报酬(万元)	168.62	280.40

6. 向关联方提供资金和关联方向本公司提供资金

关联方名称	期末数		期初数	
	向关联方提供资金	关联方向本公司提供资金	向关联方提供资金	关联方向本公司提供资金
西王集团财务有限公司	77,908,867.31			
合　计	77,908,867.31			

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	西王淀粉有限公司	11,791,896.73		17,885,191.33	
	山东西王物流有限公司	1,259,431.86			
小　计		13,051,328.59		17,885,191.33	
其他应收款					
	北京西王九派	896,196.14	8,961.96		
	The Toronto Oak Trust	1,127,041.11			
小　计		2,023,237.25	8,961.96		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	山东西王物流有限公司	298,257.55	
	邹平顶峰热电有限公司	1,724,940.00	1,314,610.00

	山东西王糖业有限公司	44,651.98	
小　计		2,067,849.53	1,314,610.00
其他应付款			
	西王集团有限公司	31,819.11	16,865.36
小　计		31,819.11	16,865.36

十二、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1. 本公司

Kerr 公司剩余 20%股权后续收购安排，详见本财务报表附注二（一）2 之说明。

2. Kerr 公司

(1) 经营房屋及固定资产租赁承担

根据不可撤销的有关房屋、固定资产经营租赁协议，Kerr 公司于各期/年末应支付的最低租赁付款额如下：

项　目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	18,131,427.29	17,116,895.22
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	6,238,551.54	17,144,282.52
2 年以上 3 年以内（含 3 年）		3,575,019.01
合　计	24,369,978.83	37,836,196.75

(2) 其他经营性承担

Kerr 公司于各期/年末重大采购承诺和不可撤销的支付合同所带来的未来承担金额如下：

项　目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	13,627,940.88	23,992,446.15
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	2,230,735.72	2,060,886.67
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	50,439.89	328,306.09
3 年以上	50,439.89	52,327.59
合　计	15,959,556.38	26,433,966.50

(二) 或有事项

Kerr 公司或有事项：

1. 联邦层面的集体诉讼

2015 年 10 月 21 日，Kerr 公司收到美国加利福尼亚州南区地区法院受理的一项关于产品包装问题的集体诉讼。该集体诉讼指控 Kerr 公司使用含有超过 40.00%真空区域的不透明的容器包装一些产品，从而使得消费者对其购买的产品的数量产生错误认知。

Kerr 公司不认同该等指控并向法院提出了驳回申请。在法院要求对原指控进行修正否则予以驳回后，Kerr 公司于 2016 年 6 月 15 日收到关于该指控修订后的起诉书。Kerr 公司亦随后向法院提出驳回申请。

截至本财务报表批准报出日，该诉讼仍处于争议中。基于合格法律顾问的意见，管理层相信该等诉讼中原告提出的求偿金额远不在合理范围内，而该等诉讼亦极小可能会给 Kerr 公司带来重大财务风险。如果 Kerr 公司被判理赔，有关赔偿款项将会计入 Kerr 公司的损益。

2. 州层面侵权诉讼

(1) Kerr 公司于 2013 年 2 月 18 日收到由美国佛罗里达州 Hillsborough 县巡回法院受理的一项侵权诉讼。

截至本财务报表批准报出日，该诉讼处于受理过程中。Kerr 公司正就此积极准备应诉。基于合格法律顾问的意见，管理层相信该等诉讼极小可能会给 Kerr 公司带来重大财务风险。如果 Kerr 公司被判理赔，有关赔偿款项将会计入 Kerr 公司的损益。

(2) Kerr 公司于 2016 年 3 月 28 日收到由美国哥伦比亚区高级法院受理的一项产品侵权诉讼。Kerr 公司不认同该等指控并向法院提出了驳回申请。

2016 年 9 月 9 日该案件被撤销，并于 2016 年 11 月 14 日正式撤销。

(3) Kerr 公司于 2014 年 8 月 25 日收到由美国纽约州 Erie 县高级法院受理的一项人身伤害诉讼。

截至本财务报表批准报出日，该诉讼处于受理过程中。Kerr 公司管理层相信，该等诉讼损失处于 Kerr 公司现有保险理赔的范围内。如果 Kerr 公司被判理赔且该理赔金额无法被保险赔偿所得涵盖，则有关赔偿款将会计入 Kerr 公司的损益。

3. 潜在诉讼事项

2015 年 10 月 16 日，Kerr 公司收到关于涉嫌违反《加利福尼亚州公平包装和标签法案》的通知函，通知方加利福尼亚州里弗赛德郡(Riverside County) 及马林郡(Marin County) 地方检察署认为，Kerr 公司使用含有超过 40%真空区域的不透明容器包装一些产品，该包装使得消费者对其购买的产品的数量产生错误认知。

截至本财务报表批准报出日，该事项尚未进入诉讼程序，亦尚无检察机关和法院对此等事件立案，且通知方尚未提出赔偿主张金额。与此同时 Kerr 公司正在与有关部门积极开始

沟通，以期得到妥善解决。尽管 Kerr 公司不能排除该等事件后续进入司法程序的可能性，但基于管理层当前的最佳判断，Kerr 公司不认为该等事件将对其带来重大财务风险。

十三、资产负债表日后事项

(一) 2016 年 12 月 5 日，经公司第十一届董事会第三十七次会议审议通过，本公司控股子公司 SPV1 拟使用自有资金在香港特别行政区投资设立全资子公司奥威特运动营养科技有限公司（英文名：Iovate Sports Nutrition Technology Co., Ltd.，最终以注册名称为准），该公司注册资本为港币 1,000.00 元。截至本财务报表批准报出日，该公司尚未设立。

(二) 2016 年 12 月 19 日，公司收到西王集团书面通知（以下简称通知），西王集团拟筹划以其所持有的本公司部分股票为标的非公开发行可交换公司债券(以下简称本次可交换债券)。西王集团持有本公司 160,472,839 股股份，占本公司总股本的 35.31%。本次可交换债券发行尚须获得监管部门的同意。本次可交换债券的具体发行方案将根据发行时市场状况确定。

(三) 2016 年 12 月 16 日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）出具的《中国证监会行政许可项目审查反馈意见通知书》（163239 号），中国证监会对公司提交的《西王食品股份有限公司非公开发行股票申请文件》进行了审查，要求就有关问题作出书面说明和解释，并在 30 日内向中国证监会行政许可受理部门提交书面回复意见。公司于 2017 年 1 月 6 日向中国证监会提交了延期回复的申请，计划于 2017 年 2 月 13 日前完成反馈意见的书面回复。

(四) 2016 年 12 月 30 日，经公司第十一届董事会第三十八次会议审议通过，本公司拟使用自有资金在香港特别行政区投资设立全资子公司西王食品（香港）有限公司（英文名：Xiwang Foodstuffs (Hong Kong) Co., Ltd.），以最终注册名称为准），该公司注册资本为美元 100.00 万元。截至本财务报表批准报出日，该公司已设立。

(五) 2016 年 11 月 22 日，加拿大 SPV2、Kerr 公司子公司 Iovate Health Sciences International Inc.与 HSBC Bank Canada, The Toronto-Dominion Bank, Bank of China (Canada), Bank of Montreal, China Mingsheng Banking Corp. Ltd., Bank of America, National Association, National Bank of Canada, Canadian Western Bank, ICICI Bank of China and Laurentian Bank of Canada 组成的银团订立了借款协议，以申请 4,000.00 万美元的循环借款授信以及 2.665 亿美元的定期借款。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，但各自的资产总额、负债总额无法准确区分。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2016 年 1-10 月

地区分部

项　目	境内	境外	分部间抵销	合　计
主营业务收入	2,144,545,405.13	2,510,398,681.56		4,654,944,086.69
主营业务成本	1,574,784,327.51	1,385,174,464.20		2,959,958,791.71

(2) 2015 年度

地区分部

项　目	境内	境外	分部间抵销	合　计
主营业务收入	2,211,271,628.53	2,567,727,544.66		4,778,999,173.19
主营业务成本	1,583,832,257.04	1,489,094,542.99		3,072,926,800.03

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 母公司及其关联方质押/冻结公司股权情况

(1) 截至资产负债表日

质押/冻结日期	股权所有人	质押/冻结单位	质押/冻结股数
2016.2.17	山东永华投资有限公司	杭州盈玺投资合伙企业（有限合伙）	77,884,800
2016.6.24	山东永华投资有限公司	海通证券股份有限公司	30,000,000
小　计			107,884,800
2015.12.14	西王集团	恒丰银行股份有限公司青岛九水路支行	44,200,000

2015.12.10	西王集团	东吴证券股份有限公司	21,890,000
2016.5.31	西王集团	兴业证券股份有限公司	7,380,000
2016.6.2	西王集团	中国民生银行股份有限公司青岛分行	27,000,000
2016.6.24	西王集团	东吴证券股份有限公司	21,000,000
2016.10.24	西王集团	宁波梅山保税区港区信善投资合伙企业（有限合伙）	17,000,000
2016.4.18	西王集团	上海浦东发展银行股份有限公司淄博分行	7,000,000
小　计			145,470,000
合　计			253,354,800

截至资产负债表日，西王集团共持有本公司 158,685,856 股，占本公司总股本的 34.91%，累计质押股份 138,470,000 股，累计冻结股份 7,000,000 股，合计 145,470,000 股，占本公司总股本的 32.00%。山东永华投资有限公司共持有本公司 115,984,800 股，占本公司总股本的 25.52%，累计质押股份 107,884,800 股，占本公司总股本的 23.74%。

(2) 截至本财务报表批准报出日

质押/冻结日期	股权所有人	质押/冻结单位	质押/冻结股数
2016.2.17	山东永华投资有限公司	杭州盈玺投资合伙企业（有限合伙）	77,884,800
2015.12.22	山东永华投资有限公司	海通证券股份有限公司	12,720,000
2016.12.27	山东永华投资有限公司	东吴证券股份有限公司	19,000,000
小　计			109,604,800
2016.12.21	西王集团	中粮信托有限责任公司	79,000,000
2016.12.19	西王集团	东吴证券股份有限公司	22,800,000
2016.12.20	西王集团	东吴证券股份有限公司	4,200,000
2016.6.3	西王集团	中国民生银行股份有限公司青岛分行	27,000,000
2016.10.24	西王集团	宁波梅山保税区港区信善投资合伙企业（有限合伙）	17,000,000
2016.4.18	西王集团	上海浦东发展银行股份有限公司淄博分行	7,000,000
小　计			157,000,000
合　计			266,604,800

截至本财务报表批准报出日，西王集团共持有本公司 160,472,839 股，占本公司总股本的 35.31%，累计质押股份 150,000,000 股，累计冻结股份 7,000,000 股，合计 157,000,000 股，占本公司总股本的 34.54%。山东永华投资有限公司共持有本公司 115,984,800 股，占本公司总股本的 25.52%，累计质押股份 109,604,800 股，占本公司总股本的 24.11%。

2. 2016 年 1 月 28 日，公司全资子公司山东西王公司与山东西王糖业有限公司签订《仓库购买协议》，向其购买产品仓库及相关配套设备，交易价格以交易时的固定资产净值确定，截至本财务报告批准报出日，上述协议尚未实施。

3. 为降低公司玉米油建设项目资金成本，减少公司资金占用压力，拓宽融资渠道，提高公司整体效益，公司全资子公司山东西王公司、全资孙公司玉米油公司与中国农发重点建设基金有限公司（以下简称农发基金）、滨州市邹平县人民政府（以下简称 县政府）合作，拟签订《中国农发重点建设基金投资协议》，农发基金拟以人民币 4,100 万元对玉米油公司进行增资，投资期限为 10 年。投资完成后，玉米油公司注册资本将由 19,411.56 万元变更为 23,511.56 万元，山东西王公司持有玉米油公司 82.56%股权，农发基金持有玉米油公司 17.44%股权。项目建设期届满后，根据协议规定收购农发基金持有的玉米油公司股权。农发基金不向玉米油公司派发董事、监事和高级管理人员，不直接参与玉米油公司的日常正常经营。

4. 本次重组交易形成的商誉对公司未来财务状况及经营成果的影响

截至 2016 年 10 月 31 日，公司备考财务报表确认商誉总额为 2,433,719,110.97 元，占净资产总额的 90.45%，且全部系由本次交易产生，本次交易价格高于交易标的可辨认净资产公允价值部分确为商誉，交易价格以资产评估机构对交易标的按收益法评估结果为参考，经本公司、春华景禧与交易对手协商确定。评估机构在评估过程中依赖假设和预期，宏观经济的波动、国家法规及行业政策的变化、保健品市场竞争激烈可能会导致未来实际情况与评估假设不一致，交易标的的未来盈利可能达不到经预测的盈利水平。若交易标的未来经营业绩低于预期，则本次重组交易所形成的商誉存在减值风险，从而对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

5. 2016 年 7 月 27 日 ，自然人王革就 2002 年 5 月-2002 年 7 月间沈阳宏元集团有限公司（以下简称沈阳宏元）是否对浙江金德阀门有限公司（以下简称金德阀门）存在抽逃 2,000.00 万元注册资金事项向浙江省金华市婺城区人民法院提起诉讼，具体诉讼请求为：

(1) 责令金德阀门、沈阳宏元（金德阀门的出资股东）就 2002 年 5 月-2002 年 7 月间沈阳宏元是否存在抽逃 2,000.00 万元注册资金进行专项财务审计。

(2) 经专项财务审计如沈阳宏元存在抽逃 2,000.00 万元注册资金或不能进行专项审计的，判令由沈阳宏元在抽逃出资的 2,000.00 万元本息范围内对金德阀门不能清偿的原告债务 14,500,454.32 元（按 2011 金婺商初字第 1142 号民事判决暂计算至 2016 年 7 月 28 日）承担补充赔偿责任。

(3) 判令本公司对沈阳宏元的补充赔偿责任承担连带清偿责任。

(4) 由金德阀门、沈阳宏元和本公司承担本案诉讼费用。

目前该案件尚处于起诉阶段。

6. 2016 年 9 月 19 日，本公司董事会十一届三十二次会议审议通过了《关于公司非公开发行 A 股股票方案的议案》,本公司拟以询价方式向不超过 10 名特定投资者非公开发行股票不超过 13,000 万股，募集资金总额预计不超过 167,000.00 万元，扣除发行及相关费用后的募集资金净额用于收购 Kerr 公司 80.00%股权，但该收购项目的实施不以此次非公开发行股票获得中国证监会核准为前提，且在中国证监会核准之前即可单独实施。

7. 2016 年 10 月 31 日（加拿大多伦多时间），此次重大资产重组交易双方之授权人共同签署了《交割备忘录》，各方确认交割条件全部达成；公司控股子公司 SPV2 已全额支付了根据《股权购买协议》、《补充协议（一）》和《补充协议（二）》调整后的、本次交易首期购买价款 503,437,189.96 美元，Kerr 公司 80.00%股权均已登记在 SPV2 名下。2016 年 11 月 1 日，Kerr 公司及其子公司完成了董事会改组，因此，自 2016 年 11 月 1 日起，本公司将 Kerr 公司纳入合并范围。

8. 2016 年 7 月 22 日，经公司第十一届董事会第二十七次会议审议通过，本公司与春华景禧签署《投资协议》并合资设立境内销售公司。2016 年 12 月 8 日，境内销售公司（即北京奥威特运动营养科技有限公司，以下简称北京奥威特）成立，北京奥威特注册资本人民币 2 亿元，公司持股 80.00%。

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	70.00	81,722.83	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	153,400.00	2,036,400.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	12,354,976.00		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	719,839.94	479,997.87	

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,715,188.27	1,366,883.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,894,230.36	567,572.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	-66,790,937.41		
小　计	-49,953,232.84	4,532,576.37	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-16,664,937.34	943,187.58	
少数股东权益影响额(税后)	-18,956,629.30	518,957.62	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-14,331,666.20	3,070,431.17	

注：其他主要系 Kerr 公司为本次收购而发生的一次性管理人员奖励。

（二）被重组方采用的会计估计与重组方的差异及其对利润的影响说明

如财务报表附注四(十)、(十一)、(十三)所述，本公司及其中国子公司与 Kerr 公司及其子公司在应收款项坏账准备计提、发出存货计价以及固定资产折旧计提三方面的会计政策或会计估计存在差异，具体差异明细如下：

1. 2016 年 1-10 月

项　目	采用本公司会计政策测算的金额	采用 Kerr 会计政策测算的金额	对当期净利润的影响数
应收款项坏账准备本期计提数	3,725,268.51	4,764,886.95	1,039,618.44
期末存货账面价值	349,528,601.56	352,328,119.10	-2,799,517.54
固定资产折旧本期计提	3,113,400.34	5,454,769.54	2,341,369.20
合　计			581,470.10

2. 2015 年度

项　目	采用本公司会计政策测算的金额	采用 Kerr 会计政策测算的金额	对当年净利润的影响数
应收款项坏账准备本年计提数	625,700.15	-1,366,883.23	-1,992,583.38
年末存货账面价值	380,248,201.94	379,962,925.93	285,276.01
固定资产折旧本年计提	8,474,958.46	6,119,969.78	-2,354,988.68
合　计			-4,062,296.05

西王食品股份有限公司

二〇一七年三月十二日

营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330000579342121 3 (1/3)

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊的普通合伙企业

主要经营场　杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人　胡少先

成立日期　2011年07月18日

合伙期限　2011年07月18日 至 长期

经营范围　审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关　浙江省工商行政管理局

2016年 08月 29日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

企业信用信息公示系统网址：http://gsxt.zjaic.gov.cn　　中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：000171

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

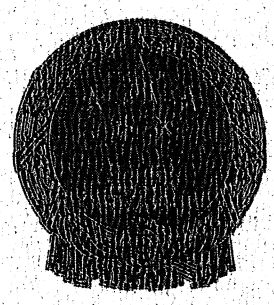
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44 发证时间：二〇一五年十一月十一日

证书有效期至：二〇一七年十一月九日



会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：胡少先

办公场所：杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：33000001

注册资本(出资额)：人民币7990万元

批准设立文号：浙财会〔2011〕25号

批准设立日期：2011年6月28日

证书序号：NO. 025940

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2016年 11月 16日

中华人民共和国财政部制

姓　　名　刘丽芳
Full name

性　　别　女
Sex

出生年月　1970-02-11
Date of birth

工作单位　无锡会计师事务所（特殊普通合伙）一制衡分所
Working unit

身份证号码　430105197002112518
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年　月　日

年　月　日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年　月　日

年　月　日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014. 3. 14

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016. 3. 18

7



姓名 Full name 周毅

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-06-07

工作单位 Working unit 天健会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 420922198606074559

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2013 年 3 月 12 日

10

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2016 年 3 月 18 日

11

注册会计师证书号码 Number of certificate 13000001[illegible]

发证机关 Authority that issued this certificate 安徽省注册会计师协会

发证日期 Date of issuance 2010 年 05 月 [illegible] 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2012. 3. 6

2011 年 3 月 15 日

12