



# 强 顺 股 份

NEEQ:837458

## 浙江强顺饲料股份有限公司

ZHE JIANG QIANGSHUN FEED SHARES CO., LTD

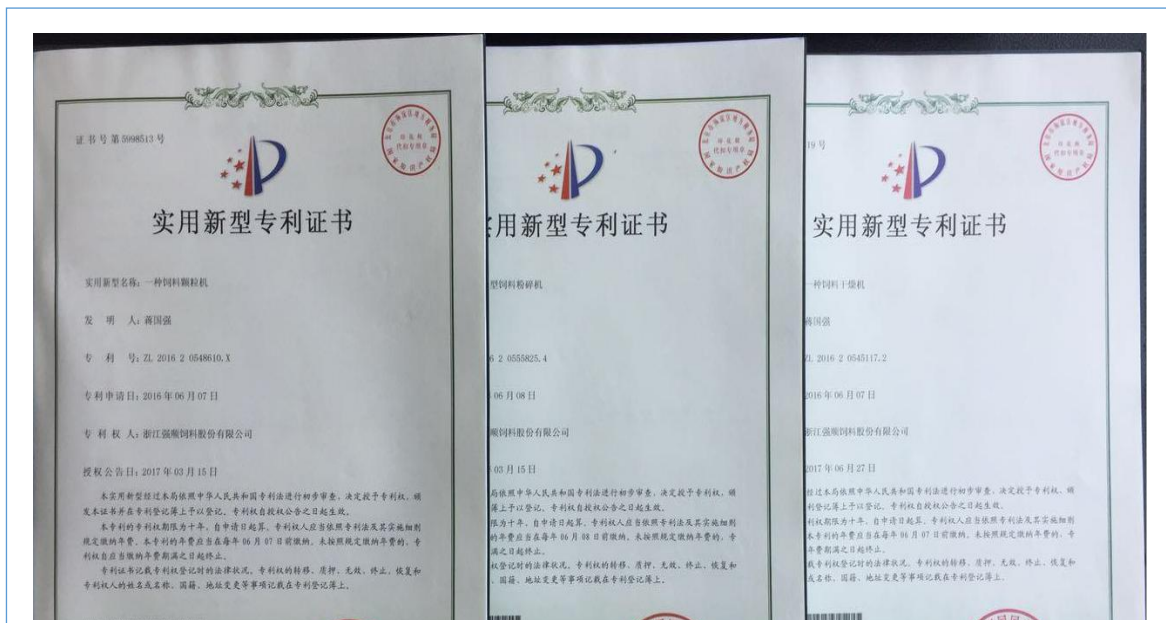


## 半年度报告

— 2017 —

# 公司半年度大事记

2017年3月1日，公司全资子公司浙江小神仙食品有限公司完成《营业执照》经营范围变更手续。由“经营范围：蛋制品生产、加工及销售。”变更为“经营范围：蛋制品生产、加工及销售；农产品销售。”



2017年，公司新增3项实用新型专利。

# 目录

<b>【声明与提示】</b> .....	<b>3</b>
<b>一、基本信息</b>	
第一节 公司概况.....	4
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	8
<b>二、非财务信息</b>	
第四节 重要事项.....	12
第五节 股本变动及股东情况.....	15
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	17
<b>三、财务信息</b>	
第七节 财务报表.....	19
第八节 财务报表附注.....	29

## 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点：	公司档案室
备查文件：	1.载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签字并盖章的财务报表； 2.公司在全国中小企业股份转让系统公开披露过的所有公司文件正本及公告原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	浙江强顺饲料股份有限公司
英文名称及缩写	ZHE JIANG QIANGSHUN FEED SHARES CO.,LTD
证券简称	强顺股份
证券代码	837458
法定代表人	蒋国强
注册地址	衢州市衢江区重阳路8号
办公地址	衢州市衢江区重阳路8号
主办券商	银河证券
会计师事务所	不适用

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	陈秋燕
电话	0570-3375318
传真	0570-3375312
电子邮箱	qiangshungufen@sina.com
公司网址	www.zjqssl.cn
联系地址及邮政编码	浙江省衢州市衢江区重阳路8号 324022

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016年5月20日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	农副食品加工业
主要产品与服务项目	配合饲料生产;膨化大豆粉生产及销售;配合饲料、饲料原料销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	18,500,000
控股股东	蒋国强
实际控制人	蒋国强、吴利花夫妇
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	13
公司拥有的“发明专利”数量	0

#### 四、自愿披露

不适用

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	49,561,291.55	43,908,526.78	12.87%
毛利率	7.93%	10.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-264,077.52	1,041,099.03	-125.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-291,964.93	281,360.22	-203.77%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.88%	3.31%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.98%	0.90%	-
基本每股收益	-0.01	0.06	-116.67%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	63,653,600.63	59,098,747.97	7.71%
负债总计	33,862,976.68	29,044,046.50	16.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,790,623.95	30,054,701.47	-0.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.61	1.62	-0.62%
资产负债率（母公司）	50.46%	47.14%	-
资产负债率（合并）	53.20%	49.14%	-
流动比率	0.82	0.80	-
利息保障倍数	0.65	0.44	-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,750,657.18	1,319,973.26	-
应收账款周转率	4.06	4.69	-
存货周转率	4.61	8.11	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	7.71%	33.61%	-
营业收入增长率	12.87%	-14.88%	-
净利润增长率	-125.37%	79.77%	-

#### 五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

#### 六、自愿披露

不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

浙江强顺饲料股份有限公司是集饲料研发、生产、销售和服务于一体的生产商，目前公司主要产品包括乳猪料、仔猪料、中大猪料、种猪料和鸭饲料等。

公司立足于饲料加工行业，凭借其较丰富的生产经验、较为先进的研发成果以及坚韧有力的销售团队，能够生产出满足市场不同需求的产品，公司目前采取经销与直销相结合的商业模式，一方面，充分利用经销商的渠道优势为分散的养殖户进行集中资源整合，通过对经销商的网络布局，将产品辐射到广大的养殖农户，该模式有利于通过对经销商的关系维护，保持公司对于产品销售的稳定性并增加“强顺”的品牌影响力，另一方面，浙江省实施“五水共治”、“三改一拆”环保政策后，为求今后长足的发展需求，公司将培养大型养殖场等客户以谋求长期利益，销售重点逐步转向大型规模养殖基地。两种模式将公司产品覆盖至浙江省及周边省会城市，以此获得较高的市场份额。

公司在 2016 年 4 月 6 日成立了浙江小神仙食品有限公司全资子公司，该子公司主要从事蛋制品的加工、销售及农产品销售。公司具备经验丰富的现代管理人才、技术精湛的蛋制品研发团队、标准生产工艺流程，国际先进的流水线生产设备，（蛋制品裂纹分级机、洗蛋风干机等），并配备了标准化实验室、无尘车间及冷库。子公司的成立，既有利于保障农户的利益，充分调动农户养殖的积极性，又有利于保障饲料销售的稳定性，为公司整体产业链起到延伸的作用。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

### 二、经营情况

由于持续受浙江省“五水共治”、“三改一拆”的政策影响，使得浙江省范围内的散户养殖数量减少，公司的销量由此受到明显影响，为求今后长足的发展需求，公司将销售重点逐步转向大型规模养殖基。从大型养殖户方面增加产品销售，以填补由于散养户及农户销售的减少带来的销量下滑。报告期内，公司动物饲料的收入 44,384,828.70 元，较上年度同期相比，销量稳中有升。

公司在 2016 年 4 月 6 日成立了浙江小神仙食品有限公司全资子公司，该子公司主要从事鸭蛋制品生产、加工及销售，农产品销售，子公司的成立，既有利于保障农户的利益，充分调动农户养殖的积极性，又有利于保障饲料销售的稳定性，为公司整体产业链起到延伸的作用。

报告期内，公司实现营业收入 49,561,291.55 元，较上年同期增加 5,652,764.77 元，同比增长 12.87%，增幅的主要原因系本期子公司蛋制品销售增加所致。

报告期内，公司实现净利润-264,077.52 元，较上年同期减少 1,305,176.55 元，同比下降 125.37%，降幅较大的主要原因：一方面系本期收到的政府补助减少，另一方面系新设全资子公司及顺利开展公司业务，新增借款 23,800,000.00 元，相应的财务费用增加，且子公司尚处于初创期，销售净利润较低，影响了公司总体的利润。

报告期内，公司营业成本 49,838,819.73 元，较上年同期增加 6,513,169.27 元，同比增长 15.03%，增幅较大的主要原因：一方面系本期子公司毛利率较低的蛋制品销售增加，相应的营业成本增加，另一方面蛋制品的销售增加，销售人员工资及广告宣传等费用均有所增加，相应的销售费用增加，导致营业总成本的增加。

报告期末，公司总资产为 63,653,600.63 元，较上年度期末增加 4,554,852.66 元，同比增长 7.7%。增幅的主要原因：较上年同期的新增蛋制品销售规模扩大，相应的存货储备等增加，最终导致总资产增加

所致。

报告期内，公司流动负债为 33,862,976.68 元，较上年度期末增加 4,818,930.18 元，同比增长 16.59%，增幅的主要原因：系报告期内公司销售规模扩大，公司因业务发展需要及补充流动资金而形成的短期借款增加所致。

报告期内，公司现金及现金等价物净增加额 2,418,298.71 元，比上年同期增加 2,272,843.07 元，同比上升 1562.57%， 现金及现金等价物净增加额增加最主要原因系本期购建固定资产等长期资产支付的现金 1,789,468.18 元较上年 10,851,770.61 元，大幅下降，导致投资活动产生的现金流量净额为 -1,690,244.00 元，较上年减少支出 9,147,906.01 元所致；但因公司蛋制品销售增加，相应的存货储备增加，导致本期经营活动产生的现金流量净额-1,750,657.18 元，比上期增加支出 3,070,630.44 元；另一方面长期资产的购建减少，新增融资金额减少，导致本期筹资活动产生的现金流量净额为 5,859,199.89 元，较上年减少流入 3,804,432.50 元。最终现金等价物净增加额比上年同期增加 2,272,843.07 元。

从行业环境和区域市场情况来看，报告期内公司收入完成情况符合产业规律和区域环境情况，基本符合公司全年度的经营预期目标，

报告期内，公司全资子公司浙江小神仙食品有限公司销售额 5,176,462.85 元。

公司全资子公司浙江小神仙食品有限公司成立于 2017 年 4 月 6 日，子公司的经营范围为蛋制品生产、加工及销售，以及农副产品销售。子公司主要产品包括：松花蛋、咸鸭蛋、咸鸭蛋黄等各类蛋制品，公司立足于农副产品加工企业，凭借较为先进的生产技术和生产设备，以及一批具有多年销售实践经验的销售团队，以通过经销与直销相结合的销售模式，为销售者提供多品种、多样化、绿色健康、口感丰富的农副产品的企业。

#### 1、采购模式

报告期内，子公司主要原材料为鲜鸭蛋，采购渠道相对稳定，主要通过向长期与母公司建立合作关系的农户及养殖户采购原料，子公司通常与供应商签订框架协议，后期根据市场价确定采购订单的金额，子公司对采购的原材料进行严格筛选，对不符合公司质量要求的原材料进行了退货或核销。

具体操作流程为：子公司生产部根据销售部的市场预测及销售计划，以及库存情况填制采购申请单转交采购部，采购部根据当期价格及库存情况制定采购计划。采购前公司通过对养殖户进行实地考察，然后签订合同约定采购数量、质量、付款方式等，每批原材料送到公司，都必须经过检验部门检验合格后方可入库。

#### 2、销售模式

目前子公司的销售渠道包括经销商、商超及展销会渠道。报告期内，子公司采用经销与直销相结合的销售模式。子公司通过与经销商签订合作协议进行销售，子公司在收到经销商订货后即安排向经销商发货，在与经销商合作过程中，严格规范了经销商的定价和销售模式，对销售情况良好的经销商给予更多的公司政策支持。一方面，子公司通过参加各地政府组织的展销会直接向消费者销售产品，通过与消费者的直接对接，对品牌的宣传起到了显著的效果；另一方面，子公司通过与大型超市直接合作，将产品进驻于商超向消费者进行销售。目前，子公司合作的商超包括三江购物超市等。

#### 3、核心技术

子公司的核心技术主要体现在农副食品标准化、规范化的生产工艺和生产技术。其中针对农副食品，公司对咸鸭蛋、松花蛋及咸鸭蛋黄等核心产品均有完整的标准化生产加工流程，并在流程中均设置了关键控制点和关键质量控制点予以控制，保证了产品品质与质量的稳定。

#### 4、子公司产品质量及食品安全方面管理措施

子公司始终“以消费者为中心、努力打造创新驱动型健康食品”为企业服务理念和宗旨；以“专一、专业、专注”为核心价值观，子公司目前已开始导入食品安全管理体系、质量管理体系，并把体系中优良和先进的做法结合子公司的实际情况并建立起切实可行的适合公司的产品质量及食品安全管理方面的主要措施，包括以顾客满意是质量管理的主要目标，从源头上保障食品的安全，建立全员参与的全面质量管理体系，保持干净卫生健全消毒设施，各道工序层层把关，开展质量教育与培训并建立可追溯制

等措施。

### 三、 风险与价值

#### 1、原材料价格波动的风险

公司产品主要原料为玉米、豆粕等大宗农产品，受行业影响，原材料价格会跟随国内玉米、大豆产量及油脂工业生产情况的变动而波动。且公司原材料成本占生产总成本的比例在 90% 以上，因此原材料价格的波动会给公司经营带来一定的影响。虽然公司会根据原材料价格的波动对公司产品价格调整，在一定程度上可以规避原材料价格波动的风险，但是原材料价格波动频繁，将对公司的采购和销售产生影响，给公司的稳定经营带来风险。

应对措施及风险管理效果：公司会根据原材料价格的波动对公司产品价格进行调整，在一定程度上可以规避原材料价格波动的风险。结合公司实际经营情况分析，目前公司能较好的把控因原材料价格波动引起的风险。

#### 2、产品销售地较为集中的风险

报告期内，公司的产品主要销售区域在浙江省，产品销售地较为集中，一方面是经过十多年的生产经营，公司在浙江省内尤其是衢州市开发并长期拥有了较多的客户资源，具有一定的市场影响力；另一方面是受销售半径的影响，公司倾向就近销售原则，虽然报告期内公司与客户保持较为稳定的合作关系，但一旦公司产品销售地的经济环境或市场环境发生变化，将可能对公司的稳定经营造成风险。

应对措施及风险管理效果：公司始终坚持“质量第一、用户至上”的经营理念，为客户提供优质的产品完善的售后服务，完善对经销商的政策支持，重点拓展营销业务，扩大公司知名度和营销能力。报告期内，公司一方面积极拓展销售市场，另一方面，公司新设全资子公司，努力拓展产品销售领域，通过子公司从养殖户收购蛋品，养殖户又从公司购买饲料，形成三方的产销联盟，保障了公司销售的稳定性。

#### 3、税收优惠政策风险

根据财政部、国家税务总局发布的财税字【2001】第 121 号《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》规定，本公司销售的饲料产品免征增值税。报告期内公司在衢州市国家税务局已办理 2016 年度的纳税人减免税备案。如果未来国家增值税税收优惠政策发生重大变化，将可能对公司经营业绩产生影响。

应对措施及风险管理效果：公司在发展战略上注重产品的销售稳定性，在报告期内新设子公司，拓展公司的业务范围，增加企业的核心竞争力，保障企业的利润增长，以此稀释因政策变动给公司经营业绩带来的影响。

#### 4、人才储备不足的风险

公司的高层团队中拥有若干熟悉饲料行业及产品市场，并对公司运营管理颇具经验的人才。但是，随着公司的不断发展，公司业务规模逐步增长，经营活动将更趋复杂，将对公司的管理层的管理能力和决策能力提出更高的要求，进而需要更多的管理人才。如果公司不能随着经营规模的扩大相应的提升现有管理者的水平并引进更多的人才，可能导致人才不足，不能实施有效管理决策的风险。

应对措施及风险管理效果：加强内部员工的培训，提高专业业务技能和管理水平。引进专业优秀人才，打造一支专业的团队，提高员工福利和待遇，增强员工的企业归属感。与此同时公司积极加大人才梯队建设力度，储备相应的专业人才，建立健全内部保密制度。

#### 5、公司治理的风险

公司的实际控制人为蒋国强、吴利花夫妇，其中蒋国强直接持有公司 1,312,50 万股，并通过衢州金腾间接持有公司 21.50 万股，合计持有公司 72.11% 的股份；吴利花直接持有 137,50 万股，持有公司 7.43%

的股份，夫妻二人共计持有公司 79.54% 的股份。同时，蒋国强担任公司的董事长、总经理。未来如果公司的控股股东、实际控制人利用其在股东大会、董事会的表决权和影响力，对公司的经营决策、人事罢免及财务等方面进行不当控制，可能对公司经营和其他股东利益造成风险。

应对措施及风险管理效果：股份公司成立后，公司严格执行《章程》、“三会”议事规则等公司治理制度，按照相关制度召集、召开股东大会、董事会和监事会，公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。公司将一如既往的按照相关法律法规、《章程》和“三会”议事规则的要求，建立健全法人治理结构，规范公司经营。

#### 6、季节性波动的风险

畜牧养殖业具有养殖周期，肉制品需求量以及价格的季节性波动将直接影响养殖规模，而饲料产品的销售受养殖规模以及畜禽存栏量影响，呈现出较为明显的季节性变动。每年三、四季度为猪饲料的销售旺季，主要因为每年三、四季度我国有很多重要的节日，养殖户会择机增加出栏量并扩大养殖规模，同时对畜禽进行育肥，进而对猪饲料以及禽饲料需求大幅度增加，形成饲料销售旺季。而每年一、二季度，养殖户存栏量大幅下降，进而对饲料的需求下降，形成饲料需求淡季。该季节的波动可能对生产经营的稳定性造成风险。

应对措施及风险管理效果：成立了全资子公司浙江小神仙食品有限公司，该子公司从事蛋制品生产、加工及销售，农产品销售，拉长产业链，增加产品的多样性，以此冲淡猪饲料产品淡季对公司经营带来的影响。

#### 7、畜禽疫情及自然灾害的风险

近年来，我国曾发生大规模的动物疫情，对畜禽养殖业及饲料加工行业产生一定的冲击。其中猪高热病、蓝耳病等疫情的发生将直接导致养殖规模的大幅下降，致使饲料加工行业销量的大幅下滑，对畜禽养殖业及饲料生产行业造成较大影响。同时自然灾害致使的农作物歉收会增加公司的原材料的采购成本，从而对公司的毛利率产生影响。

应对措施及风险管理效果：通过与浙江大学进行产品技术开发研究合作，对产品技术的改良，以减少动物疫情带来的销量影响。

#### 8、政策风险

近几年随着国家对食品安全及生态保护的重视，浙江省提出“五水共治”及“三改一拆”的政策，对生猪养殖的规模和条件进行了规定，一定程度上影响了浙江省畜禽养殖业及饲料加工行业的格局。

应对措施及风险管理效果：公司因势利导，成立全资子公司浙江小神仙食品有限公司，利用饲料上下游销售渠道的资源优势，发展大大减弱了该政策对公司的影响。

#### 9、猪周期的风险

我国生猪养殖行业长期以散养为主，小农生产特点显著，并未形成集成规模化养殖，养殖户追涨杀跌引起的养猪存栏量、猪肉价格周期性波动明显。公司主营业务为猪饲料等畜禽饲料的研发、生产和销售，猪饲料的销量及销售价格直接受到下游业务“猪周期”波动影响，随着肉价上涨、生猪需求的增加，饲料价格及销售也会相应上涨，一旦生猪供过于求，肉价下跌，养殖户会相应减少生猪供应量，饲料价格及销售相应会有大幅下降。因此，公司存在业务受“猪周期”影响的风险。

应对措施及风险管理效果：“猪周期”所带来的风险属于系统性风险，单靠企业本身的力量很难把控，公司为应对系统性风险，积极开发禽类饲料，目前鸭饲料已成功投入市场，以此避开因“猪周期”给企业所带来的风险。

## 四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节、二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节、二、(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节、二、(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节、二、(三)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	-	-
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	1,600,000.00	544.00
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	-	-
<b>总计</b>	<b>1,600,000.00</b>	<b>544.00</b>

公司 2016 年年度股东大会（公告编号 2017-014）审议通过《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》，本公司及子公司将向吴雪山在 2017 年销售饲料产品和鸭蛋等农产品，预计发生额不超过 20 万元，本公司及子公司将向祝皂圩依在 2017 年销售饲料产品和鸭蛋等农产品，预计发生额不超过 20 万元，本公司及子公司将向吴家明在 2017 年销售饲料产品和鸭蛋等农产品，预计发生额不超过 20 万元，本公司及子公司将向杜雪鸿在 2017 年销售饲料产品和鸭蛋等农产品，预计发生额不超过 20 万元，本公司及子公司将向吴浩在 2017 年销售饲料产品和鸭蛋等农产品，预计发生额不超过 20 万元，本公司及子公司将向蒋倩文在 2017 年销售饲料产品和鸭蛋等农产品，预计发生额不超过 20 万元，本公司及子公司将向蒋倩云

在 2017 年销售饲料产品和鸭蛋等农产品，预计发生额不超过 20 万元，本公司及子公司将向蒋国胜在 2017 年销售饲料产品和鸭蛋等农产品，预计发生额不超过 20 万元。

截至 2017 年 6 月 30 日，公司向关联方吴家明销售饲料金额为 544 元。

## （二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
蒋国强、吴利花夫妇	为公司贷款提供担保	22,000,000.00	是
总计	-	22,000,000.00	-

### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2017 年 3 月 20 日，公司实际控制人蒋国强、吴利花夫妇与浙商银行股份有限公司衢州分行（以下简称“浙商银行”）签订了《最高额保证合同》，约定蒋国强、吴利花夫妇为公司自 2017 年 3 月 20 日起至 2020 年 3 月 19 日在浙商银行处办理约定业务实际形成的债务的最高额折合人民币贰仟贰佰万元整提供保证担保；公司于 2017 年 8 月 14 日召开第一届董事会第十次会议，审议通过关于前述担保的《关于补充确认公司关联交易的议案》，拟定于 2017 年 9 月 1 日召开 2017 年第三次临时股东大会对该议案进行审议。

公司完成上述借款后，将主要用于子公司的原材料采购以及补充流动资金，有利于改善公司财务状况，进一步促进公司饲料研发、生产、销售业务的发展，增强公司整体的盈利能力，符合公司和股东的整体利益。

## （三）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产:衢房权证衢江字第:16322165、16322166、16322167、16322168、16322169、16322170 号;浙(2016)衢州市不动产权第 0011223 号,27446.47 平方米	抵押	16,306,084.44	25.62%	与衢州市衢江信用联社签署《流动资金最高额抵押借款合同(合同号:9221120160009469),约定最高贷款限额为 980 万元,截至报告期末借款余额为 380 万元。 与浙商银行股份有限公司衢州分行签署《流动资金最高额抵押借款合同(合同号:341161 浙商银高抵字(2017)第 00004 号),约定最高贷款限额为 3000 万元,截至报告期末借款余额为

				2000 万元。
土地使用权:衢州国有(2016)第0149、01431 号;浙(2016)衢州市不动产权第0011223 号,31588 平方米	抵押	11,662,309.58	18.32%	与衢州市衢江信用联社签署《流动资金最高额抵押借款合同(合同号:9221120160009469),约定最高贷款限额为 980 万元,截至报告期末借款余额为 380 万元。 与浙商银行股份有限公司衢州分行签署《流动资金最高额抵押借款合同(合同号:341161 浙商银高抵字(2017)第 00004 号),约定最高贷款限额为 3000 万元,截至报告期末借款余额为 2000 万元。
<b>累计值</b>	-	27,968,394.02	43.94%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

#### （四）承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，为避免未来发生同业竞争，给公司及其他股东造成损害，公司股东、董事、监事高级管理人员及核心技术人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。

同时，公司股东还出具了《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺将尽可能避免与公司之间的管理交易。

报告期内，上述承诺人信守承诺未有违背的事项发生。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,500,000	100.00%	-	18,500,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	14,500,000	78.38%	-	14,500,000	78.38%
	董事、监事、高管	13,125,000	70.95%	-	13,125,000	70.95%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		18,500,000	-	0	18,500,000	-
普通股股东人数		3				

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	蒋国强	13,125,000	-	13,125,000	70.95%	13,125,000	-
2	吴利花	1,375,000	-	1,375,000	7.43%	1,375,000	-
3	衢州金腾投资管理合伙企业(有限合伙)	4,000,000	-	4,000,000	21.62%	4,000,000	-
合计		18,500,000	0	18,500,000	100.00%	18,500,000	0

前十名股东间相互关系说明：

前十名股东间相互关系说明：股东蒋国强与吴利花是夫妻关系；蒋国强对股东衢州金腾出资 43 万，占衢州金腾出资额的比例为 5.38%，蒋国强担任公司的董事长、总经理，同时担任衢州金腾的执行事务合伙人。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

公司控股股东是蒋国强，其基本情况如下：

蒋国强，男，1964 年生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，1995 年 12 月至 2003 年 1 月于衢

县国强饲料销售中心从事饲料销售，2003年3月至2015年11月，担任强顺有限执行董事、总经理，2015年11月至今担任公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

## （二）实际控制人情况

公司实际控制人是蒋国强、吴利花夫妇。蒋国强基本情况参见控股股东情况，吴利花基本情况如下：

吴利花，女，1960年生，中国籍，无境外永久居留权，高中学历，1995年12月至2003年1月于衢县国强饲料销售中心从事饲料销售，2013年8月至2015年11月担任强顺有限监事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
蒋国强	董事长、总经理	男	53	大专	2015.11.23-2018.11.22	是
黄彩英	董事、销售部副经理	女	37	大专	2015.11.23-2018.11.22	是
陈秋燕	董事、董事会秘书、人事部经理	女	33	大专	2016.12.15-2018.11.22	是
蒋倩文	董事、子公司总经理	女	25	本科	2017.07.17-2018.11.22	是
吴志娟	董事、子公司厂长助理	女	30	中专	2017.07.17-2018.11.22	是
祝皂圩依	监事会主席、技术部经理	男	50	高中	2015.11.23-2018.11.22	是
杜雪鸿	监事、党支部书记	男	51	高中	2015.11.23-2018.11.22	否
王燕	职工监事、门市部开票员	女	46	高中	2015.11.23-2018.11.22	是
潘延芾	财务负责人	男	58	高中	2015.11.23-2018.11.22	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
蒋国强	董事长、总经理	13,125,000	0	13,125,000	70.95%	-
合计	-	13,125,000	0	13,125,000	70.95%	-

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
吴浩	董事、销售部经理	离任	销售部经理	个人原因
占秀安	董事	离任	无	个人原因
蒋倩文	无	新任	董事	业务发展
吴志娟	无	新任	董事	业务发展

#### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	91	103

##### 核心员工变动情况：

截至报告期末，公司核心员工未发生变动情况。

## 第七节 财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	3,460,311.43	1,042,012.72
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、2	11,176,659.46	11,210,628.58
预付款项	六、3	599,806.06	1,218,439.76
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、4	92,785.69	42,440.25
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	11,015,000.95	8,512,247.09
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	1,481,963.73	1,262,656.35
<b>流动资产合计</b>		<b>27,826,527.32</b>	<b>23,288,424.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	六、7	150,707.70	150,707.70
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-

投资性房地产	六、8	1,780,693.88	-
固定资产	六、9	20,446,806.12	22,262,541.09
在建工程	六、10	800,631.32	905,341.51
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、11	11,709,406.94	11,790,164.36
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、12	697,559.46	427,302.24
递延所得税资产	六、13	241,267.89	274,266.32
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,827,073.31</b>	<b>35,810,323.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>63,653,600.63</b>	<b>59,098,747.97</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	23,800,000.00	17,300,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、15	7,528,412.00	8,649,114.55
预收款项	六、16	412,285.94	229,342.38
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、17	535,170.03	478,033.83
应交税费	六、18	41,795.61	5,140.45
应付利息	六、19	38,470.28	33,059.09
应付股利		-	-
其他应付款	六、20	1,506,842.82	2,349,356.20
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
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		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>33,862,976.68</b>	<b>29,044,046.50</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		33,862,976.68	29,044,046.50
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、21	18,500,000.00	18,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、22	11,772,256.74	11,772,256.74
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、23	61,810.64	61,810.64
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、24	-543,443.43	-279,365.91
归属于母公司所有者权益合计	六、25	29,790,623.95	30,054,701.47
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		29,790,623.95	30,054,701.47
<b>负债和所有者权益总计</b>		63,653,600.63	59,098,747.97

法定代表人：蒋国强    主管会计工作负责人：潘延芾    会计机构负责人：潘延芾

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,585,143.78	706,843.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、1	9,274,544.61	10,883,873.71
预付款项		362,123.06	1,171,872.43

应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十四、2	25,659,987.44	18,249,318.68
存货		3,836,675.19	6,178,955.94
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		231,349.55	233,565.45
<b>流动资产合计</b>		<b>40,949,823.63</b>	<b>37,424,429.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		150,707.70	150,707.70
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、3	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		8,105,574.20	8,606,791.42
在建工程		18,280.10	18,280.10
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		1,101,877.54	1,114,879.90
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		515,945.85	410,805.56
递延所得税资产		578,899.30	514,244.20
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,471,284.69</b>	<b>20,815,708.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>61,421,108.32</b>	<b>58,240,138.57</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		23,800,000.00	17,300,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		5,405,472.82	7,243,978.45
预收款项		410,125.94	227,869.38
应付职工薪酬		288,701.05	343,844.26
应交税费		2,281.15	3,529.46
应付利息		38,470.28	33,059.09
应付股利		-	-
其他应付款		1,046,062.30	2,305,004.20
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-

其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>30,991,113.54</b>	<b>27,457,284.84</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>30,991,113.54</b>	<b>27,457,284.84</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		18,500,000.00	18,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		11,772,256.74	11,772,256.74
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		61,810.64	61,810.64
未分配利润		95,927.40	448,786.35
<b>所有者权益合计</b>		<b>30,429,994.78</b>	<b>30,782,853.73</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>61,421,108.32</b>	<b>58,240,138.57</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>49,561,291.55</b>	<b>43,908,526.78</b>
其中：营业收入	六、25	49,561,291.55	43,908,526.78
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>49,838,819.73</b>	<b>43,325,650.46</b>
其中：营业成本	六、25	45,631,535.59	39,313,547.52
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	六、26	212,610.55	-
销售费用	六、27	1,284,832.51	977,868.35
管理费用	六、28	2,094,940.36	3,095,310.60
财务费用	六、29	660,752.07	161,265.73
资产减值损失	六、30	-45,851.35	-222,341.74
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）	六、31	20,777.58	3,620.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益	六、32	35,000.00	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-221,750.60	586,496.91
加：营业外收入	六、33	2,659.10	1,013,209.39
其中：非流动资产处置利得		-	10,000.01
减：营业外支出	六、34	9,771.69	44,076.76
其中：非流动资产处置损失		7,728.69	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-228,863.19	1,555,629.54
减：所得税费用	六、35	35,214.33	514,530.51
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-264,077.52	1,041,099.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-264,077.52	1,041,099.03
少数股东损益		-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		-264,077.52	1,041,099.03
归属于母公司所有者的综合收益总额		-264,077.52	1,041,099.03

归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.01	0.06
（二）稀释每股收益		-0.01	0.06

法定代表人：蒋国强 主管会计工作负责人：潘延芾 会计机构负责人：潘延芾

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十四、4	44,384,828.70	43,908,526.78
减：营业成本	十四、4	41,579,162.44	39,164,596.54
税金及附加		171,497.68	-
销售费用		862,237.51	947,486.30
管理费用		1,292,919.54	3,016,872.84
财务费用		661,466.86	163,862.75
资产减值损失		258,620.40	37,912.37
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）	十四、5	20,777.58	3,620.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
其他收益		5,000.00	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-415,298.15	581,416.57
加：营业外收入		-	1,003,209.38
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	44,076.76
其中：非流动资产处置损失		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-415,298.15	1,540,549.19
减：所得税费用		-62,439.20	449,466.98
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-352,858.95	1,091,082.21
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		-352,858.95	1,091,082.21

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.02	0.06
（二）稀释每股收益		-0.02	0.06

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,085,403.33	43,795,663.87
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	1,135,022.21	1,339,319.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>50,220,425.54</b>	<b>45,134,983.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		47,072,808.72	40,355,469.83
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,041,976.77	1,768,624.00
支付的各项税费		191,013.32	512,484.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	1,665,283.91	1,178,432.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>51,971,082.72</b>	<b>43,815,010.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,750,657.18</b>	<b>1,319,973.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	4,592,652.33
取得投资收益收到的现金		20,777.58	3,620.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		78,446.60	10,000.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>99,224.18</b>	<b>4,606,272.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,789,468.18	10,851,770.61

投资支付的现金		-	4,592,652.33
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,789,468.18</b>	<b>15,444,422.94</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,690,244.00</b>	<b>-10,838,150.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		33,200,000.00	9,800,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>33,200,000.00</b>	<b>9,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		26,700,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		640,800.11	136,367.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>27,340,800.11</b>	<b>136,367.61</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,859,199.89</b>	<b>9,663,632.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,418,298.71</b>	<b>145,455.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		952,012.72	10,224,500.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,370,311.43</b>	<b>10,369,956.59</b>

法定代表人：蒋国强 主管会计工作负责人：潘延芾 会计机构负责人：潘延芾

#### （六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,227,428.70	43,795,663.87
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		40,720.88	1,336,509.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>45,268,149.58</b>	<b>45,132,173.39</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,040,279.16	39,123,671.60
支付给职工以及为职工支付的现金		1,916,708.88	1,718,068.62
支付的各项税费		171,926.29	512,484.29
支付其他与经营活动有关的现金		8,834,467.42	6,297,930.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>49,963,381.75</b>	<b>47,652,154.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,695,232.17</b>	<b>-2,519,981.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	4,592,652.33
取得投资收益收到的现金		20,777.58	3,620.59

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		20,777.58	4,596,272.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		306,445.00	481,143.10
投资支付的现金		-	4,592,652.33
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		306,445.00	15,073,795.43
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-285,667.42	-10,477,522.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		33,200,000.00	9,800,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		33,200,000.00	9,800,000.00
偿还债务支付的现金		26,700,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		640,800.11	136,367.61
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		27,340,800.11	136,367.61
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,859,199.89	9,663,632.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		878,300.30	-3,333,871.63
加：期初现金及现金等价物余额		676,843.48	10,224,500.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,555,143.78	6,890,629.32

## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

#### 附注详情：

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

### 二、报表项目注释

## 浙江强顺饲料股份有限公司 2017年1-6月财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

浙江强顺饲料股份有限公司（前身系浙江强顺饲料有限公司，以下简称公司或本公司）由自然人蒋国强、黄继东、徐文武、徐恭明、叶樟世、雷国耀、刘新明、王荣福、陈国贤、郑炳祥、付栋飞、胡德豪、邵卫国、杜雪鸿共同投资设立，于2003年5月20日在衢州市衢江区工商行政管理局登记注册，取得注册号为3308212000496（后变更为91330800749835974K）的《企业法人营业执照》，

公司成立时注册资本为人民币 50.00 万元，实收资本为 50.00 万元。后经多次股权转让及增资，公司现有注册资本 3,800.00 万元，实收资本 3,800.00 万元。

本公司属于农副食品加工业，公司经营范围为：配合饲料生产（凭有效许可证经营）；膨化大豆粉生产及销售；配合饲料、饲料原料销售。（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）

本公司 2017 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八、“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、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、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司属于农副食品加工业。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28 “重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的

报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的

合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用

对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公

司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；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。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失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。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益

工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### ②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### ③财务担保合同

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）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坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括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。

### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	60.00	60.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

#### ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显异常
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；经单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

#### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 10、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减

记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成

本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位

实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未

确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2014 年 7 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转计入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### **13、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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

#### 14、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

##### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

##### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入

且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

## **15、在建工程**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程达到预定可使用状态，但尚未办理竣工结算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **16、借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## **17、无形资产**

### **(1) 无形资产**

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **19、长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **20、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认

为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工福利处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动

等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 23、收入

### (1) 商品销售收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量时确认收入。

本公司销售方式包括直销和经销两种。其中，公司向经销商销售的方式为买断销售，该种方式销售与公司线下直销在商品风险报酬转移时间上无本质差异。此两种销售方式收入确认的具体原则均为：公司按照与客户签订的销售合同或订单确定产品数量、单价，在客户交付货款或办妥欠款手续且购买的货物已经交付

时确认销售收入。

(2) 对外提供劳务收入按以下方法确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认。完工进度根据实际情况选用下列方法确定：

- ① 已完工作的测量。
- ② 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③ 已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

(3) 让渡资产使用权

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

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

## 24、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和非货币性资产，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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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的，直接计入当期损益。

## **25、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递

延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债

或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、11“持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

## 28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### （2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （3）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （6）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### 29、重要会计政策、会计估计的变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。因执行新会计准则，对公司2017年1-6月财务报表的影响为：其他收益增加35,000.00元，营业外收入减少35,000.00元。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入的13%计缴。[注1]
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。[注2]

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

[注 1]：本公司从事的饲料产品销售，增值税优惠情况详见本财务报表附注五、2之说明。

[注 2]：城市维护建设税：本公司按实际缴纳的流转税的 5%计缴；本公司之子公司浙江小神仙食品有限公司按实际缴纳的流转税的 7%计缴。

## 2、税收优惠及批文

据财政部、国家税务总局财税字[2001]第121号《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》的规定，本公司销售的饲料产品免征增值税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2016 年 12 月 31 日，期末指 2017 年 6 月 30 日，本期指 2017 年 1-6 月，上期指 2016 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	37,504.88	38,099.49
银行存款	3,332,806.55	913,913.23
其他货币资金	90,000.00	90,000.00
合计	3,460,311.43	1,042,012.72

期末，其他货币资金余额为 90,000.00 元，系水电费保证金。

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,976,467.31	98.56	887,495.35	7.41	11,088,971.96

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	175,375.00	1.44	87,687.50	50.00	87,687.50
合计	12,151,842.31	100.00	975,182.85	8.02	11,176,659.46

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,058,516.49	98.57	935,575.41	7.76	11,122,941.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	175,375.00	1.43	87,687.50	50.00	87,687.50
合计	12,233,891.49	100.00	1,023,262.91	8.36	11,210,628.58

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,819,905.88	540,995.30	5.00
1至2年	575,359.13	57,535.91	10.00
2至3年	399,712.00	119,913.60	30.00
3至4年	22,716.00	13,629.60	60.00
4至5年	16,766.80	13,413.44	80.00
5年以上	142,007.50	142,007.50	100.00
合计	11,976,467.31	887,495.35	7.41

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-48,080.06元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
三江购物俱乐部股份有限公司	非关联方	920,623.15	1年以内	7.58	46,031.16
李庭发	非关联方	848,993.66	1年以内	6.99	42,449.68
王小莉	非关联方	725,422.60	1年以内	5.97	36,271.13
徐文武	非关联方	537,356.20	1年以内	4.42	26,867.81
吴发萌	非关联方	484,404.50	1年以内	3.99	24,220.23
合计		3,516,800.11		28.94	175,840.01

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	596,926.06	99.52	1,215,559.76	99.76
2至3年				
3年以上	2,880.00	0.48	2,880.00	0.24
合计	599,806.06	100.00	1,218,439.76	100.00

(2) 截至2017年6月30日，预付款项中无账龄超过1年且金额重要的款项。

#### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为421,223.70元，占预付款项期末余额合计数的比例为70.23%。

### 4、其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	187,669.15	100.00	94,883.46	50.56	92,785.69
单项金额不重大但单独计提坏					

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备的其他应收款					
合计	187,669.15	100.00	94,883.46	50.56	92,785.69

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	135,095.00	100.00	92,654.75	68.58	42,440.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	135,095.00	100.00	92,654.75	68.58	42,440.25

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	97,669.15	4,883.46	5.00
5年以上	90,000.00	90,000.00	100.00
合计	187,669.15	94,883.46	50.56

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,228.71 元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期度无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数
个人借款	90,000.00
备用金	18,139.00
押金、保证金	65,100.00
其他	14,430.15

合计	187,669.15
----	------------

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	关联方关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张磊	个人借款	非关联方	90,000.00	5年以上	47.96	90,000.00
邵强飞	押金	非关联方	40,000.00	1年以内	21.31	2,000.00
三江购物俱乐部股份有限公司	押金	非关联方	20,000.00	1年以内	10.66	1,000.00
胡海洋	备用金	非关联方	11,639.00	1年以内	6.20	581.95
刘方燕	备用金	非关联方	5,000.00	1年以内	2.66	250.00
合计			166,639.00		88.79	93,831.95

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,452,328.97		3,452,328.97
库存商品	7,142,932.19		7,142,932.19
周转材料	419,739.79		419,739.79
合计	11,015,000.95		11,015,000.95

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,937,618.54		4,937,618.54
库存商品	3,391,996.08	281,339.62	3,110,656.46
周转材料	463,972.09		463,972.09
合计	8,793,586.71	281,339.62	8,512,247.09

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	281,339.62			281,339.62		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	281,339.62			281,339.62		

## (3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品			已实现销售

## 6、其他流动资产

项目	期末数	期初数
预交企业所得税	231,349.55	233,565.45
待抵扣进项税	1,250,614.18	740,054.60
预交契税		289,036.30
合计	1,481,963.73	1,262,656.35

## 7、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	150,707.70		150,707.70	150,707.70		150,707.70
其中：按成本计量的	150,707.70		150,707.70	150,707.70		150,707.70
合计	150,707.70		150,707.70	150,707.70		150,707.70

## (2) 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			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加/减少	期末	期初	本期增加/减少	期末		
浙江衢州衢江农村商业银行股份有限公司	150,707.70		150,707.70				0.1121	20,777.58
合计	150,707.70		150,707.70				0.1121	20,777.58

## 8、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
----	--------	----

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	1,833,928.75	1,833,928.75
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,833,928.75	1,833,928.75
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	53,234.87	53,234.87
(1) 计提或摊销	53,234.87	53,234.87
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	53,234.87	53,234.87
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,780,693.88	1,780,693.88
2、年初账面价值		

## 9、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值					

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
1、期初数	20,187,793.26	2,402,916.81	9,222,194.02	1,965,862.19	33,778,766.28
2、本期增加金额	345,331.49	65,109.52	614,690.87	40,000.00	1,065,131.88
(1) 购置	117,649.49	65,109.52	614,690.87	40,000.00	837,449.88
(2) 在建工程转入	227,682.00				227,682.00
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	1,833,928.75			100,034.19	1,933,962.94
(1) 处置或报废				100,034.19	100,034.19
(2) 转入投资性房地 产	1,833,928.75				1,833,928.75
4、期末数	18,699,196.00	2,468,026.33	9,836,884.89	1,905,828.00	32,909,935.22
二、累计折旧					
1、期初数	3,116,888.12	1,889,441.77	5,150,212.41	1,359,682.89	11,516,225.19
2、本期增加金额	396,310.43	102,306.16	313,246.78	148,899.44	960,762.81
(1) 计提	396,310.43	102,306.16	313,246.78	148,899.44	960,762.81
3、本期减少金额				13,858.90	13,858.90
(1) 处置或报废				13,858.90	13,858.90
4、期末数	3,513,198.55	1,991,747.93	5,463,459.19	1,494,723.43	12,463,129.10
三、减值准备					
1、期初数					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末数					
四、账面价值					
1、期末数	15,185,997.45	476,278.40	4,373,425.70	411,104.57	20,446,806.12
2、期初数	17,070,905.14	513,475.04	4,071,981.61	606,179.30	22,262,541.09

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日，无暂时闲置固定资产。

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，无融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至 2017 年 6 月 30 日，无经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2017 年 6 月 30 日，无未办妥产权证书的固定资产。

## 10、在建工程

(1) 在建工程情况

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
装修工程	736,731.32		736,731.32	841,441.51		841,441.51
设备安装	63,900.00		63,900.00	63,900.00		63,900.00
合计	800,631.32		800,631.32	905,341.51		905,341.51

## (2) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初数	本期增加金额	本期其他转入金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	期末数
装修工程	841,441.51	122,971.81		227,682.00		736,731.32
设备安装	63,900.00					63,900.00
合计	905,341.51	122,971.81		227,682.00		800,631.32

## 11、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	软件使用权	土地使用权	商标及专利	合计
一、账面原值				
1、期初数	30,000.00	12,167,109.39		12,197,109.39
2、本期增加金额	1,155.00		34,825.24	35,980.24
(1) 购置	1,155.00		34,825.24	35,980.24
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末数	31,155.00	12,167,109.39	34,825.24	12,233,089.63
二、累计摊销				
1、期初数	3,885.00	403,060.03		406,945.03
2、本期增加金额	14,157.36	101,739.78	840.52	116,737.66
(1) 计提	14,157.36	101,739.78	840.52	116,737.66
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末数	18,042.36	504,799.81	840.52	523,682.69
三、减值准备				
1、期初数				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				

项目	软件使用权	土地使用权	商标及专利	合计
(1) 处置				
4、期末数				
四、账面价值				
1、期末数	13,112.64	11,662,309.58	33,984.72	11,709,406.94
2、期初数	26,115.00	11,764,049.36		11,790,164.36

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日，无形资产中无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## 12、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修工程	410,805.56		107,166.66		303,638.90
大修理支出		246,550.00	34,243.05		212,306.95
其他	16,496.68	181,863.43	16,746.50		181,613.61
合计	427,302.24	428,413.43	158,156.21		697,559.46

## 13、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	965,071.56	241,267.89	1,097,065.28	274,266.32
合计	965,071.56	241,267.89	1,097,065.28	274,266.32

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	104,994.77	300,192.00
可抵扣亏损	1,253,320.02	1,135,283.23
合计	1,358,314.79	1,435,475.23

## 14、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末数	期初数
抵押借款	23,800,000.00	17,300,000.00
合计	23,800,000.00	17,300,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、38 之说明。

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日，无已到期未偿还的短期借款。

**15、应付账款****(1) 应付账款列示**

项目	期末数	期初数
1年以内	7,485,212.19	8,605,889.74
1至2年	20,210.01	20,210.01
2至3年	6,677.80	6,702.80
3年以上	16,312.00	16,312.00
合计	7,528,412.00	8,649,114.55

(2) 截至2017年6月30日，应付账款中无账龄超过1年的重要款项。

(3) 截至2017年6月30日，应付账款中无应付关联方单位款项。

**16、预收款项****(1) 预收款项列示**

项目	期末数	期初数
1年以内	398,730.44	215,746.88
1至2年	8,182.50	8,222.50
2至3年	517.00	517.00
3年以上	4,856.00	4,856.00
合计	412,285.94	229,342.38

(2) 截至2017年6月30日，预收账款中无账龄超过1年的重要款项。

(3) 截至2017年6月30日，预收账款中预收关联方单位款项详见附注十、4之说明。

**17、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	432,139.23	2,854,973.47	2,779,836.32	507,276.38
二、离职后福利-设定提存计划	45,894.60	243,721.24	261,722.19	27,893.65
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	478,033.83	3,098,694.71	3,041,558.51	535,170.03

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	406,245.71	2,675,504.81	2,587,210.40	494,540.12
2、职工福利费		47,385.49	47,385.49	
3、社会保险费	19,518.81	104,578.97	112,131.00	11,966.78
其中：医疗保险费	15,413.20	81,934.53	87,729.23	9,618.50
工伤保险费	2,575.79	14,439.47	15,628.83	1,386.43
生育保险费	1,529.82	8,204.97	8,772.94	961.85
4、住房公积金	3,927.00	18,788.00	22,715.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,447.71	8,716.20	10,394.43	769.48
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	432,139.23	2,854,973.47	2,779,836.32	507,276.38

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、基本养老保险	42,834.96	229,738.69	245,641.85	26,931.80
2、失业保险费	3,059.64	13,982.55	16,080.34	961.85
合计	45,894.60	243,721.24	261,722.19	27,893.65

## 18、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税		428.61
代扣代缴个人所得税	3,840.30	4,258.56
水利建设基金		355.30
印花税		97.98
房产税	37,955.31	
合计	41,795.61	5,140.45

## 19、应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款利息	38,470.28	33,059.09
合计	38,470.28	33,059.09

## 20、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项目	期末数	期初数
销售返利	971,464.70	2,051,444.10
暂借款		200,000.00
其他	535,378.12	97,912.10
合计	1,506,842.82	2,349,356.20

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日，其他应付款中无账龄超过 1 年的重要款项。

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，其他应付款中应付关联方单位款项详见附注十、4 之说明。

## 21、股本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	持股比例%
蒋国强	13,125,000.00			13,125,000.00	70.95
吴利花	1,375,000.00			1,375,000.00	7.43
衢州金腾投资管理 合伙企业（有限合 伙）	4,000,000.00			4,000,000.00	21.62
合计	18,500,000.00			18,500,000.00	100.00

## 22、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	11,772,256.74			11,772,256.74
合计	11,772,256.74			11,772,256.74

## 23、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	61,810.64			61,810.64
合计	61,810.64			61,810.64

## 24、未分配利润

项目	本期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-279,365.91	
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-279,365.91	
加：本期归属于公司所有者的净利润	-264,077.52	
盈余公积弥补亏损		
其他转入		

减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润		-543,443.43

## 25、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入、营业成本

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,250,699.36	45,628,970.53	43,908,526.78	39,313,547.52
其他业务	310,592.19	2,565.06		
合计	49,561,291.55	45,631,535.59	43,908,526.78	39,313,547.52

### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
动物饲料	44,384,828.70	41,579,162.44	43,908,526.78	39,313,547.52
鸭蛋制品	4,865,870.66	4,049,808.09		
合计	49,250,699.36	45,628,970.53	43,908,526.78	39,313,547.52

### (3) 前五名客户的营业收入情况

序号	本期数	占公司全部营业收入的比例(%)
叶海成	5,978,110.00	12.06
赵海喜	3,814,032.00	7.70
衢州市衢江区富源种猪有限公司	3,092,100.00	6.24
何进荣	2,612,464.00	5.27
三江购物俱乐部股份有限公司	2,107,083.06	4.25
合计	17,590,659.00	35.52

## 26、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,113.33	
教育费附加	485.72	
地方教育费附加	309.52	

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	122,300.40	
土地使用税	71,575.66	
车船使用税	360.00	
印花税	16,465.92	
合 计	212,610.55	

**27、销售费用**

项目	本期数	上期数
职工薪酬	650,088.45	437,418.75
交通、运输、差旅费	428,802.54	126,393.55
业务招待费	40,982.00	141,025.00
广告宣传费	8,897.00	34,456.05
其他	156,062.52	238,575.00
合计	1,284,832.51	977,868.35

**28、管理费用**

项目	本期数	上期数
职工薪酬	814,306.57	296,398.81
水电、通讯、办公费	63,669.86	149,575.72
交通、差旅、招待费	389,165.99	220,571.80
咨询费、审计费等中介费	183,724.00	410,035.44
折旧及其他长期资产摊销费	446,104.23	184,298.33
税金		93,094.41
研发费用	113,578.65	1,700,008.44
其他费用	84,391.06	41,327.65
合计	2,094,940.36	3,095,310.60

**29、财务费用**

项目	本期数	上期数
利息支出	646,211.30	152,700.94
减：利息收入	3,670.13	17,423.99
手续费	18,151.10	13,865.78

其他	59.80	12,123.00
合计	660,752.07	161,265.73

**30、资产减值损失**

项目	本期数	上期数
坏账损失	-45,851.35	-222,341.74
合计	-45,851.35	-222,341.74

**31、投资收益**

项目	本期数	上期数
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-7,372.86
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	20,777.58	10,993.45
合计	20,777.58	3,620.59

**32、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	35,000.00	
合计	35,000.00	

注：本期其他收益增加原因系按照《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》规定，将与日常活动相关的政府补助在其他收益中列报。

**33、营业外收入**

项目	本期数		上期数	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产处置利得			10,000.01	10,000.01
其他	2,659.10	2,659.10	3,209.38	3,209.38
合计	2,659.10	2,659.10	1,013,209.39	1,013,209.39

**34、营业外支出**

项目	本期数		上期数	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	7,728.69	7,728.69		
水利建设基金			43,908.53	

项目	本期数		上期数	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	2,043.00	2,043.00	168.23	168.23
合计	9,771.69	9,771.69	44,076.76	168.23

**35、所得税费用**

项目	本期数	上期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,215.90	434,240.07
递延所得税调整	32,998.43	80,290.44
合计	35,214.33	514,530.51

**36、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期数	上期数
利息收入	3,670.13	17,423.99
收到政府补助	35,000.00	1,000,000.00
提供劳务、服务收到的现金	309,523.81	
收到的契税退回	289,036.30	
收到往来款及其他	497,791.97	321,895.74
合计	1,135,022.21	1,339,319.73

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期数	上期数
支付办公费、水电费、房租、业务招待费、差旅费等	473,336.21	449,730.76
支付交通费、运输费、装卸费等	442,176.86	180,076.40
支付修理费、检测费、检疫费、财产保险费等	110,271.56	77,476.56
支付咨询费、广告费、审计费及其他费用	291,949.19	411,491.49
支付个人借款、其他往来款及其他	347,550.10	59,657.01
合计	1,665,283.92	1,178,432.22

**37、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期数	上期数
------	-----	-----

补充资料	本期数	上期数
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-264,077.52	1,041,099.03
加：资产减值准备	-45,851.35	-222,341.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,013,997.68	694,435.61
无形资产摊销	116,737.66	15,829.12
长期待摊费用摊销	158,156.21	110,806.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	7,728.69	-10,000.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	646,211.30	152,700.94
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,777.58	-3,620.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	32,998.43	80,290.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,502,753.86	-1,268,251.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	401,875.55	-5,797,054.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,294,902.39	6,526,080.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,750,657.18	1,319,973.26
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,370,311.43	10,369,956.59
减：现金的期初余额	952,012.72	10,224,500.95
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期数	上期数
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,418,298.71	145,455.64

## （2）现金及现金等价物的构成

项目	本期数	上期数
一、现金	3,370,311.43	10,369,956.59
其中：库存现金	37,504.88	293,522.80
可随时用于支付的银行存款	3,332,806.55	10,076,433.79
可随时用于支付的其他货币资金		
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	3,370,311.43	10,369,956.59

## 38、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	90,000.00	电费保证金
固定资产	14,525,390.56	为取得短期借款提供抵押担保
无形资产	11,662,309.58	为取得短期借款提供抵押担保
投资性房地产	1,780,693.88	为取得短期借款提供抵押担保
合计	28,058,394.02	

## 七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	

浙江小神仙 食品有限公 司	衢州市	衢州市	蛋制品生产、加工及销售	100	投资设立
---------------------	-----	-----	-------------	-----	------

## 九、与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括应收款项、应付款项等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于此，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

#### (1) 市场风险

**利率风险：**本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2017 年 6 月 30 日，本公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额为 23,800,000.00 元。

#### (2) 信用风险

本公司采用了必要的政策确保于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### (3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

## 十、关联方及关联交易

**1、本公司的实际控制人情况**

实际控制人	关联关系	实际控制人直接对本公司的持股比例(%)	实际控制人直接对本公司的表决权比例(%)	备注
蒋国强、吴利花夫妇	本公司实际控制人	78.38	78.38	

**2、本公司的子公司情况**

详见附注八、1、在子公司中的权益。

**3、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
蒋倩云	本公司实际控制人之近亲属
蒋倩文	本公司实际控制人之近亲属
蒋国胜	本公司实际控制人之近亲属
吴家明	本公司实际控制人之近亲属

**4、关联方交易情况****(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

## 出售商品

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吴雪山	动物饲料		1,314.00
吴家明	动物饲料	544.00	
合计		544.00	1,314.00

**(2) 关联担保情况**

## 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
蒋国强、吴利花夫妇	22,000,000.00	2017-3-20	2020-3-19	否	
蒋国强、吴利花夫妇	7,500,000.00	2016-5-27	2019-5-25	否	注

注：蒋国强、吴利花夫妇以其拥有的房屋建筑物提供担保，截至 2017 年 6 月 30 日，该笔担保融资余额为 0 元。

**5、关联方应收应付款项**

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
吴雪山		3,000.00

合计		3,000.00
预收款项：		
吴家明	1,021.40	1,525.40
吴雪山	2.00	2.00
合计	1,023.40	1,527.40
其他应付款：		
吴家明		76.00
蒋倩文	100.00	100.00
吴雪山	100.00	100.00
合计	200.00	276.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告签发日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

1、2015 年 5 月，本公司向衢州市衢江区人民法院提交《民事起诉状》，起诉本公司客户徐法根拖欠本公司货款，请求法院判决徐法根支付本公司货款 175,375.00 元。

2015 年 5 月 13 日，经衢州市衢江区人民法院调解（民事调解书编号为(2015)衢商初字第 275 号），双方达成协议，徐法根同意在 2015 年 5 月 24 日前支付本公司货款 175,375.00 元。截至 2017 年 6 月 30 日，上述款项尚未支付。

2、截至 2017 年 6 月 30 日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

## 十四、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,974,241.15	98.27	787,384.04	7.89	9,186,857.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	175,375.00	1.73	87,687.50	50.00	87,687.50
合计	10,149,616.15	100.00	875,071.54	8.62	9,274,544.61

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,714,563.99	98.53	918,377.78	7.84	10,796,186.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	175,375.00	1.48	87,687.50	50.00	87,687.50
合计	11,889,938.99	100.00	1,006,065.28	8.46	10,883,873.71

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,817,679.72	440,883.99	5.00
1 至 2 年	575,359.13	57,535.91	10.00
2 至 3 年	399,712.00	119,913.60	30.00
3 至 4 年	22,716.00	13,629.60	60.00
4 至 5 年	16,766.80	13,413.44	80.00
5 年以上	142,007.50	142,007.50	100.00
合计	9,974,241.15	787,384.04	7.89

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-130,993.74 元。本期度无收回或转回坏账准备的情

况。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
李庭发	非关联方	848,993.66	1 年以内	8.36	42,449.68
王小莉	非关联方	725,422.60	1 年以内	7.15	36,271.13
徐文武	非关联方	537,356.20	1 年以内	5.29	26,867.81
吴发萌	非关联方	484,404.50	1 年以内	4.77	24,220.23
姜文德	非关联方	471,163.17	1 年以内	4.64	23,558.16
合计		3,067,340.13		30.22	153,367.01

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,100,513.09	100.00	1,440,525.65	5.32	25,659,987.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	27,100,513.09	100.00	1,440,525.65	5.32	25,659,987.44

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,300,230.19	100.00	1,050,911.51	5.45	18,249,318.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	19,300,230.19	100.00	1,050,911.51	5.45	18,249,318.68

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,010,513.09	1,350,525.65	5.00
1 至 2 年			
5 年以上	90,000.00	90,000.00	100.00
合计	27,100,513.09	1,440,525.65	5.32

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 389,614.14 元。本期度无收回或转回坏账准备的情况。

## (3) 本报告期内无实际核销的其他应收款情况。

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
个人借款	90,000.00
往来款	27,010,513.09
合计	27,100,513.09

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	关联方关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江小神仙食品有限公司	往来款	关联方	27,010,513.09	1 年以内	99.66	1,350,525.65
张磊	个人借款	非关联方	90,000.00	5 年以上	0.04	90,000.00
合计			27,100,513.09		100.00	1,440,525.65

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江小神仙食品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00			10,000,000.00		

## 4、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,384,828.70	41,579,162.44	43,908,526.78	39,164,596.54
其他业务				
合计	44,384,828.70	41,579,162.44	43,908,526.78	39,164,596.54

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	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
动物饲料	44,384,828.70	41,579,162.44	43,908,526.78	39,164,596.54
合计	44,384,828.70	41,579,162.44	43,908,526.78	39,164,596.54

## (3) 主营业务（分地区）

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
内销	44,384,828.70	41,579,162.44	43,908,526.78	39,164,596.54
合计	44,384,828.70	41,579,162.44	43,908,526.78	39,164,596.54

## (4) 前五名客户的营业收入情况

序号	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
叶海成	5,978,110.00	13.47

赵海喜	3,814,032.00	8.59
衢州市衢江区富源种猪有限公司	3,092,100.00	6.97
何进荣	2,612,464.00	5.89
吴发萌	2,093,953.00	4.72
合计	17,590,659.00	39.64

## 5、投资收益

项目	本期数	上期数
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	20,777.58	10,993.45
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-7,372.86
合计	20,777.58	3,620.59

## 十五、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-7,728.69	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	35,000.00	
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
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	616.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	27,887.41	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	27,887.41	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.88%	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.98%	-0.02	-0.02

## 十六、报表项目变动情况说明

项目	期末余额	期初余额	变动金额	变动比例	变动原因
货币资金	3,460,311.43	1,042,012.72	2,418,298.71	232.08%	主要系本期银行借款收到的货币资金增加所致
预付款项	599,806.06	1,218,439.76	-618,633.70	-50.77%	主要系期初预付的材料款本期已到货所致
其他应收款	92,785.69	42,440.25	50,345.44	118.63%	主要系期末应收押金保证金增加所致
存货	11,015,000.95	8,512,247.09	2,502,753.86	29.40%	主要系子公司小神仙食品公司销售规模扩大，储备的存货增加所致

投资性房地产	1,780,693.88		1,780,693.88		主要系子公司小神仙食品公司本期将部分自有厂房用途改为出租使用
长期待摊费用	697,559.46	427,302.24	270,257.22	63.25%	主要系本期其他零星工程增加所致
短期借款	23,800,000.00	17,300,000.00	6,500,000.00	37.57%	主要系本期银行借款增加所致
预收款项	412,285.94	229,342.38	182,943.56	79.77%	主要系期末预收货款增加所致
应交税费	41,795.61	5,140.45	36,655.16	713.07%	主要系本期应交房产税增加所致
其他应付款	1,506,842.82	2,349,356.20	-842,513.38	-35.86%	主要系期末应付返利款减少所致。
销售费用	1,284,832.51	977,868.35	306,964.16	31.39%	主要系本期较上期新增子公司小神仙食品公司，相应的职工薪酬及差旅费增加所致
管理费用	2,094,940.36	3,095,310.60	-1,000,370.24	-32.32%	主要系本期研发支出减少所致
财务费用	660,752.07	161,265.73	499,486.34	309.73%	主要系本期支付的银行利息增加所致
资产减值损失	-45,851.35	-222,341.74	176,490.39	-79.38%	主要系本期应收款项变动较小所致
投资收益	20,777.58	3,620.59	17,156.99	473.87%	主要系收到的可供出售金融资产在持有期间的投资收益增加所致
营业外收入	2,659.10	1,013,209.39	-1,010,550.29	-99.74%	主要系本期收到的政府补助减少所致
营业外支出	9,771.69	44,076.76	-34,305.07	-77.83%	主要系本期无需缴纳水利建设基金所致
所得税费用	35,214.33	514,530.51	-479,316.18	-93.16%	主要系本期应纳税所得额减少，当期所得税费用减少所致

浙江强顺饲料股份有限公司

2017年8月25日