



银宝生物

NEEQ:870701

江苏银宝生物科技股份有限公司

JIANGSU YINBAO BIOLOGICAL TECHNOLOGY CO.LTD



半年度报告

——2018——

公司半年度大事记



6月11日，中共江苏银宝生物科技股份有限公司委员会召开全体党员大会，开展党委和纪委换届选举工作。公司全体党员采用无记名投票和差额选举的办法，选举产生了公司新一届党的委员会委员5名，纪委委员5名。随后，新一届纪委召开第一次全体会议，选举王树华为纪委书记；新一届党委召开第一次全体会议，选举彭亮为党委书记、王树华为副书记。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	23

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	江苏银宝生物科技股份有限公司
银宝集团、银宝控股、银宝控股集团	指	江苏银宝控股集团有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师、苏亚金诚	指	江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》或章程	指	江苏银宝生物科技股份有限公司公司章程
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

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。

公司负责人彭亮、主管会计工作负责人单海林 及会计机构负责人（会计主管人员）张革军保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司会议室
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。 （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏银宝生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGSU YINBAO BIOLOGICAL TECHNOLOGY CO., LTD
证券简称	银宝生物
证券代码	870701
法定代表人	彭亮
办公地址	江苏省射阳县射阳盐场场运路 8 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	单海林
是否通过董秘资格考试	否
电话	0515-69220390
传真	0515-69220386
电子邮箱	405752281@qq.com
公司网址	http://www.jsybsw.com/
联系地址及邮政编码	江苏省射阳县射阳盐场场运路 8 号 224300
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司档案室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012-09-17
挂牌时间	2017-02-28
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C13 农副食品加工业
主要产品与服务项目	从事普通淡水鱼饲料和特种水产饲料的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	江苏银宝控股集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	盐城市人民政府国有资产监督管理委员会

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320924053514160H	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	射阳县射阳盐场场运路 8 号	否
注册资本（元）	60,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	江苏省苏州工业园区星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	37,635,481.77	40,223,499.90	-6.43%
毛利率	10.12%	9.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,666,806.05	-7,617,825.30	-40.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,654,187.08	-7,624,486.97	-39.74%
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）	-16.84%	-10.66%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	-16.82%	-10.66%	-
基本每股收益	-0.18	-0.13	-38.46%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	205,980,825.89	209,044,288.90	-1.47%
负债总计	147,959,069.87	140,355,726.83	5.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,021,756.02	68,688,562.07	-15.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.97	1.14	-14.91%
资产负债率（母公司）	71.83%	67.14%	-
资产负债率（合并）	71.83%	67.14%	-
流动比率	0.61	0.66	-
利息保障倍数	-2.71	-0.57	-

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	2,336,598.59	-30,089,669.86	107.77%
应收账款周转率	0.48	0.78	-
存货周转率	1.08	1.07	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.47%	20.09%	-
营业收入增长率	-6.43%	-6.96%	-
净利润增长率	-40.02%	6.13%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	60,000,000	60,000,000	0
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	1,022,000.00			
应收账款	58,648,194.09			
应收票据及应收账款		59,670,194.09		
应付账款	168,711.92			
应付票据及应付账款		168,711.92		
营业外支出	14,178.33			
资产处置收益		-14,178.33		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司立足于水产饲料制造领域，主要从事普通淡水鱼饲料和特种水产饲料的研发、生产和销售。目前采用“集中采购为主、零星采购为辅”的采购模式、“合理库存+以销定产”的生产模式和“直销+经销”的销售模式。

（一）采购模式。采用“集中采购为主、零星采购为辅”的采购模式。公司生产各类水产饲料所需要的原材料主要为：豆粕、菜粕、棉粕、鱼粉、猪肉粉、小麦和饲料添加剂等。公司原料部负责原料采购工作、建立采购档案和原料市场行情走势分析。原材料的采购流程主要为：根据营销部提出的销售计划、原料部的原材料行情报表、品控部的原料综合配比和生产部的原料库存，制定原料采购计划；原料采购计划经总经理或分管领导核准后，由原料部进行询价议价；原料部确定价格和供应商后，经原料采购管控小组核准，签订采购合同；最后，品控部负责原材料的质量验收，验收合格后入库。

（二）生产模式。采用“合理库存+以销定产”的生产模式。产品的生产流程为：订单取得后，生产部安排生产，对原料进行投料、清理、配料、混合、粉碎、制粒、冷却、筛分、清粉等工艺处理。如果产品为特种水产饲料，还需要在冷却工艺前进行熟化；完成产品生产后，生产部对产成品进行分检和包装。在整个生产过程中，品控部在投料、粉碎、制粒和打包等环节进行质检监控，保证按原料配方进行生产并达到相应的质量指标。公司生产膨化料时，存在委托加工的情况。公司于2018年上半年水产膨化料委托加工，委托加工饲料品种包括常规膨化饲料、泥鳅膨化饲料和螃蟹膨化饲料等。公司采取委托加工的主要原因是膨化饲料需要专用的生产设备，目前膨化饲料生产线尚未建设。公司委托加工的产品在主营业务收入构成中属于少量特种水产饲料。公司采取委托加工膨化料对公司主营业务收入的影响较小。未来，公司将根据膨化料的销售情况决定公司膨化水产饲料项目的建设时间。

（三）销售模式。“直销+经销”的销售模式。公司产品的销售模式以直销为主，以经销为辅。在直销模式下，养殖户和养殖企业直接与公司签订订单；在经销模式下，经销商与公司签订订单，并支付全部货款。公司营销部建立销售渠道和客户网络，为客户提供售前、售中和售后服务，根据客户需求提供普通淡水鱼饲料和特种水产饲料产品，并最终实现产品销售收入。公司对于经销商先收款后发货，经销降低了销售难度，加快资金周转并降低坏账风险。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，受环保和宏观经济环境的影响，饲料产品的市场需求较上年度略有下降，公司营业收入同比有一定下降，利润亏损加大。报告期内，公司实现营业收入3763.55万元，去年同期营业收入为4022.35万元，同比下降6.43%；营业成本3382.54元，去年同期营业成本为3631.76元，同比比下降6.86%；净利润-1066.68万元，去年同期净利润为-761.78万元，同比亏损增加增加304.9万元。2018年6月末公司的总资产和净资产分别为20598.08万元和5802.18万元，分别较年初下降1.465%和下降15.529%。

公司营业收入同比较有所下降，利润亏损加大的主要原因：

1、受中美贸易摩擦的宏观经济形势影响，报告期内，豆粕等原料价格较上年度有所上升，原料配方成本有所上升，但我公司在采购主要原料节点时掌握机会抓住低点，使成本有所下降。

2、2018年上半年，下游水产养殖业持续低迷，水产品价格低，导致许多养殖户惜售压塘，养殖户资金持有量减少，经销商垫资压力大而减少了部分订单。

3、随着国家对水产养殖业环保整治的力度加大，部分深井取水养殖、占用农田养殖的客户被限制养殖或关闭，特水饲料的部分市场受到冲击导致销量减少。

4、根据会计准则相关规定提取资产减值损失566.399万元属于坏账准备。

虽然上半年营业收入同比有所下滑，但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基本符合产业规律和区域环境状况，基本符合公司全年度的经营目标预期。报告期内，公司的商业模式、产品服务、核心技术、收入来源等其它重要内容均无重大变化。

三、 风险与价值

1、公司治理不当而影响公司发展的风险 股份公司挂牌后，不断健全股东大会、董事会和监事会制度，2 建立了一整套适合股份公司运作的管理制度。但由于股份公司成立时间较短，国有控股股权相对集中，公司的内部控制制度在执行上与规范要求存在一定差距，这需要在未来的管理实践中逐步完善。未来公司经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：进一步健全公司法人治理制度，严格执行相关法律法规、公司的章程和公司的内控制度。

2、产品同质化风险 目前饲料制造行业生产准入门槛较低，有大量的从业者及商家转型成为地方性的小厂商进行产品生产和销售，抢占区域销售渠道，且模仿盛行，产品同质化严重，不正当竞争及低质假冒产品较为普遍仍在一定时间内长期存在。

应对措施：进一步提升公司饲料产品的质量，加强公司的品牌建设和推介力度，提升产品的竞争力。

3、原材料价格波动的风险 公司饲料生产的主要原材料包括玉米、小麦、豆粕、棉粕、菜粕、鱼粉、维生素、预混料等，其原材料成本占饲料生产总成本 80%以上，因此原材料价格的波动会对产品的销售价格和毛利率有直接的影响。由于我国鱼粉、添加剂和个别单项维生素主要依赖进口，玉米、小麦、豆粕、菜粕、棉粕的价格受种植业、油脂工业等影响，致使饲料原材料价格波动频繁，原材料价格波动风险对公司影响仍然存在。

应对措施：（1）加强采购管理，形成原料采购价格审核机制，对重要原料、重大采购合同实行部门联合评审。（2）控制单批采购数量和金额，严格根据公司产销计划采购原材料，按照“不囤不压”的方向，将原料库存保证在合理水平。

4、产品销售季节性风险 水产饲料产品的销售会随着养殖周期及季节的变化而呈现较为明显的季节性波动。江苏地区普通淡水鱼饲料主要表现为 5—10 月份的销售收入较高，主要原因是水产养殖受季节性气候影响较为明显，我国大部分地区处于温带，冬天寒冷，并非鱼类最佳生长温度且大多数鱼类在寒冷季节进食较少，每年 11 月到次年的 4 月为水产饲料销售的淡季，5-10 月进入水产饲料销售的旺季。目前公司普通淡水鱼饲料的占比较大，产品销售的季节性风险仍然存在。

应对措施：丰富公司产品结构，开发适应不同季节养殖品种的饲料，例如，提高特种水产饲料的生产销售比例，适时启动畜禽料项目，从而逐步形成全年生产全年销售，降低产品销售的季节性风险。

5、下游农产品行业经营不确定性的风险 公司主要销售普通淡水饲料和特种水产饲料，下游行业为水产养殖业。农产品行业本身具有较强的不确定性，水产养殖受到气温、降水、水质、病害、市场行情等多方面因素的影响，具有明显的周期性和风险性。作为上游行业，公司水产饲料销售受到下游行业需求的影响较大。虽然公司在产品开发上计划在进一步提高现有普水料、特水料质量和生产成本控制的基础上，开发膨化料和畜禽料新品，以丰富产品结构，改善赢利能力，但仍然存在下游农产品行业经营不确定性的风险。

应对措施：利用公司的技术优势，强化对养殖户的售前、售中、售后服务，为养殖提供先进养殖模式、水渔分析、渔病防治，气象信息、水产品市场信息等全方位服务，努力帮助养殖户降低养殖经营的风险，与养殖户共发展。

6、关联交易占比较大的风险 2018 年上半年公司向关联方销售产生的收入合计为 15,682,805.00 元，公司关联方销售收入占营业收入的比重为 41.67%，关联方销售占比较高，公司对关联方销售存在一定依赖。虽然报告期内公司的关联销售价格公允，且公司目前正逐渐开拓新的市场，以逐步降低公司关联方销售比重，预计未来一定时期内关联方销售仍将持续。公司存在通过关联交易操纵利润以及通过执行有失公允的交易价格向关联方输送利益的风险。

应对措施：（1）规范关联交易的内部决策程序，及时披露相关信息。（2）确保关联销售价格公允，程序合法合规。（3）逐渐开拓新的市市场，以逐步降低公司关联方销售比重。

7、资产负债率较高的风险 公司 2018 年 6 月末资产负债率为 71.83%，公司负债主要由母公司资金拆借款形成。公司负债总额较高，增加了资金管理的难度，可能引起现金流不足，从而产生一定的偿债风险。

应对措施：优化资本结构，加速资金循环，减少对母公司的资金拆借，进一步减少资产负债率较高的风险。

四、 企业社会责任

作为一个有强烈社会责任和良知的国有控股企业，公司一贯重视对社会的回报。2018 年上半年组织

员工贫困户进行结对帮扶，发放帮扶资金；组织员工义务献血；组织员工对残疾人进行捐款；组织员工参加各类社会公益活动、参加志愿者组织等。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	6,000,000.00	115,252.37
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	118,000,000.00	15,682,805.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	
6. 拆入资金	100,000,000.00	18,327,282.46
7. 归还拆借资金		15,000,000.00

(二) 承诺事项的履行情况

1. 《公开转让说明书》中公司承诺，将严格按照《中华人民共和国票据法》等有关法律法规的规定，

规范票据开具行为，杜绝发生任何违反票据管理等法律法规的行为。如有违反将追究相关责任人的直接或间接责任。

履行情况：公司已经严格按照《票据法》等法律法规的规定，规范票据开具行业，未再发生任何违反票据管理等法律法规的行为。

2.《公开转让说明书》中公司承诺减少并规范关联交易。

履行情况：（1）规范关联交易的内部决策程序，及时披露相关信息。（2）确保关联销售价格公允，程序合法合规。（3）逐渐开拓新的市场，以逐步降低公司关联方销售比重。

3.《公开转让说明书》中公司承诺避免同业竞争。

履行情况：公司全体股东、董事、监事、高级管理人员未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

（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	18,000,000	30%	0	18,000,000	30%
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	30%	0	18,000,000	30%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	42,000,000	70%	0	42,000,000	70%
	其中：控股股东、实际控制人	36,000,000	60%	0	36,000,000	60%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数		2				

（二）报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	江苏银宝控股集团有限公司	54,000,000	0	54,000,000	90%	36,000,000	18,000,000
2	广东海富药业有限公司	6,000,000	0	6,000,000	10%	6,000,000	0
合计		60,000,000	0	60,000,000	100%	42,000,000	18,000,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东之间无关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

控股股东：江苏银宝控股集团有限公司。企业住所：江苏省盐城市人民南路 1 号华邦东厦 2 幢 17 楼；注册资本：200,000 万元人民币；法定代表人：张国山；成立日期：1998 年 8 月 21 日；经营范围：政府授权的国有资产和国有股权的经营、管理及资本运作；土地整理及开发；实业投资；资产管理；货物道路运输；货物水路运输；货物仓储（除危险化学品）；房地产开发经营；原盐、加工盐的生产、销售；盐业机械、电力、种植、养殖产品的开发、制造、加工、销售，国内贸易；土地使用权、房屋、机械设备租赁；企业管理咨询。（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）。

（二） 实际控制人情况

实际控制人盐城市政府国有资产监督管理委员会为盐城市政府组成部门，其主要职能为：根据市政府授权，依照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国企业国有资产法》等法律和行政法规履行出资人职责，监管市属企业的国有资产，加强国有资产的管理工作负责管理市级行政事业单位国有资产，制定和完善相关管理制度和办法，提高国有资产使用效率和效益； 承担监督所监管企业国有资产保值增值的责任。建立和完善国有资产保值增值指标体系，制订考核标准，通过统计、稽核对所监管企业国有资产的保值增值情况进行监管，负责所监管企业工资分配管理工作，制定所监管企业负责人收入分配政策并组织实施；指导推进国有企事业单位改革和重组，推进国有企业的现代企业制度建设，完善公司法人治理结构，优化国有经济布局 and 结构调整等。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
彭亮	董事长、总经理	男	1966/09/28	本科	2018年3月21日-2019年9月2日	是
管如潜	董事、副总经理	男	1962/04/08	专科	2016年9月3日-2019年9月2日	是
单海林	董事、副总经理、董事会秘书	男	1973/10/25	本科	2017年3月11日-2019年9月2日	是
成国华	董事、副总经理	男	1967/01/09	专科	2017年3月11日-2019年9月2日	是
王树华	董事	男	1970/11/02	本科	2018年5月15日-2019年9月2日	是
于祝林	监事会主席	男	1964/01/16	本科	2016年9月3日-2019年9月2日	否
李春霞	监事	女	1968/03/28	专科	2016年9月3日-2019年9月2日	否
翟福清	职工监事	男	1970/10/04	专科	2016年9月3日-2019年9月2日	是
张革军	财务总监	女	1973/06/29	本科	2016年9月3日-2019年9月2日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

无任何关联关系。

(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
彭亮	董事长、总经理	0	0	0	0%	0
管如潜	董事、副总经理	0	0	0	0%	0
单海林	董事、副总经理、董事会秘书	0	0	0	0%	0
成国华	董事、副总经理	0	0	0	0%	0
王树华	董事	0	0	0	0%	0
于祝林	监事会主席	0	0	0	0%	0
李春霞	监事	0	0	0	0%	0
翟福清	职工监事	0	0	0	0%	0
张革军	财务总监	0	0	0	0%	0

合计	-	0	0	0	0%	0
----	---	---	---	---	----	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	√是 □否
	总经理是否发生变动	□是 √否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张国山	董事长	离任	无	人事调整
彭亮	副董事长、总经理	新任	董事长、总经理	人事调整
王树华	无	新任	董事	人事调整
陈秀国	3月21日当选董事，4月10日辞去董事职务	离任	无	人事调整

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

1. 董事长、总经理彭亮，男，1966年9月28日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级经济师。 工作经历：1987年7月至1998年3月，就职于响水县小尖镇、响水县经济开发区政府机关，先后担任科技助理、办公室主任；1998年4月至2011年1月，就职于响水县农业局、农委，担任副局长、副主任；2011年1月至2015年2月，就职于响水县农业资源开发局、海洋渔业局，担任局长、党组书记；2015年4月至2016年8月，就职于江苏银宝生物科技有限公司，担任副董事长、总经理；2016年9月，被选举和聘任为股份公司副董事长、总经理；2018年3月当选为公司董事长、总经理。
2. 董事王树华，男，1970年11月2日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，政工师。 工作经历：1990年7月至2010年1月在江苏省灌东盐场任生产员、团委书记、党支部书记、分会主席、组织人事科长等职务；2010年1月至2018年4月在江苏省射阳盐场任纪委书记、工会主席；2018年4月至今在江苏银宝生物科技股份有限公司任党委副书记、纪委书记、工会主席。2018年5月当选为公司第一届董事。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	5
销售人员	58	48
生产人员	45	43
品控人员	8	8
原料采购人员	3	3
财务人员	6	5
综合服务人员	16	16
员工总计	143	128

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	22	22
专科	36	38
专科以下	84	68
员工总计	143	128

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司职工数量有所下降，主要由于公司优化人员结构，根据业务情况精减了部分业绩较差的业务人员以及部分员工调离，减员增效所致。全体员工按制订的员工培训计划的要求进行了继续再教育。公司无需承担离退休职工人员费用。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**核心员工：**

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

不适用。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节、附注五、1	7,431,024.07	5,338,857.48
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		0	0
应收票据及应收账款	第八节、附注五、2	39,717,986.15	59,670,194.09
预付款项	第八节、附注五、3	2,038,075.20	837,080
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第八节、附注五、4	890,856.46	580,501.43
买入返售金融资产			
存货	第八节、附注五、5	38,916,714.79	23,804,428.59
持有待售资产		0	
一年内到期的非流动资产		0	
其他流动资产	第八节、附注五、6	667,448.18	667,448.18
流动资产合计		89,662,104.85	90,898,509.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	
固定资产	第八节、附注五、7	92,223,683.30	94,982,257
在建工程	第八节、附注五、8	274,699.00	
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	
无形资产	第八节、附注五、9	14,660,274.49	14,824,076.59
开发支出		0	
商誉		0	
长期待摊费用	第八节、附注五、10	166,720.00	613,300.00
递延所得税资产	第八节、附注五、11	8,993,344.25	7,577,345.54
其他非流动资产	第八节、附注五、12	0	148,800.00
非流动资产合计		116,318,721.04	118,145,779.13
资产总计		205,980,825.89	209,044,288.90

流动负债：			
短期借款		0	
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		0	
应付票据及应付账款	第八节、附注五、13	5,610,317.82	168,711.92
预收款项	第八节、附注五、14	5,624,867.70	4,802,422.73
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	第八节、附注五、15	2,729,161.10	4,041,623.30
应交税费	第八节、附注五、16	322,425.96	572,324.83
其他应付款	第八节、附注五、17	133,672,297.29	130,770,644.05
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			
持有待售负债		0	
一年内到期的非流动负债		0	
其他流动负债		0	
流动负债合计		147,959,069.87	140,355,726.83
非流动负债：			
长期借款		0	
应付债券		0	
其中：优先股		0	
永续债		0	
长期应付款		0	
长期应付职工薪酬		0	
预计负债		0	
递延收益		0	
递延所得税负债		0	
其他非流动负债		0	
非流动负债合计		0	
负债合计		147,959,069.87	140,355,726.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、附注五、18	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		0	
其中：优先股		0	
永续债		0	
资本公积	第八节、附注五、19	16,404,040.26	16,404,040.26
减：库存股		0	
其他综合收益		0	
专项储备		0	
盈余公积		0	
一般风险准备		0	
未分配利润	第八节、附注五、20	-18,382,284.24	-7,715,478.19
归属于母公司所有者权益合计		58,021,756.02	68,688,562.07

少数股东权益		0	
所有者权益合计		58,021,756.02	68,688,562.07
负债和所有者权益总计		205,980,825.89	209,044,288.90

法定代表人：彭亮

主管会计工作负责人：单海林 会计机构负责人：张革军

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		37,635,481.77	40,223,499.90
其中：营业收入	第八节、附注五、21	37,635,481.77	40,223,499.90
利息收入		0	
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,701,461.24	47,595,162.74
其中：营业成本	第八节、附注五、21	33,825,365.80	36,317,636.59
利息支出		0	
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	第八节、附注五、22	396,378.24	384,344.98
销售费用	第八节、附注五、23	2,092,687.47	2,694,753.87
管理费用	第八节、附注五、24	4,459,708.52	4,957,158.64
研发费用			
财务费用	第八节、附注五、25	3,263,326.39	2,860,783.24
资产减值损失	第八节、附注五、26	5,663,994.82	380,485.42
加：其他收益		0	
投资收益（损失以“－”号填列）		0	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0	
资产处置收益（损失以“－”号填列）	第八节、附注五、27	0	-14,178.33
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-12,065,979.47	-7,385,841.17
加：营业外收入	第八节、附注五、28	1,856.76	20,840.00
减：营业外支出	第八节、附注五、29	18,682.05	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-12,082,804.76	-7,365,001.17
减：所得税费用	第八节、附注五、30	-1,415,998.71	252,824.13

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-10,666,806.05	-7,617,825.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-10,666,806.05	-7,617,825.30
2. 终止经营净利润		0	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-10,666,806.05	-7,617,825.30
六、其他综合收益的税后净额		0	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	
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		0	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	
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		0	
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		0	
6. 其他		0	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	
七、综合收益总额		-10,666,806.05	-7,617,825.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,666,806.05	-7,617,825.30
归属于少数股东的综合收益总额		0	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.18	-0.13
（二）稀释每股收益		-0.18	-0.13

法定代表人：彭亮

主管会计工作负责人：单海林 会计机构负责人：张革军

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		52,755,029.36	32,530,066.74
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	第八节、附注五、31	10,706.89	361,679.11
经营活动现金流入小计		52,765,736.25	32,891,745.85
购买商品、接受劳务支付的现金		41,425,888.42	53,560,025.78
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		6,312,375.36	5,695,879.51
支付的各项税费		393,576.58	505,064.40
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、附注五、31	2,297,297.30	3,220,446.02
经营活动现金流出小计		50,429,137.66	62,981,415.71
经营活动产生的现金流量净额		2,336,598.59	-30,089,669.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		314,647.00	1,674,349.14
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		314,647.00	1,674,349.14
投资活动产生的现金流量净额		-314,647.00	-1,674,349.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	第八节、附注五、31	18,327,282.46	29,418,844.01
筹资活动现金流入小计		18,327,282.46	29,418,844.01
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,257,067.46	
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	第八节、附注五、31	15,000,000.00	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		18,257,067.46	5,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		70,215.00	24,418,844.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,092,166.59	-7,345,174.99
加：期初现金及现金等价物余额		5,338,357.48	10,264,541.31
六、期末现金及现金等价物余额		7,430,524.07	2,919,366.32

法定代表人：彭亮

主管会计工作负责人：单海林 会计机构负责人：张革军

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
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 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

二、 报表项目注释

江苏银宝生物科技股份有限公司 2018年6月30日（2018年1-6月） 财务报表附注

附注一、公司基本情况

江苏银宝生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由江苏省银宝盐业有限公司发起设立的有限责任公司（法人独资）。2012年9月17日，经盐城市射阳工商行政管理局核准，并取得注册号为320924000190177号企业法人营业执照。2016年9月19日，根据公司的股东会决议以及盐城市工商行政管理局出具的名称变更核准通知书的规定，公司更名为江苏银宝生物科技股份有限公司，公司完成工商变更登记，取得由盐城市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码为91320924053514160H，注册资本为6,000.00万元人民币，法定代表人为彭亮，住所为射阳县射阳盐场运路8号。

2017年1月6日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司核发股转系统函[2016]9860号《关于同意江苏银宝生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2017年2月28日起在全国股转挂牌公开转让，证券代码为870701。

公司所属行业：饲料生产业。

经营范围：生物技术研发、推广、转让；配合饲料（畜禽、水产）生产（按饲料生产许可证经营）；动物饲料研发、销售；农产品种植；水产品养殖；粮食收购。（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）

本公司的母公司系江苏银宝控股集团有限公司，公司实际控制方为盐城市人民政府。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计的提示：

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

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。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

六、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以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或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2. 金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现

金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

1. 金融资产终止确认条件

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，公司采用实质重于形式的原则。

2. 金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

（2）金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

3. 金融资产转移不满足终止确认条件的处理

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（四）金融负债终止确认条件

1. 金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，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，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

3. 金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

4. 公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付对价（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。

（五）金融工具公允价值的确定方法

1. 存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在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（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1. 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，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成本的50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

七、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项的确认标准、坏账准备的计提方法

1. 单项金额重大的应收款项的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 500.00 万元以上（含 500.00 万元）的应收款项。

2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额

重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照余额百分比法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（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等）；（3）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债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1. 确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

备用金、押金、代扣社保组合

具有职工备用金性质的应收款项一般不计提坏账准备，如果有客观证据表明备用金性质的应收款项发生减值，采用单项认定计提坏账准备，将其账面价值减记至可收回金额。

关联方组合

关联方组合，是指无收回风险的关联方款项。

2. 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1~2 年	10.00	10.00
2~3 年	20.00	20.00
3~4 年	50.00	50.00
4~5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

关联方组合，公司不计提坏账准备。

（三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 500.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

八、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、库存商品（产成品）等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用月末一次加权平均法核算，发出库存商品采用月末一次加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

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

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）与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，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

九、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

（二）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-35	5.00	2.71-9.50
专用设备	12	5.00	7.92
通用设备	10	5.00	9.50
运输设备	6	5.00	15.83
电子设备及其他	5-10	5.00	9.50-19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5. 融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资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，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

十一、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

十二、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

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

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十三、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50 年		2

资产负债表日，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。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2. 开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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。

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十四、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十五、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十六、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关

资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十七、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

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

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

十八、收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入，其确认原则如下：

(一) 销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(二) 提供劳务收入的确认原则

1. 提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，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时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2. 提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

(1) 如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(2) 如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(3) 如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

十九、政府补助

(一) 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(二) 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；

2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时确认为递延收益。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十一、经营租赁与融资租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(一) 经营租赁的会计处理

作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二) 融资租赁的会计处理

作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

二十二、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]30 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

1、资产负债表将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

2、利润表从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

3、股东权益变动表在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]30号文进行调整。财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	免税、17%（销项税额）

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
房产税	从价计征，按房产原值一次性扣除 30%后的余值	1.2%
	从租计征，租金收入	12%
土地使用税	土地使用面积	2 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	25%

二、税收优惠及批文

根据税法规定以及农业部饲料质量监督检验测试中心（南京）的检验报告结果表明：农业生产资料中的配合饲料免征增值税。配合饲料，指根据不同的饲养对象、饲养对象的不同生长发育阶段的营养需要，将多种饲料原料按饲料配方经工业生产后，形成的能满足饲养动物全部营养需要（除水分外）的饲料。自 2013 年 9 月 1 日起，精料补充料免征增值税。精料补充料是指补充草食动物的营养，将多种饲料和饲料添加剂按照一定比例配制的饲料。

三、其他说明

附注五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	981.29	6,023.94
银行存款	7,429,542.78	5,332,333.54
其他货币资金	500.00	500.00
合计	7,431,024.07	5,338,857.48

期末存在冻结资金 500.00 元，系 POS 机押金。

2. 应收票据及应收账款

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	300,000.00	1,022,000.00
应收账款	39,417,986.15	58,648,194.09
合计	39,717,986.15	59,670,194.09

（2）应收票据

①应收票据分类列示

票据类别	期末余额	期初余额
------	------	------

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	300,000.00	1,022,000.00
合计	300,000.00	1,022,000.00

②期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	272,000.00	
合计	272,000.00	

(3) 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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,829,634.47	97.50	30,411,648.32	43.55	39,417,986.15
其中：账龄组合	42,242,133.87	58.98	30,411,648.32	71.99	11,830,485.55
关联方组合	27,587,500.60	38.52			27,587,500.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,793,524.13	2.50	1,793,524.13	100.00	
合计	71,623,158.60	100.00	32,205,172.45	44.96	39,417,986.15

(续表)

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	83,395,847.59	97.89	24,747,653.50	29.67	58,648,194.09
其中：账龄组合	42,099,369.99	49.42	24,747,653.50	58.78	17,351,716.49
关联方组合	41,296,477.60	48.47			41,296,477.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,793,524.13	2.11	1,793,524.13	100.00	
合计	85,189,371.72	100.00	26,541,177.63	31.16	58,648,194.09

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	期初余额
----	------	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,414,789.24	520,739.46	5.00	9,218,329.82	460,916.49	5.00
1~2 年	136,960.00	13,696.00	10.00	1,589,239.19	158,923.92	10.00
2~3 年	1,522,076.79	304,415.36	20.00	157,184.00	31,436.80	20.00
3~4 年	157,184.00	78,592.00	50.00	2,704,390.99	1,352,195.50	50.00
4~5 年	2,584,591.72	2,067,673.38	80.00	28,430,225.99	22,744,180.79	80.00
5 年以上	27,426,532.12	27,426,532.12	100.00			
合计	42,242,133.87	30,411,648.32	/	42,099,369.99	24,747,653.50	/

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
汪必东、刘讯启	110,156.00	110,156.00	100.00	诉讼案件败诉
临海农场渔场	103,900.00	103,900.00	100.00	诉讼案件败诉
吉邵联	1,579,468.13	1,579,468.13	100.00	执行终结
合计	1,793,524.13	1,793,524.13	100.00	

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 5,663,994.82 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 40,704,582.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例 56.84%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,970,098.49 元。

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备金额
江苏盐阜银宝水产养殖有限公司	27,464,118.60	38.35	
朱冠登	4,613,304.50	6.44	4,613,304.50
孙大春	3,699,671.50	5.17	3,693,296.53
吉建付	2,507,197.46	3.50	2,243,207.46
夏斯祥	2,420,290.00	3.38	2,420,290.00
合计	40,704,582.06	56.84	12,970,098.49

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,038,075.20	100.00	837,080.00	100.00
合计	2,038,075.20	100.00	837,080.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额2,000,800.00元，占预付款项期末余额合计数的比例98.17%。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
诸城源发生物科技有限公司	940,800.00	46.16
镇江农欣生物营养有限公司	410,000.00	20.12
新乡市金田畜牧有限公司	310,000.00	15.21
成都通威动物营养科技有限公司	300,000.00	14.72
全国中小企业股份转让系统有限公司	40,000.00	1.96
合计	2,000,800.00	98.17

4. 其他应收款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	890,856.46	580,501.43
合计	890,856.46	580,501.43

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额			
	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				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	890,856.46	100.00		
其中：账龄组合				
备用金、押金、代扣社保组合	890,856.46	100.00		
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 (%)	
合计	890,856.46	/		/	890,856.46

(续表)

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	580,501.43	100.00			580,501.43
其中：账龄组合					
备用金、押金、代扣社保组合	580,501.43	100.00			580,501.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	580,501.43	/		/	580,501.43

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、押金、代扣社保	890,856.46	580,501.43
合计	890,856.46	580,501.43

③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	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
石优庭	备用金	147,313.47	16.54	
王登祥	备用金	143,732.18	16.13	
魏培斌	备用金	96,657.44	10.85	
陈秀国	备用金	58,907.00	6.61	
外销五险一金	应收外销人员五险一金	53,414.00	6.00	
合计	/	500,024.09	56.13	

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	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	33,308,587.32		33,308,587.32	17,467,389.76		17,467,389.76
库存商品	4,529,283.96		4,529,283.96	5,013,437.03		5,013,437.03
周转材料	1,078,843.51		1,078,843.51	1,323,601.80		1,323,601.80
合计	38,916,714.79		38,916,714.79	23,804,428.59		23,804,428.59

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	667,448.18	667,448.18
合计	667,448.18	667,448.18

7. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	92,223,683.30	94,982,257.00
固定资产清理		
合计	92,223,683.30	94,982,257.00

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	专用设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：	75,781,131.76	1,309,700.17	1,748,990.45	35,048,500.87	2,367,201.27	116,255,524.52
1. 期初余额	-	88,248.00	-	-	235,000.00	323,248.00
2. 本期增加金额		88,248.00			235,000.00	323,248.00
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						

项目	房屋及 建筑物	通用设备	运输设备	专用设备	电子设备 及其他	合计
(1)处置或报废						
(2)企业合并减少						
4. 期末余额	75,781,131.76	1,397,948.17	1,748,990.45	35,048,500.87	2,602,201.27	116,578,772.52
二、累计折旧						
1. 期初余额	8,118,128.29	616,849.83	1,223,099.33	10,027,122.50	1,288,067.57	21,273,267.52
2. 本期增加金额	1,078,216.20	221,541.57	138,457.02	1,459,748.04	183,858.87	3,081,821.70
(1)计提	1,078,216.20	221,541.57	138,457.02	1,459,748.04	183,858.87	3,081,821.70
(2)企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1)处置或报废						
(2)企业合并减少						
4. 期末余额	9,196,344.49	838,391.40	1,361,556.35	11,486,870.54	1,471,926.44	24,355,089.22
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1)计提						
(2)企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1)处置或报废						
(2)企业合并减少						
4. 期末余额						
四、账面价值						

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输设备	专用设备	电子设备及其他	合计
1. 期末账面价值	66,584,787.27	559,556.77	387,434.10	23,561,630.33	1,130,274.83	92,223,683.30
2. 期初账面价值	67,663,003.47	692,850.34	525,891.12	25,021,378.37	1,079,133.70	94,982,257.00

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无

8. 在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	274,699.00	
工程物资		
合计	274,699.00	

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
零星工程	274,699.00		274,699.00			
合计	274,699.00		274,699.00			

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例(%)
				转入固定资产	其他减少		
零星工程	无预算		274,699.00			274,699.00	
合计			274,699.00			274,699.00	

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	16,380,196.30	16,380,196.30
2. 本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	16,380,196.30	16,380,196.30
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,556,119.71	1,556,119.71
2. 本期增加金额	163,802.10	163,802.10
(1)计提	163,802.10	163,802.10
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	1,719,921.81	1,719,921.81
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	14,660,274.49	14,660,274.49
2. 期初账面价值	14,824,076.59	14,824,076.59

10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
托盘	613,300.00		446,580.00		166,720.00
合计	613,300.00		446,580.00		166,720.00

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	32,205,172.45	8,051,293.13	26,541,177.63	6,635,294.42
已计提未支付的职工薪酬	3,768,204.49	942,051.12	3,768,204.49	942,051.12
合计	35,973,376.94	8,993,344.25	30,309,382.12	7,577,345.54

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	769,524.51	769,524.51
合计	769,524.51	769,524.51

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021 年	769,524.51	769,524.51	
2022 年	6,388,282.29		
合计	7,157,806.80	769,524.51	/

12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
设备款		148,800.00
合计		148,800.00

13. 应付票据及应付账款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	5,610,317.82	168,711.92
合计	5,610,317.82	168,711.92

(2) 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	303,073.92	168,573.92
原材料款	5,060,022.90	138.00
电费	239,221.00	
检测费	8,000.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	5,610,317.82	168,711.92

②账龄超过1年的重要应付账款

无

14. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收饲料款、饲料订金	5,624,867.70	4,802,422.73
合计	5,624,867.70	4,802,422.73

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
预收饲料款、饲料订金	158,237.34	客户订货款交纳订金，尚未提货
合计	158,237.34	

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,008,584.20	4,890,966.05	6,203,428.25	2,696,122.00
二、离职后福利—设定提存计划	33,039.10	575,356.05	575,356.05	33,039.10
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,041,623.30	5,466,322.10	6,778,784.30	2,729,161.10

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,768,204.49	3,681,889.31	4,924,621.01	2,525,472.79
二、职工福利费		259,080.00	259,080.00	
三、社会保险费	4,452.70	272,371.74	272,371.74	4,452.70
其中：1. 医疗保险费	4,452.70	240,662.96	240,662.96	4,452.70
2. 工伤保险费		17,295.74	17,295.74	
3. 生育保险费		14,413.04	14,413.04	
四、住房公积金	1,731.00	675,343.00	674,608.00	2,466.00
五、工会经费和职工教育经费	234,196.01	2,282.00	72,747.50	163,730.51
六、短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
七、短期利润分享计划				
合计	4,008,584.20	4,890,966.05	6,203,428.25	2,696,122.00

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额为 2,525,472.79 元。

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	31,719.10	561,148.68	561,148.68	31,719.10
2、失业保险费	1,320.00	14,207.37	14,207.37	1,320.00
3、企业年金缴费				
合计	33,039.10	575,356.05	575,356.05	33,039.10

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,949.04	59.54
营业税	212.20	212.20
土地使用税	55,901.10	55,901.10
房产税	129,110.99	126,303.37
城市维护建设税	10.62	13.60
代扣代缴个人所得税	76,046.40	337,636.43
教育费附加	10.61	13.59
应交残疾人就业保障金	52,185.00	52,185.00
合计	322,425.96	572,324.83

17. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	133,672,297.29	130,770,644.05
合计	133,672,297.29	130,770,644.05

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付保证金	739,274.82	1,061,731.64

项目	期末余额	期初余额
应付押金	137,113.00	137,693.00
应付运费、装卸费	6,778.50	6,227.00
借款	130,160,133.09	126,832,850.63
代收款项	2,040,649.38	2,040,649.38
应付销售饲料奖励	506,528.20	506,528.20
其他	81,820.30	184,964.20
合计	133,672,297.29	130,770,644.05

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏银兴物流有限公司	50,000.00	投标保证金，未退还
江苏农垦盐城建设工程公司	166,734.99	附属设施质保金，未过质保期
扬州科润德机械有限公司	376,000.00	质量保证金，未过质保期
江苏银宝控股集团有限公司	98,788,391.80	拆借资金，未偿还
代收款项	2,015,438.30	代收款项
应付销售奖励	506,528.20	销售奖励，未兑付
合计	101,903,093.29	

18. 股本

(1) 股本本期增减变化

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
江苏银宝控股公司有限公司	54,000,000.00						54,000,000.00
广东海富药业有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00
合计	60,000,000.00						60,000,000.00

(2) 股本明细及持股比例

股东名称	期初余额		期末余额		备注
	投资金额	比例	投资金额	比例	
江苏银宝控股公司有限公司	54,000,000.00	90.00	54,000,000.00	90.00	
广东海富药业有限公司	6,000,000.00	10.00	6,000,000.00	10.00	

股东名称	期初余额		期末余额		备注
	投资金额	比例	投资金额	比例	
合计	60,000,000.00	100.00	60,000,000.00	100.00	

19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	16,404,040.26			16,404,040.26
合计	16,404,040.26			16,404,040.26

20. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-7,715,478.19	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		--
调整后期初未分配利润	-7,715,478.19	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,666,806.05	--
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-18,382,284.24	

21. 营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月发生额		2017年1-6月发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,618,286.12	33,825,365.80	40,193,578.10	36,317,636.59
其他业务	17,195.65		29,921.80	
合计	37,635,481.77	33,825,365.80	40,223,499.90	36,317,636.59

22. 税金及附加

项目	2018年1-6月发生额	2017年1-6月发生额
城市维护建设税	2,675.49	959.44
教育费附加	3,620.71	
房产税	258,221.98	252,606.74
土地使用税	111,802.20	111,802.20
印花税	15,656.53	18,976.60
环境保护税	4,401.33	
合计	396,378.24	384,344.98

23. 销售费用

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
职工薪酬	1,099,766.88	796,616.94
运输费	119,592.37	487,536.44
装卸费	27,165.80	242,387.67
广告宣传费	87,397.00	88,790.00
业务经费	109,998.00	58,313.00
差旅费	498,719.00	805,921.70
电话费	18,799.60	26,000.00
检测费	32,750.00	26,272.00
福利费	50,105.50	53,715.00
补助费		70,000.00
其他	48,393.32	39,201.12
合计	2,092,687.47	2,694,753.87

24. 管理费用

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
职工薪酬	2,693,635.81	2,581,040.66
折旧费用	924,402.99	918,386.92
修理费	3,590.00	9,248.00
摊销费用	163,802.10	163,802.10
业务招待费	20,145.00	56,578.00
差旅费	40,977.20	24,238.50
租赁费		190,585.05
办公费	17,806.98	16,691.00
水电费	21,486.49	2,939.71
咨询服务费	409,700.00	823,766.67
诉讼费	27,372.00	
排污费	2,800.00	3,800.00
小车费	93,971.93	109,309.73
会议费		1,532.00
邮电费	13,002.20	19,163.30
安全技术费	6,511.00	30,034.00
保险费	9,257.82	
其他	11,247.00	6,043.00
合计	4,459,708.52	4,957,158.64

25. 财务费用

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
利息支出	3,257,067.46	2,886,593.22
减：利息收入	8,850.13	38,611.28
加：手续费支出	15,109.06	12,801.30
合计	3,263,326.39	2,860,783.24

26. 资产减值损失

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
坏账损失	5,663,994.82	380,485.42
合计	5,663,994.82	380,485.42

27. 资产处置收益

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
划分为持有待售的非流动资产或处置组的处置利得或损失			
固定资产处置利得或损失		-14,178.33	
合计		-14,178.33	

28. 营业外收入

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没利得		500.00	
其他	1,856.76	20,340.00	1,856.76
合计	1,856.76	20,840.00	1,856.76

29. 营业外支出

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
对外捐赠			
其他	18,682.05		18,682.05
合计	18,682.05		18,682.05

30. 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
递延所得税费用	-1,415,998.71	252,824.13

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
合计	-1,415,998.71	252,824.13

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-12,082,804.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,020,701.20
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,631.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,597,070.58
所得税费用	-1,415,998.71

31. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
利息收入	8,850.13	38,611.28
营业外收入	1,856.76	20,840.00
代收款项		302,227.83
合计	10,706.89	361,679.11

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
支付的销售费用	942,815.09	1,774,421.93
支付的管理费用	677,867.62	1,293,928.56
银行手续费	15,109.06	12,801.30
营业外支出	18,682.05	
支付的保证金、押金及备用金	310,355.03	139,294.23
支付应付款项	332,468.45	
合计	2,297,297.30	3,220,446.02

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
收到拆借款	18,327,282.46	29,418,844.01

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
合计	18,327,282.46	29,418,844.01

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 1-6 月发生额	2017 年 1-6 月发生额
归还拆借款	15,000,000.00	5,000,000.00
合计	15,000,000.00	5,000,000.00

32. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2018 年 1-6 月金额	2017 年 1-6 月金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-10,666,806.05	-7,617,825.30
加：资产减值准备	5,663,994.82	380,485.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,081,821.70	2,927,855.65
无形资产摊销	163,802.10	163,802.50
长期待摊费用摊销	446,580.00	446,580.00
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)		14,178.33
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)	3,257,067.46	2,886,593.22
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,415,998.71	252,824.13
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)	-15,112,286.20	-23,159,801.39
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	12,776,862.89	-25,437,513.09
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	4,141,560.58	19,053,150.67
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	2,336,598.59	-30,089,669.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		

项目	2018 年 1-6 月金额	2017 年 1-6 月金额
现金的期末余额	7,430,524.07	2,919,366.32
减：现金的期初余额	5,338,357.48	10,264,541.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,092,166.59	-7,345,174.99

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,430,524.07	5,338,357.48
其中：库存现金	981.29	6,023.94
可随时用于支付的银行存款	7,429,542.78	5,332,333.54
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、现金及现金等价物余额	7,430,524.07	5,338,357.48

(3) 公司本期银行承兑汇票背书转让的金额为272,000.00元。

33. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	500.00	POS 机押金
合计	500.00	/

附注六、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
江苏银宝控股集团有限公司	盐城市	服务业	200,000.00	90.00	90.00	盐城市人民政府

本公司的母公司情况的说明：本公司的母公司情况的说明：江苏银宝控股集团有限公司系由盐城市人民政府于 1998 年 8 月 21 日以国有资金投资设立，企业住所位于江苏省盐城市人民南路 1 号华邦东厦 2 幢 17 楼，注册资本 200,000 万元人民币，法定代表人：张国山，经营范围：政府授权的国有资产和国有股权的经营、管理及资本运作；土地整理及开发；实业投资；资产管理；货物道路运输；货物水路运

输；货物仓储（除危险化学品）；房地产开发经营；原盐、加工盐的生产、销售；盐业机械、电力、种植、养殖产品的开发、制造、加工、销售，国内贸易；土地使用权、房屋、机械设备租赁；企业管理咨询。（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）。

2. 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

4. 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
江苏盐阜银宝水产养殖有限公司	受同一母公司控制的其他企业
江苏银宝海富水产种苗有限公司	受同一母公司控制的其他企业
江苏省发阳水产实业有限公司	受同一母公司控制的其他企业
江苏省双发塑料制品有限公司	受同一母公司控制的其他企业
江苏银兴物流有限公司	受同一母公司控制的其他企业
射阳兴盐生态养殖有限公司	受同一母公司控制的其他企业
彭亮	董事长、总经理
管如潜	董事、副总经理
单海林	董事、董秘、副总经理
成国华	董事、副总经理
于祝林	监事会主席
李春霞	监事
翟福清	职工监事
张革军	财务负责人

5. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏银兴物流有限公司	运输劳务	115,252.37	424,668.44

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏银宝海富水产种苗科技有限公司	销售饲料	92,782.00	
射阳兴盐生态养殖有限公司	销售饲料	30,600.00	

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏盐阜银宝水产养殖有限公司	销售饲料	15,559,423.00	

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额	说明
拆入资金					
江苏银宝控股集团 有限公司	126,832,850.63	18,327,282.46	15,000,000.00	130,160,133.09	

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	500,551.00	344,038.19

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏银宝海富水产种苗科技有限公司	92,782.00		391,782.00	
应收账款	射阳兴盐生态养殖有限公司	30,600.00			
应收账款	江苏盐阜银宝水产养殖有限公司	27,464,118.60		40,904,695.60	
合计		27,587,500.60		41,296,477.60	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	江苏银宝控股集团有限公司	130,160,133.09	126,832,850.63
其他应付款	江苏银兴物流有限公司	50,000.00	50,000.00
合计		130,210,133.09	126,882,850.63

附注七、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2018年6月30日，公司不存在需要披露的重大承诺。

2. 或有事项

截至2018年6月30日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

3. 其他

截止2018年6月30日，公司不存在需要披露的其他事项。

附注八、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

附注九、其他重要事项

截至2018年6月30日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

附注十、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的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		
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	-16,825.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	-16,825.29	
减：所得税影响数	-4,206.32	
非经常性损益净额（影响净利润）	-12,618.97	
其中：影响少数股东损益		

项目	金额	说明
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-12,618.97	

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（元/股）	
		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	-16.84	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.82	-0.18	-0.18

附注十一、财务报表之批准

公司本期财务报表已于2018年8月21日经第一届董事会第十一次会议批准。

董事长： 彭亮

江苏银宝生物科技股份有限公司

二〇一八年八月二十一日