



珍吾堂

NEEQ:833113

天津正大珍吾堂食品股份有限公司

TIANJIN CP ZHENWUTANG FOOD CO.,Ltd



年度报告

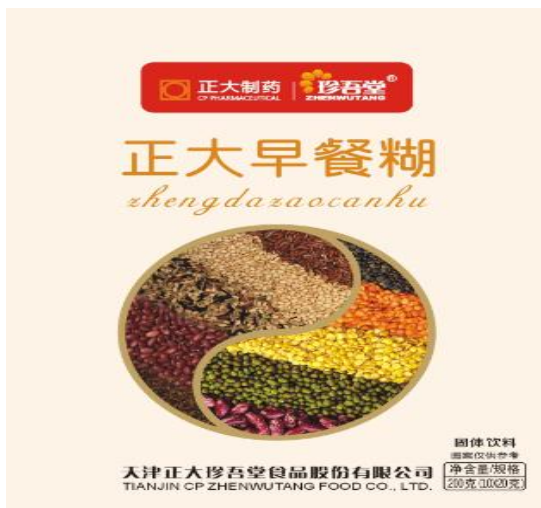
2018

公司年度大事记

一、2018 年公司为了更好地经营发展，对董事会、监事会及高管团队进行了换届及选举，具体情况详见公司在股转系统上的公告披露。

二、2018 年公司加大对功能性精膳食品的研发力度，着眼于市场需求有针对性的推出系列产品，累计产品研发完成 21 项，其中：新产品 7 项，产品改进 3 项，新增贴牌产品 7 项，产品在研 4 项，主要新产品举例如下：

正大早餐糊：专为年轻白领设计，纯谷物配料，无添加剂，更天然更健康。



正大咖啡饮：添加了功能性食材，具有醒酒保肝作用。



正大精膳：低 GI，迅速控制血糖，结合中医养生理论，添加多种药食两用食材，降低



功能糕点：春节期间推出 4 个口味的功能糕点，添加了山楂、荷叶等有益于降血脂的药食同源食材，少糖少油，为高血脂患者送去一份新春的健康祝福。



目录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、珍吾堂	指	天津正大珍吾堂食品股份有限公司
珍吾堂有限、有限公司	指	系天津珍吾堂食品股份有限公司前身天津珍吾堂食品有限公司
高级管理人员	指	泛指公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
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
元、万元	指	元、万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“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》
正大制药	指	正大制药投资（北京）有限公司
天津华珍	指	天津华珍投资咨询有限公司
天津康隆	指	天津康隆企业管理咨询有限公司
中国生物制药	指	中国生物制药有限公司
QS	指	质量控制
特膳食品	指	特殊膳食用食品
QC	指	质量控制

第一节 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。

公司负责人朱勇、主管会计工作负责人沈晓光 及会计机构负责人（会计主管人员）刘增蕊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
食品安全风险	公司生产销售糖尿病特膳和无糖糕点、调味料、饼干、方便面食品，其最终客户是广大的个人消费者，公司在采购原材料、委托加工及自己生产的过程中，如果不能严格把控质量关，生产有质量保证的产品，公司将面临信誉扫地及大量的诉讼风险，将会对公司持续经营能力产生重大的影响。
公司经营亏损	本年度公司通过完善销售考核政策外拓市场销售，调整产品销售定价及提高高毛产品销售占比，内抓管理提升效率降低成本等系列举措，使得公司销售收入同比增长约 44%，销售毛利率提高近 5 个百分点，期间费用（不含研发费用）大幅下降 43 个百分点，营业利润-998.4 万元，较同期增亏 107.4 万元，如剔除预计不能收回的应收账款产生的坏账损失 904.7 万元，本年营业利润实际-94 万元，减亏显著。
应收账款回收	由于报告期内市场环境恶劣，经销商关门倒闭，亏损，导致大量的应收款预计无法收回，经过审慎评估和谨慎原则，将预计难以收回的 125 笔账款合计 904.7 万元，在本年度作为坏账申请核销。
投资亏损风险	截止 2018 年末，公司未分配利润-2445 万元导致公司净资产 414 万元，折合每股净资产约 0.15 元，已低于每股 1 元的面值，股东投资继续贬值，由于未弥补亏损的存在，公司今后实现的盈利在弥补前期亏损前无法进行利润分配，股东将可能继续承担短期内无法获得投资回报的风险。

本期重大风险是否发生重大变化：	否
-----------------	---

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	天津正大珍吾堂食品股份有限公司
英文名称及缩写	TIANJIN CP ZHENWUTANG FOOD CO.,Ltd ZDZWT
证券简称	珍吾堂
证券代码	833113
法定代表人	朱勇
办公地址	天津市滨海新区塘沽新北路 4668 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘增蕊
职务	董事会秘书、财务总监
电话	022-66351979
传真	022-66351983
电子邮箱	liuzengruia@126.com
公司网址	http://www.tj-zwt.com
联系地址及邮政编码	天津市滨海新区塘沽新北路 4668 号
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

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	2011 年 11 月 30 日
挂牌时间	2015 年 7 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-14 食品制造业-149 其他食品制造-1491 营养食品制造
主要产品与服务项目	婴幼儿及其他配方谷粉、糕点、调味料、饼干、方便食品、饮料生产和加工；预包装食品兼散装食品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）批发兼零售。健康咨询服务。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	28,205,888
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	正大制药投资（北京）有限公司
实际控制人及其一致行动人	无

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	91120116586424061C	否
注册地址	天津市滨海新区塘沽新北路 4668 号	否
注册资本（元）	28,205,888	是

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	黄秀娟、时双雁
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 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	22,894,198.91	15,919,602.50	43.81%
毛利率%	44.07%	39.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,859,101.59	-8,972,333.06	-9.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,065,032.85	-9,510,607.41	-
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）	-108.57%	-96.26%	-
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）	-119.84%	-102.04%	-
基本每股收益	-0.35	-0.45	22.22%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	12,129,580.49	22,670,551.73	-46.5%
负债总计	7,978,467.70	8,660,337.35	-7.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,151,112.79	14,010,214.38	-70.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.15	0.5	-70%
资产负债率%（母公司）	65.78%	32.2%	-
资产负债率%（合并）	65.78%	38.2%	-
流动比率	1.36	2.46	-
利息保障倍数	0	-22.93	-

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	1,248,878.75	-801,303.19	-224.9%
应收账款周转率	2.60	1.02	-
存货周转率	3.11	2.00	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-46.5%	-28.37%	-
营业收入增长率%	43.81%	-26.84%	-
净利润增长率%	-9.88%	-296.25%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	28,205,888	19,000,000	48.45%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	99,999.96
其他	105,931.30
非经常性损益合计	205,931.26
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	205,931.26

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐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
应收账款	13,650,795.65		21,291,557.17	

应收票据及应收账款		13,650,795.65		21,291,557.17
应付利息	96,896.25			
其他应付款		96,896.25		
管理费用	2,080,573.84		2,165,807.76	
研发费用		2,080,573.84		2,165,807.76
财务费用	408,448.34		449,341.62	
利息费用		399,547.58		441,937.21
利息收入		-3,908.51		-4,835.4

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司属于食品制造业，公司的主营业务为生产销售面向高血压、高血脂、高血糖、肥胖四高人群和中老年人群的功能性食品、减肥食品和无糖糕点、调味料、饼干、方便面食品、月饼等。公司销售模式主要分为经销商和大型商超、电子商务渠道、健康管理服务。客户较为稳定。目前公司主要经销商有 328 家，连锁超市 9 家覆盖 738 多个店面。公司产品的特性和销售模式决定了客户性质统一并且重要客户在报告期内变化不大，且公司对单一客户依赖性较少。公司目前拥有 9 项专利技术，14 项注册商标，1 个注册商标在申报中，有 6 项 QS 生产许可证和流通许可证，是业界完全具有自主知识产权、产品研发生产能力的厂家之一。

商业模式主要是：1、销售人员通过销售网络有针对性地寻找潜在客户，在确定潜在客户后，积极与客户沟通，了解客户对公司产品的具体需求，在明确公司产品确实可以达到客户的要求后，开始与客户就本次销售的其他要素进行协商，最终签订销售合同。销售人员保持与公司研发、生产部门的沟通，以便公司研发、生产部门实时掌握市场动态。2、与客户签订销售合同后，生产部门根据生产订单组织生产，公司备有产品的基本原材料，因此公司的产品的生产周期较快。由于公司产品周期性特点明显，针对销售旺季的产品，公司需要提前备货，以满足客户旺季的需求。3、公司重视研发规划的制定、研发项目管理、研发资金投入、研发团队建设以及研发成果转化等。公司研发部门具有中医药及各类食品研发人员，同时和天津市医学科学药物研究所、天津科技大学建立了长期合作关系，保证了研发工作的技术支持。按照市场需求，研发部确立研发项目、并按照技术配方组织生产。通过新品投放市场情况，收集市场回馈信息，不断改进配方，最终达到产品质量优、功效好、口感好，满足消费者。公司目前的核心技术人员均有专业领域丰富的技术研发经验与设计经验，公司的研发项目可以确保适应公司业务的发展需要。公司的盈利模式主要是通过销售特膳系列产品及各种无糖食品，实现销售额，合理控制各项费用成本，达到盈利最大化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、经营目标：2018 年度销售收入预算 2726 万元，实际销售收入 2289 万元，完成预算的 83.98%，没有完成原因主要是公司为了优化产品销售结构，加大了对特膳、减肥和营养食品的销售推广，其中特膳类功能性食品销售收入 1085 万元，同比增长达 114%，而无糖食品销售收入同比下降 2%，虽然特膳类食品销

售大幅增长，但因市场接受还需要有个过程，尚未完全弥补无糖食品份额下降带来的缺口，导致预算未能完成。和去年同期比较来看，公司销售收入增长 43.8%，增幅明显。公司通过低毛利产品向高毛利的功能食品转型的举措得以按计划实现，同时通过加强内部管理，有效的降低了销售费用和管理费用，债转股使得公司不用再偿付借款利息。

（二） 行业情况

1、外部环境的变化为正大珍吾堂的快速发展提供了极好的客观条件。

随着我国快速进入老龄化社会及计划生育政策导致的青壮年人口比例下降，作为慢性病高发的老龄群体比例增加，给社会总体运行造成巨大负担。国家高度重视这个问题，提出“打造健康中国”，“鼓励社会力量兴办养老设施，发展社区和居家养老”的指导方针。“养老”和“慢性病管理”问题必然成为全社会关注的大问题。一方面，国家医改的重点方向就是降低药费支出、鼓励非药物干预的方法和手段，支持社会力量积极参与医改，以提高公民健康水平，减少医疗资源浪费。另一方面，国家关注健康养老问题，2015政府工作报告中提出了“鼓励社会力量兴办养老设施，发展社区和居家养老”指导方针。目前在全国已经建立数以万计的健康养老、娱乐养老机构，有数以百万计的老年人常年活动在这些场所。其中大约有 70% 以上的老年人是糖尿病、高血压、高血脂、心脑血管后遗症患者，这些病人除了药物治疗之外，几乎没有享受其他任何的健康服务，这既是一个巨大的社会健康需求，又是一个巨大的市场需求。近年来全国各地大量兴起“健康养老”和慢性病管理项目，遍布于全国的健康养老和糖尿病管理机构已经有数千家。但这些机构和项目，普遍存在缺乏有效的功能食品和非药物干预手段。为正大珍吾堂的核心产品和业务提供了巨大的市场需求空间。

2、行业发展趋势给公司业务带来好的前景。随着我国快速进入老龄化社会，老年人口的增加必然带来大量的老年疾病，“四高”人群疾病也必然大量涌现，因此社会急需对老年健康养老事业的发展，急需以“四高”疾病人群的健康保健事业。正大珍吾堂所处的行业为中老年营养健康食品行业，大环境为公司提供了很好的发展环境。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	2,136,014.89	17.61%	2,389,834.36	10.54%	-10.62%
应收票据与应收账款	3,978,292.54	32.8%	13,650,795.65	60.22%	-70.86%
存货	3,921,228.15	32.33%	4,322,686.07	19.07%	-9.29%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,156,287.01	9.53%	1,315,411.98	5.8%	-12.10%
在建工程					
短期借款					
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

本期应收票据与应收账款较去年同期减少 967 万元，主要原因是由于报告期内市场环境恶劣，经销商关门倒闭，亏损，导致大量的应收款预计无法收回，审计作为坏账核销应收账款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	22,894,198.91	—	15,919,602.50	—	43.81%
营业成本	12,803,639.43	55.93%	9,669,354.47	60.73%	32.4%
毛利率%	44.07%	—	39.27%	—	—
管理费用	5,886,324.30	25.71%	7,512,517.04	47.19%	-21.64%
研发费用	1,778,037.02	7.77%	2,080,573.84	13.07%	-14.54%
销售费用	3,726,170.87	16.28%	5,571,975.60	35.00%	-33.13%
财务费用	-1,568.90	-0.01%	408,448.34	2.56%	-100.38%
资产减值损失	8,534,842.45	37.28%	55,943.56	0.35%	15,156.17%
其他收益	99,999.96	0.44%	601,069.96	3.78%	-83.36%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-2,766.87	0.64%			
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-9,965,032.89	-42.89%	-8,909,741.80	-55.97%	-10.2%
营业外收入	149,521.87	0%	53,502.09	0.34%	179.45%
营业外支出	43,590.57	0.18%	116,093.35	0.73%	-62.45%
净利润	-9,859,101.59	-43.06%	-8,972,333.06	-56.36%	-9.88%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本增加的原因主要功能食品业务增长。毛利也同时增加。
- 2、管理费用减少主要是存货损失本年减少 100 万。
- 3、研发费用减少主要是材料耗用减少 34 万。
- 4、销售费用减少主要是商超费用减少 110 万。
- 5、财务费用减少主要是借款已还清，无贷款利息。
- 6、资产减值损失本年较同期显著增长的原因是由于通过向客户发放应收账款询证函，根据收回的询证函统计，确认有 1981985.77 元货款客户不再支付，原因是报告期内市场环境恶劣，经销商关门倒闭，亏损，无力支付，另有 7065542.53 元因同样的原因预计无法收回，拟计提坏账准备 7065542.53 元。
- 7、其他收益减少主要是科目调整。
- 8、营业外收入增加是科目调整。
- 9、营业外支出减少是罚款减少。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	22,844,854.71	15,896,102.50	43.71%
其他业务收入	49,344.20	23,500.00	109.98%
主营业务成本	12,782,063.43	9,669,354.47	32.19%
其他业务成本	21,576.00	0.00	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
无糖食品	10,405,638.56	45.55%	10,622,676.51	66.83%
特膳食品	10,846,447.66	47.48%	5,074,832.94	31.93%
服务	1,592,768.49	6.97%	198,593.05	1.24%
主营收入合计	22,844,854.71	100%	15,896,102.50	100%

按区域分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
华北	7,979,147.02	34.93%	5,570,692.02	35.04%
东北	1,295,232.96	5.67%	553,461.24	3.48%
华东	8,098,628.13	35.45%	6,075,776.05	38.22%
华南	5,471,846.60	23.95%	3,696,173.19	23.26%
合计	22,844,854.71	100.00%	15,896,102.50	100%

收入构成变动的原因：

本期同上期相比收入构成无较大变化

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	长沙万寿健安生物科技有限公司	937,867.24	4.10%	否
2	康成投资（中国）有限公司	868,026.58	3.80%	否
3	青岛德瑞健康食品有限公司	820,260.51	3.59%	否
4	陕西康美诺医疗科技有限公司	815,516.32	3.57%	否
5	义乌市简脂电子商务有限公司	809,346.81	3.54%	否
合计		4,251,017.46	18.60%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	天津市有为印刷包装有限公司	753,218.31	7.66%	是
2	北京牛氏运昌食品有限公司	716,061.02	7.28%	否
3	平顶山天晶植物蛋白有限责任公司	549,209.76	5.59%	否

4	天津市远信通商贸有限公司	449,558.92	4.57%	是
5	天津市润万宏源科技发展有限公司	445,146.30	4.53%	否
合计		2,913,194.31	29.63%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	1,248,878.75	-801,303.19	-224.9%
投资活动产生的现金流量净额	-175,801.97	-628,393.07	75.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-96,896.25	-110,887.15	12.61%

现金流量分析：

本期经营活动现金流量为正数，而上期是负数，显示公司本期经营活动现金流得到一定的改善，同时投资活动现金净流出比上期大幅减少，公司的现金压力较上期有一定的改善，趋势向好。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

(1) 重要会计政策变更

① 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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]15号），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；

(8) 进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；(9) 在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；(10) 股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司净利润和股东权益无影响。

② 个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

本公司执行财会[2018]15号文件对比较报表的主要影响如下：

报表项目	本公司		
	调整前	调整金额	调整后
应收票据及应收账款		13,650,795.65	13,650,795.65
应收账款	13,650,795.65	-13,650,795.65	
应付利息	96,896.25	-96,896.25	
其他应付款	1,747,356.44	96,896.25	1,844,252.69
管理费用	9,593,090.88	-2,080,573.84	7,512,517.04
研发费用		2,080,573.84	2,080,573.84

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2017年8月11日，公司召开2017年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司将持有天津正大丽康商贸有限公司全部股权转让至江苏正大清江制药有限公司暨构成关联交易的议案》。公司将持有的天津正大丽康商贸有限公司全部股权零对价转让给关联方江苏正大清江制药有限公司，在合并报表层面将处置价款与处置日享有该子公司净资产份额的差额736,627.11元，按权益性交易处理原则，计入资本公积。

2017年8月1日，公司之子公司正大丽康（天津）科技有限公司（以下简称“丽康科技”）召开了股东会，会议决议注销公司。

丽康商贸于2018年6月完成转让，丽康科技于2018年1月完成注销。

(八) 企业社会责任

无

三、 持续经营评价

公司 2018 对销售政策重新进行顶层设计，聚焦糖尿病、肥胖症等慢病领域及亚健康人群，加大针对上述人群的特膳产品的研发及专业市场推广，对该系列产品重新定价，并通过销售考核政策提高该等高毛产品的销售占比，逐步降低低毛利无糖食品的占比，提高了公司的毛利率约 5 个百分点；同时强化内部管理，对期间费用进行合理管控，提高费用产出水平，通过以上举措，2018 年公司扣非后净利润-92 万元，虽然仍然亏损，但较去年同期-951 万元大幅减亏，经营呈现快速好转的趋势，随着调整后的销售政策及新产品持续落地实施，2019 年预计公司将实现当年扭亏为盈，公司有信心对未来的持续经营持乐观的态度。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、食品安全风险：内部公司通过加强员工食品意识、增加质控人员、加强食品检查验收环节，培训生产人员操作水平，进行绩效考核，外部通过收集市场反馈意见，改善加强食品质量。

2、经营亏损风险：公司自 2018 年下半年开始的销售政策顶层设计、加大新品投放市场力度，拓宽新的销售渠道，半年的实践，公司销售收入较同期增长近 40%，取得了较好的成果，但因时间较短，尚不能完全证明上述新的销售策略能否在 2019 年甚至更长的未来给公司带来销售持续快速增长，这仍需要得到市场的检验，需要销售业绩来证明，公司将持续完善销售考核政策，将业务人员的收入和销售业绩紧密挂钩，并提供充分的岗位及销售技巧培训，同时不断推出适应消费者需要的新产品，为业务员提供充足的“子弹”，引进专业的营养师队伍对客户进行专业的持续跟踪服务，委托开发客户关系管理系统，采集客户相关销售数据，利用大数据系统掌握客户资源，增加客户粘性，通过上述一系列举措增加产品销售，增加利润。

3、应收账款风险：公司报告期内对精膳类高毛利功能性食品，采用现款销售方式，增加现金流，对传统无糖食品，维持赊销方式，但严格对赊销额度和账期进行评估，关注回款情况，实施至少一年一次的应收账款询证函制度，核实确认公司债权，发现差异及时沟通，难以沟通的引进法律诉讼措施，通过上述举措增加现金流。加大应收账款的对账工作，对确认无法收回的账款进行核销，同时对于存在潜在风险的应收账款计提了坏账准备。

4、投资风险：公司加大新品研发、增加新的销售渠道，引进专业人才，需要大量的资金，目前公司资金尚不充裕，仅能够维持企业常规的生产经营需要，公司如果不能实现快速增长，并且加强对应收账款的风险管理，加快货款回收，公司没有不动产抵押银行授信，对公司加大上述资金投入将面临较大的资金风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 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	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(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 ☒ 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	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）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	5,000,000.00	1,254,444.15
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	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	0

6. 其他	0	0
-------	---	---

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
江苏正大健康科技有限公司	销售产品	195,969.83	已事后补充履行	2019年4月18日	2019-006
江苏正大清江制药有限公司	销售产品	400,000.00	已事后补充履行	2019年4月18日	2019-006

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：

为促进本公司的精膳类食品销售，了解终端消费者对该产品的使用反馈，以便更好的改进产品设计和完善功能，本公司的关联企业江苏正大健康科技有限公司以及江苏正大清江制药有限公司采购本公司产品金额 595969.83 元，通过上述关联企业的销售渠道销售给客户，扩大本公司产品在江苏地区的销售，同时关注消费者使用情况。

(四) 承诺事项的履行情况

1、股东对所持股份自愿锁定的承诺 2、控股股东、实际控制人作出的避免同业竞争的承诺 3、董事、监事、高级管理人员与公司签订的协议及对公司所作的承诺 1) 避免同业竞争的承诺 2) 规范关联交易承诺函 4、董事、监事、高级管理人员对外投资情况及其作出的重要承诺 5、董事、监事、高级管理人员对外兼职情况及其作出的重要承诺 6、公司董事、监事、高级管理人员向公司出具了《关于诚信状况的书面声明》承诺。

报告期内，公司控股股东、股东、董事、监事、高级管理人员不存在违反上述承诺的情形。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	17,945,500	94.45%	9,205,888	27,151,388	96.26%
	其中：控股股东、实际控制人	9,690,000	51%	9,205,888	18,895,888	66.99%
	董事、监事、高管	351,500	1.85%	0	351,500	1.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,054,500	5.55%	0	1,054,500	3.74%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,054,500	5.55%	0	1,054,500	3.74%
	核心员工					
总股本		19,000,000	—	9,205,888	28,205,888	—
普通股股东人数		6				

(二) 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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	正大制药投资（北京）有限公司	9,690,000	9,205,888	18,895,888	66.99%	0	18,895,888
2	天津华珍投资咨询有限公司	3,420,000	0	3,420,000	12.13%	0	3,420,000
3	王平	2,327,500	0	2,327,500	8.25%	0	2,327,500
4	谢克华	1,406,000	0	1,406,000	4.98%	1,054,500	351,500
5	范子路	1,396,500	0	1,396,500	4.95%	0	1,396,500
合计		18,240,000	9,205,888	27,445,888	97.3%	1,054,500	26,391,388

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东谢克华是天津华珍投资咨询有限公司的法定代表人总经理，其他股东不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

☐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

公司控股股东为正大制药投资（北京）有限公司，直接持有公司 18,895,888 股股份，占公司总股本的 66.99%，其股份不存在质押情况。

正大制药投资（北京）有限公司，成立于 2010 年 01 月 29 日，现持有北京市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号为 110000450126211），住所：北京市北京经济技术开发区宏达北路 12 号 B 座 1 区 4136 室；法定代表人：谢炳；注册资本：17850 万美元；经营范围：（一）在中国政府鼓励和允许外商投资的领域依法进行投资；（二）受其所投资企业的书面委托（经董事会一致通过），向其所投资企业提供下列服务：1、协助或代理公司所投资企业从国内外采购该企业自用的机器设备、办公设备和生产所需的原材料、元器件、零部件和在国内外销售其所投资企业生产的产品，并提供售后服务；2、在 外汇管理部门的同意和监督下，在其所投资企业之间平衡外汇；3、为公司所投资企业提供产品生产、销售和市场开发过程中的技术支持、员工培训、企业内部人事管理等服务；4、协助其所投资的企业寻求贷款及提供担保。（三）在中国境内设立科研开发中心或部门，从事新产品及高新技术的研究开发，转让其研究开发成果，并提供相应的技术服务；（四）为其投资者提供咨询服务，为其关联公司提供与其投资有关的市场信息、投资政策等咨询服务。（五）承接外国公司及其母公司之关联公司的服务外包业务。（六）从事母公司及其关联公司、子公司所生产产品的进出口、批发、佣金代理（拍卖除外），并提供相关配套服务。（涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理。

报告期内控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

无

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2017年10月30日	2018年3月7日	1.00	9,205,888	9,205,888	0	0	0	0	0	否

募集资金使用情况：

2017年10月30日，公司公告2017年第一次股票发行方案：本次股票发行的价格为人民币1.00元/股，本次股票发行数量不超过9,205,888股（含9,205,888股）。本次股票发行无现金认购部分，由控股股东以其持有的对公司的9,000,000.00元债权及其利息认购公司发行的股份，不涉及募集资金。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

债券违约情况

☐ 适用 ☒ 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐ 适用 ☒ 不适用

四、间接融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

违约情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
朱勇	董事长	男	1967 年 9 月	大专	2018. 8. 29—2021. 8. 28	否
谢克华	副董事长	男	1956 年 10 月	本科	2018. 8. 29—2021. 8. 28	是
沈晓光	董事、总经理	男	1973 年 10 月	硕士	2018. 8. 29—2021. 8. 28	否
管剑秋	董事、常务副总经理	男	1973 年 10 月	本科	2018. 8. 29—2021. 8. 28	否
郑宁	董事、副总经理	男	1962 年 11 月	本科	2018. 8. 29—2021. 8. 28	是
刘增蕊	财务总监、董秘	女	1969 年 4 月	本科	2018. 10. 13—2021. 10. 12	是
陈成	监事	男	1980 年 1 月	本科	2018. 8. 29—2021. 8. 28	否
刘晓煜	监事	女	1983 年 6 月	本科	2018. 8. 29—2021. 8. 28	否
李立群	监事	女	1973 年 6 月	大专	2018. 8. 29—2021. 8. 28	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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:

董事会成员朱勇、沈晓光、管剑秋是控股股东正大制药投资（北京）有限公司委派，其他人员不存在关联关系。

(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
谢克华	副董事长	1, 406, 000	0	1, 406, 000	4. 98%	0
合计	—	1, 406, 000	0	1, 406, 000	4. 98%	0

其他董监高成员不持有公司股份。

(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
朱勇	无	换届	董事长	董事会换届
沈晓光	董事长	换届	总经理	高管换届
管剑秋	无	换届	常务副总经理	高管换届
陈成	无	换届	监事会主席	监事会换届
李立群	财务经理	换届	监事	监事会换届
谢克华	副董事长、总经理	换届	副董事长	董事会换届
李桂荣	监事	换届	无	监事会换届

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

朱勇，男，1967年7月出生，毕业于中国药科大学药学专业，大专学历，高级经济师。1986年8月至2014年9月历任江苏正大丰海制药有限公司（注：前分别为江苏黄海制药厂、江苏黄海药业有限公司）化验员、化验室主任、片剂车间副主任、质量部质量主管、新药部经理、市场总监、副总经理、常务副总经理，2014年10月至2014年12月任江苏正大清江制药有限公司常务副总经理，2015年1月至今任江苏正大清江制药有限公司总经理。

沈晓光，男，1973年10月出生，毕业于黑龙江商学院制药专业，获得中央财经大学工商学院工商管理硕士学位（MBA），有十八年医药医药营销和产品的研发及制药、医疗项目管理和运营经验，2003至今正大制药集团中国生物制药董事长助理兼投资部总经理，参与集团业务发展和管理以及医药健康项目的投资并购等工作。

管剑秋，男，1973年10月出生，毕业于南京中医药大学中药专业，本科学历。1997年1月至2002年2月任葛兰素威康制药公司销售代表，2002年3月至2003年10月任中美上海施贵宝制药公司销售代表，2003年10月至2005年4月任上海先灵葆雅制药有限公司销售主管，2005年4月至2007年11月任华瑞制药有限公司销售地区经理，2007年11月至2009年7月任江苏正大丰海制药有限公司推广产品/品牌经理，2009年7月至2011年1月任康维信企业公司销售大区经理，2011年1月至2014年12月任江苏正大丰海制药有限公司市场部经理，2015年1月至2016年12月任江苏正大清江制药有限公司市场总监，2017年1月至今任江苏正大清江制药有限公司总经理助理、市场总监。

陈成，男，1980年1月出生，毕业于南京财经大学会计专业，本科学历，管理学学士。2003年6月至2008年2月任南京埃科净化技术有限公司财务主管；2008年3月至2012年6月任正大天晴药业集团股份有限公司会计部主管、副经理，2012年7月至2012年9月任江苏正大清江制药有限公司财务总监助理，2012年10月至今任江苏正大清江制药有限公司副总经理、财务总监。

李立群，女，1973年6月4日，中共党员，1992年毕业于塘沽第一职业学校会计专业，并取得预算员资格证书，1999年6月通过高等教育自学考试取得国际会计大专学历，2003年6月取得助理会计师的专业职称。1992年12月至1996年4月由塘沽第一职业中专毕业后分配到塘沽一建任出纳，1996年4月至2011年6月调入天津阿尔发保健品有限公司财务会计，2011年6月至今天津正大珍吾堂食品股份有限公司财务经理。

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
财务人员	4	5
技术人员	7	8
行政管理人员	28	27
销售人员	10	9
生产人员	19	19
员工总计	68	68

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	0	
本科	21	19
专科	20	18
专科以下	27	31
员工总计	68	68

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，人员稳定，引进市场培训和营养师，普通员工个别离职。公司内部定期培训业务知识和相关技能，各部门根据工作需要接受外部专业培训。我们是通过人才网络平台和中介公司推荐招聘引进人才。公司是定岗定编，以岗定酬，员工按照国家规定缴纳五险一金。公司承担退休职工人数3人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用□不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	3	4
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	2	2

核心人员的变动情况

公司原总经理谢克华因已到退休年龄，不再担任总经理，改任副董事长；原董事长沈晓光改任董事、总经理；管剑秋先生担任董事、常务副总经理。本次高管人员任职变动系正常人员调整，预计对公司经营和发展无不利影响。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是√否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是√否
董事会是否设置独立董事	☐ 是√否
投资机构是否派驻董事	☐ 是√否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是√否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是√否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是√否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是√否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《全国股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及《公司章程》等法律、法规要求，不断完善法人治理结构，相继制定了《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《重大投资管理制度》、《内部组织机构设置管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露事务管理制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的治理机制能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，能够给所有股东提供合适的保护；公司建立了较为完善的投资者关系工作管理制度和内部管理制度；公司目前治理机制执行情况良好。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项严格履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司通过第二届董事会第一次会议决议及 2018 年第二次临时股东大会决议对公司章程进行了修改，严格履行规定程序。其他三会构成及议事规则、在册股东优先认购权、回避表决规则、强制要约收购触发条件等事项没有修改情况。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	第一届第十七次会议审议 2017 年年度报告；第一届第十八次会议审议董监事换届公告；第一届第十九次会议审议 2018 年半年报告第二

		届第一次会议审议修订公司章程、选举朱勇担任董事长的公告；第二届第二次会议审议任命高管人员的公告。
监事会	4	第一届第七次会议审议通过 2017 年年度报告、2017 年监事会工作报告；第一届第八次会议审议通过董监事换届公告；第一届第九次会议审议通过 2018 年半年报；第二届第一次会议审议通过选举陈成为监事会主席的公告。
股东大会	3	1、2017 年年度股东大会审议通过 2017 年年度报告；2、2018 年第一次临时股东大会审议通过董监事换届公告；3、2018 年第二次临时股东大会审议通过修订公司章程的公告。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

（三）公司治理改进情况

报告期内公司控股股东及其他股东严格按照公司章程规定审议公司股东会决定的重大事项，控股股东委派董事及高管提升管理水平。

（四）投资者关系管理情况

公司与公司的股权、债权人或潜在投资者之间的沟通联系及时、事务处理顺畅。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

（六）独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度本年度内未发现重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	众环审字（2019）200013 号
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦
审计报告日期	2019 年 4 月 17 日
注册会计师姓名	黄秀娟、时双雁
会计师事务所是否变更	否

审计报告

众环审字（2019）200013 号

天津正大珍吾堂食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天津正大珍吾堂食品股份有限公司(以下简称“珍吾堂”)财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了珍吾堂2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于珍吾堂，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

珍吾堂管理层对其他信息负责。其他信息包括珍吾堂 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

珍吾堂管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估珍吾堂的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项并运用持续经营假设，除非管理层计划清算珍吾堂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珍吾堂的财务报告过程。

五、注册会计师的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对珍吾堂持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致珍吾堂不能持续经营。

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

（六）就珍吾堂中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄秀娟

中国注册会计师：时双雁

中国 武汉

二〇一九年四月十七日

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
流动资产：			
货币资金	六、1	2,136,014.89	2,389,834.36
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			
应收票据及应收账款	六、2	3,978,292.54	13,650,795.65
其中：应收票据			
应收账款		3,978,293.94	13,650,795.65
预付款项	六、3	433,309.61	270,020.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	177,640.25	232,599.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	3,921,228.15	4,322,686.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	150,448.43	45,781.77
流动资产合计		10,796,933.87	20,911,718.13
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			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	1,156,287.01	1,315,411.98
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	68,549.59	95,699.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	107,810.02	347,721.67
递延所得税资产	六、10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,332,646.62	1,758,833.60
资产总计		12,129,580.49	22,670,551.73
流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款	六、11	3,393,982.36	4,315,123.28
其中：应付票据			
应付账款		3,393,982.36	4,315,123.28
预收款项	六、12	1,626,639.60	1,940,483.74
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、13	315,010.00	228,400.00
应交税费	六、14	799.73	173,744.19
其他应付款	六、15	2,583,702.52	1,844,252.69
其中：应付利息			
应付股利			
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			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,920,134.21	8,502,003.90
非流动负债：			
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			
预计负债			
递延收益	六、16	58,333.49	158,333.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		58,333.49	158,333.45
负债合计		7,978,467.70	8,660,337.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、17	28,205,888.00	28,205,888.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	379,346.31	1,115,973.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-24,434,121.52	-15,311,647.04
归属于母公司所有者权益合计		4,151,112.79	14,010,214.38
少数股东权益			
所有者权益合计		4,151,112.79	14,010,214.38
负债和所有者权益总计		12,129,580.49	22,670,551.73

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：沈晓光

会计机构负责人：刘增蕊

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,136,014.89	2,389,834.36
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			
应收票据及应收账款		3,978,292.54	13,650,795.65
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		433,309.61	270,020.93
其他应收款		177,640.25	232,599.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货		3,921,228.15	4,322,686.07

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		133,126.48	45,781.77
流动资产合计		10,796,933.87	20,911,718.13
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		1,156,287.01	1,315,411.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		68,549.59	95,699.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		107,810.02	347,721.67
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,332,646.62	1,758,833.60
资产总计		12,129,580.49	22,670,551.73
流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款		3,393,982.36	4,315,123.28
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		1,626,639.60	1,940,483.74
应付职工薪酬		315,010.00	228,400.00
应交税费		799.73	173,744.19
其他应付款		2,583,702.52	1,844,252.69
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,920,134.21	8,502,003.90
非流动负债：			
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			
预计负债			
递延收益		58,333.49	158,333.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		58,333.49	158,333.45
负债合计		7,978,467.70	8,660,337.35
所有者权益：			
股本		28,205,888.00	28,205,888.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		379,346.31	379,346.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-24,434,121.52	-14,575,019.93
所有者权益合计		4,151,112.79	14,010,214.38
负债和所有者权益合计		12,129,580.49	22,670,551.73

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、20	22,894,198.91	15,919,602.50
其中：营业收入	六、20	22,894,198.91	15,919,602.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、20		
其中：营业成本	六、20	12,803,639.43	9,669,354.47
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、21	231,786.59	131,601.41
销售费用	六、22	3,726,170.87	5,571,975.60
管理费用	六、23	5,886,324.30	7,512,517.04
研发费用	六、24	1,778,037.02	2,080,573.84
财务费用	六、25	-1,568.90	408,448.34
其中：利息费用	六、25		399,547.58
利息收入	六、25	-10,767.50	-3,908.51
资产减值损失	六、26	8,534,842.45	55,943.56
加：其他收益	六、27	99,999.96	601,069.96
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、28	-2,766.87	
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,965,032.89	-8,909,741.80
加：营业外收入	六、29	149,521.87	53,502.09
减：营业外支出	六、30	43,590.57	116,093.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
减：所得税费用	六、31		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,859,101.59	-8,972,333.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			-204.35
2.归属于母公司所有者的净利润		-9,859,101.59	-8,972,333.06
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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			
七、综合收益总额		-9,859,101.59	-8,972,333.06

归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	六、32	-0.35	-0.45
（二）稀释每股收益（元/股）	六、32	-0.35	-0.45

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：沈晓光

会计机构负责人：刘增蕊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		22,894,198.91	15,919,602.50
减：营业成本		12,803,639.43	9,669,354.47
税金及附加		231,786.59	131,601.41
销售费用		3,726,170.87	5,571,975.60
管理费用		5,886,324.30	7,512,476.64
研发费用		1,778,037.02	2,080,573.84
财务费用		-1,568.90	407,126.40
其中：利息费用			399,547.58
利息收入		-10,767.50	-3,906.12
资产减值损失		8,534,842.45	55,943.56
加：其他收益		99,999.96	601,069.96
投资收益（损失以“－”号填列）			-1,269,965.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-9,983,768.61	-10,178,344.46
加：营业外收入		149,521.87	53,502.09
减：营业外支出		43,590.57	116,093.35
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-9,859,101.59	-10,240,935.72
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-9,859,101.59	-10,240,935.72
（一）持续经营净利润			
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		-9,859,101.59	-10,240,935.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

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		26,670,149.01	25,066,353.18
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、33	1,497,657.60	2,512,834.88
经营活动现金流入小计		28,167,806.61	27,579,188.06
购买商品、接受劳务支付的现金		14,171,593.50	13,900,776.28
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		5,433,415.13	5,591,459.82
支付的各项税费		2,028,878.44	981,311.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	5,285,040.79	7,906,943.58
经营活动现金流出小计		26,918,927.86	28,380,491.25
经营活动产生的现金流量净额		1,248,878.75	-801,303.19
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		175,801.97	288,797.00
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			339,596.07
投资活动现金流出小计		175,801.97	628,393.07
投资活动产生的现金流量净额		-175,801.97	-628,393.07
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			
筹资活动现金流入小计			
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		96,896.25	96,763.33
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			14,123.82
筹资活动现金流出小计		96,896.25	110,887.15
筹资活动产生的现金流量净额		-96,896.25	-110,887.15
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		976,180.53	-1,540,583.41
加：期初现金及现金等价物余额		1,159,834.36	2,700,417.77
六、期末现金及现金等价物余额		2,136,014.89	1,159,834.36

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：沈晓光

会计机构负责人：刘增蕊

(六) 母公司现金流量表

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		26,670,149.01	25,066,353.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,497,657.60	2,417,831.81
经营活动现金流入小计		28,167,806.61	27,484,184.99
购买商品、接受劳务支付的现金		14,171,593.50	13,900,776.28

支付给职工以及为职工支付的现金		5,433,415.13	5,591,459.82
支付的各项税费		2,028,878.44	981,311.57
支付其他与经营活动有关的现金		5,285,040.79	7,905,578.17
经营活动现金流出小计		26,918,927.86	28,379,125.84
经营活动产生的现金流量净额		1,248,878.75	-894,940.85
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			80,035.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			80,035.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		175,801.97	288,797.00
投资支付的现金			
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		175,801.97	288,797.00
投资活动产生的现金流量净额		-175,801.97	-208,762.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		96,896.25	96,763.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		96,896.25	96,763.33
筹资活动产生的现金流量净额		-96,896.25	-96,763.33
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		976,180.53	-1,200,466.18
加：期初现金及现金等价物余额		1,159,834.36	2,360,300.54
六、期末现金及现金等价物余额		2,136,014.89	1,159,834.36

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	28, 205, 888. 00				1, 115, 973. 42						-15, 311, 647. 04		14, 010, 214. 38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28, 205, 888. 00				1, 115, 973. 42						-15, 311, 647. 04		14, 010, 214. 38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-736, 627. 11						-9, 138, 443. 33		-9, 875, 070. 44
（一）综合收益总额											-9, 859, 101. 59		-9, 859, 101. 59
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-736,627.11						736,627.11		0
四、本年期末余额	28,205,888.00				379,346.31						-24,434,121.52		4,151,112.79

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	19,000,000.00				379,346.31						-6,339,518.33	14,328.17	13,054,156.15
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	19,000,000.00				379,346.31					-6,339,518.33	14,328.17	13,054,156.15	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,205,888.00				736,627.11					-8,972,128.71	-14,328.17	956,058.23	
（一）综合收益总额										-8,972,128.71	-204.35	-8,972,333.06	
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股	9,205,888.00											9,205,888.00	
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					736,627.11						-14,123.82	722,503.29
四、本年期末余额	28,205,888.00				1,115,973.42						-15,311,647.04	14,010,214.38

法定代表人：朱勇

主管会计工作负责人：沈晓光

会计机构负责人：刘增蕊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	28,205,888.00				379,346.31						-14,575,019.93	14,010,214.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,205,888.00				379,346.31						-14,575,019.93	14,010,214.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,859,101.59	-9,859,101.59
（一）综合收益总额											-9,859,101.59	-9,859,101.59
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	28,205,888.00				379,346.31						-24,434,121.52	4,151,112.79

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	19,000,000.00				379,346.31						-4,334,084.21	15,045,262.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	19,000,000.00				379,346.31						-4,334,084.21	15,045,262.10
三、本期增减变动金额（减	9,205,888.00										-10,240,935.72	-1,035,047.72

少以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额											-10,240,935.72	-10,240,935.72
(二) 所有者投入和减少资本	9,205,888.00											9,205,888.00
1. 股东投入的普通股	9,205,888.00											9,205,888.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	28,205,888.00				379,346.31						-14,575,019.93	14,010,214.38

天津正大珍吾堂食品股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

天津正大珍吾堂食品股份有限公司（以下简称：“本公司或公司”），是由自然人王平、范子路共同出资组建，于 2011 年 11 月 30 日取得天津市滨海新区工商行政管理局核发的注册号为 120116000080341 的企业法人营业执照，设立时公司注册资本 1,000 万元，注册地址：天津市滨海新区塘沽新北路 4668 号。

2013 年 10 月正大制药投资（北京）有限公司完成并购公司部分股权及对公司的增资，股权转让和增资后的公司注册资本为 1,739.13 万元，实收资本为 1,739.13 万元。公司于 2013 年 12 月完成工商变更登记，并取得新的企业法人营业执照。

2014 年 2 月 28 日公司召开股东会，决议同意公司整体变更为股份有限公司。2014 年 3 月 7 日核准公司名称变更为天津正大珍吾堂食品股份有限公司。2014 年 3 月 18 日签署发起人协议，协议约定由原全体股东作为发起人将企业类型变更为股份有限公司，股本金额按以 2014 年 2 月 28 日经审计的净资产计算。净资产折合股本 1,900 万股，每股人民币 1.00 元，其余部分 379,346.31 元转入资本公积。上述资本业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具中审亚太验字（2014）第 080005 号《验资报告》。

2014 年 6 月 23 日，天津市工商行政管理局核准股份公司成立，并颁发了注册号为 120116000080341 的企业法人营业执照。

公司于 2015 年 7 月 15 日取得全国中小企业股份转让系统颁发的股转系统函[2015]3714 号文件，文件同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2016 年 3 月 30 日，公司召开董事会，决议通过了增加公司的经营范围。

公司于 2017 年 11 月 16 日召开 2017 年第二次临时股东大会决议，会议审议通过《关于<天津正大珍吾堂食品股份有限公司 2017 年第一次股票发行方案（债权转股权）>的议案》、《关于正大制药投资（北京）有限公司以债权认购公司发行股份暨构成关联交易的议案》。

2017 年 10 月 30 日，公司公告 2017 年第一次股票发行方案：本次股票发行的价格为人民币 1.00 元/股，本次股票发行数量不超过 9,205,888 股（含 9,205,888 股）。本次股票发行无现金认购部分，由控股股东以其持有的对公司的 9,000,000.00 元债权及其利息认购公司发行的股份。

根据控股股东正大制药投资（北京）有限公司（以下简称“正大制药”）与平安银行北京分行签署的《现金管理项下委托贷款总合同》及相关协议，为满足公司日常生产经营所需，正大制药通过平安银行北京分行向公司提供借款。本次拟用于债转股的债权本金、借款期限、

约定利率情况如下：

序号	债权人	发生日期	借款期限	年利率（%）	金额（元）
1	正大制药	2015/2/3	2015 年借款发生时，约定借款期限为 1 年。后分别于 2016 年、2017 年约定续贷一年。	4.785	5,000,000.00
2	正大制药	2015/2/6		4.785	2,000,000.00
3	正大制药	2015/4/1		4.785	1,000,000.00
4	正大制药	2015/4/1		4.785	1,000,000.00
合计					9,000,000.00

利息情况如下：

序号	本金(万元)	已支付利息 数额（元）	未归还利息所属期 间日利率（%）	日利率（%）	计息天数	未归还利息金额 （元）
1	500.00	492,242.36	2016/12/22-2017/8/31	0.01329167	253	168,140.00
2	200.00	245,312.61	2017/6/22-2017/8/31	0.01329167	71	18,874.00
3	100.00	113,390.14	2017/6/22-2017/8/31	0.01329167	71	9,437.00
4	100.00	113,390.14	2017/6/22-2017/8/31	0.01329167	71	9,437.00
合计	900.00	964,335.25				205,888.00

转股后的股东及股本情况如下：

股东名称	持股金额	持股比例（%）
正大制药投资（北京）有限公司	18,895,888.00	66.99
天津华珍投资咨询有限公司	3,420,000.00	12.13
王平	2,327,500.00	8.25
谢克华	1,406,000.00	4.98
范子路	1,396,500.00	4.95
天津康隆企业咨询有限公司	760,000.00	2.70
合计	28,205,888.00	100.00

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对上述股本审验，并于 2017 年 12 月 15 日出具大信验字【2017】第 1-00206 号验字报告。

法定代表人：朱勇

注册地址：天津滨海高新区塘沽海洋科技园新北路 4668 号创新创业园 37-A 号 B 角。

公司证券简称：珍吾堂，证券代码：833113。

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

经营范围：婴幼儿及其他配方谷粉、糕点、调味料、饼干、方便食品、饮料生产和加工；预包装食品兼散装食品、乳制品（不含婴幼儿配方奶粉）批发兼零售；健康咨询服务。（依

法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）公司的主营业务为生产、销售适用于糖尿病的特膳和无糖糕点、饼干、冲剂、饮料等食品。

本财务报告经公司董事会于2019年4月17日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

2017年8月11日，公司召开2017年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司将持有天津正大丽康商贸有限公司全部股权转让至江苏正大清江制药有限公司暨构成关联交易的议案》。本公司于2017年9月1日起，不再将天津正大丽康商贸有限公司（以下简称“丽康商贸”）纳入本公司合并范围。

2017年8月1日，公司之子公司正大丽康（天津）科技有限公司（以下简称“丽康科技”）召开了股东会，会议决议注销公司。本公司于2017年9月1日起，不再将丽康科技纳入本公司合并范围。

按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》的相关规定，公司将丽康商贸、丽康科技2017年度业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入2017年度合并利润表，业务期初至处置日的现金流量纳入2017年度合并现金流量表。公司本年度合并报表数据与母公司数据相同，合并利润表、现金流量表和所有者权益变动表上年可比数据系2017年度合并数据。本年度财务报表项目注释不再涉及母公司利润表及现金流量表项目注释。

截至报告期末，无纳入合并财务报表范围的子公司。

三、财务报表的编制基础

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42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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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。被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策及会计估计

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，详见附注四、26“收入”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、32“重要的会计判断和估计”。

1、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 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度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。

2、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。

3、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。

4、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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

同一控制下的企业合并形成母子公司关系的，合并方一般应在合并日编制合并财务报表。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点开始，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益下的相关项目。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及

其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间期初留存收益或当期损益。

（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，如果符合递延所得税资产的确认条件，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、6（6）），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、14“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，购买方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）。

非同一控制下的企业合并形成母子公司关系的，购买方一般应于购买日编制合并资产负债表。合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其在购买日的公允价值计量，长期股权投资的成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，体现为合并财务报表中的商誉；长期股权投资的成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应计入合并当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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。

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。

（3）少数股权权益和损益的列报

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。

（4）超额亏损的处理

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，冲减少数股东权益。

（5）当期增加子公司的合并报表处理

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以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。

（6）当期减少子公司的合并报表处理

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、14“长期股权投资”或本附注四、10“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、14、（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排分类

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。

（2）合营企业参与方的会计处理

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

（3）共同经营参与方的会计处理

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，在将该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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期

损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

（1）金融工具的确认

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。

（2）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。

（3）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。本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将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。包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产初始确认时，应按公允价值计量，相关交易费用应当直接计入当期损益。

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。

持有至到期投资初始确认时，应当按照公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额。实际支付的价款中包括的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

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。

可供出售金融资产初始确认时，应按公允价值计量，相关交易费用计入初始入账金额。

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。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量

且其变动计入当期损益的金融资产。

（4）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。

本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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”是公允价值低于成本价的50%，且持续时间超过壹年；“非暂时性下跌”是指公允价值低于成本价的80%，且持续时间超过叁年。

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，发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

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。

（5）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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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。

（6）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财务担保合同及贷款承诺

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。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（7）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。

（8）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。

（9）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。

（10）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。

11、应收款项

（1）本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指金额在 100 万元以上应收账款（含 100 万元）款项，金额在 50 万元以上其他应收款（含 50 万元）；

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 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 100 万元以上应收账款（含 100 万元）款项， 金额在 50 万元以上其他应收款（含 50 万元）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，存在减值迹象的根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险组合特征计提坏账准备的计提方法	账龄分析法、其他方法
组合1、账龄组合	账龄分析法

A、账龄分析法组合

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项（其他应收款）具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0.00	0.00
1至2年	5.00	5.00
2至3年	10.00	10.00
3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差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（2）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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

12、存货

（1）存货类别

本公司存货主要包括原材料、库存商品、在产品等。

（2）发出存货的计价方法

各种存货按取得时的实际成本记账；发出采用移动加权平均法核算成本。

（3）确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

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

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工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。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

13、持有待售资产

（1）持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，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，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其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。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。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的，其差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，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别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。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别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。持有待售的处置组

确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别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。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。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产和由保险合同相关会计准则规范的保险合同中产生的权利不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

14、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三、10“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

a、通过企业合并形成的长期股权投资

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在企业合并中，合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

b、其他方式取得的长期股权投资

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

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

③以债务重组、非货币资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本应按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》和《企业会计准则第 7 号—非货币资产交换》的规定确定。

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。

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，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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。

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。

本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

15、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。主要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（或类似机构）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。

投资性房地产按照成本进行初始计量。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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益并计入资本公积。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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。

16、固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司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。与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具及其他设备。

（2）折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5-8	5	19.00-11.88
其他设备	5	5	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式和减值准备计提方法详见附注三、20“除存货及金融资产外的其他资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。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融资租入固定资产的入账价值。

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

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、报废或者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。

本公司至少于每个会计年度终了，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。

（十七）在建工程

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。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，应当自达到预定可使用状态之日起，按暂估价值转入固定资产，计提折旧；待办理竣工决算手续后，再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“除存货及金融资产外的其他资产减值”。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、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。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用资本化期间

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。

（3）借款费用暂停资本化期间

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。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

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。

19、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，具体如下：

1) 土地使用权按25-50年摊销。

2) 专有技术按10年摊销。

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) 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三、20“除存货及金融资产外的其他资产减值”。

(3) 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。

20、除存货及金融资产外的其他资产减值

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。

21、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租赁固定资产改良支出，作为长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入损益。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬

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。

(2) 离职后福利

离职后福利主要包括设定提存计划。其中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。

（3）辞退福利

本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提出给予补偿的建议在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

① 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；

② 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本

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，按照其他长期职工薪酬处理。

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）。

（4）其他长期职工福利

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。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。货币时间价值影响重大的，通过对未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、股份支付

（1）股份支付的种类及相关的会计处理

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

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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

本公司在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，于资产负债表日，按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。本公司根据已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

27、政府补助

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

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

②与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、所得税

（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年度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）所得税的列报

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、清偿负债同时进行时，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。

29、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

本公司作为承租人，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。

本公司作为出租人，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。

（2）融资租赁的会计处理方法

本公司作为承租人，在租赁期开始日，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。

本公司作为出租人，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。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。

30、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、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。

本公司在利润表中列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待

售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

终止经营的会计处理方法参见附注三、“13、持有待售资产”相关描述。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

③ 财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《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]15号），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司净利润和股东权益无影响。

④ 个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

本公司执行财会[2018]15号文件对比较报表的主要影响如下：

报表项目	本公司		
	调整前	调整金额	调整后
应收票据及应收账款		13,650,795.65	13,650,795.65
应收账款	13,650,795.65	-13,650,795.65	
应付利息	96,896.25	-96,896.25	

其他应付款	1,747,356.44	96,896.25	1,844,252.69
管理费用	9,593,090.88	-2,080,573.84	7,512,517.04
研发费用		2,080,573.84	2,080,573.84

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

32、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）应收款项减值

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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项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）除存货及金融资产外的其他资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，包括固定资产、无形资产等。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税销项税率为 17%、16%，按扣除进项税后的余额缴纳	17%、16%
城市维护建设税	应缴增值税	7%
教育费附加	应缴增值税	3%
地方教育费附加	应缴增值税	2%
防洪费	应纳增值税	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注：根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 税率的，税率分别调整为 16%。

2、税收优惠

公司于 2016 年 12 月 9 日通过了高新技术企业认证，获得证书编号为 GR201612000915 的《高新技术企业证》，有效期为三年，2018 年所得税税率为 15%。

六、会计报表项目附注

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初余额”指 2017 年 12 月 31 日，“期末余额”指 2018 年 12 月 31 日，“上期发生额”指 2017 年度，“本期发生额”指 2018 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	176.03	1,539.14

银行存款	2,135,838.86	2,388,295.22
合计	2,136,014.89	2,389,834.36

注：截至 2018 年 12 月 31 日，无受到限制的货币资金。

2、应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	3,978,292.54	13,650,795.65
合计	3,978,292.54	13,650,795.65

以下是与应收账款有关的附注：

(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	1,187,132.13	10.50	1,187,132.13	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,247,380.83	37.54	269,088.29	6.34	3,978,292.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,878,410.43	51.96	5,878,410.43	100.00	
合计	11,312,923.39	100.00	7,334,630.85	64.83	3,978,292.54

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	14,432,569.82	100.00	781,774.17	5.42	13,650,795.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,432,569.82	100.00	781,774.17	5.42	13,650,795.65

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
济南人民大润发商业有限公司	1,187,132.13	1,187,132.13	100.00	预计无法收回
合计	1,187,132.13	1,187,132.13		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,099,193.02		
1至2年	410,508.00	20,525.40	5.00
2至3年	543,463.25	54,346.33	10.00
3至4年	194,216.56	194,216.56	100.00
合计	4,247,380.83	269,088.29	

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,025,110.47		
1至2年	2,155,658.87	107,782.94	5.00
2至3年	1,753,121.39	175,312.14	10.00
3至4年	498,679.09	498,679.09	100.00
合计	14,432,569.82	781,774.17	

(4) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
汇总客户	5,878,410.43	5,878,410.43	100.00	预计无法收回
合计	5,878,410.43	5,878,410.43		

(5) 本期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序
沈阳庆连丰商贸有限公司	货款	41,712.75	预计无法收回	否	股东大会决议批准核销
呼和浩特市瑞年商贸有限责任公司	货款	51,112.79	预计无法收回	否	股东大会决议批准核销
内蒙古巴彦淖尔市(临河)	货款	59,694.42	预计无法收回	否	股东大会决议批准核销
临汾瑞纳商贸有限公司	货款	2,989.27	预计无法收回	否	股东大会决议批准核销
运城市盐湖区鑫康副食经销部	货款	76,979.20	预计无法收回	否	股东大会决议批准核销
许昌市国庆商贸有限公司	货款	8,855.50	预计无法收回	否	股东大会决议批准核销
郑州宇琦高纤维科技有限公司	货款	393,882.31	预计无法收回	否	股东大会决议批准核销
潍坊恒生堂经贸有限公司	货款	785,582.11	预计无法收回	否	股东大会决议批准核销
济南文峰食品有限公司	货款	299,382.00	预计无法收回	否	股东大会决议批准核销
涿州佰顺香食品有限公司	货款	261,795.42	预计无法收回	否	股东大会决议批准核销
合计		1,981,985.77			

(6) 期末应收账款中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联

方款项的情况。

(7) 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	账面余额	坏账准备	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)
济南人民大润发商业有限公司	客户	1,187,132.13	1,187,132.13	1-2 年	10.49
康成投资(中国)有限公司	客户	913,016.80	913,016.80	1-2 年	8.07
武汉市吉祥雨商贸有限公司	客户	549,600.00	549,600.00	2 年以上	4.86
青岛润泰事业有限公司沈阳分公司	客户	540,340.23	540,340.23	2 年以上	4.78
阳光麦康科技有限公司	客户	439,824.06	33,599.04	0-3 年	3.89
合计		3,629,913.22	3,223,688.20		32.09

· 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	433,309.61	100.00	270,020.93	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	433,309.61	100.00	270,020.93	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
涿州北方绿色巨人农业发展有限公司	供应商	215,625.00	49.76	1 年以内	尚未收到货物
深圳华特容器股份有限公司天津分公司	供应商	158,075.40	36.48	0-2 年	尚未收到货物
广州市杰仕美印刷包装有限公司	供应商	37,660.69	8.69	1 年以内	尚未收到货物
江西谷物源食品有限公司	供应商	7,500.00	1.73	1 年以内	尚未收到货物
郑州瑞普生物工程有限公司	供应商	7,200.00	1.66	1 年以内	尚未收到货物
合计		426,061.09	98.32		

(3) 期末预付款项中无预付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项的情况。

4、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		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					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	177,640.25	100.00			177,640.25
合计	177,640.25	100.00			177,640.25

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	56,005.17	24.08			56,005.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	176,594.18	75.92			176,594.18
合计	232,599.35	100.00			232,599.35

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

无

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
合计			

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	56,005.17		
合计	56,005.17		

(4) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天津市塘沽经济开发区工业投资公司	51,200.00			押金, 预计可以收回
天津市高速公路电子收费管理中心	430.00			押金, 预计可以收回
支付宝(中国)网络技术有限公司	110,000.00			押金, 预计可以收回
天津塘沽佳美水业	13,800.00			押金, 预计可以收回
银龄神州广告(北京)有限公司	2,210.25			押金, 预计可以收回
合计	177,640.25			

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天津市塘沽经济开发区工业投资公司	51,200.00			押金, 预计可以收回
天津市高速公路电子收费管理中心	430.00			押金, 预计可以收回
支付宝(中国)网络技术有限公司	123,800.50			押金, 预计可以收回
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	1,163.68			押金, 预计可以收回
合计	176,594.18			

(5) 期末其他应收款中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	177,640.25	176,594.18
往来款		56,005.17
合计	177,640.25	232,599.35

(7) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	110,000.00	1-5 年	61.92	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津市塘沽经济技术开发区工业投资公司	押金	51,200.00	3 年以上	28.82	
银龄神州广告（北京）有限公司	押金	13,800.00	1 年以内	7.77	
天津塘沽佳美水业	押金	2,210.25	1-2 年	1.24	
天津市高速公路电子收费管理中心	押金	430.00	2-3 年	0.24	
合计		177,640.25		100.00	

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
原材料	2,149,566.12		2,149,566.12	2,254,274.34		2,254,274.34
在产品	404,483.44		404,483.44	812,027.14		812,027.14
库存商品	1,367,178.59		1,367,178.59	1,256,384.59		1,256,384.59
合计	3,921,228.15		3,921,228.15	4,322,686.07		4,322,686.07

（2）截至 2018 年 12 月 31 日，公司存货未发生减值，故未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
采暖费	46,197.98	45,781.77
待抵扣进项税	104,250.45	
合计	150,448.43	45,781.77

7、固定资产

（1）固定资产情况：

项目	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	2,011,194.97	1,064,255.49	767,082.57	3,842,533.03
2.本期增加金额	128,304.63		23,050.75	151,355.38
（1）购置	128,304.63		23,050.75	151,355.38
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额		45,000.00	10,337.61	55,337.61
（1）处置或报废		45,000.00	10,337.61	55,337.61
（2）处置子公司				
4.期末余额	2,139,499.60	1,019,255.49	779,795.71	3,938,550.80
二、累计折旧				
1.期初余额	1,036,975.77	832,192.04	657,953.24	2,527,121.05
2.本期增加金额	201,324.26	65,731.62	40,657.60	307,713.48

(1) 计提	201,324.26	65,731.62	40,657.60	307,713.48
3.本期减少金额		42,750.00	9,820.74	52,570.74
(1) 处置或报废		42,750.00	9,820.74	52,570.74
(2) 处置子公司				
4.期末余额	1,238,300.03	855,173.66	688,790.10	2,782,263.79
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) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	901,199.57	164,081.83	91,005.61	1,156,287.01
2.期初账面价值	974,219.20	232,063.45	109,129.33	1,315,411.98

2018 年度固定资产计提折旧金额为 307,713.48 元。

- (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。
- (4) 通过经营租赁租出的固定资产：无。
- (5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。
- (6) 本期固定资产不存在减值迹象，无需计提减值准备。

8、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	212,333.33	212,333.33
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		

3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)出售子公司		
4.期末余额	212,333.33	212,333.33
二、累计摊销		
1.期初余额	116,633.38	116,633.38
2.本期增加金额	27,150.36	27,150.36
(1) 计提	27,150.36	27,150.36
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)出售子公司		
4.期末余额	143,783.74	143,783.74
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	68,549.59	68,549.59
2.期初账面价值	95,699.95	95,699.95

2018 年度无形资产累计摊销金额为 27,150.36 元。

(2) 本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房改造支出	206,455.41		136,617.00		69,838.41
超市进场费	141,266.26		103,294.65		37,971.61
合计	347,721.67		239,911.65		107,810.02

说明：进场费为公司被允许在大型超市销售产品的费用。

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 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明细

项 目	期末数	年初数
-----	-----	-----

资产减值准备	7,334,630.85	781,774.17
可抵扣亏损	18,687,983.46	19,087,768.80
合计	26,022,614.31	19,869,542.97

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	年初数	备注
2018 年		1,794,872.87	2013 年
2019 年	3,696,352.98	3,696,352.98	2014 年
2020 年	1,167,400.49	1,167,400.49	2015 年
2021 年	1,180,215.90	1,180,215.90	2016 年
2022 年	11,248,926.56	11,248,926.56	2017 年
2023 年	1,395,087.53		2018 年因亏损可以抵扣的金额尚未得到税务机关的年度汇算清缴认定
合计	18,687,983.46	19,087,768.80	

11、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料采购	3,393,982.36	4,315,123.28
合计	3,393,982.36	4,315,123.28

(2) 期末应付账款中应付关联方的款项情况

单位名称	关联关系	期末余额	期初余额
天津市远信通商贸有限公司	股东直系亲属控制	185,409.17	302,104.37
天津市有为印刷包装有限公司	股东直系亲属控制	671,850.62	660,351.28
合计		857,259.79	962,455.65

(3) 期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

12、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,626,639.60	1,940,483.74
合计	1,626,639.60	1,940,483.74

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的预收账款。

13、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	228,400.00	4,978,641.94	4,892,031.94	315,010.00
二、离职后福利-设定提存计划		542,946.91	542,946.91	

三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	228,400.00	5,521,588.85	5,434,978.85	315,010.00

(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	228,400.00	4,307,515.98	4,220,905.98	315,010.00
二、职工福利费		78,621.64	78,621.64	
三、社会保险费		302,418.44	302,418.44	
医疗保险费		278,015.10	278,015.10	
工商保险费		9,685.12	9,685.12	
生育保险费		14,718.22	14,718.22	
四、住房公积金		284,322.00	284,322.00	
五、职工教育经费和工会经费		5,763.88	5,763.88	
六、其他				
合 计	228,400.00	4,978,641.94	4,892,031.94	315,010.00

(3) 设定提存计划

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、基本养老保险		528,228.69	528,228.69	
二、失业保险金		14,718.22	14,718.22	
合 计		542,946.91	542,946.91	

(4) 辞退福利

无

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		151,664.37
城市维护建设税		10,616.51
教育费附加		7,583.22
防洪费		1,516.64
个人所得税	799.73	2,363.45
合计	799.73	173,744.19

15、其他应付款

(1) 其他应付款分类：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		96,896.25
应付股利		
其他应付款	2,583,702.52	1,747,356.44
合计	2,583,702.52	1,844,252.69

(2) 按性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,224,899.00	1,154,199.00
房租	362,272.84	386,541.41
物流费	110,173.86	203,616.03
其他	255,546.27	3,000.00
服务费	630,810.55	
合计	2,583,702.52	1,747,356.44

(3) 期末重要的账龄超过 1 年的其他应付款均为收取客户的保证金。

16、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	158,333.45		99,999.96	58,333.49	项目经费补贴
合计	158,333.45		99,999.96	58,333.49	

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
特定人群功能性食品技术研发中心	158,333.45		99,999.96		58,333.49	与资产相关
合计	158,333.45		99,999.96		58,333.49	

其他说明:

递延收益余额系 2014 年天津滨海高新区塘沽管委会拨付的特定人群功能性食品技术研发中心项目经费中与资产相关的政府补贴。

17、股本

项目	期初余额		本次变动增减 (+、-)					期末余额	
	金额	比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例 (%)
正大制药投资 (北京) 有限公司	18,895,888.00	66.99						18,895,888.00	66.99
天津华珍投资咨询	3,420,000.00	12.13						3,420,000.00	12.13

有限公司									
王平	2,327,500.00	8.25						2,327,500.00	8.25
谢克华	1,406,000.00	4.98						1,406,000.00	4.98
范子路	1,396,500.00	4.95						1,396,500.00	4.95
天津康隆企业咨询有限公司	760,000.00	2.70						760,000.00	2.70
合计	28,205,888.00	100.00						28,205,888.00	100.00

18、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,115,973.42		736,627.11	379,346.31
合计	1,115,973.42		736,627.11	379,346.31

公司于 2017 年度将持有的天津正大丽康商贸有限公司全部股权零对价转让给关联方江苏正大清江制药有限公司,在合并报表层面将处置价款与处置日享有该子公司净资产份额的差额 736,627.11 元,按权益性交易处理原则,计入资本公积,因此与 2017 年 12 月 31 日母公司报表资本公积及未分配利润产生上述差异。本期公司将不再编制合并报表,将 2017 年度确认的资本公积 736,627.11 元转回,同时增加未分配利润。

19、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	-15,311,647.04	
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	-15,311,647.04	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-9,859,101.59	
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		
其他减少①	-736,627.11	
期末未分配利润	-24,434,121.52	

①详见本附注“六、19 资本公积”。

20、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	22,844,854.71	12,782,063.43	15,896,102.50	9,669,354.47
其他业务	49,344.20	21,576.00	23,500.00	
合计	22,894,198.91	12,803,639.43	15,919,602.50	9,669,354.47

(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
无糖食品	10,405,638.56	6,860,283.25	10,622,676.51	7,034,946.62
特膳食品	10,846,447.66	5,921,780.18	5,074,832.94	2,634,407.85
服务	1,592,768.49		198,593.05	
合计	22,844,854.71	12,782,063.43	15,896,102.50	9,669,354.47

(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
华北地区	7,979,147.02	4,591,803.74	5,570,692.02	3,343,221.93
东北地区	1,295,232.96	757,306.97	553,461.24	441,893.65
华东地区	8,098,628.13	4,414,721.38	6,075,776.05	3,643,506.19
华南地区	5,471,846.60	3,018,231.34	3,696,173.19	2,240,732.70
合 计	22,844,854.71	12,782,063.43	15,896,102.50	9,669,354.47

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	113,785.43	65,686.84
教育费附加	48,765.19	28,151.49
地方教育费附加	32,510.11	18,767.67
防洪费	16,493.60	9,383.83
车船使用税	3,977.18	3,897.18
印花税	16,255.08	5,714.40
合计	231,786.59	131,601.41

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	553,777.04	708,517.74
职工福利费	9,474.72	61,770.77
劳务费	265,465.16	174,827.87
样品	157,665.06	160,014.90
运输费	913,182.65	1,036,470.38
差旅费	280,359.93	234,344.92
销售服务费	1,410,294.25	2,526,922.96
会议费	10,377.36	178,753.76
交际应酬费	44,150.60	75,156.30
广告费	300.00	19,743.05
折旧费	2,580.71	2,403.36

其它	78,543.39	393,049.59
合计	3,726,170.87	5,571,975.60

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,359,503.25	2,250,613.97
职工福利费	39,835.38	71,430.42
教育经费	5,763.88	6,766.57
劳务费	222,902.42	145,083.46
交际应酬费	27,837.60	19,825.30
存货损失费	1,259,218.46	3,212,448.10
办公费	186,504.88	149,326.21
折旧费	65,451.59	93,349.38
车辆费用	287,262.58	278,286.82
差旅费	58,244.54	49,148.94
低值易耗品	31,014.76	13,180.56
租赁费	624,483.32	621,189.12
长期费用摊销		10,038.92
水电采暖费	101,831.58	110,396.08
无形资产摊销	27,150.36	24,050.43
中介机构服务费	499,997.75	409,264.86
其它	89,321.95	48,117.90
合计	5,886,324.30	7,512,517.04

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	773,017.04	761,618.24
职工福利费	7,315.60	20,592.71
办公费	38,457.36	2,478.77
租赁费	93,900.75	93,405.36
长期摊销费用	135,825.48	138,486.56
检测审批费	65,928.77	146,474.92
仪器及设备	7,310.96	5,733.09
材料费	263,739.07	603,820.29
折旧费	24,921.84	25,142.55
物业费	5,433.96	5,433.96
评审检验费	96,651.85	
实验费	153,081.04	180,226.14
物料消耗	35,954.98	

设计费	73,963.32	97,161.25
其他	2,535.00	
合计	1,778,037.02	2,080,573.84

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		399,547.58
减：利息收入	10,767.50	3,908.51
汇兑损益		
银行手续费	9,198.60	12,809.27
合计	-1,568.90	408,448.34

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,534,842.45	55,943.56
合计	8,534,842.45	55,943.56

27、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	99,999.96	601,069.96	99,999.96
合计	99,999.96	601,069.96	99,999.96

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
天津滨海高新技术产业开发区财政局		500,000.00	
天津市滨海新区塘沽财政集中支付中心	99,999.96	99,999.96	与资产相关
高新区科技局 2016 年第二批知识产权专项资金		1,070.00	
合计	99,999.96	601,069.96	

28、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			

政府补助		53,500.00	
其他	149,521.87	2.09	149,521.87
合计	149,521.87	53,502.09	149,521.87

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
统计局奖励		50,000.00	与收益相关
海洋高新区奖励金		3,500.00	与收益相关
合计		53,500.00	

29、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		1,000.00	
非常损失			
罚款支出		10,000.00	
非流动资产报废损失	2,766.87		2,766.87
其他	40,823.70	105,093.35	40,823.70
合计	43,590.57	116,093.35	43,590.57

30、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

由于企业从成立之初起一直处于亏损状态，不计提所得税费用。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期
利润总额	-9,859,101.59
按适用税率计算的所得税费用	-1,478,865.24
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	
研发费用加计扣除的影响	-172,529.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,519,034.14

项目	本期
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	132,360.25
所得税费用	

31、每股收益

(1) 基本每股收益

项 目	序号	本期发生额	上期发生额
期初股份总数	a	28,205,888.00	19,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c		9,205,888.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d		1
报告期月份数	e	12	12
报告期因回购等减少股份数	f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
报告期缩股数	h		
发行在外的普通股加权平均数	$i=a+b+c \times d \div e - f \times g \div e - h$	28,205,888.00	19,767,157.33
归属于公司普通股股东的净利润	j	-9,859,101.59	-8,972,128.71
非经常性损益	k	205,931.26	538,478.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	l	-10,065,032.85	-9,510,607.41
基本每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	-0.35	-0.45
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	-0.36	-0.48

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释每股收益。

32、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	10,767.50	3,908.51
收到往来款项	1,486,890.10	1,954,356.37
收到的政府补助		554,570.00
合计	1,497,657.60	2,512,834.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款项	1,539,764.01	1,498,368.28
销售费用付现	1,525,868.00	1,930,187.07
管理费用付现	2,168,610.18	3,219,604.90
其他付现	50,798.60	28,783.33

冻结资金		1,230,000.00
合计	5,285,040.79	7,906,943.58

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		339,596.07
合计		339,596.07

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司支付给少数股东的剩余财产分配款		14,123.82
合计		14,123.82

(5) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,859,101.59	-8,972,333.06
加：资产减值准备	6,552,856.68	55,943.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	307,713.48	327,020.43
无形资产摊销	27,150.36	24,050.43
长期待摊费用摊销	239,911.65	447,161.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	2,766.87	
公允价值变动损失		
财务费用		399,547.58
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	401,457.92	17,331.97
经营性应收项目的减少	4,257,993.03	8,036,257.58
经营性应付项目的增加	-581,869.69	193,716.60
其他	-99,999.96	-1,329,999.96
经营活动产生的现金流量净额	1,248,878.75	-801,303.19
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,136,014.89	1,159,834.36
减：现金的期初余额	1,159,834.36	2,700,417.77

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	976,180.53	-1,540,583.41

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	176.03	21,063.81
可随时用于支付的银行存款	2,135,838.86	2,679,353.96
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：三个月内到期的理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	2,136,014.89	2,700,417.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34、所有权或使用权受到限制的资产

无

七、合并范围的变更

1、 处置子公司

无

2、其他合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采

取了以下措施。

1.银行存款

本公司的银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，信用风险较低。

2.应收款项

本公司主要采用经销商销售和商超销售等模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。

3.其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收押金、备用金等，公司对此等款项主要采用备用金管理、定期检查清收管理、单项判断等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制在合理范围。

（二）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的借款为控股公司提供的委托贷款，均为固定利率，无利率风险。

2、外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币金融资产和负债，无汇率风险。

3、其他风险

本公司无高风险投资，无重大的其他市场风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司资金充足，不存在资金短缺风险。

本公司各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

（1）本公司流动负债包括短期借款、应付账款、其他应付款，均预计在 1 年内到期偿付。

（2）本公司无非流动负债（含一年内到期的非流动负债）。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
正大制药投资(北京)有限公司	有限责任公司(台港澳法人独资)	北京	投资	美元 17,850.00 万元	66.99	66.99

公司控股股东为正大制药投资(北京)有限公司,截止 2018 年 12 月 31 日持有公司 66.99% 的股权。

2、本企业的子公司情况

无

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
天津华珍投资咨询有限公司	少数股东, 持有公司 12.13%股份
天津康隆企业管理咨询有限公司	少数股东, 持有公司 2.70%股份
天津市远信通商贸有限公司	参股股东直系亲属控制的企业
天津市有为印刷包装有限公司	参股股东直系亲属控制的企业
王平	少数股东, 持有公司 8.25%股份
范子路	少数股东, 持有公司 4.95%股份
谢克华	少数股东, 持有公司 4.98%股份; 副董事长
朱勇	董事长
沈晓光	总经理、董事
管剑秋	常务副总经理、董事
郑宁	副总经理、董事
陈成	监事会主席
李立群	监事
刘晓煜	监事
刘增蕊	财务总监、董事会秘书
麻苓	市场总监
陈颖	技术总监
江苏正大清江制药有限公司	同受控股股东控制的企业
江苏正大健康科技有限公司	同受控股股东控制的企业

其他说明:

天津市远信通商贸有限公司为参股股东王平的直系亲属控制; 天津市有为印刷包装有限公司为参股股东范子路的直系亲属控制。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年度		上年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
天津市远信通商贸有限公司	材料采购	见下其他说明	449,558.92	4.57	1,280,552.01	10.23
天津市有为印刷包装有限公司	材料采购	见下其他说明	753,218.31	7.66	855,071.02	6.83
江苏正大健康科技有限公司	销售商品	见下其他说明	195,969.83	0.86		
江苏正大清江制药有限公司	销售商品	见下其他说明	400,000.00	1.75		

其他说明：

目前公司采购业务采取合格供应商名录制度以及询价比价制度，在采购前首先向合格供应商目录内的企业进行询价，在质量、服务等相同的情况下选定报价较低的供应商作为该笔采购的供应商。公司近两年一期向关联方的采购履行了比价程序，向关联方实际采购价格略低于其他合格供应商同类产品报价，关联方采购定价合理。

目前公司销售业务向关联方销售相同或者同类产品的价格与销售给其他客户的价格一致，关联方采购定价合理。

(2) 关联托管情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

无

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产

无

(8) 其他关联交易

无

(9) 债务重组

无

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额

应付账款	天津市远信通商贸有限公司	185,409.17	302,104.37
	天津市有为印刷包装有限公司	671,850.62	660,351.28
应收票据及应收账款	江苏正大健康科技有限公司	49,145.00	

7、关联方承诺

无

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司未发生影响财务报表阅读的重大承诺事项。

2、或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

2017 年 6 月 5 日，本公司收到天津市宁河区人民法院（2017）津 0117 民初 1756 号传票，天津市宏宝塑料包装印刷有限公司诉天津正大珍吾堂食品股份有限公司买卖合同纠纷一案，依法判令被告给付原告拖欠货款 1,202,599.62 元，并于 2017 年 5 月 26 日申请了财产保全，冻结了本公司位于天津银行的存款 123.00 万。

2017 年 9 月 13 日，天津市宁河区人民法院以（2017）津 0117 民初 1756 号民事判决书判决：被告天津正大珍吾堂食品股份有限公司于本判决生效后五日内给付原告天津市宏宝塑料包装印刷有限公司货款 1,202,599.62 元。本公司不服该判决，上诉至天津市第二中级人民法院。2017 年 12 月 12 日，天津市第二中级人民法院以（2017）津 02 民终 6977 号民事裁定书裁定：撤销天津市宁河区人民法院（2017）津 0117 民初 1756 号，发回天津市宁河区人民法院重审。

2018 年 12 月 4 日，天津市宁河区人民法院（2018）津 02 民终 7786 号民事判决书判决：被告天津正大珍吾堂食品股份有限公司自本判决生效之日起十日内向原审第三人天津汇融商业保理股份有限公司支付转让款 1,202,599.62 元（具体履行方式：在判决金额之内，若天津市宏宝塑料包装印刷有限公司履行了回购义务，案外人天津市利民调料有限公司履行了还款义务，则相应的减少天津正大珍吾堂食品股份有限公司的给付金额；若天津正大珍吾堂食品股份有限公司支付了全部应收账款，天津汇融商业保理股份有限公司在扣除保理融资本息

及相关费用后，应将保理回款的余额返还天津市宏宝塑料包装印刷有限公司)；公司于 2018 年 12 月支付了上述款项。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	99,999.96	
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、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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	105,931.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	205,931.26	
减：非经常性损益的所得税影响数		
少数股东损益的影响数		
合计	205,931.26	

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

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	-108.57%	-0.35	-0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-119.84%	-0.36	-0.36

天津正大珍吾堂食品股份有限公司

2019 年 4 月 18 日

备查文件目录

（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。

文件备置地址：

董事会办公室