



荣泰农业

NEEQ : 872193

安康荣泰农业科技股份有限公司

AnKang Rongtai Agricultural Science and Technology Co., Ltd.



年度报告

2018

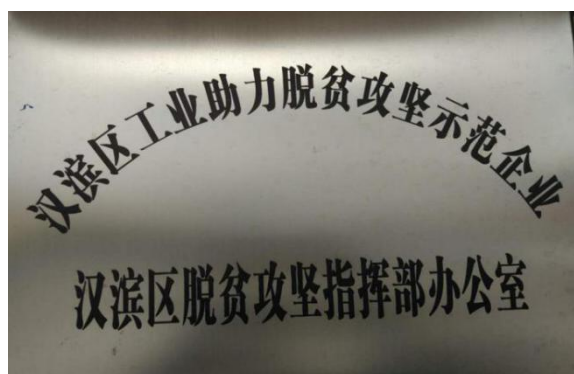
公 司 年 度 大 事 记



2018 年 4 月公司被安康市汉滨区食品安全委员会评为“2017 年度食品安全工作示范企业”



2018 年 4 月公司被陕西省企业质量管理中心授予“陕西省重质量守信誉优秀企业”



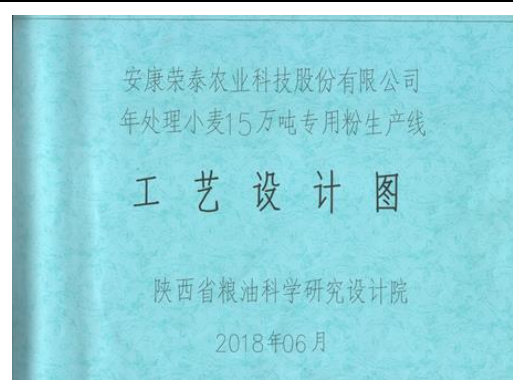
2018 年 5 月公司被汉滨区脱贫攻坚指挥部办公室评为“汉滨区工业助力脱贫攻坚示范企业”



2018 年 7 月公司被安康市食品安全委员会办公室和安康市食品药品监督管理局评为“食品安全示范企业”



2018 年 10 月公司被中共安康市委安康市人民政府授予“安康市助力脱贫攻坚优秀企业”



2018 年 6 月公司年处理小麦 15 万吨专用粉生产线及科研大楼建设项目正式启动

目录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	38

释义

释义项目		释义
公司、本公司、荣泰农业	指	安康荣泰农业科技股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	北京德恒(长沙)律师事务所
股东大会	指	安康荣泰农业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	安康荣泰农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	安康荣泰农业科技股份有限公司监事会
公司高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《安康荣泰农业科技股份有限公司章程》
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》
一等粉	指	灰分 $\leq 0.55\%$, 面筋量 $\geq 28\%$, 面筋指数 ≥ 60 , 稳定时间 $\geq 4.5\text{min}$, 水分 $\leq 14.50\%$ 的小麦粉, 出粉率为60%-70%, 适宜制作精度较高的面包、馒头、面条、包子等面制品
二等粉	指	灰分 $\leq 0.70\%$, 面筋量 $\geq 24\%$, 稳定时间 $\geq 2.5\text{min}$, 水分 $\leq 14.50\%$ 的小麦粉, 出粉率在73%-75%, 是制作馒头、包子、饺子、面条等食品的良好原料
次粉	指	面粉与麸皮间的部分, 其生成工艺与营养特性又称黑面、黄粉、下面或三等粉等, 是以小麦籽实为原料磨制各种面粉后获得的副产品之一。
麸皮	指	为小麦最外层的表皮, 小麦被磨面机加工后, 变成面粉和麸皮两部分, 麸皮就是小麦的外皮, 多数当作饲料使用。
小麦粉国家标准 GB1355	指	本标准规定了小麦粉的质量要求、实验方法、检验规则、标志标签、包装、运输及储存。
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日

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。

公司负责人温荣朝、主管会计工作负责人云宗铠及会计机构负责人（会计主管人员）刘素梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)会计师事务所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其真实、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
税收优惠政策变化风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》(国税函[2008]850 号)、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149 号)之规定,公司的小麦等初加工业务可享受免征企业所得税优惠政策。但若国家有关政策发生变动,公司未来适用的税收优惠政策存在着不确定性,一旦上述税收优惠政策发生变动,将会对公司的税后利润产生影响,因此公司存在因税收政策变化而影响公司利润的风险。
地域因素风险	公司所在的安康地区四季分明,交通便利,既有利于作物的生长,也有良好的交通情况,这虽然是公司的一大优势,同时具有一定的风险。因为地处巴山地区,道路多为山路,运输货物的费用远比平原地带要高,公司与其他平原地带的同类行业企业相比,会付出相对较高的成本,公司在同类行业的竞争上处于一定的劣势。
市场竞争风险	国内的粮食加工企业数量十分庞大。面粉加工企业的数量决定了市场竞争的激烈程度,因为国内目前集中化程度高、规模大、全方位产业的大型面粉加工企业并不多,上市的面粉加工企业更是凤毛麟角,其他的都是分散型的面粉加工企业,恶性竞争在

	所难免。
原材料价格波动风险	公司生产面粉所需的主要材料为小麦，其产量及价格变动对公司的原材料采购成本影响较大，会直接影响到公司的盈利水平。产地、产量以及天气都会对小麦品质产生影响，进而影响小麦的价格。小麦的市场是完全竞争市场，产品和原材料的价格主要由市场的供求关系决定，并且受到国家宏观调控政策的影响。而且粮食是国际市场上普遍交易的大宗商品，易受全球经济波动和市场供求关系的影响。如果小麦供求情况发生较大变化或者价格产生异常波动，将会直接影响到公司的盈利能力。因此，公司存在由于主要原材料价格异常波动而导致的经营业绩波动的风险。
人才流失的风险	安康地区属于国家级贫困地区，经济相对落后，虽然正处于发展中，但本地的经济形势难以吸引到高素质、高水平的人才，本地的优秀人才更愿意到经济形势更好的地区发展。同时，公司自身培养出的各方面人才，在对本行业有一定程度的了解之后，也有可能选择到更好的平台获得更多发展机会。如果公司不能随着经营的发展和变化相应地提升现有管理者的水平并引进更多人才，可能存在人才不足，不能实施有效管理决策的风险。
自然环境风险	农业生产和气候变化密切相关，气候不利变化给上游的粮食供给带来不利变化，因此恶劣的气候变化会给本行业带来风险。气候不利变化所致风险是公司所处行业的重要风险特征。
应收账款回收风险	报告期内，公司应收账款主要是信用良好客户的赊销欠款，账龄大多在 1 年之内，但余额绝对值总和占公司总资产比例较高，不排除某些客户因经营情况恶化而导致坏账的风险，进而对公司财务状况和经营成果产生不利影响。
公司治理风险	公司成立于 2012 年，业务发展初期主要依托股东温荣朝、温荣成兄弟二人的家族式管理而发展，公司内部治理制度不完善，公司治理结构较为简单，公司治理机制不够健全。存在三会届次不清，会议记录不完整、未制定专门的关联交易制度的情况。在股份改造完成后，公司建立健全了“三会一层”法人治理结构，并制定了相关的议事规则和制度。由于公司的内控体系建立时间较短，随着公司经营规模不断扩大，将会对公司的管理能力和内控体系提出更高的要求。因此，未来一定时期内，若各项内控制度未能完全有效的执行，公司仍然可能存在治理不规范的风险，并将影响公司的持续发展。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为温荣朝，自然人股东温荣朝直接持有公司 4,200,000 股股份，持股比例达到 60.00%，温荣朝处于绝对控股地位。同时，温荣朝担任公司董事长、总经理，能够对董事会的决策和公司经营活动产生重大影响，实际控制人的部分利益可能与其他股东的利益不完全一致，因此，公司存在实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行控制，做出对自己有利而损害公司及公司中小股东利益的行为的风险。
公司产品单一的风险	公司目前只有主产品面粉及副产品麸皮两种产品，产品种类的

	单一导致公司主营业务收入来源的单一性和对这单一的产品 的依赖性，单一的产品更容易受到市场的波动影响,或者竞争 对手的冲击。
资产负债率较高的风险	2018 年公司资产负债率为 80.11%,报告期内，公司的资产负债 比率较高，高的负债率可能使得企业的经营压力增加，增加企 业的经营风险。
公司现金交易不够规范的风险	公司的主营业务为小麦面粉及副产品的加工与销售，因行业的 特殊性，存在个人供应商及客户现金收支及关联方个人银行卡 代收代付情况,报告期内，销售现金收款 212.30 万元，占当期 营业收入的 2.7%。2018 年公司已采取有效措施减少现金交易 及关联方个人银行卡代收代付交易，大部分销售与采购均通过 银行收款及转账支付方式进行，报告期内现金交易比例逐步下 降，但仍存在内控执行风险。
新产品和新技术开发风险	公司现有产品的生产设备和技术在国内同行业属领先水平，但 与国内外同行的知名产品相比还有一定的差距。公司虽然高度 重视技术创新,强调通过研发新工艺、新产品来抓住行业热点, 形成竞争优势，以此制定了二号生产线专用粉、富硒小麦、富 硒荞麦粉等一系列的新产品和新技术研发计划。但新产品、新 技术的开发需要投入一定的人力、物力,且开发周期较长,开发 过程中存在着诸如技术人员缺乏、技术人员的专业水平不足以 支持新产品的开发、关键技术难于突破、相关技术知识无法获 得、实验设施缺乏等不确定因素,以及开发成功后是否能及时 产业化、规模化经营的问题。
供应商集中的风险	公司 2018 年供应商主要以各级粮库为主，其中陕西粮农集团 安康储备库有限公司占总采购比例接近 25%,如果供应商经营 发生变故，供货困难，生产必须的原粮因此受到不利影响。
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	安康荣泰农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	AnKang Rongtai agricultural science and technology Co., Ltd.
证券简称	荣泰农业
证券代码	872193
法定代表人	温荣朝
办公地址	陕西省安康市汉滨区五里镇工业园区

二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王勇
职务	董事会秘书
电话	13319156111
传真	0915-3913966
电子邮箱	526872561@qq.com
公司网址	http://www.akrtny.com
联系地址及邮政编码	陕西省安康市汉滨区五里镇工业园区 邮编：725000
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	公司董事会秘书办公室

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	2012年4月24日
挂牌时间	2017年9月27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 C13 农副食品加工业 C131 谷物磨制 C1310 谷物磨制
主要产品与服务项目	麦粉生产;粮食收购及储存;农副产品的销售;农产品开发。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	7,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	温荣朝
实际控制人及其一致行动人	温荣朝

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	91610900593324966C	否
注册地址	陕西省安康市汉滨区五里镇工业园区	否
注册资本	7,000,000.00	否

五、中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	张学福, 冯连清
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

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	77,544,744.49	50,409,844.52	53.83%
毛利率%	18.31%	16.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,090,482.68	2,524,548.50	180.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,067,658.07	1,005,345.83	503.54%
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)	52.14%	28.71%	-
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)	44.62%	11.43%	-
基本每股收益	1.01	0.36	180.56%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	86,211,646.53	76,606,509.19	12.54%
负债总计	69,066,931.95	66,552,277.29	3.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,144,714.58	10,054,231.90	70.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.45	1.44	70.52%
资产负债率%(母公司)	80.11%	86.88%	
资产负债率%(合并)			
流动比率	133.09%	71.19%	
利息保障倍数	3.82	2.32	

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	2,343,119.51	-5,831,200.29	140.18%
应收账款周转率	2.19	1.73	
存货周转率	27.40	30.01	

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	12.54%	8.62%	
营业收入增长率%	53.83%	16.82%	
净利润增长率%	180.86%	302.13%	

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	7,000,000	7,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

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,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,156,424.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-133,599.51
非经常性损益合计	1,022,824.61
所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	1,022,824.61

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	27,429,657.06			
应收票据				
应收票据及应收账款		27,429,657.06		
应付票据				
应付账款	8,142,329.83			
应付票据及应付账款		8,142,329.83		

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式：

公司成立于2012年4月24日，是一家以小麦粉加工为主的农业综合性公司，公司采用了现代企业的营销机制，特别注重产品的质量、包装、品牌、服务，大力调整销售策略和营销模式，采取多种经营模式，已经在安康及西南省、市建立销售网络，扩大产品的覆盖面，确保了公司业务的可持续发展。

公司的主要原材料为小麦，通过三种模式进行采购：一是向粮食储备单位采购，二是直接向农户采购，三是委托当地粮食经纪人从农户处收购原粮。

向粮食储备单位采购：公司的小麦采购部分来自于中央储备粮安康直属库、陕西省储备粮安康直属库、安康市粮食储备库、安康各县区收储公司等粮食储备单位。采购具体主要有两种方式，一是通过西安国家粮食交易中心的网上竞拍系统进行竞价采购，另一种主要是直接找到经常合作的粮食储备单位去选购公司所需的小麦。

向农户直接采购：公司部分小麦直接向当地农户进行采购，安康当地的小麦品质较好，当地资源较为丰富，有足量的小麦支持公司的业务。另外由于公司在当地有比较好的声誉，在农户中信誉度高，故能够以比较合理的成本从农户中收购到优质的小麦。

委托当地和湖北、河南等地的粮食经纪人收购：公司在当地粮食市场上公布收购粮食的价格，若粮食经纪人认为该价格合理，则会从农户处收购到符合质量要求的小麦，并送往公司。目前，该采购方式使用较少，该方式会增加采购成本，减少利润空间。

公司的生产模式

公司采取“以销定产”的生产模式，根据订单组织生产经营，以最大程度降低存货资金占用，防止资产减值。公司的订单分为量产订单、订制订单和打样订单。量产订单的各项要求均为常规要求，公司正常生产即可满足的订单，该类订单由公司物流部直接进行评审；订制订单和打样订单是客户有特殊要求（如特殊技术要求、特殊质量要求、批量不大、交货期过紧等）或执行起来有一定风险的订单，该类订单由公司物流部组织相关部门进行评审。

公司的销售模式

公司的产品销售主要采取直销模式，多数通过直接客户订购方式获取订单，实现销售。小麦等级粉的销售对象：食品加工企业、粮油贸易商、饭店、个人经销商，销售分布陕南安康、汉中、四川、重庆、贵州、云南等省市，是陕南、四川、重庆、贵州等地区客户较为重要的面粉供应商之一；公司面粉已经得到这些客户的充分认可，订单处于持续扩大中。

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

报告期内，公司结合本行业的发展情况，借助公司在粮食行业的优势，将公司的发展同国家政策结合起来，广纳人才，扩大生产经营，拓宽渠道，大大提升了公司的竞争力。

报告期内，公司完成营业收入 7,754.47 万元，较上一年增长 53.83%，归属于挂牌公司股东的净利润为 709.05 万元，与上年度相比增长了 180.86%。

报告期内，公司的经营情况如下：

继续发展核心业务，报告期内，公司专注于专用面粉的研发和生产，继续研发更加符合各种客户需要的高质量的面粉，公司的客户保持稳定，公司还在大力挖掘新的客户，努力提升行业知名度。

推行规范化运营发展，报告期内，公司大力推进规范运作，提升公司整体水平。鼓励公司中高级管理人员间的互相交流和对外学习，拓宽了视野，为公司进一步提升创造了条件。

（二）行业情况

2018 年，购销企业表现平静，价格处于相对高位；面粉市场供应相对充裕，粉价始终低迷，麸皮需求稳定，国内主产区小麦市场行情将延续平稳走势，价格更多的表现为“上有压力，下有支撑”态势。

2018 年，国内小麦行情运行稳中趋弱，季节性特征弱化明显，截止至 2018 年 12 月中旬，小麦(国标三等)价格为 2457.3 元/吨，环比 12 月上旬价格下跌 3.4 元/吨，跌幅为 0.1%；小麦(国标三等)价格亦在此时达到目前为止最低值。1 月上旬，小麦(国标三等)市场价格达到最高值，为 2576.1 元/吨，环比 2017 年 12 月下旬价格下跌 2 元/吨，跌幅为 0.1%。最高值与最低值相差 118.8 元/吨。

2018 年，河北、山东、河南北部等地区，容重在 780 克/升或以上、水分含量在 12.5%或以下、杂质及不完善粒含量在 2%以下的标准品小麦收购价多在 2560-2640 元/吨区间徘徊；河南中部、东部、安徽北部、江苏北部地区，容重在 760-780 克/升之间、水分含量在 12.5%-13%、杂质及不完善粒含量在 3%及以下的标准品小麦收购价主要集中在 2500-2560 元/吨区间；河南南部、安徽中部及江苏个别地区的标准品小麦收购价主要集中在 2480-2520 元/吨之间；个别地区的低质小麦收购价基本在 2440-2480 元/吨之间。

尽管小麦价格处于相对高位，但面粉价格始终维持弱势运行态势。30 粉出厂价格多在 3200-3320 元/吨之间，随着小麦价格缓步下滑，面粉的价格也有所下调，主产区 30 粉出厂价格滑落至 3140-3280 元/吨。导致这种状况的主要原因，一是和社会上的总体消费形势低迷有直接关系；二是在消费环境不好的背景下，制粉企业竞争加剧，而调整价格是行之有效的办法之一；三是制粉副产品价格基本稳定，企业有一定的让利空间。

麸皮价格运行保持合理区间，尽管也受到其他饲料原料的影响，但总体消费量保持稳中略增的状态，在制粉加工企业总体开工率较低的环境下，麸皮价格受到支撑。一季度国内主产区的麸皮出厂价格多在 1440-1640 元/吨区间运行，其中，南方地区由于面粉加工量较少，麸皮市场供应受限，价格相对偏高，而北方地区的面粉出厂量较大，麸皮供应充裕，价格相对较低。同时，麸皮的价格和玉米价格走势、生猪价格走势以及豆粕原料的走势有较明显关联性。对于制粉企业来说，由于面粉消费偏弱，价格上调难度较大，往往通过麸皮来维持利润收益，这也是麸皮价格相对坚挺的主要原因。

临储小麦交易情况表现正常。截至 12 月中旬，一季度周均投放量 203.4 万吨，环比略增 3.6 万吨，同比减少 58.9；累计成交 306.7 万吨，周均成交量 27.9 万吨，环比增加 11.1 万吨，同比略减 3.7 万吨；周均成交均价 2449.33 元/吨，环比、同比分别下降 53.86 元和 55.45 元。

根据不完全统计，截至 12 月中旬，2017 年收的托市小麦尚未投放市场，共 2380 万吨；2016 年托市小麦成交 126 万吨，剩余 2726 万吨；2015 年托市小麦成交 703 万吨，剩余 1375 万吨；2014 年托市小麦成交 1422 万吨，剩余 1113 万吨；以及少量的 2011、2012 年的小麦。粗略估算我国小麦的临储数量应该在 7620 万吨左右。

在新小麦上市之前，无论从市场环境、政策环境，还是从宏观环境，总体来看，国内小麦难有更多的涨跌空间。预计在12月份，黄河以北地区标准品质陈小麦价格或在2500-2580元/吨区间，其他地区陈小麦收购价或在2460-2540元/吨区间。

从加工产能区域分布来看，产能超2000万吨的省份2个，为河南和山东；超1000万吨省份3个，为江苏、河北和安徽；超200万吨省份7个，为陕西、新疆、湖北、四川、广东、黑龙江和山西。该区域河南、山东、江苏、河北、安徽五省小麦产量高，约占全国总产的75%左右。面粉加工企业数量多，五省入统企业约占全国入统数量超50%。小麦粉生产能力所占比重大，五省年加工能力约占全国总产能的70%，而小麦粉实际产量大，五省小麦粉产量约占全国总产量的75%。从加工企业数量来看，行业内中小型企业仍占多数。据统计，日处理能力200吨以下的企业近2000家，占入统企业数量的70%，且众多规模以下企业尚未纳入统计。受企业规模偏小影响，大部分企业只是从事满足当地市场需要的简单生产，产业链条短，尚无法满足市场对多样化、高品质产品的需求。按照当前市场走向来看，市场小麦加工企业数量正逐渐减少，但日产400吨以上的企业数量正逐年增加。而国家调控政策执行中，龙头加工企业在调控中作用巨大，相比其他加工企业也更具有政策优势和市场竞争力。受此影响，部分小型加工厂要么在此行业洗牌中被踢出局，要么被他厂收购，生产逐渐转为集团化。

国内面粉加工企业面粉走货速度缓慢，面粉市场价格偏弱运行，几乎成了近年的常态，导致面粉加工企业的开工率较往年偏低，同时节后需求较节前显得更为惨淡，各地面粉加工企业对面粉的后期销售预期不高，开机率就更难提升，库存消耗速度偏慢，部分面粉加工企业为削减面粉库存量连续下调出厂价格。同时，不仅主要产品-面粉的需求有所减少，小麦其他方面的主要消费数据也并有一定的下滑。据统计，2017/18年度国内小麦饲料消费为500万吨，较上年度减少200万吨，减幅30.8%；国内小麦工业消费为650万吨，较上年度减少100万吨，减幅11.7%。

当前我国制粉加工业能力和发展速度毋庸置疑，但其发展过程中仍是存在很多阻碍因素。后期发展过程中绝不是仅已数量为重，制粉企业因其面粉的特色，优质，专项性的特点而取胜，所以后期专用粉市场潜力不小。近年来，国内专用粉的品种和产量逐步扩大，面制主食工业化的发展快速，小麦加工副产品的综合利用方兴未艾，小麦粉的营养和安全越来越受到重视。粮食加工业发展规划指出，重点发展适合传统食品专用粉，今后相当长的时间，我国面粉工业将以安全、营养、方便、专用型产品为主要发展方向，优化产品结构，提高优、新、特产品比重，重点发展适合中国人消费习惯的蒸煮类、速冻类、油炸类食品专用粉，满足饮食和传统主食品工业化需求，到2020年，专用粉品种达到50个以上，产量在小麦粉总量比重中达到40%以上。未来国内消费者对于高品质高营养的面粉产品、主食产品的需求会越来越高。粉企应紧抓消费需求，走差异化竞争路线随着国内消费者要求越来越高，消费个性化、多样化已逐渐成为主流。

同时随着我国面粉加工业的整合，生产集中度、经营集约化程度的提高和社会市场分工的要求，面粉加工将向分工愈加细化的方向发展。面粉加工企业应洞悉市场需求和政策导向，从盲目扩大规模、恶性竞争的经营模式逐渐转到抓质量、重研发、上档次、重安全的可持续发展模式上来，坚持产品安全质量第一，把“适口、营养、健康和方便”作为发展方向。中小型面粉加工业应立足于开发适合于地方特色或风味的面食制品专用粉，以面粉品质特色化为亮点，打造自身核心竞争力；而大型面粉加工企业应充分发挥其规模化优势，开展上下游联合协作，实现产业链融合发展，在保证品质的前提下降低成本，实现规模经济及企业转型升级。

（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	278,766.81	0.32%	269,747.27	0.35%	3.34%
应收票据与应收账款	41,058,837.18	47.63%	27,429,657.06	35.81%	49.69%
存货	3,339,140.27	3.87%	1,283,628.08	1.68%	160.13%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	14,749,463.48	17.11%	15,517,845.58	20.26%	-4.95%
在建工程					
短期借款	18,000,000.00	20.88%	34,000,000.00	44.38%	-47.06%
长期借款	25,000,000.00	29.00%			
应付票据及应付账款	5,353,735.59	6.21%	8,142,329.83	10.63%	-34.25%
预收款项	6,792.50	0.01%	191,689.94	0.25%	-96.46%
其他应付款	10,681,729.15	12.39%	3,270,120.91	4.27%	226.65%
一年内到期的流动负债	26,424.12	0.03%	9,926,424.12	12.96%	-99.73%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收票据与应收账款变动比例较大的原因在于 2018 年新增了大量客户，销售收入得到明显提升的情况下，新客户回款率比老客户略低。同时，比较应收账款所占营业收入的比例 2018 年和 2017 年分别为 53%和 54%，公司目前正着手于稳定客户并变更销售策略，逐步降低应收账款所占比重。
- 2、存货变动比例较大的原因在于 2018 年销售收入明显增加，公司为了应对客户需求，提高了库存商品的数量以便于新客户签订销售协议。
- 3、短期借款变动比例较大原因在于公司新增了 2500 万元长期借款，短期借款相应减少。
- 4、应付票据及应付账款变动比例较大，原因在于为了减小单一供应商风险，公司 2018 年着力寻找新的优质供应商加入，分担供应风险的同时，新的供应商并不完全同意赊购小麦，因此造成本年应付账款减少。
- 5、预收款项变动比例较大，原因在于公司 2018 年致力于开发西北、西南新客户，同时公司仍旧采用货物押一个月货款，次月结算上月货款的形式，由于 2018 年新增客户较多，造成预收款项也相应减少。
- 6、其他应付款变动比例较大，原因在于公司为扩大销售，在银行融资金额不足以保证公司提高产值的情况下，更多向股东拆借资金以购买原粮用以生产。
- 7、一年内到期的流动负债变动比例较大，原因在于 2017 年长期借款 990 万元转为 1 年内到期的短期借款，因此变动比例较大。
- 8、短期借款变动比例较大，原因在于公司 2018 年新增了 2500 万元的长期借款，短期借款相应减少。
- 9、未分配利润变动较大的原因在于公司 2018 年度营业收入出现较大幅度增长，相应的营业利润和净利润都有所增长，未分配利润因此增长幅度较大。

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	77,544,744.49		50,409,844.52		53.83%

营业成本	63,342,680.53	81.69%	41,869,434.27	83.06%	51.29%
毛利率	18.31%		16.94%		
管理费用	3,290,021.78	4.24%	1,851,917.61	3.67%	77.65%
研发费用					
销售费用	1,435,978.03	1.85%	919,078.67	1.82%	56.24%
财务费用	3,163,268.70	4.08%	3,418,081.94	6.78%	-7.45%
资产减值损失	-452,762.26	-0.58%	121,575.25	0.24%	-472.41%
其他收益	26,424.12	0.03%	26,424.20	0.05%	0.00%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	6,724,082.19	8.67%	2,065,311.26	4.10%	225.57%
营业外收入	500,000.49	0.64%	760,000.00	1.51%	-34.21%
营业外支出	133,600.00	0.17%	47,221.53	0.09%	182.92%
净利润	7,090,482.68	9.14%	2,524,548.50	5.01%	180.86%

项目重大变动原因：

由于 2018 年公司积极开拓市场，营业收入、成本、利润等均得到显著提升，相应销售费用和管理费用也同样大幅增加。

其中营业成本由于营业收入增加而相应增加，2018、2017 年营业成本占营业收入的比重分别为 81.68%和 83.06%，占比幅度变化幅度很小。

管理费用变动原因为 2018 年增加了 129 万元中介服务费。销售费用为增加了人员工资和物流租赁费。

其他营业外收入支出由于本身所占比例过低，变动比例幅度不具备太大影响。

(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	77,544,744.49	50,355,968.52	53.99%
其他业务收入		53,876.00	
主营业务成本	63,342,680.53	41,869,434.27	51.29%
其他业务成本			

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%
一等粉	53,344,376.93	68.79%	35,059,616.18	69.55%
二等粉	11,264,130.56	14.53%	8,349,445.93	16.56%
麸皮	12,936,237.00	16.68%	6,946,906.41	13.78%

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%
西北地区	62,035,795.59	80.00%	40,233,105.31	79.81%
西南地区	15,508,948.90	20.00%	10,122,863.21	20.08%

收入构成变动的原因：

收入构成未发生重大变动。

(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	安康市汉滨区启东粮贸购销中心	26,746,208.18	34.49%	否
2	安康市麦艺园食品有限公司	7,912,404.55	10.20%	否
3	安康市杜氏面业有限公司	5,371,867.27	6.93%	否
4	余武金	4,030,345.45	5.20%	否
5	徐波	3,717,023.64	4.79%	否
合计		47,777,849.09	61.61%	

(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	陕西粮农安康储备库有限公司	19,047,282.40	27.80%	否
2	紫阳县粮食购销有限责任公司	16,863,402.02	24.61%	否
3	胡燕群	7,123,331.20	10.40%	否
4	黄晓丽	6,960,000.00	10.16%	否
5	张亚丽	6,924,449.00	10.10%	否
合计		56,918,464.62	83.07%	

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	2,343,119.51	-5,831,200.29	140.18%
投资活动产生的现金流量净额	-112,893.90	-4,800.00	-2,251.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,221,206.07	5,965,314.67	-137.24%

现金流量分析：

公司 2018 年经营活动产生的现金流量净额明显高于去年，主要原因是通过股东流入的往来款大幅增加，支付的付现费用以及股东往来款流出大幅减少。

投资活动产生的现金流量净额数字基数较小，对现金流量状况影响较小。

筹资活动产生的现金流量净额变化较大是由于公司本期产生了多笔次短期借款资金，虽然长期借款增加，但多频次的短期借款是造成筹资活动产生的现金流量净额变化较大的主要原因。

（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

报告期内公司未发生委托理财及衍生品投资情况

（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

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。2018年6月15日，财政部发布了《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）。本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	-27,429,657.06
	应收票据及应收账款	27,429,657.06
2	应付票据	
	应付账款	-8,142,329.83
	应付票据及应付账款	8,142,329.83

（七）合并报表范围的变化情况☐适用 ☒不适用**（八）企业社会责任**

公司在政府精准扶贫方面积极履行社会扶贫义务，增强社会责任感，接受社会监督，公司与贫困户以不同形式合作，大力鼓励贫困户到企业工作，为贫困农户无偿提供种子、化肥、技术指导，对贫困户生产荞麦、小麦实行保护价收购，统一品牌销售。公司2018年被评为汉滨区工业助推脱贫攻坚示范企业、被中共安康市委、安康市人民政府授予安康市助力脱贫攻坚优秀企业。

三、持续经营评价

截至2018年12月31日，应付职工薪酬科目余额为392,652.23元，较上年末的400,250.33元波动幅度不大，经核实为员工薪酬未能及时发放。截至本年度报告编制日，上述薪酬已全部发放完毕。除上述事项外报告期内未发生对持续经营能力产生不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的不利风险。本年度公司保持健康稳定发展，公司在资产、人员、业务、财务、机构等方面完全独立，公司

具备完全独立自主的经营能力。

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）应收账款回收的风险

报告期内，公司应收账款主要是信用良好客户的赊销欠款，账龄大多在1年之内，余额绝对值和占公司总资产比例不高，但不排除某些客户因经营情况恶化而导致坏账的风险，进而对公司财务状况和经营成果产生不利影响。

应对措施：公司现阶段正在调整销售方式，增加了线上销售模式，并继续在新客户中推广预收款模式，并对应收账款账龄过长的部分客户采取专人催款、分期回款的方式进行催收。

（2）税收优惠政策变化风险

根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第86条、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》（国税函[2008]850号）、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）之规定，公司的小麦等初加工业务可享受免征企业所得税优惠政策。但若国家有关政策发生变动，公司未来适用的税收优惠政策存在着不确定性，一旦上述税收优惠政策发生变动，将会对公司的税后利润产生影响，因此公司存在因税收政策变化而影响公司利润的风险。

应对措施：公司将密切关注国家相关政策的出台及区域税收实施政策的变化，并根据相关政策调整公司的经营计划，以做到健康稳定发展。

（3）地域因素风险

公司所在的安康地区四季分明，交通便利，既有利于作物的生长，也有良好的交通情况，这虽然是公司的一大优势，同时具有一定的风险。因为地处巴山地区，道路多为山路，运输货物的费用远比平原地带要高，公司与其他平原地带的同类行业企业相比，会付出相对较高的成本，公司在同类行业的竞争上处于一定的劣势。

应对措施：公司将统计客户详细情况，按区域批量集中发货，减少运输次数，控制运输成本。

（4）市场竞争风险

民以食为天，粮食加工行业的需求市场是巨大的，国内的粮食加工企业数量也十分庞大。面粉加工企业的数量决定了市场竞争的激烈程度，因为国内目前集中化程度高、规模大、全方位产业的大型面粉加工企业并不多，上市的面粉加工企业更是凤毛麟角，其他的都是分散型的面粉加工企业，恶性竞争在所难免。

应对措施：公司为避免陷入恶性竞争，计划未来三年增加研发力度、扩大生产规模，促进产品和经营模式的升级，不断加强核心竞争力。

（5）原材料价格波动风险

生产面粉所需的主要材料为小麦，其产量及价格变动对公司的原材料采购成本影响较大，会直接影响到公司的盈利水平。产地、产量以及天气都会对小麦品质产生影响，进而影响小麦的价格。小麦的市场是完全竞争市场，产品和原材料的价格主要由市场的供求关系决定，并且受到国家宏观调控政策的影响，个别企业对于产品的定价几乎没有影响。而且粮食是国际市场上普遍交易的大宗商品，易受全球经济波动和市场供求关系的影响。如果小麦供求情况发生较大变化或者价格产生异常波动，而公司未能有效应对原材料价格波动所带来的成本压力，将会直接影响到公司的盈利能力。因此，公司存在由于主要原材料价格异常波动而导致的经营业绩波动的风险。

应对措施：公司将持续关注原材料价格市场，扩大供应商范围和规模，尽量将价格风险降到最低。

（6）公司产品单一的风险

公司目前只有主产品面粉及副产品麸皮两种产品，产品种类的单一导致公司主营业务收入来源的单一性和对这单一的产品的依赖性，单一的产品更容易受到市场的波动影响，或者竞争对手的冲击。

应对措施：公司 2019 年计划自主研发针对特定人群的专用优质粉，特定人群例如孕妇、老人、小孩等，从低端产品往高端产品发展。

（7）人才流失的风险

安康地区属于国家级贫困地区，经济相对落后，虽然正处于发展中，但本地的经济形势难以吸引到高素质、高水平的人才，本地的优秀人才更愿意到经济形势更好的地区发展。同时，公司自身培养出的各方面人才，在对本行业有一定程度的了解之后，也可能会选择到更好的平台获得更多发展机会。如果公司不能随着经营的发展和变化相应地提升现有管理者的水平并引进更多人才，可能存在人才不足，不能实施有效管理决策的风险。

应对措施：公司将通过学习培训、股权激励、晋升机制、企业文化等各方面采取有效措施，以进一步吸收优秀人才，稳定公司管理团队及核心人员。

（8）资产负债率较高的风险

2018 年公司资产负债率为 80.11%，报告期内，公司的资产负债比率较高，高的负债率可能使得企业的经营压力增加，增加企业的经营风险。

应对措施：公司计划减少负债，吸引优质资本进入企业，降低资产负债率。

（9）新产品和新技术开发风险

公司现有产品的生产设备和技术在国内同行业属领先水平，但与国内外同行的知名产品相比还有一定的差距。公司虽然高度重视技术创新，强调通过研发新工艺、新产品来抓住行业热点，形成竞争优势，并以此制定了二号生产线谷朮粉、富硒小麦、富硒荞麦粉等一系列的新产品和新技术研发计划。但新产品、新技术的开发需要投入一定的人力、物力，且开发周期较长，开发过程中存在着诸如技术人员缺乏、技术人员的专业水平不足以支持新产品的开发、关键技术难于突破、相关技术知识无法获得、实验设施缺乏等不确定因素，以及开发成功后是否能及时产业化、规模化经营的问题。

应对措施：现阶段的研发项目，公司计划主要和陕西省农科院、西北农林大学、陕西农学院等研究院、高校研究所合作进行研究，以解决研发人员不足的情况。

（10）自然环境风险

农业生产和气候变化密切相关，气候不利变化给上游的粮食供给带来不利变化，因此恶劣的气候变化会给本行业带来风险。气候不利变化所致风险是公司所处行业的重要风险特征。

应对措施：公司将持续关注行业信息，原粮原产地出现气候变化可能影响原粮产量、质量时，通过扩大供应商范围、网上竞拍等方式，将自然环境风险降到最低。

（11）供应商集中的风险

公司 2018 年供应商主要以各级粮库为主，其中陕西粮农安康储备库有限公司占总采购比例超过 23%，如果供应商经营发生变故，供货困难，将造成企业采购困难，无法及时获取生产必须的原粮。

应对措施：公司继续寻找优质供应商，分散采购风险，积极寻求与大型国企粮库的合作，保证稳定的采购质量。

（12）公司治理风险

公司成立于 2012 年，业务发展初期主要依托股东温荣朝、温荣成兄弟二人的家族式管理而发展，公司内部治理制度不完善，公司治理结构较为简单，公司治理机制不够健全，存在三会届次不清，会议记录不完整、未制定专门的关联交易制度的情况。在股份改造完成后，公司建立健全了“三会一层”

法人治理结构，并制定了相关的议事规则和制度。由于公司的内控体系建立时间较短，随着公司经营规模不断扩大，将会对公司的管理能力和内控体系提出更高的要求。因此，未来一定时期内，若各项内控制度未能完全有效的执行，公司仍然可能存在治理不规范的风险，并将影响公司的持续发展。

应对措施：现阶段，公司加强内控制度的贯彻落实，各项新建管理制度基本都能够有效实施。

（13）实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为温荣朝，截至本公开转让说明书签署之日，自然人股东温荣朝直接持有公司 4,200,000 股股份，持股比例达到 60.00%，温荣朝处于绝对控股地位。同时，温荣朝担任公司董事长、总经理，能够对董事会的决策和公司经营活动产生重大影响，实际控制人的部分利益可能与其他股东的利益不完全一致，因此，公司存在实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行控制，做出对自己有利而损害公司及公司中小股东利益的行为的风险。

应对措施：公司将不断完善法人治理结构来规范实际控制人行为，通过《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策管理办法》、《对外担保管理办法》等制度安排，完善公司经营管理与重大事项的决策机制；进一步防范公司实际控制人不当控制的风险，保护未来中小股东的合法权益。

（14）公司现金交易不够规范的风险

公司的主营业务为小麦面粉及副产品的加工与销售，因行业的特殊性，存在个人供应商及客户现金收支及关联方个人银行卡代收代付情况，报告期内，销售现金收款 212.30 万元，占当期营业收入的 2.7%。2018 年公司已采取有效措施减少现金交易及关联方个人银行卡代收代付交易，大部分销售与采购均通过银行收款及转账支付方式进行，报告期内现金交易比例逐步下降，但仍存在内控执行风险。

应对措施：由于 2018 年度公司现金收入全部来自于现场零售收入，为此公司采取了相关措施进行进一步降低现金收入的情况。一方面公司将与销售有关人员曾用银行卡全部注销以避免客户直接将销售款项直接汇入个人银行卡中，一方面积极建立线上销售模式，开通了支付宝、微信支付等转账功能，降低现金收款比例。

（二）报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无新增风险因素。

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（一）
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资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（三）
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）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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	17,000,000.00	0.00

根据相关法律法规的要求，以及公司业务发展生产经营情况，公司预计 2018 年度日常性关联交易情况如下：温荣朝、温荣成及（或）其配偶为公司向金融机构申请综合授信提供担保，担保形式包括但不限于信用担保、抵押担保、股权质押担保等类型，预计金额 1700 万元，公司后续已按偶发性关联交易履行相关审议程序并披露相关公告。

（二）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
温荣朝、温荣成	公司通过安康市财信融资担保有限公司提供担保向西安银行股份	17,000,000.00	已事后补充履行	2018 年 3 月 8 日	2018-003

	有限公司安康分行贷款 1700 万元。本次借款由关联方温荣朝、温荣成提供最高额保证, 以股东温荣朝、温荣成的全部资产担保保证担保, 并签订个人保证合同。				
温荣朝	公司因生产经营资金周转需要, 向股东温荣朝借款不高于人民币 500 万元, 借款期限为 9 个月, 自 2018 年 4 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日, 不计利息。	5,000,000.00	已事后补充履行	2018 年 8 月 8 日	2018-018
温荣朝、温荣成	公司通过安康市财信融资担保有限公司提供担保向长安银行股份有限公司安康分行贷款 800 万元, 其中本次借款由关联方温荣朝、温荣成提供保证, 以股东温荣朝、温荣成的全部财产承担无限连带责任。	8,000,000.00	已事后补充履行	2018 年 12 月 5 日	2018-023
温荣朝、温荣成	公司与汉滨区扶贫开发投资有限公司签订额度为 900 万元委托中国农业银行股份有限公司安康市汉滨支行支农贷款, 本次贷款以公司股东温荣朝质押 840,000 股, 占公司总股本	9,000,000.00	已事后补充履行	2019 年 1 月 1 日	2019-002

	12%, 并提供个人无限连带责任保证书; 以公司股东温荣朝质押 360,000 股, 占公司总股本 8%, 并提供个人无限连带责任保证书。				
总计		39,000,000.00	<u>选择</u>	<u>选择日期</u>	

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:

为满足公司日常经营, 补充流动资金, 发生偶发性交易是有必要的, 持续性提高了公司销售业绩, 增加了公司营业收入。

(三) 承诺事项的履行情况

公司挂牌时披露的《公开转让说明书》中涉及的承诺事项在报告期内履行情况如下:

- 1、2017 年 9 月 8 日, 公司的其他股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《董事、监事、高级管理人员避免同业竞争承诺函》。报告期内, 相关人员均严格履行上述承诺。
- 2、公司董事、监事和高级管理人员出具了《董事、监事、高级管理人员关于诚信状况的书面声明》, 报告期内, 相关人员均严格履行上述承诺。
- 3、公司董事、监事和高级管理人员出具了《公司管理层关于最近两年是否存在重大违法违规行为的说明》, 报告期内, 相关人员均严格履行上述承诺。
- 4、公司的股东出具了《关于减少及避免关联交易的承诺》, 报告期内, 公司控股股东、实际控制人严格履行了该承诺。

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	0	0.00%	1,750,000	1,750,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	1,050,000	1,050,000	15.00%
	董事、监事、高管			1,750,000	1,750,000	25.00%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	7,000,000	100.00%	-1,750,000	5,250,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	4,200,000	60.00%	-1,050,000	3,150,000	45.00%
	董事、监事、高管	7,000,000	100.00%	-1,750,000	5,250,000	75.00%
	核心员工					
总股本		7,000,000		0	7,000,000	
普通股股东人数		2				

(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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	温荣朝	4,200,000	0	4,200,000	60.00%	3,150,000	1,050,000
2	温荣成	2,800,000	0	2,800,000	40.00%	2,100,000	700,000
合计		7,000,000	0	7,000,000	100.00%	5,250,000	1,750,000
普通股前五名或持股 10%及以上股东温荣朝与股东温荣成为兄弟关系。							

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

截至报告期末，自然人股东温荣朝直接持有公司 4,200,000 股股份，持股比例达到 60.00%，同时担任公司董事长、总经理，能够对董事会的决策和公司经营活动产生重大影响，因此，温荣朝为公司控股股东、实际控制人。

温荣朝，男，1976 年出生，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。1998 年 8 月至 2007 年 8 月于广东省东莞市思美家具厂任储运科长；2007 年 9 月至 2012 年 3 月于安康市汉滨区阿瓦山寨风情食府（个体工商户）任经理；2009 年 3 月至 2015 年 12 月于安康市荣鑫酒店管理有限公司任总经理；2012 年 4 月至 2017 年 1 月于安康荣泰农业科技有限公司任执行董事、总经理；现任公司董事长兼总经理，任期 3 年。报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变更，报告期内，公司控股股东、实际控制人非失信联合惩戒对象。

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

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

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	西安银行股份有限公司安康分行	17,000,000.00	7.13%	2018年2月26日至2020年2月25日	否
银行贷款	长安银行股份有限公司安康分行	8,000,000.00	6.53%	2018年11月23日至2019年11月22日	否
支农贷款	汉滨区扶贫开发投资有限公司	9,000,000.00	4.73%	2018年8月27日至2020年8月26日	否
委托贷款	安康市汉滨区国有资本经营有限公司	5,000,000.00	12.00%	2018年12月7日至2019年2月6日	否
委托贷款	安康市汉滨区国有资本经营有限公司	5,000,000.00	12.00%	2018年12月27日至2019年2月26日	否
合计		44,000,000.00			

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
温荣朝	董事长、总经理	男	1976年3月	大专	2017年1月5日至2020年1月4日	是
温荣成	董事、副总经理	男	1974年12月	本科	2017年1月5日至2020年1月4日	是
王勇	董事、董事会秘书	男	1974年4月	本科	2017年1月5日至2020年1月4日	是
云宗铠	董事、财务总监	男	1985年1月	本科	2017年1月5日至2020年1月4日	是
孙启茹	董事	女	1983年9月	高中	2017年1月5日至2020年1月4日	是
刘方雷	监事会主席	男	1989年11月	高中	2017年1月5日至2020年1月4日	是
赵大朋	监事	男	1972年11月	大专	2017年1月5日至2020年1月4日	是
行波	职工代表监事	男	1977年9月	大专	2017年1月5日至2020年1月4日	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：

董事温荣朝与温荣成为兄弟关系，董事温荣成与孙启茹为亲属关系，即温荣成是孙启茹姐夫，除上述亲属关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(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
温荣朝	董事长兼总经理	4,200,000	0	4,200,000	60.00%	0

	理					
温荣成	董事兼副总经理	2,800,000	0	2,800,000	40.00%	0
合计		7,000,000	0	7,000,000	100.00%	0

(三)

变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

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

二、员工情况

(一)

在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	13	16
生产人员	13	15
销售人员	3	4
技术人员	1	1
财务人员	3	3
员工总计	33	39

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	0	
本科	3	3
专科	5	6
专科以下	25	30
员工总计	33	39

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：

1、报告期内，公司人员数量整体情况有变化，总人数增加 6 人，从人员流动情况上看，公司销售团队进行了一定调整以适应公司发展战略变化，总体上看公司员工结构满足公司发展需要。

2、根据公司生产经营实际需要，公司建立了多种招聘渠道以满足用人需求、保证招聘质量。

3、员工培训方面，公司重视员工的培训和发展工作，根据不同岗位制定了差异化培训计划，包括新员工入职培训、职能部门业务培训、一线员工的技能培训、管理能力提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

4、薪酬政策方面，公司薪酬设计合理，能有效调动员工生产积极性，不存在损害劳动者利益的情况。公司严格遵守《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合

同书》，按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

5、公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况

报告期内公司核心技术人员没有变动，期初核心技术人员 2 人，分别为温荣成、赵大朋，期末核心技术人员 2 人，分别为温荣成、赵大朋。

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《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和相关法律、法规的要求，不断完善公司的内部控制，不断规范公司的日常运作，并审议通过了《关于制定安康荣泰农业科技股份有限公司股东大会议事规则的议案》、《关于制定安康荣泰农业科技股份有限公司董事会议事规则的议案》、《关于制定安康荣泰农业科技股份有限公司监事会议事规则的议案》、《关于制定安康荣泰农业科技股份有限公司关联交易管理制度的议案》、《关于制定安康荣泰农业科技股份有限公司对外投资管理制度的议案》、《关于制定安康荣泰农业科技股份有限公司对外担保管理制度的议案》等议案。公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《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）》等相关法律法规的要求，履行各自的职责，对于涉及到公司的重大生产经营决策、财务决策也按照相应法律法规、《公司章程》及其他公司内部相应制度严格执行审议流程、按照既定的计划严格执行。

报告期内，公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，公司严格按照该制度执行。

截至报告期末，公司、公司三会和公司的董事、监事、高级管理人员均按照规定履行公司治理的相应职责，未出现违法、违规现象，公司治理的实际状况符合相关法律法规、《公司章程》的要求。

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

报告期内，公司严格按照相关法律法规、《公司章程》及公司其他各项制度的规定，召开临时股东大会和年度股东大会，严格履行股东大会的通知、召开和审议流程，严格按照实际情况进行信息披露，能够保护所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司确保所披露的信息公开、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

公司董事会评估认为，公司现有的治理机制结构合理，能够保证给所有股东提供合适的保护，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司将进一步加强公司治理，完善信息披露制度，严格遵守全国中小企业股份转让系统的规则及公司各项制度，公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策、关联交易等均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司各机构成员均依法合规操作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未作修改。

(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	4	1、2018年3月8日召开了第一届董事会第四次会议,审议通过了: (1)《关于追认关联交易的议案》; (2)《关于提请召开安康荣泰农业科技股份有限公司2018年第一次临时股东大会的议案》。 2、2018年4月13日召开了第一届董事会第五次会议,审议通过了: (1)审议通过《关于公司2017年度董事会工作报告的议案》; (2)审议通过《关于公司2017年度总经理工作报告的议案》; (3)审议通过《关于公司2017年年度报告及年报摘要的议案》; (4)审议通过《关于公司2017年度财务审计报告的议案》; (5)审议通过《关于公司2017年度财务决算报告的议案》; (6)审议通过《关于公司2018年度财务预算报告的议案》; (7)审议通过《关于预计公司2018年度日常性关联交易的议案》; (8)审议通过《关于公司2017年度利润分配的议案》; (9)审议通过《关于续聘2018年度会计师事务所的议案》; (10)审议通过《关于设立〈年度报告重大差错责任追究制度〉的议案》; (11)审议通过《关于提议召开公司2017年年度股东大会的议案》。 3、2018年8月8日,召开了第一届董事会第六次会议,审议通过了: (1)《关于〈公司2018年半年度报告〉的议案》; (2)《关于追认公司向股东借款暨关联交易的议案》; (3)《关于提请召开安康荣泰农业科技股份

		有限公司 2018 年第二次临时股东大会的议案》 4、2018 年 12 月 5 日, 召开了第一届董事会第七次会议, 审议通过了: (1) 《关于关联交易的议案》; (2) 《关于提请召开安康荣泰农业科技股份有限公司 2018 年第三次临时股东大会的议案》
监事会		1、2018 年 4 月 13 日召开了第一届监事会第三次会议, 审议通过了: (1) 《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》; (2) 《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》; (3) 《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》; (4) 《关于公司 2017 年年度报告及年报摘要的议案》; 2 (5) 《关于公司 2017 年度利润分配的议案》; (6) 《关于公司 2017 年度财务审计报告的议案》; (7) 《关于续聘 2018 年度会计师事务所的议案》; (8) 《关于设立〈年度报告重大差错责任追究制度〉的议案》。 2、2018 年 8 月 8 日召开了第一届监事会第四次会议, 审议通过《关于〈公司 2018 年半年度报告〉的议案》。
股东大会		1、2018 年 3 月 23 日召开 2018 年第一次临时股东大会, 审议通过了: 《关于追认关联交易的议案》。 2、2018 年 8 月 23 日召开 2018 年第二次临时股东大会, 审议通过了: 《关于追认公司向股东借款暨关联交易的议案》。 4 3、2018 年 5 月 15 日召开 2017 年年度股东大会, 审议通过了: (1) 《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》 (2) 《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》; (3) 《关于公司 2017 年年度报告及年报摘要的议案》;

		(4) 《关于公司 2017 年度财务审计报告的议案》 (5) 《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》； (6) 《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》； (7) 《关于公司预计 2018 年度日常关联交易的议案》； (8) 《关于公司 2017 年度利润分配的议案》； (9) 《关于续聘 2018 年度会计师事务所的议案》； (10) 《关于设立〈年度报告重大差错责任追究制度〉的议案》。 4、2018 年 12 月 20 日召开 2018 年第三次临时股东大会, 审议通过了： 审议通过《关于关联交易的议案》。
--	--	---

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，公司根据《证券法》、《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国股转系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司的内部控制制度，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照法律法规的要求，履行各自的权利和义务。

（三）公司治理改进情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规的要求，公司三会和管理层各司其职、勤勉尽职，公司管理工作能够科学有效地开展。在《公司章程》和公司股东大会的具体授权范围内，董事会负责审议公司的经营战略和重大决策，公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。公司的各项内部控制制度较为健全，通过日常工作的检验不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。公司未引入职业经理人。

公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，为公司健康稳定的发展奠定基础

（四）投资者关系管理情况

公司通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。同时在日常工作中，建立了通过电话、电子邮件、现场会谈等方式进行投资者互动交流关系管理以确保和公司的股东及潜在投资者之间形成畅通有效的沟通联系。公司对投资者、投资机构等特定对象到公司现场参观调研，由公司董事会秘书统一妥善安排。

（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

（基础层公司不做强制要求）

☐适用 ☒不适用

（六）独立董事履行职责情况

（基础层公司不做强制要求）

□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

报告期内，公司共召开两次监事会会议，公司监事会会议的召集、通知、召开、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。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，公司监事会对报告期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

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

1. 业务独立性

公司主要从事面粉加工、销售相关业务。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司具有完整的业务流程、独立的经营场所以及独立的研发、采购、仓储、销售、客服等部门及渠道，公司业务独立。

2. 资产独立性

公司合法拥有与生产经营有关的房屋、商标的所有权或者使用权，具有独立的采购和产品销售系统。公司主要财产不存在权属争议。公司为经营需要，以其有房产作为抵押向银行办理抵押贷款，该等情形为公司的正常经营安排，不存在损害公司利益和资产完整性的情形。公司的资产独立于股东，与股东的资产权属关系界定明确。公司资产独立完整。

3. 人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况。公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司领取薪酬。公司与员工签订劳动合同，符合劳动法相关规定，公司与高级管理人员及核心技术人员签订了保密协议。公司员工的劳动、人事、工资及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

4. 财务独立性

公司设立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，公司开立了独立的基本结算账户，未与其他任何单位或个人共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税现象。公司财务独立。

5. 机构独立性

公司根据自身业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作。公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，公司的经营与办公场所与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。公司机构独立。

（三） 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情

况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

本年度内，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政策，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

本年度内，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

本年度内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，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

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司制定的《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》，执行情况良好。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。

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	中兴财光华审会字(2019)第 217006 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通新世界写字楼 A 座 24 层
审计报告日期	2019 年 4 月 13 日
注册会计师姓名	张学福, 冯连清
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审计报告

中兴财光华审会字(2019)第 217006 号

安康荣泰农业科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了 安康荣泰农业科技股份有限公司（以下简称荣泰农业公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了荣泰农业公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的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，我们独立于荣泰农业公司，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

荣泰农业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括荣泰农业公司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

荣泰农业公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估荣泰农业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算荣泰农业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣泰农业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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：

（1）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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对荣泰农业公司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荣泰农业公司不能持续经营。

(5) 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。

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。

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师： 张学福

（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 冯连清

中国·北京

2019 年 4 月 13 日

二、财务报表

（一）资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(五)、五、1	278,766.81	269,747.27
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	(五)、五、2	41,058,837.18	27,429,657.06
其中：应收票据			
应收账款		41,058,837.18	27,429,657.06
预付款项	(五)、五、3	11,567,078.19	16,215,160.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)、五、4	1,214,071.32	1,527,542.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)、五、5	3,339,140.27	1,283,628.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		57,457,893.77	46,725,735.37
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	(五)、五、6	14,749,463.48	15,517,845.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(五)、五、7	13,772,289.28	14,082,928.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(五)、五、8	232,000.00	280,000.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,753,752.76	29,880,773.82
资产总计		86,211,646.53	76,606,509.19
流动负债：			
短期借款	(五)、五、9	18,000,000.00	34,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			

拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(五)、五、10	5,353,735.59	8,142,329.83
其中：应付票据			
应付账款		5,353,735.59	8,142,329.83
预收款项	(五)、五、11	6,792.50	191,689.94
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(五)、五、12	392,652.23	400,250.33
应交税费	(五)、五、13	8,711,580.47	9,701,020.15
其他应付款	(五)、五、14	10,681,729.15	3,270,120.91
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	(五)、五、15	26,424.12	9,926,424.12
其他流动负债			
流动负债合计		43,172,914.06	65,631,835.28
非流动负债：			
长期借款	(五)、五、16	25,000,000.00	
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	(五)、五、17	894,017.89	920,442.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,894,017.89	920,442.01
负债合计		69,066,931.95	66,552,277.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(五)、五、18	7,000,000.00	7,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(五)、五、19	157,396.33	157,396.33

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(五)、五、20	998,731.83	289,683.56
一般风险准备			
未分配利润	(五)、五、21	8,988,586.42	2,607,152.01
归属于母公司所有者权益合计	(五)、五、21	17,144,714.58	10,054,231.90
少数股东权益			
所有者权益合计		17,144,714.58	10,054,231.90
负债和所有者权益总计		86,211,646.53	76,606,509.19

法定代表人：温荣朝

主管会计工作负责人：云宗铠

会计机构负责人：刘素梅

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(五)、五、22	77,544,744.49	50,409,844.52
其中：营业收入	(五)、五、22	77,544,744.49	50,409,844.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		70,847,086.42	48,370,957.46
其中：营业成本	(五)、五、22	63,342,680.53	41,869,434.27
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	(五)、五、23	67,899.64	190,869.72
销售费用	(五)、五、24	1,435,978.03	919,078.67
管理费用	(五)、五、25	3,290,021.78	1,851,917.61
研发费用			
财务费用	(五)、五、26	3,163,268.70	3,418,081.94
其中：利息费用	(五)、五、26	2,514,676.30	2,103,064.18

利息收入	(五)、五、 26	1,361.59	4,107.67
资产减值损失	(五)、五、 27	-452,762.26	121,575.25
加：其他收益	(五)、五、 28	26,424.12	26,424.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,724,082.19	2,065,311.26
加：营业外收入	(五)、五、 29	500,000.49	760,000.00
减：营业外支出	(五)、五、 30	133,600.00	47,221.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,090,482.68	2,778,089.73
减：所得税费用	(五)、五、 31		253,541.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,090,482.68	2,524,548.50
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）		7,090,482.68	2,524,548.50
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			
2. 归属于母公司所有者的净利润		7,090,482.68	2,524,548.50
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		7,090,482.68	2,524,548.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,090,482.68	2,524,548.50
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	（五）、十二、1	1.01	0.36
（二）稀释每股收益	（五）、十二、1	1.01	0.36

法定代表人：温荣朝

主管会计工作负责人：云宗铠

会计机构负责人：刘素梅

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,270,268.61	56,560,747.73
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	(五)、五、32、(1)	8,653,222.48	2,172,786.25
经营活动现金流入小计		79,923,491.09	58,733,533.98
购买商品、接受劳务支付的现金		71,111,294.98	42,477,453.74
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		1,602,042.14	1,128,822.76
支付的各项税费		73,492.19	95,401.40
支付其他与经营活动有关的现金	(五)、五、32、(2)	4,793,542.27	20,863,056.37
经营活动现金流出小计		77,580,371.58	64,564,734.27
经营活动产生的现金流量净额		2,343,119.51	-5,831,200.29
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		112,893.90	4,800.00
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			
投资活动现金流出小计		112,893.90	4,800.00
投资活动产生的现金流量净额		-112,893.90	-4,800.00
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		89,000,000.00	52,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)、五、32、 (3)	5,978,832.60	4,532,390.00
筹资活动现金流入小计		94,978,832.60	56,532,390.00
偿还债务支付的现金		89,900,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,144,676.30	2,951,212.33
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	(五)、五、32、 (4)	4,155,362.37	7,615,863.00
筹资活动现金流出小计		97,200,038.67	50,567,075.33
筹资活动产生的现金流量净额		-2,221,206.07	5,965,314.67
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	(五)、五、33、 (1)、3	9,019.54	129,314.38
加：期初现金及现金等价物余额	(五)、五、33、 (1)、3	269,747.27	140,432.89
六、期末现金及现金等价物余额	(五)、五、33、 (2)	278,766.81	269,747.27

法定代表人：温荣朝

主管会计工作负责人：云宗铠

会计机构负责人：刘素梅

（四） 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	7,000,000.00	____	____	____	157,396.33	____	____	____	289,683.56	____	2,607,152.01	____	10,054,231.90
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	7,000,000.00	____	____	____	157,396.33	____	____	____	289,683.56	____	2,607,152.01	____	10,054,231.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	____	____	____	____		____	____	____	709,048.27	____	6,381,434.41	____	7,090,482.68
（一）综合收益总额	____	____	____	____	____	____	____	____	____	____	7,090,482.68	____	7,090,482.68
（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									709,048.27	____	-709,048.27		
1．提取盈余公积									709,048.27	____	-709,048.27		
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	7,000,000.00				157,396.33				998,731.83		8,988,586.42	17,144,714.58

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	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								所有者权益
一、上年期末余额	7,000,000.00								215,094.04		314,589.36	7,529,683.40
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	7,000,000.00								215,094.04		314,589.36	7,529,683.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					157,396.33				74,589.52		2,292,562.65	2,524,548.50
（一）综合收益总额											2,524,548.50	2,524,548.50

（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									252,454.85		-252,454.85		
1. 提取盈余公积									252,454.85		-252,454.85		
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					157,396.33				-177,865.33		20,469.00		
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					157,396.33				-177,865.33		20,469.00		
（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	7,000,000.00				157,396.33				289,683.56		2,607,152.01		10,054,231.90

法定代表人：温荣朝

主管会计工作负责人：云宗铠

会计机构负责人：刘素梅

财务报表附注

一、公司基本情况

安康荣泰农业科技股份有限公司（以下简称“荣泰农业”或“本公司”），原名“安康荣泰农业科技有限公司”，2017年1月10日更名为“安康荣泰农业科技股份有限公司”；本公司于2012年02月24日经安康市工商行政管理局出具（市局）名称预核内【2012】第002766号《企业名称预先核准通知书》，核准由温荣朝出资300万元、温荣成出资200万元共同设立。2012年04月24取得安康市工商行政管理局颁发的注册号为“612400100017766”《企业法人营业执照》。公司经历数次变更，现基本情况如下：

统一社会信用代码：91610900593324966C

注册资本：700.00 万元人民币

法定代表人：温荣朝

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

营业期限：2012年4月24日至长期

住所：陕西省安康市汉滨区五里镇工业园区

经营范围：小麦粉生产；粮食收购及储存；农副产品的销售；植物提取物的提取、销售；生物工程的技术服务及咨询；农副产品保鲜服务；农业技术咨询服务、转让；生物科技领域的技术研究；日用百货、通讯设备、五金交电的销售；农产品开发；蔬菜种植及销售；水产养殖。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司于2017年9月7日取得挂牌函，证券简称：荣泰农业；证券代码：872193

（一）、历史沿革如下

本公司初始注册资本500万元，截至2012年04月20日止，收到温荣朝、温荣成二位股东缴纳的注册资本（实收资本）500万元，实收资本占注册资本的100%。其中，股东温荣朝认缴人民币300万元，占注册资本的60%；股东温荣成认缴人民币200万元，占注册资本的40%。陕西高德会计师事务所有限责任公司于2012年04月20日出具的陕高会验字[2012]第309号《验资报告》验证了上述信息。

本公司设立时的股东及出资额情况如下：

序号	股东名称	认缴额（万元）	出资额（万元）	出资比例（%）
1	温荣朝	300.00	300.00	60.00
2	温荣成	200.00	200.00	40.00
	合 计	500.00	500.00	100.00

2013年营业范围变更

根据2013年05月20日公司股东会决议，本公司经营范围由“农副产品的销售；植物提取物的提取、销售；生物工程的技术服务及咨询；农副产品保鲜服务；农业技术咨询服务、转让；生物科技领域的技术研究；日用百货、通讯设备、五金交电的销售；城市绿化、道路绿化工程施工；农产品开发；蔬菜种植及销售；水产养殖。（以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定）”变更为“农副产品的销售；植物提取物的提取、销售；生物工程的技术服务及咨询；农副产品保鲜服务；农业技术咨询服务、转让；生物科技领域的技术研究；日用百货、通讯设备、五金交电的销售；农产品开发；蔬菜种植及销售；水产养殖。（以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定）”并于2013年05月

23 日办理了工商变更登记手续，并取得（市局）登记内变字【2013】第 058339 号准予变更登记通知书。

2014 年增资及营业范围变更

根据 2014 年 01 月 27 日公司股东会决议，本公司注册资本由 500 万元增加到 2000 万元，增资 1500 万元，由股东温荣朝货币认缴出资 900 万元；股东温荣成货币认缴出资 600 万元。增资后公司注册资本 2000 万元，其中股东温荣朝认缴出资 1200 万元，占注册资本总额的 60%，股东温荣成认缴出资 800 万元，占注册资本总额的 40%；

本公司经营范围由“农副产品的销售；植物提取物的提取、销售；生物工程的技术服务及咨询；农副产品保鲜服务；农业技术咨询服务、转让；生物科技领域的技术研究；日用百货、通讯设备、五金交电的销售；农产品开发；蔬菜种植及销售；水产养殖。（以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定）”变更为“小麦粉生产；粮食收购及储存；农副产品的销售；植物提取物的提取、销售；生物工程的技术服务及咨询；农副产品保鲜服务；农业技术咨询服务、转让；生物科技领域的技术研究；日用百货、通讯设备、五金交电的销售；农产品开发；蔬菜种植及销售；水产养殖。（以上经营范围凡涉及许可经营项目的，凭许可证明文件或批准证书在有效期内经营，未经许可不得经营）”。

以上变更于 2014 年 01 月 29 日办理了工商变更登记手续，并取得了（市局）登记内设字【2014】第 069004 号准予变更登记通知书。

变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴额（万元）	出资额（万元）	出资比例（%）
1	温荣朝	1,200.00	300.00	60.00
2	温荣成	800.00	200.00	40.00
	合 计	2,000.00	500.00	100.00

2015 年公司减资及营业范围变更

根据 2015 年 09 月 08 日公司股东会决议，本公司注册资本由 2000 万元减少到 500 万元，减资 1500 万元，由股东温荣朝减资 900 万元，股东温荣成减资 600 万元。减资后公司注册资本 500 万元，其中股东温荣朝出资 300 万元，占注册资本总额的 60%，股东温荣成出资 200 万元，占注册资本总额的 40%；并于 2015 年 09 月 10 日成立清算小组且于 2015 年 09 月 10 日在《安康日报》上发布减少注册资本公告，并在减资决议作出起 10 日内已通知债权人，本公司已经严格按照《公司法》的规定，对公司的债权债务有关事项进行清理。

以上变更于 2015 年 10 月 29 日办理了工商变更登记手续，并取得了市局登记内变字【2015】第 574484 号准予变更登记通知书。

本公司减资后出资额情况如下：

序号	股东名称	认缴额（万元）	出资额（万元）	出资比例（%）
1	温荣朝	300.00	300.00	60.00
2	温荣成	200.00	200.00	40.00
	合 计	500.00	500.00	100.00

2016 年公司增资

根据 2015 年 12 月 20 日公司股东会决议，本公司注册资本由 500 万元增加到 700 万元，增资 200 万元，由股东温荣朝货币出资 120 万元；股东温荣成货币出资 80 万元。增资后公司注册资本为 700 万元，其中股东温荣朝出资 420 万元，占注册资本总额的 60%，股东温荣成出资 280 万元，占注册资本总额的 40%。陕西高德会计师事务所有限责任公司于 2015 年

12月29日出具的陕高会验字[2015]第766号《验资报告》验证了上述信息。

以上变更于2016年01月14日办理了工商变更登记手续,并取得了市局登记内变字[2016]第000039号准予变更登记通知书。

变更后公司股权结构如下:

序号	股东名称	认缴额(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
1	温荣朝	420.00	420.00	60.00
2	温荣成	280.00	280.00	40.00
	合 计	700.00	700.00	100.00

股改

本公司于2017年01月05日召开股东会议,全体股东同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程,安康荣泰农业科技有限公司整体变更为安康荣泰农业科技股份有限公司,注册资本700.00万元人民币,各发起人以其拥有的截至2016年10月31日止的净资产7,157,396.33元折股投入,折合700万股,每面值1元,变更前后各股东出资比例不变,净资产中剩余的157,396.33元计入股份公司的资本公积(股本溢价)。2016年12月31日,北京国融兴华资产评估有限责任公司出具了国融兴华评报字[2016]第010439号资产评估报告书。2017年01月05日,中兴财光华会计师事务所对于本公司上述股份公司的变更出具了中兴财光华审验字(2017)第210005号《验资报告》。并于2017年01月10日取得安康市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为91610900593324966C号营业执照,变更后的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴额(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
1	温荣朝	420.00	420.00	60.00
2	温荣成	280.00	280.00	40.00
	合 计	700.00	700.00	100.00

本公司的最终控制方:温荣朝。

财务报告批准报出日为:2019年4月13日。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”),以及参照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。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司自报告期末起12个月不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

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

本公司以人民币为记账本位币。

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。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入

当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，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三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“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”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价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）以及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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除

减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及

未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

10、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为300万元以上的应收账款、余额为100万元以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

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

A. 确定组合的依据：

项 目	确定组合的依据
无风险组合	应收关联方、员工备用金等。
账龄组合	除存在确凿证据表明不存在减值的组合，单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合。

B. 组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
无风险组合	不计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	2.00	2.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	30.00	30.00
3-4年（含4年）	50.00	50.00
4-5年（含5年）	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

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

(5) 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其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、委托加工物资、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品发出时采用加权平均法计价，低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本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，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，

并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

13、 固定资产及其累计折旧

（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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	40	5.00	2.375
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租

赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

15、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使

以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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

21、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

22、收入的确认原则

（1）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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。

（2）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

24、递延所得税资产/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。

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018年6月15日，财政部发布了《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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	-27,429,657.06
	应收票据及应收账款	+27,429,657.06
2	应付票据	
	应付账款	-8,142,329.83
	应付票据及应付账款	+8,142,329.83

②其他会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	1-4 月 11.00、5 月以后 10.00

税 种	计税依据	税率%
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司主营小麦粉生产，属于免征企业所得税项目。

2018年3月20日向主管税务机关安康市汉滨区国家税务局备案减免2018年度与小麦粉生产经营相关的企业所得税。

公司主营业务为小麦等级粉加工，生产面粉产生的副产品麸皮，按照“国税发【1999】39号、财税【2001】121号、国税发【2003】114号”文件规定，免于征收增值税，本公司自2017年7月份开始执行。

公司成立进入五里镇工业园区是园区区委与当地税务局制定了进园企业减半征收土地使用税及减免房产税的优惠政策，故本公司土地使用税及房产税减免，并取得了相关文件。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2017年12月31日，期末指2018年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度。

1、货币资金

项 目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	82,512.80	52,556.61
银行存款	196,254.01	217,190.66
其他货币资金		
合 计	278,766.81	269,747.27

说明：截至2018年12月31日本公司无受限的货币资金。

2、应收票据及应收账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	41,058,837.18	27,429,657.06
合 计	41,058,837.18	27,429,657.06

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏	41,997,043.63	100.00	938,206.45	2.23	41,058,837.18

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
账准备的应收款项					
其中：账龄组合	41,997,043.63	100.00	938,206.45	2.23	41,058,837.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	41,997,043.63	100.00	938,206.45	2.23	41,058,837.18

(续)

类 别	2017.12.31				
	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	28,830,420.15	100.00	1,400,763.09	4.86	27,429,657.06
其中：账龄组合	28,830,420.15	100.00	1,400,763.09	4.86	27,429,657.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	28,830,420.15	100.00	1,400,763.09	4.86	27,429,657.06

账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	41,500,364.14	98.82	830,007.28	2.00	24,269,406.65	84.18	492,561.84	2.00
1 至 2 年	350,351.45	0.83	35,035.15	10.00	2,300,831.00	7.98	230,083.10	10.00
2 至 3 年	-		-	30.00	2,259,865.50	7.84	677,959.65	30.00
3 至 4 年	146,328.04	0.35	73,164.02	50.00	317.00	0.00	158.50	50.00
4 至 5 年								
5 年以上								
合 计	41,997,043.63	100.00	938,206.45		28,830,420.15	100.00	1,400,763.09	

(2) 坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转 回	转 销	
金 额	1,400,763.09		462,556.64		938,206.45
合 计	1,400,763.09		462,556.64		938,206.45

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至 2018 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 32,812,545.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例 78.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 656,250.92 元。

单 位 名 称	与本公司关系	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
---------	--------	------	-----	----------------	----------

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
安康市汉滨区启东粮贸购销中心	非关联方	20,931,181.67	一年以内	49.84	418,623.63
徐波	非关联方	3,581,682.00	一年以内	8.53	71,633.64
安康市麦艺园	非关联方	3,487,200.50	一年以内	8.30	69,744.01
余武金	非关联方	3,245,398.60	一年以内	7.73	64,907.97
安康市兄弟农工贸有限公司	非关联方	1,567,083.00	一年以内	3.73	31,341.66
合 计		32,812,545.77		78.13	656,250.91

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	11,083,999.68	95.82	15,089,848.45	93.06
1 至 2 年	206,453.75	1.79	821,095.44	5.06
2 至 3 年	276,624.76	2.39	241,545.52	1.49
3 年以上			62,670.60	0.39
合 计	11,567,078.19	100.00	16,215,160.01	100.00

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
张亚丽	非关联方	8,466,051.00	73.19	一年以内	货未到
紫阳县粮食购销有限公司	非关联方	985,619.00	8.52	一年以内	货未到
安康市汉滨区金州粮油贸易有限公司	非关联方	400,000.00	3.46	一年以内	货未到
陈晓红	非关联方	344,973.52	2.98	一年以内	货未到
陈闪	非关联方	256,800.00	2.22	一年以内	货未到
合 计		10,453,443.52	90.37		

4、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,214,071.32	1,527,542.95
合 计	1,214,071.32	1,527,542.95

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	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					

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,228,734.00	100.00	14,662.68	1.19	1,214,071.32
其中：账龄组合	178,734.00	14.55	14,662.68	8.20	164,071.32
低风险组合	1,050,000.00	85.45			1,050,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,228,734.00	100.00	14,662.68	1.19	1,214,071.32

(续)

类 别	2017.12.31				
	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	1,532,411.25	100.00	4,868.30	0.32	1,527,542.95
其中：账龄组合	150,683.00	9.83	4,868.30	3.23	145,814.70
低风险组合	1,381,728.25	90.17			1,381,728.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,532,411.25	100.00	4,868.30	0.32	1,527,542.95

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	76,134.00	42.60	1,522.68	2.00	127,500.00	84.61	2,550.00	2.00
1 至 2 年	88,200.00	49.35	8,820.00	10.00	23,183.00	15.39	2,318.30	10.00
2 至 3 年	14,400.00	8.05	4,320.00	30.00				
3 至 4 年								
合 计	178,734.00	100.00	14,662.68		150,683.00	100.00	4,868.30	

(2) 坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转 回	转 销	
金 额	4,868.30	9,794.38			14,662.68
合 计	4,868.30	9,794.38			14,662.68

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
保证金	1,050,000.00	1,200,000.00
其他往来款项	164,071.32	327,542.95

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
合 计	1,214,071.32	1,527,542.95

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安康市财信融资担保有限公司	否	保证金	1,050,000.00	1-2 年 646,680.00, 2-3 年 208,000.00, 3-4 年 195,320.00	85.45	-
刘飞	否	员工借款	50,000.00	1-2 年	4.07	5,000.00
汪显正	否	员工借款	32,700.00	1-2 年	2.66	3,270.00
江富兵	否	员工借款	14,400.00	2-3 年	1.17	4,320.00
陈开宝	否	员工借款	11,900.40	1 年以内	0.97	238.01
合 计			1,159,000.40		94.32	12,828.01

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,214,771.10		2,214,771.10
库存商品	1,124,369.17		1,124,369.17
合 计	3,339,140.27		3,339,140.27

(续)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,206,530.81		1,206,530.81
库存商品	77,097.27		77,097.27
合 计	1,283,628.08		1,283,628.08

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	13,630,200.00	5,171,863.78	104,315.00	271,237.12	19,177,615.90
2、本年增加金额	40,893.90	49,090.91		17,475.73	107,460.54
(1) 购置	40,893.90	49,090.91		17,475.73	107,460.54
3、本年减少金额					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	合 计
(1) 处置或报废					
4、年末余额	13,671,093.90	5,220,954.69	104,315.00	288,712.85	19,285,076.44
二、累计折旧					
1、年初余额	1,344,793.26	2,012,995.96	87,538.51	214,442.59	3,659,770.32
2、本年增加金额	332,328.40	494,495.28	11,561.49	37,457.47	875,842.64
(1) 计提	332,328.40	494,495.28	11,561.49	37,457.47	875,842.64
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	1,677,121.66	2,507,491.24	99,100.00	251,900.06	4,535,612.96
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	11,993,972.24	2,713,463.45	5,215.00	36,812.79	14,749,463.48
2、年初账面价值	12,285,406.74	3,158,867.82	16,776.49	56,794.53	15,517,845.58

(2) 本公司期末不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司期末不存在融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司期末不存在经营租赁租出的固定资产。

(5) 本公司期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

7、无形资产

项 目	土地使用权	商 标	软 件	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	15,399,290.00	12,000.00	14,529.91	15,425,819.91
2.本期增加金额				
其中：内部研发				
3.本期减少金额				
4.期末余额	15,399,290.00	12,000.00	14,529.91	15,425,819.91
二、累计摊销				
1.期初余额	1,334,605.10	5,028.20	3,258.37	1,342,891.67

项 目	土地使用权	商 标	软 件	合 计
2.本期增加金额	307,985.80	1,200.00	1,453.16	310,638.96
其中：计提	307,985.80	1,200.00	1,453.16	310,638.96
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,642,590.90	6,228.20	4,711.53	1,653,530.63
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	13,756,699.10	5,771.80	9,818.38	13,772,289.28
2.期初账面价值	14,064,684.90	6,971.80	11,271.54	14,082,928.24

8、长期待摊费用

项 目	2018.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2018.12.31	其他减少的原因
厂区绿化	280,000.00		48,000.00		232,000.00	
合 计	280,000.00		48,000.00		232,000.00	

9、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
抵押借款		
保证借款	18,000,000.00	34,000,000.00
合 计	18,000,000.00	34,000,000.00

注：安康市财信融资担保有限公司为公司向银行贷款提供担保，公司以相关房产及土地使用权向安康市财信融资担保有限公司抵押并提供反担保，抵押资产见五、36。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况

10、应付票据及应付账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	5,353,735.59	8,142,329.83
合 计	5,353,735.59	8,142,329.83

(1) 应付账款列示

项 目	2018.12.31	2017.12.31
材料款	5,353,735.59	8,142,329.83
合 计	5,353,735.59	8,142,329.83

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2018.12.31	未偿还或未结转的原因
刘养平	191,028.30	未结算
王柏峰	141,374.80	未结算
黑龙江雅居建筑工程有限公司	139,520.00	质保金
合 计	471,923.10	

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2018.12.31	2017.12.31
货 款	6,792.50	191,689.94
合 计	6,792.50	191,689.94

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款：无。

12、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	400,250.33	1,499,764.21	1,507,362.31	392,652.23
二、离职后福利-设定提存计划		92,472.20	92,472.20	
合 计	400,250.33	1,592,236.41	1,599,834.51	392,652.23

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	400,250.33	1,354,704.10	1,362,302.20	392,652.23
2、职工福利费		137,140.11	137,140.11	
3、社会保险费		7,920.00	7,920.00	
其中：医疗保险费				
工伤保险费		2,160.00	2,160.00	
生育保险费		5,760.00	5,760.00	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	400,250.33	1,499,764.21	1,507,362.31	392,652.23

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		88,491.20	88,491.20	
2、失业保险费		3,981.00	3,981.00	
3、企业年金缴费				
合 计		92,472.20	92,472.20	

13、应交税费

税 项	2018.12.31	2017.12.31
增 值 税	7,298,258.34	8,292,400.89
企业所得税	138,146.21	138,146.21
城市维护建设税	694,653.45	694,333.88
教育费附加	297,553.34	297,416.38
地方教育费附加	198,368.89	198,277.58
个人所得税	11,557.67	10,307.68
水利建设基金	73,042.57	70,137.53
合 计	8,711,580.47	9,701,020.15

14、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,681,729.15	3,270,120.91
合 计	10,681,729.15	3,270,120.91

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
其他往来款	10,681,729.15	3,270,120.91
合 计	10,681,729.15	3,270,120.91

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款。

项 目	2018.12.31	未偿还或未结转的原因
温荣成	893,621.51	未结算
王勇	26,241.50	未结算
雷朝兵	150,000.00	未结算
合 计	1,069,863.01	

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，其他应付款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

股东名称	2018.12.31	比例 (%)	2017.12.31	比例 (%)
温荣朝	2,777,955.37	26.01	197,767.00	6.05
温荣成	893,621.51	8.37	1,225,531.31	37.48
合 计	3,671,576.88	34.38	1,423,298.31	43.53

15、一年内到期的非流动负债

项 目	2018.12.31	2017.12.31
一年内到期的长期借款	--	9,900,000.00
1 年内到期的递延收益	26,424.12	26,424.12
合 计	26,424.12	9,926,424.12

16、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
抵押借款		
保证借款	25,000,000.00	9,900,000.00
减：一年内到期的长期借款		9,900,000.00
合 计	25,000,000.00	--

(2) 长期借款明细

借款银行	借款金额	利率	起始日期	到期日期
中国农业银行股份有限公司安康汉滨支行	9,000,000.00	4.73%	2018-8-27	2020-8-26
西安银行股份有限公司安康分行	16,000,000.00	7.13%	2018-2-26	2020-2-25
合 计	25,000,000.00			

注：与西安银行股份有限公司安康分行签订的 1700 万元借款于 2018 年 12 月 3 日偿还 100 万元，长期借款期末剩余金额为 1600 万元。

17、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	920,442.01		26,424.12	894,017.89	政府对生产线的补助
合 计	920,442.01		26,424.12	894,017.89	—

注：根据汉滨区发展和改革局下发的汉发改字【2015】701 号文件，补助 100 万资金用于公司规划到新建生产 5000 吨富硒食品生产线项目，2015 年 10 月拨款 80 万元，2016 年 12 月拨款 20 万元。

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	期末余额
富硒食品生产线	920,442.01		26,424.12	894,017.89
合 计	920,442.01		26,424.12	894,017.89

18、股本

项 目	2018.01.01	本期增减(+、-)					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,000,000.00						7,000,000.00

19、资本公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	157,396.33			157,396.33
其他资本公积				
合 计	157,396.33			157,396.33

注：资本公积变动原因为：公司整体变更设立股份有限公司，净资产中多出股本部分转入股份公司资本公积（股本溢价）157,396.33 元。

20、盈余公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	289,683.56	709,048.27		998,731.83
任意盈余公积				
合 计	289,683.56	709,048.27		998,731.83

21、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	2,607,152.01	
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	2,607,152.01	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,090,482.68	
减：提取法定盈余公积	709,048.27	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他（整体股改转入资本公积）		
期末未分配利润	8,988,586.42	

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	77,544,744.49	63,342,680.53	50,355,968.52	41,869,434.27

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务			53,876.00	
合 计	77,544,744.49	63,342,680.53	50,409,844.52	41,869,434.27

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
农产品加工	77,544,744.49	63,342,680.53	50,355,968.52	41,869,434.27
合 计	77,544,744.49	63,342,680.53	50,355,968.52	41,869,434.27

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
一等粉	53,344,376.93	43,492,436.50	35,059,616.18	29,190,344.62
二等粉	11,264,130.56	9,269,029.51	8,349,445.93	6,926,319.56
麸 皮	12,936,237.00	10,581,214.52	6,946,906.41	5,752,770.09
合 计	77,544,744.49	63,342,680.53	50,355,968.52	41,869,434.27

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
西北地区	62,035,795.59	50,674,144.42	40,233,105.31	33,452,585.78
西南地区	15,508,948.90	12,668,536.11	10,122,863.21	8,416,848.49
合 计	77,544,744.49	63,342,680.53	50,355,968.52	41,869,434.27

23、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	319.57	87,335.94
教育费附加	136.96	37,429.69
地方教育费附加	91.31	24,953.13
土地使用税		362.32
印花税	5,316.00	
水利建设基金	62,035.80	40,788.64
合 计	67,899.64	190,869.72

24、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	281,156.40	187,510.57
资产折旧摊销费	11,561.49	19,820.04
租赁费	668,360.00	313,600.00
差旅费	33,993.04	26,138.00
运输仓储费	438,595.89	372,010.06
其他	2,311.21	
合 计	1,435,978.03	919,078.67

25、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	738,865.11	536,752.81
咨询顾问费	291,509.43	228,292.73
业务招待费	75,418.67	54,526.40
资产折旧摊销费	447,812.94	461,582.75
办公费	225,222.88	200,407.93
差旅费	130,478.77	301,672.55
人身保险费	32,373.03	
修理费	18,743.78	22,817.00
中介服务费	1,291,792.44	
其 他	37,804.73	45,865.44
合 计	3,290,021.78	1,851,917.61

26、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出	2,514,676.30	2,103,064.18
减：利息收入	1,361.59	4,107.67
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	5,539.99	6,709.33
担保费	644,414.00	1,312,416.10

项 目	2018 年度	2017 年度
合 计	3,163,268.70	3,418,081.94

27、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-452,762.26	121,575.25
合 计	-452,762.26	121,575.25

28、其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度
富硒产品生产线项目政府补助	26,424.12	26,424.20
合 计	26,424.12	26,424.20

29、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	500,000.00	760,000.00	500,000.00
其 他	0.49		0.49
合 计	500,000.49	760,000.00	500,000.49

计入当期损益的政府补助：

补助项目		2018 年度	2017 年度
与收益相关	汉滨区财政局文件汉区财企【2018】42 号	500,000.00	
	早阳镇扶贫款		710,000.00
	汉滨区国库支付局补贴		30,000.00
	经贸局奖补资金		20,000.00
合 计		500,000.00	760,000.00

30、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	89,000.00	28,000.00	89,000.00
滞纳金	-	721.53	-
其 他	44,600.00	18,500.00	44,600.00
合 计	133,600.00	47,221.53	133,600.00

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	--	9,409.65
递延所得税费用	--	244,131.58
合 计	--	253,541.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	7,090,482.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,772,620.68
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	-1,780,162.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,541.87
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	
所得税费用	

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	2018 年度	2017 年度
往来款	7,521,860.40	628,678.58
利息收入	1,361.59	4,107.67
政府补助	1,130,000.49	1,540,000.00
合 计	8,653,222.48	2,172,786.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
付现费用	3,465,413.98	2,643,935.94
往来款	1,188,988.30	18,212,411.10
营业外支出	133,600.00	-
手续费	5,539.99	6,709.33
合 计	4,793,542.27	20,863,056.37

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
向股东借款	5,602,032.33	4,532,390.00

项 目	2018 年度	2017 年度
向关联方借款	376,800.27	
合 计	5,978,832.60	4,532,390.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
归还股东借款	3,353,753.76	6,307,600.00
归还关联方借款	157,194.61	775,846.90
担保费	644,414.00	532,416.10
合 计	4,155,362.37	7,615,863.00

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,090,482.68	2,524,548.50
加：资产减值准备	-452,762.26	121,575.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	875,842.64	891,227.52
无形资产摊销	310,638.96	310,638.94
长期待摊费用摊销	48,000.00	48,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,164,630.29	3,415,480.28
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-	244,131.58
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,055,512.19	223,472.36
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,214,864.41	-7,660,719.14
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,576,663.80	-5,949,555.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,343,119.51	-5,831,200.29
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	2018 年度	2017 年度
现金的期末余额	278,766.81	269,747.27
减：现金的期初余额	269,747.27	140,432.89
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	9,019.54	129,314.38

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年度	2017 年度
一、现金	278,766.81	269,747.27
其中：库存现金	82,512.80	52,556.61
可随时用于支付的银行存款	196,254.01	217,190.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	278,766.81	269,747.27
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

(1) 截止 2018 年 12 月 31 日固定资产受限明细

固定资产名称	期末账面价值	期末账面净值	受限原因
办公楼	1,540,420.00	1,351,397.63	贷款抵押
厂 房	11,207,580.00	9,862,334.61	贷款抵押
机械设备	4,235,310.55	2,713,463.45	贷款抵押
合 计	16,983,310.55	13,927,195.69	

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日无形资产受限明细

无形资产名称	期末账面价值	期末账面净值	受限原因
土地使用权	15,399,290.00	13,756,699.10	贷款抵押

35、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
富硒产品生产线项目	26,424.12				26,424.12			是
新三板挂牌补助	500,000.00					500,000.00		是
农业贴息贷款补助	630,000.00						630,000.00	是
合 计	1,156,424.12	-			26,424.12	500,000.00	630,000.00	

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计 入 其他收益	计 入 营业外收入	冲减成本费用
富硒产品生产线项目	与资产相关	26,424.12		
新三板挂牌补助	与收益相关		500,000.00	
农业贴息贷款补助	与收益相关			630,000.00
合 计		26,424.12	500,000.00	630,000.00

六、 在其他主体中的权益

无。

七、 公允价值的披露

无。

八、 关联方及其交易

- 1、本公司最终控制方是：温荣朝。
- 2、本公司无子公司情况。
- 3、本公司无合营企业和联营企业的情况。
- 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
温荣成	董事兼副总经理、股东
王 勇	董事兼董事会秘书
云宗铠	董事兼财务总监
孙启茹	董 事
刘方雷	监事会主席
赵大鹏	监 事
安康汇联电子科技有限公司	控股股东投资的公司
安康市汉滨区阿瓦山寨风情食府	控股股东投资的个体工商户
安康市荣鑫酒店管理有限公司	监事刘方雷持股100.00%的公司
陕西安康金田实业发展有限公司	董事王勇持股100.00%的公司

5、 关联方交易情况

(1) 关联销售及消费

公司本年度未发生关联销售及消费。

(2) 本公司作为被担保方的情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
温荣朝	17,000,000.00	2018 年 2 月 13 日	2020 年 2 月 12 日	否
汪显静		2018 年 2 月 13 日	2020 年 2 月 12 日	否
温荣成		2018 年 2 月 13 日	2020 年 2 月 12 日	否
孙启丽		2018 年 2 月 13 日	2020 年 2 月 12 日	否

安康市财信融资担保有限公司		2018年2月13日	2020年2月12日	否
温荣朝	9,000,000.00	2018年8月27日	2020年8月26日	否
汪显静		2018年8月27日	2020年8月26日	否
温荣成		2018年8月27日	2020年8月26日	否
安康市荣鑫酒店管理有限公司		2018年8月27日	2020年8月26日	否
温荣朝		2018年11月23日	2019年11月22日	否
汪显静	8,000,000.00	2018年11月23日	2019年11月22日	否
温荣成		2018年11月23日	2019年11月22日	否
孙启丽		2018年11月23日	2019年11月22日	否
安康市财信融资担保有限公司		2018年11月23日	2019年11月22日	否

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 8 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	490,213.00	474,547.00

6、关联方应收应付款项

关联方名称	交易内容	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
温荣朝	其他应收款		191,178.76	191,178.76	
温荣成	其他应收款		399,959.67	399,959.67	
王 勇	其他应收款		151,308.92	151,308.92	
合 计			742,447.35	742,447.35	
温荣朝	其他应付款	197,767.00	5,010,893.90	2,430,705.53	2,777,955.37
温荣成	其他应付款	1,225,531.31		331,909.80	893,621.51
王 勇	其他应付款		106,253.01		106,253.01
汪显静	其他应付款		92,800.00		92,800.00
刘方雷	其他应付款	39,394.20	19,699.20	2,129.69	56,963.71
行 波	其他应付款		1,457.13		1,457.13
赵大鹏	其他应付款		5,282.01	3,756.00	1,526.01
合 计		1,462,692.51	5,236,385.25	2,768,501.02	3,930,576.74

九、 承诺及或有事项

公司本年度未发生承诺及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

公司本年度未发生资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

公司本年度未发生其他重要事项。

十二、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2018 年 12 月 31 日	说明
非流动性资产处置损益	--	
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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,156,424.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	
非货币性资产交换损益	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
债务重组损益	--	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	--	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	--	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	
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	-133,599.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
非经常性损益总额	1,022,824.61	
减：非经常性损益的所得税影响数	--	
非经常性损益净额	1,022,824.61	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,022,824.61	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	52.14	1.01	1.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	44.62	0.87	0.87

安康荣泰农业科技股份有限公司

2018 年 4 月 13 日

附：

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：

公司董事会秘书办公室
