



良友股份

NEEQ : 871716

江苏良友正大股份有限公司

Jiangsu Liangyou Zhengda Co.,Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

公司于 2018 年 7 月 21 日获得由国家知识产权局颁发的<FDSP 良友正大>商标注册证书。

公司有 6 个产品分别于 2018 年 6 月 1 日，2018 年 7 月 1 日，2018 年 11 月 1 日获得由常州市科学技术局颁发的常州市高新技术产品认定证书。

公司于 2018 年 11 月 23 日获得由江苏省市场监督管理局颁发的计量器具型式批准证书。

公司有 3 个产品于 2018 年 11 月 23 日获得由国家知识产权局颁发的实用新型专利证书。

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	21
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、良友股份	指	江苏良友正大股份有限公司
股东大会	指	江苏良友正大股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏良友正大股份有限公司董事会
监事会	指	江苏良友正大股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人陈志亮、主管会计工作负责人施紫娟及会计机构负责人（会计主管人员）施紫娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）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其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
原材料采购价格波动的风险	公司产品生产成本中材料成本占比在 75%以上，而生产所需原材料主要系钢材，故钢材价格对生产成本的影响较大。自 2016 年下半年起，至 2018 年本期末，受大环境影响，钢材价格持续走高，增加了公司产品的生产成本。若未来钢材市场价格持续走高，将会对公司生产经营产生不利影响。
行业波动的风险	饲料机械设备制造行业与宏观经济走势、下游养殖业行业固定资产投资规模及下游养殖业设备升级改造等因素关联密切，如宏观经济走势出现不利因素，将会联动导致下游行业的固定资产投资规模缩减及特定行业设备升级改造进程延缓，对专用设备制造行业整体市场需求造成冲击，进而对公司生产经营产生不利影响。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人为陈志亮先生，直接和间接合计持有公司 57.00%的股份。同时，陈志亮系公司的法定代表人，担任公司董事长兼总经理，对公司经营决策可施加重大影响。若控股股东、实际控制人利用其控股股东地位、实际控制权以及管理层职权对公司的经营、人事、财务等进行不当控制，从而有可能影响甚至损害公司及其他股东的利益。
出口退税调整或取消的风险	公司的出口货物的增值税享受“免、抵、退”的政策，公司产品适用的退税率以 11%为主，2018 年下半年，随着增值税税率的下调，主要出口退税率下降至 10%。报告期内出口退税金额分别为 691,202.87 元，上年同期为 1,141,008.60 元，占当期净

	<p>利润的比例分别为 22.56%、19.55%，出口退税对公司的现金流和经营业绩产生一定影响。</p>
<p>汇率波动的风险</p>	<p>报告期内，公司部分产品通过出口销售给国外客户，受种种因素的影响，未来一段时间，公司为了降低客户集中度，提高产品竞争力，公司的销售市场将以海外市场为主，公司最终客户中海外客户的占比将会持续上升，由于公司的外销货款主要以美元进行结算，若未来人民币持续升值，将使公司面临汇率风险，从而一定程度上对公司营业收入和利润的增长带来不利影响。</p>
<p>客户集中度较高的风险</p>	<p>报告期内公司前五名客户销售金额占当期全部营业收入的比例为 82.28%、上年同期公司前五名客户销售金额占当期全部营业收入的比例 53.65%。报告期内前五名客户销售金额占比较为集中，带来因个别客户需求变化导致的经营风险。虽然公司不存在对单一客户的重大依赖，但如果未来公司与主要客户的合作关系发生变化，出现前五大客户需求下降或新客户开拓收效慢的情况，将直接影响公司的规模化发展。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>公司于 2016 年 11 月整体变更为股份公司。虽然股份公司制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识，但由于股份公司成立时间较短，公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>是</p>

注：本期消除了业绩大幅下滑的风险。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏良友正大股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Liangyou Zhengda Co.,Ltd.
证券简称	良友股份
证券代码	871716
法定代表人	陈志亮
办公地址	溧阳经济开发区城北工业园区晨阳路6号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	曾雪峰
职务	副总经理兼董秘
电话	0519-88306816
传真	0519-88309862
电子邮箱	2355473302@qq.com
公司网址	www.fdsp-group.com
联系地址及邮政编码	溧阳经济开发区城北工业园区晨阳路6号 213300
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	江苏良友正大股份有限公司档案室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003年7月30日
挂牌时间	2017年7月25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-C35 专用设备制造业-C353 食品、饮料、烟草及饲料生产专用设备制造-C3534 饲料生产专用设备制造
主要产品与服务项目	实业投资；饲料机械、饲料成套机组、生物质颗粒设备、牧草机械、肥料机械、环保机械、仓储机械、电控设备及机械设备零配件设计、开发、制造、加工、销售、安装；五金交电、电子元器件、金属材料销售；金属结构件安装；上述机械设备维修及技术咨询服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	10,800,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	陈志亮
实际控制人及其一致行动人	陈志亮

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	913204817527274808	否
注册地址	溧阳经济开发区城北工业园区晨阳路 6 号	否
注册资本（元）	10,800,000	否

五、 中介机构

主办券商	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	邹泉水、田梦珺
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 三层

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	24,723,110.40	11,047,678.31	123.79%
毛利率%	36.96%	21.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,064,374.31	-5,836,204.41	47.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,350,219.71	-7,919,485.47	57.70%
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）	-51.49%	-56.11%	-
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）	-56.29%	-76.14%	-
基本每股收益	-0.28	-0.54	48.15%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	43,858,461.41	32,587,987.64	34.58%
负债总计	39,439,386.14	25,104,538.06	57.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,419,075.27	7,483,449.58	-40.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.41	0.69	-40.58%
资产负债率%（母公司）	88.27%	72.46%	-
资产负债率%（合并）	89.92%	77.04%	-
流动比率	0.45	0.44	-
利息保障倍数	-2.09	-9.29	-

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	988,498.37	-1,781,911.13	155.47%
应收账款周转率	8.39	3.12	-
存货周转率	2.25	1.51	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	34.58%	-0.95%	-
营业收入增长率%	123.79%	-73.25%	-
净利润增长率%	47.49%	-216.03%	-

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	10,800,000	10,800,000	0%
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）	504,440.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-172,423.92
非经常性损益合计	332,016.08
所得税影响数	46,170.68
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	285,845.40

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
应收票据及应收账款	0	1,257,758.32	0	4,165,196.94
应收账款	1,257,758.32	0	4,165,196.94	0
应付票据及应付账款	0	4,244,021.70	0	5,432,514.47

应付账款	4,244,021.70	0	5,432,514.47	0
利息费用	0	528,718.36	0	270,105.54
利息收入	0	5,756.08	0	6,752.49
管理费用	7,696,103.07	6,032,547.24	7,900,668.85	6,023,282.62
研发费用	0	1,663,555.83	0	1,877,386.23

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司是一家主要从事饲料机械、饲料成套机组、生物质颗粒设备、牧草机械、环保机械、仓储机械及其零部件设计、研发、制造、加工、销售、安装的高新技术企业。拥有一支涉及饲料机械、肥料机械、生物质机械和仓储机械领域的研发团队，获得国家专利 18 项，其中实用新型专利 17 项，发明专利 1 项，公司不断优化产品结构与产业升级，坚持“注重细节，持续改进”的质量方针，为全球客户提供“安全、可靠、节能”的单机产品与成套工程服务。

1、研发模式

公司研发主要以传统饲料机械为基础，以生物有机肥机械和生物质颗粒机械等新兴产业为重点突破领域。公司目前的研发方向主要是饲料机械向精细化和智能化方向发展，生物有机肥机械向通用性和环保化方向发展，生物质颗粒机械向低能耗和强稳定性方向发展。公司拥有一支涉及饲料机械、肥料机械、生物质机械和仓储机械领域的研发团队，研发工作由研发中心负责。研发中心下设单机技术部（单台设备的设计研发）和工程技术部（成套工程工艺的设计研发）。公司管理层根据客户与市场的需求情况定期制定产品研发计划，然后由研发中心总工程师牵头，技术、生产、服务等部门主要骨干参与讨论研发项目的可行性，项目可行性评审主要考虑产品生产成本、制作工艺、同类产品市场情况等因素。可行性评审通过后，研发人员即开始进行产品研发设计工作。在设计图纸完成后，公司进行新产品试制，并进行试车，以实际生产来检验新产品的质量，待新产品最终能够稳定高效生产后，再推向市场。

2、采购模式

公司采购的物资主要为钢板、型材、五金件、标准件、气动元件、电器元件、减速机、电机等物料，公司上游行业竞争充分，具备充足的市场供应。公司建立了完善的采购管理制度。公司采用“以销定产，以产定购，合理库存”的采购模式，具体采购方式如下：

（1）生产物料采购流程

公司营销中心按照销售合同编制交底清单，联合研发中心向生产部、工程中心交底。生产部、工程中心各自根据研发中心提供的交底清单，列出生产所需原材料、五金件、标准件、电器元件等物料的规格、型号、数量，再结合实际库存情况编制采购计划报采购部，由采购部对相应的合格供应商进行询价、对比，之后交由采购部负责人审核，再依次经生产部负责人、财务部负责人审核，最后经公司总经理审批后下单采购。物料采购到公司后，由仓管部会同采购部、质管部验收入库。

（2）其他物资采购流程

公司各部门根据工作需要，提出物资采购申请，经部门领导审核后送达采购部审批。采购部根据采购申请并结合实际库存编制采购计划，选择不同供应商比价、议价。经采购部负责人审核后，再依次经财务部负责人复审，公司总经理审批后，采购部下单采购，采购的物资经检验合格入库后，由采购部通知申请部门领用。

3、销售模式

公司采用直接销售的模式进行销售。分为国内事业部及国际事业部，国内事业部负责国内市场，国际事业部负责国际市场，并在每个事业部中按产品建立专业化营销小组。国内事业部主要通过定向议价方式与终端客户建立直接的业务关系，主要通过老客户推荐、行业杂志广告、产品宣传函、B2B 平台推广等方式获取客户信息。国际事业部主要通过老客户推荐、展会推广、代理推荐、网络营销等方式拓展业务。公司根据客户合作时间，合同重大程度等因素综合考虑，各合同执行差异化收款政策。

4、盈利模式

公司作为深耕饲料生产专用机械行业的综合产品提供商，以提前主动介入用户产线建设、以高性价比的产品优势、“一案一设计、源头参与”的定制理念、“快速响应、终生服务”的服务宗旨，传递高质

量、高效率的产品价值与服务优势。公司通过对饲料机械的持续研究、设计和创新，将核心技术转化为产品性能提升和成本下降的优势，公司通过打造集产品质量和服务质量于一体的全生命周期质量管控体系，依托行业共性优势关键技术，将产品线从单一的饲料机械延伸到生物质机械、肥料机械、环保机械及仓储机械等，提高了品牌的认可度，逐步提升了公司的盈利水平。目前，公司已形成较为稳定的研发模式、采购模式、销售模式和盈利模式。公司产品在行业内具有一定的竞争优势，产品有广阔的销售渠道，产品价格稳定，毛利率有较大的提高，未来有较大的盈利空间。

公司的商业模式建立在较强的质量保障和技术优势的基础上，通过不断的研发投入增强公司的竞争能力，公司商业模式稳定，具有可持续性。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司坚持研发投入、创新发展的理念，立足于“品质”这一核心目标，对外坚持品牌战略，采取多元化营销模式巩固传统市场，开辟新市场；对内以市场为导向，坚持新产品研发；以标准化为抓手促产品技术升级；以提升实物质量为突破口，加强过程控制和供应商管理；实施预算管理，强化成本管控，夯实基础管理，强基固本，促进公司良性发展，为公司后续的快速发展奠定了基础。

报告期内，公司实现营业收入 24,723,110.40 元，同比增长 123.79%；本期净利润-3,064,374.31 元，同比增长 47.49%。截止 2018 年 12 月 31 日，资产总额为 43,858,461.41 元，同比增长 34.58%；净资产总额为 4,419,075.27 元，比上年度末减少 40.95%；负债总额为 39,439,386.14 元，比上年度末增加 57.10%，资产负债率 89.92%，比上年度末提高 12.88%。

(二) 行业情况

1、 下游饲料企业大型化趋势增强

近年来，作为饲料机械行业的下游产业，其行业集中度持续上升，基于资本运作的饲料企业规模化发展趋势明显。饲料行业进入设备升级改造，智能化改造的整合阶段，作为上游的饲料机械企业要想取得竞争优势，增强自身的规模和实力势在必行。

2、 养殖食品安全倒逼产业链高度重视绿色环保

随着人民群众生活水平的日益提高，消费者的对鸡鸭鱼肉等养殖食品的安全提出更高的要求，农业部修订发布《饲料添加剂安全使用规范》与世界上最严格的欧盟标准接轨。绿色无污染养殖食品需求倒

逼养殖业养殖环境无污染，喂养饲料生态化，养殖业倒逼饲料业饲料产品有机化、生态化。因此作为饲料机械的生产制造企业从项目的整个过程都必须考虑适用安全、绿色、环保的要求。

3、宏观政策对行业的影响

制造业是实体经济的重大支柱，为了实现从制造大国到制造强国的腾飞，2016年中国就提出了基于两化融合“制造2025”国家战略，其战略任务中，对农牧机械和生物能源制造等行业有重要影响。另外，国家“一带一路”战略，为行业也带来了进一步开拓海外市场的新机遇，通过在“一带一路”沿线国家打造种植业、粮油加工、饲料加工、畜牧养殖、食品加工等农牧全产业链，不仅为行业自身赢得有高度竞争力的海外市场，而且有助于造福沿线各个人民，这是行业内取得高度共识的多赢发展模式。

(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	3,912,467.04	8.92%	2,045,878.35	6.28%	91.24%
应收票据与应收账款	3,007,254.37	6.86%	1,257,758.32	3.86%	139.10%
存货	7,263,150.27	16.56%	6,578,673.29	20.19%	10.40%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0	0	0%	0%
固定资产	9,989,429.85	22.78%	11,076,144.62	33.99%	-9.81%
在建工程	8,277,616.38	18.87%	2,589,358.28	7.95%	219.68%
短期借款	19,000,000.00	43.32%	11,000,000.00	33.75%	72.73%
长期借款	0	0	0	0	0%
资产总计	43,858,461.41	-	32,587,987.64	-	34.58%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金本期期末余额为3,912,467.04元，上年期末余额为2,045,878.35元，本年期末与上年期末相比变动比例为增加91.24%，主要原因是年底新签订合同的预收款到帐。

应收票据与应收账款本期期末余额为3,007,254.37元，上年期末余额为1,257,758.32元，本年期末与上年期末相比变动比例为增加了139.10%，主要原因是2018年12月底出口到印尼的一个项目尾款USD246800折人民币约165万元左右，上述款项于2019年1月到帐，所以本年期末的应收款余额显示较高。

在建工程本期期末余额为8,277,616.38元，上年期末余额为2,589,358.28元，本年期末与上年期末相比变动比例为增加了219.68%，主要原因是鸿盛路新厂房已全面开工建设，增加的500多万元主要是付给江苏恒卓建设有限公司的车间1#和2#车间的厂房工程进度款，预计2019年在建工程科目余额也会继续增加。

短期借款本期期末余额为19,000,000.00元，上年期末余额为11,000,000.00元，本年期末与上年期末相比变动比例为增加了72.73%，主要原因是由于生产经营规模的扩大及新厂房投资，故向江南农村商业银行股份有限公司江苏中关村科技支行增加了以土地为抵押物的抵押贷款800万元。

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	24,723,110.40	-	11,047,678.31	-	123.79%
营业成本	15,586,551.41	63.04%	8,709,122.54	78.83%	78.97%
毛利率%	36.96%	-	21.17%	-	-
管理费用	7,050,596.45	28.52%	6,032,547.24	54.60%	16.88%
研发费用	1,301,515.55	5.26%	1,663,555.83	15.06%	-21.76%
销售费用	1,995,842.79	8.07%	1,048,689.66	9.49%	90.32%
财务费用	1,312,240.57	5.31%	646,988.60	5.86%	102.82%
资产减值损失	133,400.02	0.54%	601.83	0.01%	22,065.73%
其他收益	204,440.00	0.83%	72,400.00	0.66%	182.38%
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	0	0%	37,680.38	0.34%	-100%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-2,791,358.36	-11.29%	-7,413,043.17	-67.10%	62.35%
营业外收入	321,683.18	1.30%	2,003,200.68	18.13%	-83.94%
营业外支出	194,107.10	0.79%	30,000.00	0.27%	547.02%
净利润	-3,064,374.31	-12.39%	-5,836,204.41	-52.83%	47.49%

项目重大变动原因：

营业收入本期发生额为 24,723,110.40 元，上年同期发生额为 11,047,678.31 元，本期发生额与上年同期发生额相比变动比例为增加了 123.79%，营业收入的大幅增加，主要原因是公司领导决策扩展电子商务营销平台，广告业务力度加大、增加国外展会次数、多渠道取得客户信息。

营业成本本期发生额为 15,586,551.4 元，上年同期发生额为 8,709,122.54 元，本期发生额与上年同期发生额相比变动比例为增加了 78.97%，营业成本的增加，主要原因是因为本期营业收入与上年同期相比有了大幅的增加，所以导致营业成本也相应增加。

本期毛利率为 36.96%，上年同期的毛利率为 21.17%，同比增加了 15.79%，一方面，2018 年销售额大幅增长，规模效应导致毛利率增长；另一方面，今年的当期营业收入中外销收入比重由 2017 年的 40.40% 增加至 55.18%，外销毛利率高于内销毛利率，所以本期毛利率比去年同期增加了 15.79%。

销售费用本期发生额为 1,995,842.79 元，上年同期发生额为 1,048,689.66 元，本期发生额与上年同期发生额相比变动比例为增加了 90.32%，主要原因：一方面销售收入的增加，业务员的提成就增加了，另一方面，参加国外展会费用以及广告宣传费用增加，所销售费用同比有所增加。

财务费用本期发生额为 1,312,240.57 元，上年同期发生额为 646,988.60 元，本期发生额与上年同期发生额相比变动比例为增加了 102.82%，主要原因是江南农村商业银行股份有限公司江苏中关村科技支行的短期借款增加了 800 万元，导致利息支出大幅增加，所以财务费用同比上涨。

资产减值损失本期发生额为 133,400.02 元，上年同期发生额为 601.83 元，本期发生额与上年同期发生额相比变动比例为增加了 22,065.73%，主要原因是应收款增加导致坏帐准备增加。

营业利润本期发生额为-2,791,358.30元,上年同期发生额为-7,413,043.17元,本期发生额与上年同期发生额相比变动比例为增加了62.35%,主要原因是本期营业收入与上年同期相比有了大幅的增加,同时公司加强成本费用控制,所以营业利润大幅上升。

营业外收入本期发生额为321,683.18元,上年同期发生额为2,003,200.68元,本期发生额与上年同期发生额相比变动比例为下降了83.94%,主要原因是去年新三板挂牌取得政府奖励200万元,所以营业外收入同比大幅下降。

营业外支出本期发生额为194,107.10元,上年同期发生额为30,000.00元,本期发生额与上年同期发生额相比变动比例为增加了547.02%,主要原因是本期一些无法收回的应收款做了处理,所以营业外支出同比大幅上涨。

净利润本期发生额为-3,064,374.31元,上年同期发生额为-5,836,204.41元,本期发生额与上年同期发生额相比变动比例为增加了47.49%,主要原因:本期营业收入与上年同期相比有了大幅的增加,规模效应导致毛利率大幅上涨,同时公司加强成本费用控制,营业利润大幅增加。

(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	24,648,826.07	11,019,620.70	123.68%
其他业务收入	74,284.33	28,057.61	164.76%
主营业务成本	15,586,551.41	8,675,034.29	79.67%
其他业务成本	0.00	34,088.25	-100.00%

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%
主营业务收入	24,648,826.07	99.70%	11,019,620.70	99.75%
其中:饲料机组	22,165,255.52	89.65%	5,228,909.97	47.33%
单机配件	2,483,570.55	10.05%	5,790,710.73	52.42%
其他业务收入	74,284.33	0.30%	28,057.61	0.25%
合计	24,723,110.40	100.00%	11,047,678.31	100.00%

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%
主营业务收入	24,648,826.07	99.70%	11,019,620.70	99.75%
其中:内销	11,006,199.82	44.52%	6,567,214.19	59.60%
外销	13,642,626.25	55.18%	4,452,406.51	40.40%
其他业务收入	74,284.33	0.30%	28,057.61	0.25%
合计	24,723,110.40	100.00%	11,047,678.31	100.00%

收入构成变动的原因:

报告期，公司主营业务收入占营业收入的比重在 99%以上，公司营业收入增幅较大，主要系主营业务收入增长 123.68%。

主营业务收入按产品分类，可分为饲料机组和单机配件。2018 年主营业务收入增长，主要系饲料机组销售规模扩大，饲料机组销售占营业收入比例由 47.33%上升至 89.65%，主要原因：公司领导决策扩展电子商务营销平台，加大广告业务力度、增加国外展会次数、多渠道取得客户信息。

主营业务收入按区域分类，可分为内销和外销，其中外销占比由 40.40%上升至 55.18%。主要原因：在公司领导的正确决策下，开拓国际市场，拓展国外新客户，外销收入大幅增长。

(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	PT PELLETT RENEWABLE ENERGY	11,129,184.58	45.15%	否
2	广东申川机电设备有限公司	2,689,118.53	10.91%	否
3	镇江市丹徒区勤丰饲料有限公司	2,337,445.15	9.48%	否
4	德州天恩饲料有限公司	2,290,909.09	9.29%	否
5	濉溪县绿安生物饲料有限公司	1,836,363.64	7.45%	否
合计		20,283,020.99	82.28%	-

(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	江苏恒卓建设有限公司	4,654,545.45	19.54%	否
2	上海宝昂实业有限公司	1,090,960.19	4.58%	否
3	上海瀚江建设工程有限公司	900,556.13	3.78%	否
4	溧阳市优昱机械厂	784,779.51	3.30%	否
5	溧阳市昕达物资有限公司	685,847.59	2.88%	否
合计		8,116,688.87	34.08%	-

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	988,498.37	-1,781,911.13	155.47%
投资活动产生的现金流量净额	-5,778,840.37	-2,728,276.58	-111.81%
筹资活动产生的现金流量净额	7,163,459.53	5,344,608.07	34.03%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流净额本期金额为 988,498.37 元，上期金额为-1,781,911.13 元，同比增加了 155.47%，主要原因：随着营业收入的增长，销售商品、提供劳务收到的现金增加 10,024,132.44 元。

投资活动产生的现金流净额本期金额为-5,778,840.37 元，上期金额为-2,728,276.58 元，同比下降了 111.81%，其主要原因是鸿盛路新厂房已全面开工建设，增加的 300 万元左右主要是付给江苏恒卓建设有限公司的车间 1#和 2#车间的厂房工程进度款。

筹资活动产生的现金流净额本期金额为 7,163,459.53 元，上期金额为 5,344,608.07 元，同比增加了 34.03%，其主要原因是由于生产经营规模的扩大及新厂房建设，故向江南农村商业银行股份有限公司江苏中关村科技支行增加了以土地为抵押物的抵押贷款 800 万元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

江苏良友国际机械工程有限公司报告期营业收入为 11,267,464.37 元，营业成本为 6,262,042.14 元，净利润为 1,141,624.43 元，资产总计为 6,214,513.11 元，负债总计为 4,574,284.51 元，净资产为 1,640,228.60 元。

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、主要会计政策变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，执行会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表。

2、主要会计估计变更说明

无

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营，按时纳税，积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任，在做好企业经营和发展的同时，将积极参加政府倡导的公益和慈善活动，承担更多社会责任。

三、持续经营评价

公司经营管理层、员工团队稳定，生产经营保持平稳发展态势；公司不断完善内部管理，加快技术升级，提升企业价值、增强企业核心竞争力。同时，公司加强上下游战略合作，不断增强公司业务的稳定，并提升公司持续经营能力。目前，公司资产负债结构合理，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

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、行业波动的风险

饲料机械设备制造行业与宏观经济走势、下游养殖业行业固定资产投资规模及下游养殖业设备升级改造等因素关联密切，如宏观经济走势出现不利因素，将会联动导致下游行业的固定资产投资规模缩减及特定行业设备升级改造进程延缓，对专用设备制造行业整体市场需求造成冲击，进而对公司生产经营产生不利影响。

应对措施：公司将专注于自身发展，通过提高经营管理水平优化各项资源配置，创造更高的经济效益，提高企业的竞争力。除运用常规的营销模式外，充分利用网络平台、网络营销的特点和优势，不断开拓扩大国内和国际市场。

2、原材料价格波动的风险

公司产品生产成本中材料成本占比在 75%以上，而生产所需原材料主要系钢材，故钢材价格对生产成本的影响较大。自 2016 年下半年起，至 2018 年本期末，钢材价格持续走高，增加了公司产品的生产成本。公司前期钢材储备量充足，受钢材市场价格波动的影响较小，若未来钢材市场价格持续走高，将会对公司生产经营产生不利影响。

应对措施：公司加强仓库库存管理，合理安排采购，规避原材料波动的影响。另外加强与原材料供应商的协作，通过建立长期稳定的合作关系，保证原材料供应品质、数量及价格稳定。

3、汇率波动的风险

报告期内，公司部分产品通过出口销售给国外客户，受种种因素的影响，未来一段时间，公司为了降低客户集中度，提高产品竞争力，公司的销售市场将以海外市场为主，公司最终客户中海外客户的占比将会持续上升，由于公司的外销货款主要以美元进行结算，若未来人民币持续升值，将使公司面临汇率风险，从而一定程度上对公司营业收入和利润的增长带来不利影响。

应对措施：公司已建立完善的外汇风险管理体系，加强对于外汇风险的识别、风险限额的设定，加强对汇率变化的预测。规范公司对外销售业务的相关流程，增强财务人员的外汇管理能力。

4、出口退税调整或取消的风险

公司的出口货物的增值税享受“免、抵、退”的政策，公司产品适用的退税率以 11%为主，2018 年下半年，随着增值税税率的下调，主要出口退税率下降至 10%。报告期内出口退税金额分别为 691,202.87 元，上年同期为 1,141,008.60 元，占当期净利润的比例分别为 22.56%、19.55%，出口退税对公司的现金流和经营业绩产生一定影响。

应对措施：提高对出口退税政策的熟悉和掌握程度，及时关注相关政策的调整情况，加强对政策的分析力度。优化产业结构，提高产品的科技含量。加强内部管理，降低企业运营成本。充分开拓国内、国际两个市场，以及加强产品创新，创建品牌效应等措施，不断提升自身的竞争实力，实现良性可持续发展。

5、客户集中度较高的风险

报告期内公司前五名客户销售金额占当期全部营业收入的比例为 82.28%、上年同期公司前五名客户销售金额占当期全部营业收入的比例 53.65%。报告期内前五名客户销售金额占比较为集中，带来因个别客户需求变化导致的经营风险。虽然公司不存在对单一客户的重大依赖，但如果未来公司与主要客户的合作关系发生变化，出现前五大客户需求下降或新客户开拓收效慢的情况，将直接影响公司的规模化发展。

应对措施：积极调整营销策略，在现有业务基础上，加大市场开发力度，特别是国外市场，深度开拓新客户。加大研发力量的投入，保持产品的核心竞争力，增强客户对公司的认可度。控制成本，提高产品的性价比。

6、实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人为陈志亮先生，直接和间接合计持有公司 57.00%的股份。同时，陈志亮系公司的法定代表人，担任公司董事长兼总经理，对公司经营决策可施加重大影响。若控股股东、实际控制人利用其控股股东地位、实际控制权以及管理层职权对公司的经营、人事、财务等进行不当控制，从而有可能影响甚至损害公司及其他股东的利益。

应对措施：公司已依法建立健全了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书制度，建立了较为完善的公司治理机制，并严格按照《公司法》、《公司章程》等相关制度规则执行，保障中小股东的权益，避免不当控制的风险。

7、公司治理风险

公司于 2016 年 11 月整体变更为股份公司。虽然股份公司制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识，但由于股份公司成立时间较短，公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。

应对措施：公司将加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作，降低公司治理规范的风险。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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）承诺事项的履行情况

一、避免同业竞争承诺

公司实际控制人陈志亮及持股 5%以上的股东陈时新、吴翔、虞浩波、曾雪峰出具了《关于避免同业竞争的承诺》，为了保护公司及债权人的合法权益，就避免同业竞争事宜特郑重承诺如下：

1、承诺人目前没有在中国境内外直接或间接从事任何在生产经营上对良友股份构成竞争的业务，目前未拥有与良友股份存在竞争关系的任何经济组织的权益，亦未存在以其他任何形式取得该经济组织的控制权。

2、在今后的业务中，承诺人及其控制的其他企业不与良友股份的业务产生同业竞争，即承诺人及其控制的其他企业不得以任何形式直接或间接的从事与良友股份业务相同或相似的业务。

3、如良友股份认定承诺人及其控制的其他企业现有业务或将来产生的业务与良友股份存在同业竞

争，则承诺人及其控制的其他企业将在良友股份提出异议后及时转让或终止该业务。

4、在良友股份认定是否与承诺人及其控制的其他企业存在同业竞争的董事会或股东大会上，承诺人承诺，承诺人及其控制的其他企业有关的董事、股东代表将按公司章程规定回避，不参与表决。

5、承诺函自出具之日起具有法律效力，构成对承诺人及其控制的其他企业具有法律约束力的法律文件，如有违反并给良友股份造成损失，承诺人及其控制的其他企业承诺将承担相应的法律责任。

履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的事项。

二、避免和减少关联交易的承诺

公司实际控制人陈志亮出具减少和避免关联交易的承诺：

1、本人及本人控股或控制的企业将尽量减少、避免与良友股份之间发生关联交易；对于能够通过市场方式与独立第三方之间发生的交易，将由良友股份与独立第三方进行；本人及本人控股或控制的企业不以向良友股份拆借，占用良友股份资金或采取由良友股份代垫款项，代偿债务等方式侵占良友股份资金。

2、对于本人及本人控股或控制的企业与良友股份之间必须的一切交易行为，均将严格遵守市场原则，本着公平互利，等价有偿的一般原则，公平合理的进行。

3、本人及本人控股或控制的企业与良友股份所发生的关联交易将以签订书面合同或协议等形式明确约定，并严格遵守有关法律、法规以及公司章程，关联交易管理制度等规定，履行各项批准程序和信息披露义务。

4、本人及本人控股或控制的企业不通过关联交易损害良友股份以及良友股份其他股东的合法权益，如因关联交易损害良友股份及良友股份其他股东合法权益的，本人自愿承担由此造成的一切损失。

履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的事项。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地使用权	抵押	7,854,611.22	17.91%	用于银行借款抵押
房屋建筑物	抵押	8,715,988.29	19.87%	用于银行借款抵押
总计	-	16,570,599.51	37.78%	-

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%	2,700,000	2,700,000	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	1,539,000	1,539,000	14.25%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	1,161,000	1,161,000	10.75%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,800,000	100.00%	-2,700,000	8,100,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,156,000	57.00%	-1,539,000	4,617,000	42.75%	
	董事、监事、高管	4,644,000	43.00%	-1,161,000	3,483,000	32.25%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		10,800,000	-	0	10,800,000	-	
普通股股东人数							5

(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	陈志亮	6,156,000	0	6,156,000	57.00%	4,617,000	1,539,000
2	陈时新	1,512,000	0	1,512,000	14.00%	1,134,000	378,000
3	吴翔	1,188,000	0	1,188,000	11.00%	891,000	297,000
4	虞浩波	972,000	0	972,000	9.00%	729,000	243,000
5	曾雪峰	972,000	0	972,000	9.00%	729,000	243,000
合计		10,800,000	0	10,800,000	100.00%	8,100,000	2,700,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司前五名股东之间不存在关联关系。

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

陈志亮，男，1971 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，身份证号：

320423197112224811。1994年7月至2003年6月，在江苏正昌集团有限公司担任营销总部片区经理、南京销售处经理、营销中心总经理助理、国际市场部任副经理等职务；2014年3月至今，在良友国际担任董事长兼总经理；2003年6月至2006年12日，在溧阳良友担任经理；2006年12月至2016年11月，在良友有限任执行董事、总经理；自2016年11月至今，在良友股份任董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

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
银行借款	江南农村商业银行股份有限公司 江苏中关村科技支行	11,000,000.00	4.5675%	2018.01.26-2019.01.25	否
银行借款	江南农村商业银行股份有限公司 江苏中关村科技支行	3,020,000.00	4.5675%	2018.01.26-2019.01.25	否
银行借款	江南农村商业银行股份有限公司 江苏中关村科技支行	4,980,000.00	4.5675%	2018.02.11-2019.01.11	否
合计	-	19,000,000.00	-	-	-

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
陈志亮	董事长、总经理	男	1971年12月	大专	2016.11.14-2019.11.13	是
陈时新	董事、副总经理	男	1969年10月	大专	2016.11.14-2019.11.13	是
吴翔	董事、副总经理	男	1981年11月	本科	2016.11.14-2019.11.13	是
虞浩波	董事、副总经理	男	1974年12月	高中	2016.11.14-2019.11.13	是
曾雪峰	董事、副总经理、董事会秘书	男	1971年9月	大专	2016.11.14-2019.11.13	是
施紫娟	财务总监	女	1979年4月	本科	2016.11.14-2019.11.13	是
杨淳	监事会主席、采购主管	女	1969年6月	中专	2016.11.14-2019.11.13	是
杨正辉	职工代表监事、生产助理	男	1976年8月	高中	2016.11.14-2019.11.13	是
胡森	监事、销售经理	男	1989年7月	本科	2017.8.23-2019.11.13	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

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、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(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
陈志亮	董事长、总经理	6,156,000	0	6,156,000	57.00%	0
陈时新	董事、副总经理	1,512,000	0	1,512,000	14.00%	0

吴翔	董事、副总经理	1,188,000	0	1,188,000	11.00%	0
虞浩波	董事、副总经理	972,000	0	972,000	9.00%	0
曾雪峰	董事、副总经理、董事会秘书	972,000	0	972,000	9.00%	0
合计	-	10,800,000	0	10,800,000	100.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	29	31
销售人员	6	6
财务人员	2	2
生产人员	26	23
技术人员	13	12
员工总计	76	74

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	14
专科	15	16
专科以下	48	44
员工总计	76	74

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、人员变动情况

报告期内，公司主要骨干员工保持相对稳定，人员数量相差不大。

2、培训计划

公司重视人才队伍建设及人才储备，制定了一系列培训计划与人才培养机制，全面加强员工培训管理，包括但不限于新员工入职培训、试用期内的技能培训、定岗培训、管理层的管理能力培训等，努力打造一个具有可持续发展能力，具有核心竞争力的团队，为企业发展提供人才保障。

3、员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动合同法》等相关法律、法规、规范性文件之规定，与员工签订劳动合同。本着公正、竞争、鼓励的原则，制定并完善绩效考核管理办法及奖惩机制，向员工支付包括但不限于薪金、补贴、奖金等在内的薪酬。公司依法为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。同时，公司基于部分岗位的实际需要为员工购买人身意外商业保险。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需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

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，保证真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。公司在相关法律法规的引导下，努力积极规范公司运作，完善公司法人治理结构，持续推进、构建及健全现代企业制度，有效提高公司治理水平。公司董事会认为，公司的治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利，公司能够确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。公司制定了对外投资管理、对外担保管理、信息披露管理、总经理工作细则等一系列公司基本管理制度及管理制度细则，公司严格按管理制度要求进行风险控制。

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

公司能够充分维护利益相关者的合法权益，实现股东、用户、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、健康发展。公司将一如既往地按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关规范性文件的要求，根据公司实际情况，进一步完善公司的各项规章制度，切实维护广大投资者的利益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项公司严格按照《公司法》、《证券法》的规定规范自己的行为，通过股东大会行使出资人的权利。董事、监事及高级管理人员本着从公司利益和股东全体利益的角度出发行使相关的职权。

4、 公司章程的修改情况

无

(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	<p>第一届董事会第六次会议审议通过以下议案： 1、《关于拟向银行申请借款的议案》 2、《关于召开 2018 年第一次临时股东大会的议案》</p> <p>第一届董事会第七次会议审议通过以下议案： 1、《2017 年年度报告及年度报告摘要》 2、《2017 年度董事会工作报告》 3、《2017 年度总经理工作报告》 4、《2017 年度财务决算报告》 5、《2018 年度财务预算报告》 6、《关于续聘 2018 年度财务审计机构的议案》 7、《年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》 8、《会计政策变更的议案》 9、《关于公司 2017 年审计报告的议案》 10、《关于提请召开 2017 年年度股东大会的议案》</p> <p>第一届董事会第八次会议审议通过以下议案： 1、《2018 年半年度报告》</p> <p>第一届董事会第九次会议审议通过以下议案： 1、《关于公司更换会计师事务所的议案》 2、《关于召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》</p>
监事会	3	<p>第一届监事会第五次会议审议通过以下议案： 1、《2017 年年度报告及年度报告摘要》 2、《2017 年度监事会工作报告》 3、《2017 年度财务决算报告》 4、《2018 年度财务预算报告》 5、《会计政策变更的议案》</p> <p>第一届监事会第六次会议审议通过以下议案： 1、《2018 年半年度报告》</p> <p>第一届监事会第七次会议审议通过以下议案： 1、《关于公司更换会计师事务所的议案》</p>
股东大会	3	<p>2017 年年度股东大会审议通过以下议案： 1、《2017 年年度报告及年度报告摘要》 2、《2017 年度董事会工作报告》 3、《2017 年度监事会工作报告》 4、《2017 年度财务决算报告》 5、《2018 年度财务预算报告》 6、《关于续聘 2018 年度财务审计机构的议案》</p> <p>2018 年第一次临时股东大会审议通过以下议</p>

		案： 1、《关于拟向银行申请借款的议案》 2018年第二次临时股东大会审议通过以下议案： 案： 1、《关于公司更换会计师事务所的议案》
--	--	---

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

公司 2018 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《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，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

报告期内，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的其他人员或其代表参与治理，以及公司管理层引入职业经理人等情况。

(四) 投资者关系管理情况

公司将一如既往地按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等的有关要求，进一步完善公司的各项规章制度，切实维护利益相关者的合法权益，实现股东、用户、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、健康的发展。

报告期内，公司与投资者建立畅通的沟通渠道，与其交流公司经营情况及发展规划等信息；同时，公司及时做好信息披露工作并确保所披露信息的真实性、准确性和完整性。

(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

1、业务独立情况

本公司是一家主要从事饲料机械、饲料成套机组、生物质颗粒设备、牧草机械、环保机械、仓储机械及其零部件设计、研发、制造、加工、销售、安装的高新技术企业,拥有独立完整的研发、采购、销售及技术服务系统,具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。

公司独立获取业务收入和利润,具有独立自主的运营能力,不存在因与关联方之间存在的关联关系而使本公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。公司业务独立。

2、资产完整情况

公司通过整体变更设立,所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产等资产在整体变更过程中已全部进入股份公司,并已办理了相关资产权属的变更和转移手续。公司资产与股东资产严格分开,并完全独立运营。公司目前业务和生产经营必需的厂房、机器设备、商标及其他资产的权属完全由公司独立享有,不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权,不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。公司不存在为股东和其他个人提供担保的情形。公司资产独立。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生;公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务,也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪;公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离;公司单独设立财务部门,财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员独立。

4、财务独立情况

公司建立了独立的财务部门,财务人员专职在公司工作,不存在兼职情形;公司建立了独立的财务核算体系,独立进行财务决策;公司开立了独立的银行账号,办理了独立的税务登记证、独立纳税。公司财务独立。

5、机构独立情况

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构,建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构,建立了完整、独立的法人治理结构,各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方分开,不存在混合经营、合署办公的情况。公司机构独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价,公司以上内部管理制度不存在重大缺陷,公司将持续提升公司内部控制水平。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

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相关制度,执行情况良好。为了进一步提高公司的规范运行,加大年报披露责任人的问责制度,提高年报信息披露的质量和透明度,确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性,公司在第一届董事会第七次会议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	亚会 B 审字（2019）1488 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 三层
审计报告日期	2019 年 4 月 19 日
注册会计师姓名	邹泉水、田梦琚
会计师事务所是否变更	是
审计报告正文： <p style="text-align: center;">审计报告</p> <p style="text-align: right;">亚会 B 审字（2019）1488 号</p> <p>江苏良友正大股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了江苏良友正大股份有限公司（以下简称良友正大公司）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了良友正大公司 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。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于良友正大公司，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。</p> <p>三、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>良友正大公司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。</p>	

在编制财务报表时，良友正大公司管理层负责评估良友正大公司的持续经营能力，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良友正大公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督良友正大公司的财务报告过程。

四、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。

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，就可能对良友正大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告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良友正大公司不能持续经营。

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。

6. 就良友正大公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京 中国注册会计师 邹泉水

中国注册会计师 田梦珺

二〇一九年四月十九日

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、注释 1	3,912,467.04	2,045,878.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、注释 2	3,007,254.37	1,257,758.32
预付款项	六、注释 3	2,333,995.20	292,927.60
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、注释 4	333,699.46	301,516.34
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	7,263,150.27	6,578,673.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 6	858,203.64	416,284.54
流动资产合计		17,708,769.98	10,893,038.44

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、注释 7	9,989,429.85	11,076,144.62
在建工程	六、注释 8	8,277,616.38	2,589,358.28
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、注释 9	7,882,645.20	8,029,446.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,149,691.43	21,694,949.20
资产总计		43,858,461.41	32,587,987.64
流动负债：			
短期借款	六、注释 10	19,000,000.00	11,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、注释 11	7,615,913.12	4,244,021.70
预收款项	六、注释 12	7,081,689.39	5,391,894.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、注释 13	2,202,073.76	1,779,455.63
应交税费	六、注释 14	263,053.06	82,988.04
其他应付款	六、注释 15	3,176,656.81	2,506,178.69
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		39,339,386.14	25,004,538.06
非流动负债：			
长期借款		0	0
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、注释 16	100,000.00	100,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		100,000.00	100,000.00
负债合计		39,439,386.14	25,104,538.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 17	10,800,000.00	10,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 18	3,182,524.28	3,182,524.28
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、注释 19	-9,563,449.01	-6,499,074.70
归属于母公司所有者权益合计		4,419,075.27	7,483,449.58
少数股东权益			
所有者权益合计		4,419,075.27	7,483,449.58
负债和所有者权益总计		43,858,461.41	32,587,987.64

法定代表人：陈志亮

主管会计工作负责人：施紫娟

会计机构负责人：施紫娟

（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		3,804,575.62	2,019,495.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、注释 1	1,960,577.65	1,140,890.09
预付款项		1,775,368.16	256,486.23

其他应收款	十三、注释 2	257,115.16	275,709.71
存货		7,167,818.81	6,433,437.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		295,934.90	144,334.34
流动资产合计		15,261,390.30	10,270,353.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		2,300,000.00	2,300,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,622,036.27	10,546,755.62
在建工程		8,277,616.38	2,589,358.28
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		7,882,645.20	8,029,446.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,082,297.85	23,465,560.20
资产总计		43,343,688.15	33,735,913.52
流动负债：			
短期借款		19,000,000.00	11,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		4,870,287.33	4,002,523.20
预收款项		7,081,689.39	5,321,194.00
合同负债			
应付职工薪酬		1,311,340.92	1,436,261.05
应交税费		81,891.71	81,596.41
其他应付款		5,812,762.23	2,502,623.55
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		38,157,971.58	24,344,198.21
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		100,000.00	100,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		100,000.00	100,000.00
负债合计		38,257,971.58	24,444,198.21
所有者权益：			
股本		10,800,000.00	10,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,416,512.70	3,416,512.70
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		-9,130,796.13	-4,924,797.39
所有者权益合计		5,085,716.57	9,291,715.31
负债和所有者权益合计		43,343,688.15	33,735,913.52

(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		24,723,110.40	11,047,678.31
其中：营业收入	六、注释 20	24,723,110.40	11,047,678.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,718,908.76	18,570,801.86
其中：营业成本	六、注释 20	15,586,551.41	8,709,122.54
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、注释 21	338,761.97	469,296.16
销售费用	六、注释 22	1,995,842.79	1,048,689.66
管理费用	六、注释 23	7,050,596.45	6,032,547.24
研发费用	六、注释 24	1,301,515.55	1,663,555.83
财务费用	六、注释 25	1,312,240.57	646,988.60
其中：利息费用		861,126.64	528,718.36
利息收入		64,198.80	5,756.08
资产减值损失	六、注释 26	133,400.02	601.83
信用减值损失			
加：其他收益	六、注释 27	204,440.00	72,400.00
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、注释 28		37,680.38
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,791,358.36	-7,413,043.17
加：营业外收入	六、注释 29	321,683.18	2,003,200.68
减：营业外支出	六、注释 30	194,107.10	30,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,663,782.28	-5,439,842.49
减：所得税费用	六、注释 31	400,592.03	396,361.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,064,374.31	-5,836,204.41
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）		-3,064,374.31	-5,836,204.41
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		-3,064,374.31	-5,836,204.41
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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(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.其他债权投资公允价值变动			

3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.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		-3,064,374.31	-5,836,204.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,064,374.31	-5,836,204.41
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		-0.28	-0.54
（二）稀释每股收益		-0.28	-0.54

法定代表人：陈志亮

主管会计工作负责人：施紫娟

会计机构负责人：施紫娟

（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	十三、注 释3	14,456,248.90	9,340,842.64
减：营业成本	十三、注 释3	9,872,428.50	7,628,208.87
税金及附加		330,359.14	467,481.06
销售费用		1,271,472.54	816,355.71
管理费用		5,339,839.78	4,605,191.56
研发费用		1,301,515.55	1,442,955.23
财务费用		831,262.66	545,728.66
其中：利息费用		861,126.64	528,718.36
利息收入		35,140.37	4,335.43
资产减值损失		83,702.83	72,407.82
信用减值损失			
加：其他收益		204,440.00	22,900.00
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）			37,680.38
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,369,892.10	-6,176,905.89
加：营业外收入		321,682.96	2,003,200.56
减：营业外支出		157,789.60	30,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,205,998.74	-4,203,705.33

减：所得税费用			365,293.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,205,998.74	-4,568,998.55
（一）持续经营净利润		-4,205,998.74	-4,568,998.55
（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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-4,205,998.74	-4,568,998.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（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		26,194,067.63	16,169,935.19
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		691,202.87	1,141,008.60

收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 28	2,212,184.75	2,253,671.59
经营活动现金流入小计		29,097,455.25	19,564,615.38
购买商品、接受劳务支付的现金		15,512,453.74	10,530,923.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,055,621.69	6,354,751.71
支付的各项税费		795,534.36	685,660.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 28	5,745,347.09	3,775,190.04
经营活动现金流出小计		28,108,956.88	21,346,526.51
经营活动产生的现金流量净额	六、注释 29	988,498.37	-1,781,911.13
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			81,891.02
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		-	81,891.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,778,840.37	2,810,167.60
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		5,778,840.37	2,810,167.60
投资活动产生的现金流量净额		-5,778,840.37	-2,728,276.58
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		19,000,000.00	11,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,000,000.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		836,540.47	517,903.78
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			1,137,488.15
筹资活动现金流出小计		11,836,540.47	5,655,391.93
筹资活动产生的现金流量净额		7,163,459.53	5,344,608.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-506,528.84	-112,762.28

五、现金及现金等价物净增加额	六、注释 29	1,866,588.69	721,658.08
加：期初现金及现金等价物余额	六、注释 29	2,045,878.35	1,324,220.27
六、期末现金及现金等价物余额	六、注释 29	3,912,467.04	2,045,878.35

法定代表人：陈志亮

主管会计工作负责人：施紫娟

会计机构负责人：施紫娟

(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		16,974,341.61	13,579,561.97
收到的税费返还		526,517.70	384,447.78
收到其他与经营活动有关的现金		4,538,137.17	2,201,939.02
经营活动现金流入小计		22,038,996.48	16,165,948.77
购买商品、接受劳务支付的现金		12,011,353.14	8,882,175.36
支付给职工以及为职工支付的现金		4,842,987.65	5,067,030.16
支付的各项税费		489,649.04	463,345.24
支付其他与经营活动有关的现金		4,304,873.50	3,104,767.00
经营活动现金流出小计		21,648,863.33	17,517,317.76
经营活动产生的现金流量净额		390,133.15	-1,351,368.99
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			81,891.02
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		-	81,891.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,769,437.81	2,803,757.34
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		5,769,437.81	2,803,757.34
投资活动产生的现金流量净额		-5,769,437.81	-2,721,866.32
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		19,000,000.00	11,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,000,000.00	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	4,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		836,540.47	517,903.78
支付其他与筹资活动有关的现金			1,137,488.15
筹资活动现金流出小计		11,836,540.47	5,655,391.93
筹资活动产生的现金流量净额		7,163,459.53	5,344,608.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		925.41	-12,352.23
五、现金及现金等价物净增加额		1,785,080.28	1,259,020.53
加：期初现金及现金等价物余额		2,019,495.34	760,474.81
六、期末现金及现金等价物余额		3,804,575.62	2,019,495.34

(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	10,800,000.00	-	-	-	3,182,524.28	-	-	-	-	-	-6,499,074.70	-	7,483,449.58
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	10,800,000.00	-	-	-	3,182,524.28	-	-	-	-	-	-6,499,074.70	-	7,483,449.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,064,374.31	-	-3,064,374.31
（一）综合收益总额											-3,064,374.31	-	-3,064,374.31
（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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 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	10,800,000.00	-	-	-	3,182,524.28	-	-	-	-	-	-9,563,449.01	-	4,419,075.27

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	10,800,000.00				3,182,524.28							-662,870.29		13,319,653.99

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	10,800,000.00	-	-	-	3,182,524.28	-	-	-	-	-	-662,870.29	-	13,319,653.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,836,204.41		-5,836,204.41
（一）综合收益总额											-5,836,204.41		-5,836,204.41
（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.其他综合收益结转留存收益													
6.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	10,800,000.00	-	-	-	3,182,524.28	-	-	-	-	-	-6,499,074.70	-	7,483,449.58

法定代表人：陈志亮

主管会计工作负责人：施紫娟

会计机构负责人：施紫娟

(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	10,800,000.00	-	-	-	3,416,512.70	-	-	-	-		-4,924,797.39	9,291,715.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,800,000.00	-	-	-	3,416,512.70	-	-	-	-		-4,924,797.39	9,291,715.31
三、本期增减变动金额（减）											-4,205,998.74	-4,205,998.74

6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	10,800,000.00	-	-	-	3,416,512.70	-	-	-	-		-9,130,796.13	5,085,716.57

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	10,800,000.00				3,416,512.70						-355,798.84	13,860,713.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,800,000.00				3,416,512.70						-355,798.84	13,860,713.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,568,998.55	-4,568,998.55
（一）综合收益总额											-4,568,998.55	-4,568,998.55
（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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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	10,800,000.00	-	-	-	3,416,512.70						-4,924,797.39	9,291,715.31

江苏良友正大股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 基本概况

江苏良友正大股份有限公司系在江苏良友农牧机械有限公司基础上改制成立，由陈志亮、陈时新、虞浩波、吴翔和曾雪峰 5 位自然人作为发起人共同设立，于 2016 年 11 月 14 日在常州市工商行政管理局登记注册，取得 913204817527274808 号《企业法人营业执照》。所属行业为其他专用设备制造行业。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 1080 万股，注册资本为 1080.00 万元，注册地：溧阳经济开发区城北工业园区晨阳路 6 号，总部地址：溧阳经济开发区城北工业园区晨阳路 6 号。本公司主要经营活动为：饲料机械、饲料成套机组、生物质颗粒设备、牧草机械、肥料机械、环保机械、仓储机械、电控设备及机械设备零配件设计、开发、制造、加工、销售、安装；五金交电、电子元器件、金属材料销售；金属结构件安装；上述机械设备维修及技术咨询服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2017 年 7 月 11 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意江苏良友正大股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。截止 2018 年 12 月 31 日，公司股东构成为陈志亮出资 615.60 万元，持股比例 57.00%，陈时新出资 151.20 万元，持股比例 14.00%，吴翔出资 118.80 万元，持股比例 11.00%，虞浩波出资 97.20 万元，持股比例 9.00%，曾雪峰出资 97.20 万元，持股比例 9.00%。

(二) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 19 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
江苏良友国际机械工程有限公司

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、在其他主体中的权益（三）其他情况说明”。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 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、完整地反映了本公司2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 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。

（三） 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。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 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（参见本节“合并财务报表的编制方法”），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节“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）

(六) 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

本公司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

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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,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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 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；
- 4) 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。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 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；
- (6) 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；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、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；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上

与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单项金额为 100 万以上的应收款视为重大应收款项。

2. 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法	具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试，根据企业历史经验确定按照应收款项期末余额账龄对其未来现金流量进行预计
合并方范围内关联方组合	不计提坏账	其他方法

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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

4. 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为：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款项。

坏账准备的计提方法为：结合以前年度应收款项损失率确认减值损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，实际成本计量，外购库存商品的成本即为该存货的采购成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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；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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，

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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权

利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

（2） 固定资产的后续支出

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；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

（十六） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 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的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地权证记载使用年限

每年度终了，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。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、无使用寿命不确定的无形资产情况。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联

系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产

品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

公司具体收入确认原则如下：

内销产品收入：公司根据合同订单发货，经安装调试后由客户验收确认并签署竣工验收单。财务部收到客户签收的竣工验收单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

外销产品收入：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。。

（二十二） 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，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，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

公司按照财政部于 2018 年度颁布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则，应采用通知附件 1 的要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额(合并)	影响金额(母公司)
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，在资产负债表中删除原“应收票据”及“应收账款”项目，将其整合为新增的“应收票据及应收账款”项目。	应收票据及应收账款	3,007,254.37	1,960,577.65
	应收票据		
	应收账款	-3,007,254.37	-1,960,577.65
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报	应付票据及应付账款	7,615,913.12	4,870,287.33

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额(合并)	影响金额(母公司)
表格式的通知》(财会[2018]15号),在资产负债表中删除原“应付票据”及“应付账款”项目,将其整合为新增的“应付票据及应付账款”项目,反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项,以及开出、承兑的商业汇票,包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应付票据		
	应付账款	-7,615,913.12	-4,870,287.33
根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),在利润表“财务费用”下新增“利息费用”与“利息收入”项目,分别反映为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和确认的利息收入。	利息费用	861,126.64	861,126.64
	利息收入	64,198.80	35,140.37
根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),3.新增“研发费用”项目,从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目	管理费用	-1,301,515.55	-1,301,515.55
	研发费用	1,301,515.55	1,301,515.55

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

1、本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	17.00、16.00、11.00、10.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00, 15.00
教育附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00

注:根据《财政部国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)文件,本公司自2018年5月1日起增值税税率从17%变更为16%,11%变更为10%。

2、不同纳税主体所得税税率列示:

纳税主体名称	所得税税率 (%)
江苏良友正大股份有限公司 (母公司)	15.00
江苏良友国际机械工程有限公司	25.00

(二) 税收优惠

根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组苏高企协〔2017〕5号文, 本公司被认定为高新技术企业, 认定有效期自2017年11月17日至2020年11月17日, 企业所得税优惠期为2017年1月1日至2019年12月31日, 公司2017年度按15%的税率计缴企业所得税。。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 凡未注明期初余额的均为期末余额。)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	45,396.59	34,267.20
银行存款	3,867,070.45	2,011,611.15
其他货币资金		
合计	3,912,467.04	2,045,878.35
其中: 存放在境外的款项总额		

注: 截至2018年12月31日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

1、总表情况:

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	3,007,254.37	1,257,758.32
合计	3,007,254.37	1,257,758.32

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,823,618.86	100	816,364.49	21.35	3,007,254.37
其中: 1、账龄组合	3,823,618.86	100	816,364.49	21.35	3,007,254.37
2、其他风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,823,618.86	100	816,364.49		3,007,254.37

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,996,552.97	97.15	738,794.65	37.00	1,257,758.32
其中：1、账龄组合	1,996,552.97	97.15	738,794.65	37.00	1,257,758.32
2、其他风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	58,516.48	2.85	58,516.48	100.00	
合计	2,055,069.45	100	797,311.13		1,257,758.32

A、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 (含1年)	2,554,567.26	127,728.37	5.00
1至2年	52,422.00	5,242.20	10.00
2至3年	644,544.60	128,908.92	20.00
4至5年	88,000.00	70,400.00	80.00
5年以上	484,085.00	484,085.00	100.00
合计	3,823,618.86	816,364.49	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	377,492.87	18,874.64	5.00
1至2年	921,280.10	92,128.01	10.00
3至4年	118,000.00	59,000.00	50.00
4至5年	54,940.00	43,952.00	80.00
5年以上	524,840.00	524,840.00	100.00
合计	1,996,552.97	738,794.65	

②按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
------	--------	------	------------------	---------

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
PTKALIBERMITRASAKTI	非关联方	1,831,101.76	47.89	91,555.09
江苏卜蜂饲料科技有限公司	非关联方	673,000.00	17.60	128,593.80
德州天恩饲料有限公司	非关联方	378,000.00	9.89	18,900.00
江苏华石农业股份有限公司	非关联方	150,990.00	3.95	7,549.50
山东无棣牧怡生物工程公司	非关联方	144,000.00	3.77	144,000.00
合计		3,177,091.76	83.00	390,598.39

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,314,270.31	99.16	278,042.98	94.92
1至2年	15,924.89	0.68	10,460.82	3.57
2至3年	3,800.00	0.16		
3年以上			4,423.80	1.51
合计	2,333,995.20	100	292,927.60	100

2. 按欠款方归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
江苏恒卓建设有限公司	非关联方	685,600.00	29.37
靖江市久泰机械制造有限公司	非关联方	430,000.00	18.42
溧阳市和福运输有限公司	非关联方	99,800.00	4.28
常州金木林机械有限公司	非关联方	81,880.00	3.51
常州兆安电力科技有限公司	非关联方	23,500.00	1.01
合计		1,320,780.00	56.59

注释4. 其他应收款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收账款	333,699.46	301,516.34
合计	333,699.46	301,516.34

2、其他应收账款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

种类	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	30,000.00	5.80	30,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	487,000.64	94.20	153,301.18	32.48	318,699.46
其中：1、按账龄组合	472,000.64	91.30	153,301.18	32.48	318,699.46
2、按社保款					
3、按押金组合					
4、关联方	15,000.00	2.90			
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	517,000.64	100.00	183,301.18		333,699.46

续：

种类	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	66,317.50	15.46	66,317.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	362,669.84	84.54	61,153.50	16.86	301,516.34
其中：1、按账龄组合	362,669.84	84.54	61,153.50	16.86	301,516.34
2、按社保款					
3、按押金组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	428,987.34	100.00	127,471.00	29.71	301,516.34

其他应收款分类的说明：

①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	72,377.73	3,618.89	5.00
1至2年	58,422.91	5,842.29	10.00
2至3年	89,200.00	17,840.00	20.00
3至4年	252,000.00	126,000.00	50.00
合计	472,000.64	153,301.18	32.48

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,669.84	1,033.50	5.00

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	89,200.00	8,920.00	10.00
2至3年	252,000.00	50,400.00	20.00
5年以上	800.00	800.00	100.00
合计	362,669.84	61,153.50	16.86

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	116,422.91	39,000.00
押金及保证金	391,200.00	378,317.50
代扣代缴社保款及公积金	9,377.73	11,669.84
合计	517,000.64	428,987.34

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	款项性质	与本公司关系	账龄	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
溧阳市国土资源局	保证金	非关联方	2至3年 3至4年	67,000.00 252,000.00	319,000.00	61.70 139,400.00
德州天恩饲料有限公司	保证金	非关联方	1年以内	50,000.00	9.67	2,500.00
田丁武	借款	非关联方	5年以上	30,000.00	5.80	30,000.00
中节能环保(南京)有限公司	押金	非关联方	2至3年	22,000.00	4.26	4,400.00
陈时新	借款	关联方	1年以内	15,000.00	2.90	750.00
合计				436,000.00	84.33	177,050.00

注释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	1,608,254.24		1,608,254.24	1,586,875.73		1,586,875.73
在产品	2,209,394.00		2,209,394.00	1,755,680.43		1,755,680.43
库存商品	2,689,931.89		2,689,931.89	3,200,021.98		3,200,021.98
发出商品	755,570.14		755,570.14	36,095.15		36,095.15
合计	7,263,150.27		7,263,150.27	6,578,673.29		6,578,673.29

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	562,268.74	271,950.20
其他	295,934.90	144,334.34
合计	858,203.64	416,284.54

注释7. 固定资产

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,989,429.85	11,076,144.62
固定资产清理		
合计	9,989,429.85	11,076,144.62

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他	合计
一.账面原值						
1.期初余额	11,759,431.99	1,703,515.63	1,721,202.73	650,250.72	635,500.16	16,469,901.23
2.本期增加金额						
购置	-	34,054.67	-	15,086.21	9,402.56	58,543.44
3.本期减少金额						
4.期末余额	11,759,431.99	1,737,570.30	1,721,202.73	665,336.93	644,902.72	16,528,444.67
二.累计折旧						
1.期初余额	2,511,479.28	945,539.72	881,204.11	537,202.49	518,331.01	5,393,756.61
2.本期增加金额						
计提	531,964.42	143,978.93	392,402.70	40,556.30	36,355.86	1,145,258.21
其他转入						
3.本期减少金额						
1. 处置或报废						
4.期末余额	3,043,443.70	1,089,518.65	1,273,606.81	577,758.79	554,686.87	6,539,014.82
三.减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
计提						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.期末余额						
四.账面价值						
1.期末账面价值	8,715,988.29	648,051.65	447,595.92	87,578.14	90,215.85	9,989,429.85
2.期初账面价值	9,247,952.71	757,975.91	839,998.62	113,048.23	117,169.15	11,076,144.62

注释8. 在建工程

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,277,616.38	2,589,358.28
工程物资		
合计	8,277,616.38	2,589,358.28

2、在建工程

(1) 在建工程情况列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宏盛路厂区工程	8,277,616.38		8,277,616.38	2,589,358.28		2,589,358.28
合计	8,277,616.38		8,277,616.38	2,589,358.28		2,589,358.28

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	本期其他减少	期末余额
宏盛路厂区工程	2,589,358.28	5,688,258.10			8,277,616.38
合计	2,589,358.28	5,688,258.10			8,277,616.38

续：

工程项目名称	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
宏盛路厂区工程	63				自有资金
合计	63				

注释9. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	8,742,822.00		8,742,822.00
(2) 本期增加金额		32,038.83	32,038.83
购置		32,038.83	32,038.83
(3) 本期减少金额			
处置			
(4) 期末余额	8,742,822.00	32,038.83	8,774,860.83
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	713,375.70		713,375.70
(2) 本期增加金额	174,835.08	4,004.85	178,839.93
计提	174,835.08	4,004.85	178,839.93
(3) 本期减少金额			
处置			
(4) 期末余额	888,210.78	4,004.85	892,215.63
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
计提			
(3) 本期减少金额			
处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 期末账面价值	7,854,611.22	28,033.98	7,882,645.20
(2) 年初账面价值	8,029,446.30		8,029,446.30

注释10. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款		
保证借款		
抵押+保证借款	19,000,000.00	11,000,000.00
合计	19,000,000.00	11,000,000.00

短期借款分类的说明：

公司于2018年01月25日与江苏江南农村商业银行股份有限公司签订了合同编号为01313562018720002，评估值为2005万元的最高额抵押合同（期限从2018年01月25日到2021年01月25日），以原值为11,759,431.99元，净值为8,981,300.35元的房屋建筑物作为抵押。

公司于2018年01月30日江苏江南农村商业银行股份有限公司签订了合同编号为01313562018720003，评估值为831万元的最高额抵押合同（期限从2018年01月30日到2019年01月30日），以原值为8,742,822元，净值为7,942,028.76元的土地使用权作为抵押。

公司与江苏江南农村商业银行股份有限公司签订了合同编号为01313562018620002、01313562018620003 贰份最高额借款合同共计2,836万元。（01313562018620002 借款合同的借款期限从2018年01月25日到2021年01月25日，01313562018620003 借款合同的借款期限从2018年01月30日到2019年01月30日，截止到2018年12月31日公司共计向江苏江南农村商业银行股份借了1,900万元的短期借款。）

注释11. 应付票据及应付账款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	7,615,913.12	4,244,021.70
合计	7,615,913.12	4,244,021.70

2、应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付材料款	7,487,657.22	3,991,159.09
应付工程设备款		47,000.00
应付运输费	2,975.90	6,708.96
应付设计费		
应付安装费		111,100.00
其他	125,280.00	88,053.65
合计	7,615,913.12	4,244,021.70

(2) 无账龄超过 1 年以上的重要应付账款

注释12. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,081,689.39	5,391,894.00
合计	7,081,689.39	5,391,894.00

2. 期末无账龄超过 1 年以上的重要预收账款

注释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
短期薪酬	1,779,455.63	7,020,483.32	6,597,865.19	2,202,073.76
离职后福利-设定提存计划		329,954.56	329,954.56	
辞退福利				
合计	1,779,455.63	7,350,437.88	6,927,819.75	2,202,073.76

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,489,440.18	6,616,673.28	6,193,555.15	1,912,558.31
职工福利费		247,436.31	247,436.31	
社会保险费		145,516.73	145,516.73	
其中：基本医疗保险费		101,660.36	101,660.36	
补充医疗保险				
工伤保险费		34,590.63	34,590.63	
生育保险费		9,265.74	9,265.74	
住房公积金		10,857.00	10,857.00	
工会经费和职工教育经费	290,015.45		500.00	289,515.45
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	1,779,455.63	7,020,483.32	6,597,865.19	2,202,073.76

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
基本养老保险		320,832.98	320,832.98	
失业保险费		9,121.58	9,121.58	
合计		329,954.56	329,954.56	

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	179,781.70	
个人所得税	1,562.35	1,234.03
城市维护建设税		
教育费附加		
其他税费	566.80	611.80
房产税	30,646.21	30,646.21
土地使用税	50,496.00	50,496.00
合计	263,053.06	82,988.04

注释15. 其他应付款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应付利息	24,586.17	16,614.58
应付股利		
其他应付账款	3,152,070.64	2,489,564.11
合计	3,176,656.81	2,506,178.69

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂借款	3,037,702.67	2,234,586.06
代收代付款	107,132.49	252,000.00
其他	7,235.48	2,978.05
合计	3,152,070.64	2,489,564.11

(2) 期末无账龄超过1年以上的重要其他应付款

注释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
科研拨款	100,000.00			100,000.00	与收益相关
合计	100,000.00			100,000.00	

注释17. 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	10,800,000.00			10,800,000.00
合计	10,800,000.00			10,800,000.00

注释18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,182,524.28			3,182,524.28
合计	3,182,524.28			3,182,524.28

注释19. 未分配利润

项目	金额
调整前上期末未分配利润	-6,499,074.70
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	-6,499,074.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,064,374.31
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	
转为股本的普通股股利	
优先股股利	
对其他的其他分配	
利润归还投资	
其他利润分配	
加：盈余公积弥补亏损	
所有者权益其他内部结转	
期末未分配利润	-9,563,449.01

注释20. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,648,826.07	15,586,551.41	11,019,620.70	8,675,034.29
其他业务	74,284.33		28,057.61	34,088.25
合计	24,723,110.40	15,586,551.41	11,047,678.31	8,709,122.54

注释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	6,344.76	81,929.93
教育费附加	2,719.18	35,112.83

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	1,812.79	23,408.56
土地使用税	201,984.00	201,984.00
房产税	122,584.84	122,584.84
印花税	3,316.40	4,276.00
合计	338,761.97	469,296.16

注释22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	958,666.76	615,331.92
业务招待费	73,119.90	127,040.00
运输费	280,370.73	148,807.34
职工薪酬及福利费	654,485.28	125,434.19
其他	29,200.12	32,076.21
合计	1,995,842.79	1,048,689.66

注释23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,050,169.05	3,292,612.18
办公费	359,536.96	291,334.28
差旅交通费	232,484.54	158,337.97
租金	605,609.39	213,798.05
折旧摊销费	1,182,471.62	771,342.95
中介机构费	304,022.98	926,618.20
车辆费用	220,756.50	143,919.74
其他	95,545.41	234,583.87
合计	7,050,596.45	6,032,547.24

注释24. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及五险一金	1,191,146.56	1,331,963.98
材料	60,891.18	245,528.86
固定资产折旧	37,136.86	42,352.98
其他	12,340.95	43,710.01
合计	1,301,515.55	1,663,555.83

注释25. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	861,126.64	528,718.36
减：利息收入	64,198.80	5,756.08

类别	本期发生额	上期发生额
减：汇兑损失	506,528.84	112,762.28
手续费	8,783.89	11,264.04
合计	1,312,240.57	646,988.60

注释26. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	133,400.02	601.83
合计	133,400.02	601.83

注释27. 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
收涉外发展服务补贴		5,000.00	
中关村科技产业园财政扶持金	30,000.00	3,000.00	30,000.00
中关村财政局科技奖励	174,440.00	14,900.00	174,440.00
应用技术研究与应用补助		49,500.00	
合计	204,440.00	72,400.00	204,440.00

注释28. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产或处置组的处置利得或损失		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失		37,680.38
债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失		
非货币性资产交换产生的利得或损失		
其他		
合计		37,680.38

注释29. 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
政府补助	300,000.00	2,000,000.00	300,000.00
经批准无需支付的应付款项	17,022.00		17,022.00
其他	4,661.18	3,200.68	4,661.18
合计	321,683.18	2,003,200.68	321,683.18

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
新三板上市补贴	300,000.00	2,000,000.00	300,000.00
合计	300,000.00	2,000,000.00	300,000.00

注释30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
工伤赔偿		30,000.00	
其他	194,107.10		194,107.10

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	194,107.10	30,000.00	194,107.10

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	400,592.03	
递延所得税费用		396,361.92
合计	400,592.03	396,361.92

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-2,663,782.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	385,554.12
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,037.91
递延所得税影响	
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	
所得税费用	400,592.03

注释32. 现金流量表附注

(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
利息收入	47,584.22	5,756.08
往来款项	1,660,160.53	175,515.51
政府补助	504,440.00	2,072,400.00
合计	2,212,184.75	2,253,671.59

(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
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	1,182,103.30	335,695.80
付现费用	4,563,243.79	3,439,494.24
备用金		
其他		
合计	5,745,347.09	3,775,190.04

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,064,374.31	-5,836,204.41
加：资产减值准备	133,400.02	601.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,145,258.21	1,231,117.42
无形资产摊销	178,839.93	174,835.08
长期待摊费用摊销		
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)		-37,680.38
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)	1,351,040.90	641,480.64
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)		396,361.92
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)	-684,476.98	-1,634,014.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,031,992.05	3,445,313.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,960,802.65	-163,722.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	988,498.37	-1,781,911.13
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	3,912,467.04	2,045,878.35
减：现金的期初余额	2,045,878.35	1,324,220.27
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	1,866,588.69	721,658.08

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,912,467.04	2,045,878.35
其中：库存现金	45,396.59	34,267.20
可随时用于支付的银行存款	3,867,070.45	2,011,611.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,912,467.04	2,045,878.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释34. 所有权或使用权受到限制的固定资产

项目	账面价值		受限原因
	年末余额	年初余额	
固定资产	8,715,988.29	9,247,952.71	用于抵押担保
无形资产	7,854,611.22	6,693,145.50	用于抵押担保
合计	16,570,599.51	15,941,098.21	

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏良友国际机械工程有限公司	溧阳	溧阳	专用设备制造	100.00		设立

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司无母公司，最终控制方为自然人陈志亮。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营及联营企业情况

本公司无合营及联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈时新	持股 5%以上股东、董事、副总经理
虞浩波	持股 5%以上股东、董事、副总经理
吴翔	持股 5%以上股东、董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
曾雪峰	持股 5%以上股东、董事、副总经理、董事会秘书
杨淳	监事会主席
杨正辉	职工代表监事
胡森	监事
施紫娟	财务总监
王建荣	公司股东陈志亮之姐夫
蒋国俊	公司股东陈时新之妻兄
陈明亮	公司股东陈志亮之兄长
陈耀亮	公司股东陈志亮之兄长
史春兰	陈志亮之妻
谢琴	虞浩波之妻
史洪芝	陈志亮之岳父
施益文	陈志亮之岳母
史向军	陈志亮之妻兄
汤伟林	曾雪峰之姐之配偶
狄庆	施紫娟之配偶
溧阳市卓逸机电设备有限公司	实际控制人配偶之父母史洪芝、施益文控制的企业
溧阳市振东新型建材有限公司	实际控制人之兄陈耀亮持股 70%并担任总经理的企业
杭州优海信息系统有限公司	实际控制人之兄持股陈明亮 15%的企业
玉溪恒通商贸有限公司	实际控制人配偶之兄史向军控制的企业
溧阳市水利市政建筑有限公司	公司董事曾雪峰之姐之配偶汤伟林参股 4.63%并担任董事的企业
江苏耀东油脂机械有限公司	公司财务总监之配偶狄庆参股 11%并担任执行董事的企业
宜兴其昌生物科技有限公司	公司财务总监之配偶狄庆担任监事的企业

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 本公司报告期内无销售商品、提供劳务的关联交易。

3. 本公司报告期内无采购商品、接受劳务的关联交易。

4. 本公司报告期内无关联托管/承包情况。

5. 本公司报告期内无关联租赁情况。

6. 关联担保情况

关联方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈志亮, 虞浩波, 曾雪峰, 陈时新,	本公司	1,100 万元	2015 年 6 月 24 日	2017 年 6 月 23 日	是

吴翔

关联担保情况说明：

虞浩波、陈时新、曾雪峰、陈志亮、吴翔于2015年6月24日与中国农业银行股份有限公司溧阳市支行签订了合同编号为32100520150003777的《最高额保证合同》：

A. 为公司在中国农业银行股份有限公司溧阳市支行的600.00万元（期限从2017年2月9日到2018年2月8日）的短期借款提供担保；

B. 为公司在中国农业银行股份有限公司溧阳市支行的200.00万元（期限从2017年1月25日到2018年1月24日）的短期借款提供担保；

C. 为公司在中国农业银行股份有限公司溧阳市支行的300.00万元短期借款（期限从2017年1月25日到2018年1月24日）的短期借款提供担保。

7. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	陈志亮	1,933,725.15	1,347,407.54
	陈时新	433,333.00	337,200.00
	吴翔	333,333.00	307,300.00
	虞浩波	333,333.00	238,700.00
	曾雪峰	3,978.52	3,978.52

九、 承诺及或有事项

1.重要承诺事项

(1) 重大对外承诺事项

本公司不存在需要披露的重大对外承诺事项。

(2) 其他重大财务承诺事项

抵押资产情况详见附注六合并财务报表主要项目注释 10 短期借款说明。

除存在上述承诺事项外，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,960,577.65	1,140,890.09
合计	1,960,577.65	1,140,890.09

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,685,387.05	100.00	724,809.40	36.38	1,267,707.7
其中：1、账龄组合	1,992,517.10	74.20	724,809.40	36.38	1,267,707.7
2、其他风险组合					
3、关联方组合	692,869.95	25.80			
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,685,387.05	100.00	724,809.40		1,960,577.65

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,866,060.10	96.96	725,170.01	42.06	1,140,890.09
其中：1、账龄组合	1,724,060.10	89.58	725,170.01	42.06	998,890.09
2、其他风险组合					
3、关联方组合	142,000.00	7.38			142,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	58,516.48	3.04	58,516.48	100.00	
合计	1,924,576.58	100.00	783,686.49		1,140,890.09

A、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 (%)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	723,465.50	36,173.28	5.00
1至2年	52,422.00	5,242.20	10.00
2至3年	644,544.60	128,908.92	20.00
4至5年	88,000.00	70,400.00	80.00
5年以上	484,085.00	484,085.00	100.00
合计	1,992,517.10	724,809.40	

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	105,000.00	5,250.00	5.00
1至2年	921,280.10	92,128.01	10.00
2至3年			20.00
3至4年	118,000.00	59,000.00	50.00
4至5年	54,940.00	43,952.00	80.00
5年以上	524,840.00	524,840.00	100.00
合计	1,724,060.10	725,170.01	

②按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
江苏良友国际机械工程有限公司	合并范围内关联方	692,869.95	25.80	
江苏卜蜂饲料科技有限公司	非关联方	673,000.00	25.06	128,593.80
德州天恩饲料有限公司	非关联方	378,000.00	14.08	18,900.00
江苏华石农业股份有限公司	非关联方	150,990.00	5.62	7,549.50
山东无棣牧怡生物工程公司	非关联方	144,000.00	5.36	144,000.00
合计		2,038,859.95	75.92	299,043.30

注释2. 其他应收款

1、总表情况:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收账款	257,115.16	275,709.71
合计	257,115.16	275,709.71

2、其他应收账款

(1) 其他应收款分类披露

种类	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	30,000.00	6.98	30,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	399,805.43	93.02	142,690.27	37.08	257,115.16
其中：1、关联方组合	15,000.00	3.49			15,000.00
2、按账龄组合	384,805.43	89.53	142,690.27	37.08	242,115.16
3、按押金组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	429,805.43	100.00	172,690.27		257,115.16

续：

种类	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	30,000.00	8.23	30,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	334,336.54	91.77	58,626.83	17.54	275,709.71
其中：1、关联方组合					
2、按账龄组合	334,336.54	91.77	58,626.83	17.54	275,709.71
3、按押金组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	364,336.54	100.00	88,626.83		275,709.71

其他应收款分类的说明：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
田丁武	30,000.00	30,000.00	100
合计	30,000.00	30,000.00	100

(2) 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	65,805.43	3,290.27	5.00
2—3年	67,000.00	13,400.00	10.00
3—4年	252,000.00	126,000.00	20.00
合计	384,805.43	142,690.27	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,536.54	726.83	5.00
1—2年	67,000.00	6,700.00	10.00
2—3年	252,000.00	50,400.00	20.00
5年以上	800.00	800.00	100.00
合计	334,336.54	58,626.83	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	58,000.00	39,000.00
备用金		
代扣代缴社保及公积金	2,805.43	5,536.54
押金及保证金	369,000.00	319,800.00
合计	429,805.43	364,336.54

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	款项性质	与本公司关系	账龄	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
溧阳市国土资源局	保证金	非关联方	2-3年 67,000.00 3-4年 252,000.00	319,000.00	74.22	139,400.00
德州天恩饲料有限公司	保证金	非关联方	1年以内	50,000.00	11.63	2,500.00
田丁武	往来款	非关联方	5年以上	30,000.00	6.98	30,000.00
陈时新	往来款	关联方	1年以内	15,000.00	3.49	750.00
双胞胎(集团)股份有限公司	往来款	关联方	1年以内	10,000.00	2.33	500.00
合计				424,000.00	98.65	173,150.00

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,963,188.69	9,872,428.50	9,312,785.03	7,594,120.62
其他业务	493,060.21	-	28,057.61	34,088.25
合计	14,456,248.90	9,872,428.50	9,340,842.64	7,628,208.87

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
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）	504,440.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-172,423.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	46,170.68	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	285,845.40	

（二）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	-51.49	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-56.29	-0.31	-0.31

江苏良友正大股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月十九日

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：

公司档案室