



申亚股份

NEEQ : 838568

申亚农牧科技股份有限公司

Shenya Agriculture And Animal



年度报告

— 2018 —

公司年度大事记

（一）2018 年 4 月，在全区劳动竞赛评比表彰中，申亚农牧科技股份有限公司被评为“颍泉区劳动竞赛先进集体”，公司总经理徐艳群女士获“区五一劳动奖章”，并在全区表彰大会上作为区劳动竞赛先进集体代表发言。

（二）2018 年 6 月，在全市高新技术企业评比中，申亚农牧科技股份有限公司荣获“阜阳市十佳优秀高新技术企业”。公司董事长徐邦伟先生在“全市科技创新工作暨创新型城市建设大会”上代表十家高新技术企业作交流发言。

（三）2018 年 8 月，申亚农牧科技股份有限公司被认定为“2018 年度国家知识产权优势企业”（国知发管函字〔2018〕158 号文件）。

（四）2018 年 8 月，申亚农牧科技股份有限公司通过工信部“两化融合管理体系认定”。

（五）2018 年 9 月，申亚农牧科技股份有限公司入围安徽省 2018 年度高新技术企业培育奖励名单（皖高企认〔2018〕10 号文件）

（六）2018 年 11 月，申亚农牧科技股份有限公司党支部获市级“双强六好”非公企业党组织。

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	22
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、申亚股份	指	申亚农牧科技股份有限公司
上海申亚	指	上海申亚动物保健品有限公司
申亚农业、申美农业	指	安徽申亚农业发展有限公司(安徽申美农业发展有限公司)
东至农商行	指	安徽东至农村商业银行股份有限公司
阜阳农商行	指	阜阳颍泉农村商业银行股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《申亚农牧科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2018 年度
华林证券、主办券商	指	华林证券股份有限公司
律师事务所	指	安徽天禾律师事务所
会计师事务所	指	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书、技术总监、销售总监
关联方	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业
添加剂预混合饲料、预混料	指	由两种或两种以上的饲料添加剂与稀释剂按一定比例配制而成的饲料
浓缩饲料	指	在预混合饲料的基础上加入蛋白质或矿物质原料制作而成的饲料
配合饲料	指	由饲料添加剂与玉米、小麦、麦麸等农作物按一定比例配制而成的饲料
华家投资	指	阜阳市华家投资合伙企业(有限合伙)

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。

公司负责人徐邦伟、主管会计工作负责人徐淑群及会计机构负责人（会计主管人员）徐淑群保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

华普天健会计师事务所(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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
产品质量风险	饲料产品的下游多为养殖业，与居民的日常饮食息息相关，如果产品质量出现问题，可能会给使用者或被使用者带来不良后果。由于公司产品使用客户的特殊性，公司产品一旦发生质量问题，并因此出现产品责任索赔，或发生法律诉讼、仲裁，将对公司信誉造成严重损害，影响到本公司多年累积的品牌信誉和市场份额，并可能对公司的持续经营能力造成不利影响。
公司各年业绩受行业环境影响而波动的风险	公司属于饲料企业，处于产业链的中间环节，业绩受上下游行业影响较大。报告期内主要原料豆粕价格的波动较大影响公司的采购价格和营业成本，进而影响公司盈利能力。公司所处行业的下游主要为养殖业，报告期内全国范围内非洲猪瘟对生猪存栏量的影响，减少公司销售额。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人徐邦伟、刘洪艳夫妇直接持有公司 52.39%的股份，有能力通过投票表决的方式对公司的重大经营决策施加影响或者实施控制。
税收政策风险	（1）增值税 依据财政部国家税务总局财税[2001]121 号文,经安徽省阜阳市国家税务局核准,申亚农牧公司饲料产品报告期内享受免征增值税的优惠政策。如上述税收政策发生变化,将会对公司的经营业绩产生不利的影响。 （2）所得税 依据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和

	安徽省地方税务局 2017 年 7 月共同颁发的高新技术企业证书(证书编号: GF201734000019), 申亚农牧公司自 2017 年起三年内将享受企业所得税按 15%税率征收的优惠政策。未来, 若上述税收优惠政策发生不利变化, 或公司未能够通过高新技术企业认定, 均将对公司的盈利水平产生不利影响。
产品质量风险	饲料产品的下游多为养殖业, 与居民的日常饮食息息相关, 如果产品质量出现问题, 可能会给使用者或被使用者带来不良后果。由于公司产品使用客户的特殊性, 公司产品一旦发生质量问题, 并因此出现产品责任索赔, 或发生法律诉讼、仲裁, 将对公司信誉造成严重损害, 影响到本公司多年累积的品牌信誉和市场份额, 并可能对公司的持续经营能力造成不利影响。 应对措施: 在产品的整个开发及制造周期内, 通过内部质量监控体系监控产品质量, 建立了完善的生产质量规范体系, 同时引进专家老师, 对生产工艺、质量管控体系进行指导及监管; 通过开展员工培训, 加强员工的质量安全意识, 使从原材料进厂到产成品出厂的生产全过程均处于受控状态。严格保证产品质量。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	申亚农牧科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenya Agriculture And Animal Husbandry Science Stock Co.,LTD
证券简称	申亚股份
证券代码	838568
法定代表人	徐邦伟
办公地址	安徽省阜阳市颍泉工业园顶大路 1 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	徐惠群
职务	董事会秘书
电话	0551-65370688
传真	0558-2616666
电子邮箱	huiqun-xu@163.com
公司网址	www.shenyakj.com.cn
联系地址及邮政编码	安徽省阜阳市颍泉工业园顶大路 1 号 邮编:236000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 6 月 18 日
挂牌时间	2016 年 8 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品加工业-C1320 饲料加工
主要产品与服务项目	畜禽预混料、浓缩饲料、配合饲料的研发、生产与销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	61,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	徐邦伟
实际控制人及其一致行动人	徐邦伟、刘洪艳

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	91341200689798103U	否
注册地址	安徽省阜阳市工业园东坡路 69 号	否
注册资本（元）	61,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	华林证券
主办券商办公地址	西藏自治区拉萨市柳梧新区察古大道 1-1 号君泰国际 B 栋一层 3 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	方长顺 马静
会计师事务所办公地址	中国北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 9 楼

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	240,572,263.34	277,145,132.86	-13.20%
毛利率%	21.27%	23.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,811,500.09	29,444,634.31	-39.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,633,627.16	28,092,948.57	-47.91%
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）	13.39%	27.17%	-
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）	11.00%	25.93%	-
基本每股收益	0.29	0.49	-40.82%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	173,044,752.44	156,176,502.02	10.80%
负债总计	35,742,139.39	27,683,274.89	29.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	137,459,727.22	128,493,227.13	6.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.25	2.11	6.64%
资产负债率%（母公司）	16.37%	18.08%	-
资产负债率%（合并）	20.65%	17.73%	-
流动比率	2.49	2.98	-
利息保障倍数	26.72	38.31	-

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	22,227,403.06	34,374,294.29	-35.34%
应收账款周转率	55.08	36.03	-
存货周转率	8.75	11.32	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	10.80%	15.03%	-
营业收入增长率%	-13.20%	-11.28%	-
净利润增长率%	-40.89%	57.52%	-

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	61,000,000	61,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

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）	3,867,313.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-143,680.59
非经常性损益合计	3,723,633.35
所得税影响数	547,285.13
少数股东权益影响额（税后）	-1,524.71
非经常性损益净额	3,177,872.93

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	7,258,350.75	-		
应收票据及应收账	-	7,258,350.75		

款				
应收股利	1,664,000.00	-		
其他应收款	615,211.30	2,279,211.30		
应付账款	8,674,305.20			
应付票据及应付账款		8,674,305.20		
应付利息	16,614.58	-		
其他应付款	1,285,981.36	1,302,595.94		
管理费用	15,152,172.58	7,243,419.85		
研发费用	—	7,908,752.73		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司处于农副食品加工业中饲料行业，专注于畜禽类饲料的研发、生产与销售，拥有独立完整的研发、采购、生产和销售体系，根据自身情况、市场需求和运行机制开展经营活动。公司管理制度完善，基础设施齐全，具备可持续发展的能力。

1. 研发模式

申亚股份的研发模式采取了主辅配合结构的企业研发组织形式。公司十分注重科技创新，成立了创新领导小组，作为公司核心研发机构，以创新领导小组为核心，将各功能中心按自主创新职能强弱划分为核心职能层和外围层。核心职能层包括企业技术中心、项目管理中心、设计中心等，主要功能在于指导公司科技创新方向，保障公司科技创新正常运行，负责技术创新体系及平台的建立，负责前瞻性的产品研发，负责战略性的研发储备，并统筹企业所有的创新活动。外围层主要包括产学研合作、技术联盟等，以辅助公司科技创新工作进一步增强。

2. 采购模式

公司的采购模式实行总部采购与子公司独立采购相结合的模式，二者相互补充，相互协调，形成了较为完整的采购体系。

具体来说，总部采购是由总部采购负责人确定总部采购的品种，子公司在指定的时间内上报该品种的计划使用量，然后由该品种的采购负责人依据市场行情、性价比、未来趋势结合自身的计划量和库存相关信息来实施采购。子公司独立采购是由子公司的供应部负责完成的，此类采购原料的特点是：用量较大、价格平稳、易于品控、货值较低、供应商相对稳定、对成本影响不大、市场透明度较高、原料能够就近选择。二者相结合的采购管理模式有效细化了采购的分工，既达到了统一协调、集中管理、有效控制风险的目的，又规避了大企业易出现的管理僵化、缺乏活力、效率低下的问题，同时也有利于相互补充、相互监督、多渠道获取信息，提高了企业经营的灵活性。

在供应商的选择方面，公司会选择规模较大、信誉好、管理完善的供应商。具体操作上，公司首先会收集大量供应商的原始信息，形成供应商原始信息库，经审核后可成为后备供应商；经过对后备供应商的考察、使用和评估后，方可成为合格供应商。此外，公司还会从定性和定量两方面对供应商进行定期、不定期评估，之后根据这两部分评估结果重新设定供应商的级别，进一步影响供应商的供货配额

3. 生产模式

公司饲料产品的生产主要采取按订单需求生产的模式，各产品生产线均实现专业化生产。在整个生产过程中，公司相关系统将生产、销售、库存等信息实时进行整合，为公司生产决策提供依据，使各相关部门协调运作。

一般来说，公司通常要求客户至少提前 3 天提供需求信息，销售部门作为信息接受者会立刻通过内部系统将信息传至生产部，两个部门经过协调，调查成品、原材料库存信息等情况，并以日生产计划的形式安排生产。针对个别市场需求较大、客户认知度较高的产品，公司采取集中统一生产的模式，一方面提高运营效率，降低生产成本，并实现规模经济，另一方面也有利于核心技术的应用、改进和管理。

4. 销售模式

公司销售业务实行三级管理制度，自上而下依次为总部、事业部和区域。由总部牵头实施和安排销售任务，各事业部总监根据不同区域特点制定总体销售计划和方案，最后由各区域按属地原则进行客户开发及市场销售管理。与此同时，总部和事业部为销售提供技术服务支持。

在具体销售方式上，公司根据小规模养殖户和大规模养殖户以及养殖场的不同特点实行“经销+直销”的双重销售模式。“经销模式”即通过经销商销售的模式，由公司将产品销售给经销商，再由经销商进行分散销售。公司在经销商的选择上有着严格的标准，一般要求其必须拥有与所经销区域和经营活动

相适应的资金、车辆、人员及仓储能力，有良好的信誉和社会关系，有稳定的销售网络，并不定期对合作的经销商进行专业技能、饲料产品特点、饲料使用方式和营销服务模式的培训。公司将经销商分为一般经销商和示范店经销商。示范店经销商只销售公司的产品而不能销售其它饲料企业的产品；一般经销商则既可以销售公司的产品，也可以销售其它饲料企业的产品。原则上在每个区域市场针对每个品牌产品或每套系列产品只设立一个示范店经销商。

直销模式，即终端销售的模式，这种模式主要针对的客户群是大规模养殖户和养殖场。公司非常重视直销业务，把直销业务作为公司未来业务发展战略的重点，除了为客户在养殖过程中提供全程的技术服务之外，还为养殖户提供一整套的养殖方案设计，如利用公司在饲料、养殖方面的技术优势和信息优势为养殖户提供包括猪场改造、设备升级、猪种选配、饲料选择等全方位的、专业化的养殖方案。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

（1）营业收入实现情况

报告期内公司实现营业收入为 24,057.23 万元，较上年同期 27,714.51 万元下降 3,657.28 万元，下降比例 13.20%。

今年销售额下降的主要原因：①上半年原料价格居高不下，造成成本上升，同时猪价较去年同期大幅下跌，严重挫伤养殖户的养殖积极性，养殖量下降；②环保力度加大，许多中小型猪场拆除，也造成养殖量减少。③下半年受“非洲猪瘟”影响，猪只存栏量大幅下降，销售下滑严重。

（2）成本、期间费用情况

报告期内，公司整体毛利率为 21.27%，去年同期为 23.71%，下降 2.57 个百分点。本期营业成本 18,939.67 万元，上年同期 21,144.09 万元，成本占比较上年同期上升 2.44%。

毛利率较去年同期下降原因：主要是受中美贸易战及环保的影响，豆粕等主要原料价格上涨所致。

期间费用较上年同期增加 143.30 万元，增长比例 4.19%。其中销售费用较同期增 35.29 万元，主要是为了拓展北方市场，本期期初在河北唐山设立了销售子公司，增加了销售费用。管理费用较同期增加 182.86 万元，主要是职工薪酬增加所致。研发费用较上期减少 83.25 万元，主要是研发领用材料减少，但研发费用占比较上期增加。财务费用增加 8.39 万元，主要系贷款增加，利息支出增加。

（3）盈利情况

报告期内公司实现净利润 1,740.43 万元，上年同期 2,944.46 万，较上年同期下降了 1,204.03 万元，同比下降 40.89%。

下降原因：主要是报告期内销售额下降、成本上升及期间费用上升导致总利润较去年同期下降。

（4）现金流量情况

报告期内实现经营性现金流量净额 2,222.74 万元，上年同期 3,437.43 万元，较上年同期减少 1214.69 万元，主要是销售收入下降导致现金流入减少。

（二） 行业情况

（1）国家政策的有力扶持

行业的发展都离不开国家相关政策的扶持。作为连接种植业和养殖业关键环节的饲料行业更是如此。早在农业部印发的《饲料工业“十二五”发展规划（2011—2015）》中就明确提出“饲料企业发展的具体目标是：年产 50 万吨以上的饲料企业集团达到 50 家，其饲料产量占全国总产量的比例达到 50%以上，饲料企业抗风险能力明显增强。”为保证这一目标的实现，国家在法律制度和税收政策方面给予了诸多支持。

首先，国家从制度层面制定了大量的法律法规，用法律手段保障饲料行业的良性发展，遏制不良竞争行为，建立并维护健康有序的市场竞争环境。如《饲料和饲料添加剂管理条例》规定了饲料和饲料添加剂的审定、登记相关程序，规范了饲料及饲料添加剂的生产、经营和使用；《饲料生产企业审查办法》规定了从事该行业的企业所必须具备的基本条件及严格的审查程序，防止不合格的生产企业进入该行业造成无序竞争；《进出口饲料和饲料添加剂检验检疫监督管理办法》对进出口饲料和饲料添加剂的检测提出了一整套规范，既保证了外来饲料的安全性，也有利于增强我国对外出口饲料的市场竞争性。

其次，国家在税收政策方面给予了该行业极大的优惠。2011 年《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》中进一步明确了免税饲料产品的范围，将其扩大至“单一大宗饲料、混合饲料、配合饲料、复合预混料、浓缩饲料”，并规范了相关企业申报免税的具体程序，从税收方面减轻了饲料企业的负担。此外，各地方政府一般都会对本辖区的饲料生产企业给予相应的优惠政策和各种补贴，这些都为饲料行业的整体发展提供了有利契机。

（2）下游养殖业的推动

养殖业处于饲料行业的下游，其发展状况直接影响着饲料行业的未来发展走向。纵观中国养殖业的发展，养殖规模由小到大，且专业性越来越强，经营方式也逐渐多样化，这对其上游饲料行业的发展起到了重要的推动作用。在养殖业的发展规模上，以养猪为例，2017 年我国生猪出栏量为 7.35 亿头，同比增加 2.7%，猪肉产量 5671 万吨，同比增加 3.2%，且呈现继续增长的趋势。

在养殖模式上，传统养殖以散养较为常见，一般多使用自制饲料，对工业饲料的需求相对较弱。但随着养殖行业竞争的日益加剧，加之多数城市畜禽产品市场准入制度的实行，传统的散养模式已逐渐转向规模化、标准化养殖，这无疑会刺激工业饲料需求的增长，提高工业饲料在养殖行业的普及率。根据《饲料工业“十二五”发展规划（2011—2015）》公布的数据测算，工业饲料普及率每增加 10%，我国工业饲料产量将增加 1760 万吨。

在普及率的具体数据方面，目前国内市场还处于较低的水平。以猪饲料为例，发达国家的工业猪饲料普及率近乎 100%，而我国仅为 40%左右，存在着较大的提升空间。随着养殖业规模化的形成与发展，工业饲料的应用比重将会逐渐提高，从而进一步促进饲料行业的发展。

（3）消费市场的促进

饲料行业的下游是养殖业，而养殖业的发展又取决于居民的消费量，尤其是对各种肉、蛋、奶制品的消费。因此，居民的消费习惯在一定程度上影响着饲料行业的未来发展。

随着社会经济的发展，城镇化进程的加快，人们生活水平的提高，居民的饮食结构较之过去发生了巨大的变化，大米、小麦等主食的需求量逐渐减少，各种肉类、蛋类、奶制品等副食品的需求正逐渐增加。据国家统计局数据显示，2014 年，我国居民猪肉消费量为 5716.9 万吨，较 1978 年增长 4938.1 万吨，增

幅达 634.07%。在 2014 年国务院办公厅印发的《中国食物与营养发展纲要(2014-2020 年)》中指出,“到 2020 年,全国人均全年口粮消费 135 公斤、食用植物油 12 公斤、豆类 13 公斤、肉类 29 公斤、蛋类 16 公斤、奶类 36 公斤、水产品 18 公斤”,而随着我国人口总量在未来一段时间内的居高不下,肉蛋奶制品的消费市场总量将是空前巨大的,这无疑会成为未来饲料行业发展的重要推动力。

另一方面,随着居民生活质量的改善,食品安全的重要性逐渐凸显,与此相关的饲料产品安全性也会逐渐引起关注。为了适应未来较为严格的安全生产标准,各大饲料生产企业均采取有效措施予以改进,或完善生产工艺的改造,或加强安全生产监督管理,而这对于饲料行业未来的可持续发展将是十分有利的。

2.不利因素

(1) 技术水平不高,产品同质化严重

我国饲料产业经过长期的发展,逐步摆脱了以往“小而散”的状态,开始向规模化方向发展,产量也呈逐年递增的趋势,截至到 2015 年末,我国饲料整体产量已突破 2 亿吨大关,创历史新高,可谓成绩显著。但在产量增长的同时,产品质量和生产工艺水平并没有随之得到显著的提高,很多企业的生产设备仍旧比较落后,设备管理也多依靠既有知识和传统经验,生产率水平不高,与国外同行业相比,存在着较大差距。

此外,在产品比较方面,目前国内市场的饲料产品同质化现象十分严重,很多企业都是采取模仿式方式进行生产,并无自身特色,从而导致市场“价格战”频发,行业平均利润较之前相比有所下降,究其原因在于饲料产品核心技术——饲料配方的研发存在较高门槛。饲料企业需要通过研究动物营养需求不断进行配方优化,组建强有力的研发团队并建立长效研发机制,而这本身就是一项巨大的成本开支。资金和技术上的双重要求对于目前国内的大多数企业来说是很难逾越的一道门槛,结果只会导致市场上饲料产品相似度较高,竞争力也会相对变差。

(2) 上游原材料价格波动加剧

饲料产品价格除了受产品本身质量和市场供求关系影响以外,还与其来自上游产业的原料价格息息相关。上游原材料价格的波动在一定程度上影响着饲料生产企业的经营成本,进而影响饲料产品的市场价格,给该行业持续稳定的发展带来诸多不利影响。

饲料行业的原材料主要是来自于各种生产添加剂原料、豆粕、棉粕及玉米、小麦等。生产添加剂是预混料的重要组成部分,具有开发周期长、投资大、技术复杂等特点,目前为国际少数大型医药集团所垄断,其拥有定价权的优势直接影响了国内饲料原料价格,提高了企业的生产成本;豆粕、棉粕、鱼粉等蛋白质原料国内产量较少,大多依赖进口,受全球产量、关税、油价、汇率波动等多种因素影响,价格起伏不定,对于国内以此为原料的饲料生产企业来说,具有较大的风险性;玉米、小麦等能量性原材料主要来源于上游的种植业,而种植业本身受自然环境影响特别大,不确定性因素较多,如玉米在不同季节、不同地区、不同贮存条件下质量方面就具有明显的差异,由此导致价格也出现较大的变化。

(3) 动物疾病和疫情的影响

饲料行业的下游即为养殖业,产品消费的主要群体也是各种畜禽类或水产类动物,其消耗量直接关系到饲料产品的年产量和销售量,进而影响着整个饲料行业的发展走势,养殖行业中,动物疾病和疫情的爆发是其主要风险,灾情严重的时候甚至会导致整个行业的萎缩,因此也就间接地构成饲料业发展的不利因素。

动物疫情一旦爆发,极容易引发消费者的恐慌心理,从而导致肉、蛋、奶制品消费量的下降,养殖业规模急剧缩减,进而对饲料行业造成冲击。近年来,各种动物疫情事件屡屡发生,造成的恶劣影响也越来越大。2003 年发生的“非典”事件造成饲料销售量和销售范围明显缩减;2006 年以来,高致病性禽流感、猪高热症等动物疫情在全国的蔓延,更是造成了畜禽业生产受阻和消费需求的急剧下降;2013 年,我国饲料行业又经历了“黄浦江死猪”、人感染“H7N9 流感”疫情等多重影响,增速明显放缓。2018 年全国范围内爆发的非洲猪瘟,导致全国生猪存栏量大幅下滑。随着社会污染物的日益增多,生活环境的不断恶化,此类事件还将继续有所增加,从而构成饲料行业未来发展的重大不利因素。

(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	40,318,243.51	23.30%	32,433,774.08	20.77%	24.31%
应收票据与应收账款	1,477,769.57	0.85%	7,258,350.75	4.65%	-79.64%
存货	21,801,701.46	12.60%	21,507,357.60	13.77%	1.37%
投资性房地产	0	0%	0	0%	-
长期股权投资	0	0%	0	0%	-
固定资产	58,212,012.76	33.64%	25,715,950.99	16.47%	126.37%
在建工程	0	0%	21,497,113.11	13.76%	-100%
短期借款	18,000,000.00	10.40%	10,000,000.00	6.4%	80%
长期借款	0	0%	0	0%	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金较期初增加 24.31%，主要原因是应收款较期初压缩 578 万元。
- 2、应收票据与应收账款较期初下降79.64%，主要系本期受环保及猪瘟的影响，市场需求萎缩、销量降低及年底压缩客户欠款所致。
- 3、固定资产较期初上升 126.37%，主要系本期新桥厂区在建工程完工转入固定资产所致。
- 4、在建工程期末余额较期初余额下降了 100%，主要系在建工程项目已完工，转入固定资产所致。
- 5、短期借款较期初增加 80%，主要系年底增加银行贷款 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	240,572,263.34	-	277,145,132.86	-	-13.20%
营业成本	189,396,730.36	78.73%	211,440,933.44	76.29%	-10.43%
毛利率%	21.27%	-	23.71%	-	-
管理费用	9,072,073.92	3.77%	7,243,419.85	2.61%	25.25%
研发费用	7,076,254.20	2.94%	7,908,752.73	2.86%	-10.53%
销售费用	18,434,280.17	7.66%	18,081,360.33	6.52%	1.95%
财务费用	1,060,631.55	0.44%	976,715.45	0.35%	8.59%
资产减值损失	-259,057.30	-0.11%	10,887.53	0%	-2,479.39%

其他收益	3,867,313.94	1.61%	55,525.60	0.02%	6,864.92%
投资收益	1,080,497.05	0.45%	1,900,410.62	0.69%	-43.14%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	-
资产处置收益	0	0%	-7,802.52		-
汇兑收益	0	0%	0	0%	-
营业利润	20,078,598.13	8.35%	32,420,873.69	11.70%	-38.07%
营业外收入	59,974.95	0.02%	1,629,603.45	0.59%	-96.32%
营业外支出	203,655.54	0.08%	78,223.79	0.03%	160.35%
净利润	17,404,385.92	7.23%	29,444,634.31	10.62%	-40.89%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期较上期下降原因：环保力度加大，许多中小型猪场拆除，造成养殖量减少；下半年受“非洲猪瘟”影响，猪只存栏量大幅下降，销售下滑严重。
- 2、营业成本较上期增加 2.44%，主要是受中美贸易战及环保的影响，豆粕等主要原料价格上涨所致。
- 3、管理费用较上期增加 25.25%，主要职工薪酬费用增加所致。
- 4、其他收益增加幅度较大，主要原因是政府补贴收入增加，另上年一部分补贴收入记入营业外收入。
- 5、投资收益较上期减少，主要系可供出售金融资产的安徽东至农村商业银行股份有限公司本期没有公告分红所致。
- 6、营业利润下降原因：营业收入下降及成本费用上升所致。
- 7、营业外收入下降原因：上年一部分政府补贴收入记入营业外收入，本期记入其他收益。
- 8、营业外支出增加主要系本期乡村扶贫捐赠支出增加所致。
- 9、净利润下降原因主要是收入下降及成本费用上升所致。

(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	238,518,322.60	276,966,736.27	-13.88%
其他业务收入	2,053,940.74	178,396.59	1051.33%
主营业务成本	187,547,740.28	211,306,028.09	-11.24%
其他业务成本	1,848,990.08	134,905.35	1270.58%

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%
浓缩料系列	98,260,666.49	40.84%	118,214,512	42.65%
预混料系列	84,144,100.84	34.98%	93,491,609.36	33.73%
配合料系列	19,103,083.08	7.94%	25,019,844.8	9.03%
动保产品	26,820,848.58	11.15%	24,182,116.21	8.73%
豆粕	0	0%	12,667,657.01	4.57%
其他品种	10,189,623.61	4.24%	3,390,996.89	1.22%

合 计	238,518,322.6	99.15%	276,966,736.27	99.93%
-----	---------------	--------	----------------	--------

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%
安徽省内	88,987,741.75	36.99%	103,332,289.66	37.28%
安徽省外	149,530,580.85	62.16%	173,634,446.61	62.65%

收入构成变动的原因：

本期主营业务收入较上期下降，主要是受“非洲猪瘟”的影响，猪只存栏量减少，销售下降。其他业务收入增加是本期开展部分原料贸易。

(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	西安申亚动物保健品有限公司	10,013,525.37	4.16%	否
2	阜阳开发区杨树林饲料经营部	8,607,870.96	3.58%	否
3	李建	5,942,730.61	2.47%	否
4	李自创	4,568,059.28	1.90%	否
5	杨晶晶	4,294,797.50	1.79%	否
合计		33,426,983.72	13.90%	-

(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	上海申亚动物保健品有限公司	27,036,771.13	18.16%	是
2	徐州通富瑞贸易有限公司	21,175,735.22	14.22%	否
3	阜阳市宏宇饲料有限公司	20,131,673.50	13.52%	否
4	合肥众邦牧业有限公司	6,511,822.00	4.37%	否
5	中粮粮油工业（巢湖）有限公司	4,941,345.20	3.32%	否
合计		79,797,347.05	53.59%	-

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	22,227,403.06	34,374,294.29	-35.34%
投资活动产生的现金流量净额	-12,610,167.13	-31,455,143.66	-
筹资活动产生的现金流量净额	13,841,654.30	-26,427,306.20	-

现金流量分析:

- (1) 经营活动产生的现金流量净额较上期下降, 是因为本期利润较上期减少约 1200 万元所致。
- (2) 投资活动产生的现金流量净额负增长, 主要是子公司申亚农业增加固定资产投资所致。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额较上期增长较多, 是因为上期末现金及现金等价物余额扣除银行存款中诉讼案件法院冻结资金 15,574,420.80 元, 本期解冻; 另外本期增加银行贷款 800 万元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司无来源于单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对公司净利润达到 10%以上情形。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例
申亚农业	淮南市	淮南市	预混合饲料、浓缩饲料、配合饲料的加工与销售; 农副产品的加工与销售; 房屋租赁。	100.00
申慧农业	合肥市	合肥市	农业技术研发、动物保健品、宠物食品、兽药、兽用化学药品、中兽药、受用器械、饲料添加剂、预混合饲料、饲料原料、畜牧产品销售; 农副产品(除粮油)收购及销售。	100.00
科富农	合肥市	合肥市	动物疾病诊断与治疗方案服务; 病原检测(除专项许可); 动物疾病预警与防范措施的制定; 动物体检与保健(除专项许可); 养殖场免疫方案制定与技术托管	100.00
唐山申亚	合肥市	合肥市	畜禽饲养技术推广服务; 预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料批发零售; 新材料技术推广服务	75.00

2、委托理财及衍生品投资情况

2018 年累计购买理财产品 523,615,530.24 元, 累计赎回理财产品 497,674,440.84 元, 理财收益 103,3130.38 元。

(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

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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) 要求, 对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表:

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目; 将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目; 将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目; 将“工程物资”归并至“在建工程”项目; 将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目; 将“应付股利”和

“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆出“利息费用”和“利息收入”明细项目。

(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，公司积极履行社会责任，为困难员工提供资金帮助，并为他们的子女提供就业机会。同时，公司积极响应扶贫政策号召，充分发挥自身优势，把精准扶贫作为自身的使命与担当，推进扶贫工作纵深发展。

报告期内，公司积极响应国家的助农号召，利用自身技术优势，为小型养殖户免费提供养殖方案咨询、疾病诊断和提供有效的救治，减少和避免在养殖过程中抗生素的滥用。

三、 持续经营评价

公司成立至今，经历多年研发积累，逐步形成了强大的自主核心技术体系，公司拥有持续经营所需要的研发资源；公司在资产、人员、业务、财务、机构等方面完全独立，具备完全独立自主的经营能力；会计核算、财务管理、风险控制、公司治理等各项重大的内部控制制度运行良好，体系逐步完善；公司的经营管理团队、核心技术和业务团队，人员稳定；公司和员工未发生违法、违规行为，报告期内公司也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。公司拥有良好的持续经营和发展能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1. 科研人才流失和核心技术泄密风险

饲料加工行业的市场竞争十分激烈，在产品同质化较为严重的环境中，新产品和新技术的研发与应用则显得十分重要，因此技术研发人才也是该行业未来发展的重要推动力。公司产品的核心技术及核心技术人员是公司发展的重要基础，随着企业间和地区间人才竞争的日益激烈，若出现核心技术人员流失或核心技术泄密，对公司的技术研发和生产经营会造成不利影响。

应对措施：公司一直注重技术研发人才的培养和建设，建立了研发成果与项目奖励直接挂钩的考核激励体系，积极为科研人员提供良好的科研条件，满足科研人才在科研环境和科研资源方面的要求。加强企业文化建设、改善办公环境，营造良好的文化氛围和工作环境；加强对离职员工的管理；同时不断加强专业科研人员的招聘力度，积极吸纳更多的人才加盟公司，建立充足的人才储备。

2. 产品质量风险

饲料产品的下游多为养殖业，与居民的日常饮食息息相关，如果产品质量出现问题，可能会给使用

者或被使用者带来不良后果。由于公司产品使用客户的特殊性，公司产品一旦发生质量问题，并因此出现产品责任索赔，或发生法律诉讼、仲裁，将对公司信誉造成严重损害，影响到本公司多年累积的品牌信誉和市场份额，并可能对公司的持续经营能力造成不利影响。

应对措施： 在产品的整个开发及制造周期内，通过内部质量监控体系监控产品质量，建立了完善的生产质量规范体系，同时引进专家老师，对生产工艺、质量管控体系进行指导及监管；通过开展员工培训，加强员工的质量安全意识，使从原材料进厂到产成品出厂的生产全过程均处于受控状态。严格保证产品质量。

3. 公司业绩受行业环境影响而波动的风险

公司属于饲料企业，处于产业链的中间环节，业绩受上下游行业影响较大。报告期内上半年产品主要原料豆粕价格的波动较大影响公司的采购价格和营业成本，进而影响公司盈利能力。公司所处行业的下游主要为养殖业，畜禽产品价格居高小幅调整、受高温天气及降雨影响，疾病发生率增加，其中动物疫情的发生具有不可预测性，是影响养殖业的最大风险。

应对措施：针对上游原料的变化，公司加强了供应信息，通过对行情分析和预判减少原料对企业的影响。针对下游养殖业行情价格的变化，企业通过加强客户聚焦、对所服务的客户提供专业的技术服务和行业信息指导，增强了养殖户对疾病风险的防御能力，减少了养殖户的养殖风险，客户粘性需求增强，公司业绩并未受主要产品服务终端生猪价格的小幅震荡影响，增幅明显。

4. 实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人徐邦伟、刘洪艳夫妇直接持有公司 52.39%的股份，有能力通过投票表决的方式对公司的重大经营决策施加影响或者实施控制。

应对措施：公司已按照《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，制订并实施“三会”议事规则，构建了较为完善的法人治理结构。实际控制人出具了避免同业竞争承诺函，定期召开董事会议，对公司重大决策进行监管。

5. 税收政策风险

（1）增值税

依据财政部国家税务总局财税[2001]121 号文,经安徽省阜阳市国家税务局核准,申亚农牧公司饲料产品报告期内享受免征增值税的优惠政策。如上述税收政策发生变化,将会对公司的经营业绩产生不利的影响。

（2）所得税

依据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局 2017 年 7 月共同颁

应对措施：公司将继续加大在研发、市场拓展等方面的投入，保持技术优势，提高核心竞争力，推出新型产品，提高公司盈利能力，逐步减少对税收优惠的依赖，降低税收优惠变化的不确定性对公司经营业绩的影响。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、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

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
安徽省信用担保集团有限公司	被告一:安徽广威贸易有限公司、被告二:安徽申亚农牧科技股份有限公司、被告三:安徽广发典当有限公司	2015 年 10 月 22 日阜阳颍东农村商业银行股份有限公司胜利路支行向安徽广威贸易有限公司（以下简称“广威贸易”）提供贷款 1500 万元，借款期限为 12 个	15,574,420.80	一、被告安徽广威贸易有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告安徽省信用担保集团有限公司代为垫付借款本息 15336964.99 元；	2018 年 4 月 16 日

		月，同时约定了贷款利息。就前述借款事项，安徽省信用担保集团有限公司（以下简称“省担保集团”）为广威贸易向颍东农商行提供了连带责任保证，安徽广发典当有限公司（以下简称“广发典当”）为广威贸易向省担保集团提供了信用反担保（连带责任保证）。前述贷款到期后，省担保集团于 2016 年 12 月 16 日为广威贸易向颍东农商行代偿了贷款本金及所欠利息。2017 年 4 月 25 日，省担保集团向合肥市蜀山区人民法院提起诉讼，要求广威贸易向其偿还代付款本金和利息共计 15,571,705.75 元。并要求广发典当向其承担连带担保责任。同时，省担保集团以借款实际使用人系申亚农牧为由，要求申亚农牧向其承担连带清偿责任。2017 年 4 月 26 日合肥市蜀山区人民法院判决冻结本公司银行存款 15,571,705.75 元，实际冻结 15,574,420.80 元，其中 2,715.05 元系法院		二、被告安徽广威贸易有限公司于本判决生效之日起十日内偿还支付原告安徽省信用担保集团有限公司利息损失（自 2016 年 12 月 17 日起按照银行贷款利率计算至代为垫付的借款本息 15336964.99 元实际付清之日止）。三、被告安徽广发典当有限公司对被告安徽广威贸易有限公司应支付的上述一、二项借款本息及利息损失承担连带清偿责任；安徽广发典当有限公司承担清偿责任后可以向安徽广威贸易有限公司追偿；四、驳回安徽省信用担保集团有限公司的其他诉讼请求。	
--	--	--	--	--	--

		误冻结。			
总计	-	-	15,574,420.80	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

银行冻结资金 15,574,420.80 元已解冻，公司现金流和经营用资金充足。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	80,000,000.00	27,036,771.13
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	8,000,000.00	118,325.01
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	20,160.00	0

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
安徽申亚投资有限责任公司	代缴社保	34,017.19	已事后补充履行	2019年4月23日	2019-022

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

此项偶发性关联交易，是为了解决暂时未能转移劳动关系的员工，社保正常缴纳，因数额较小，对公司的经营没有影响。

(四) 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
#2#厂房房地产权证阜字第 2015065593 号， 3#厂房房地产权证阜字第 2015065592 号， 4#厂房房地产权证阜字第 2015065594 号	抵押借款	10,836,082.20	6.26%	中国农业银行股份有限公司阜阳颍泉支行取得 1,000.00 万元借款。
阜泉国用（2015）第 A110117 号	抵押借款	7,637,704.68	4.41%	中国农业银行股份有限公司阜阳颍泉支行取得 1,000.00 万元借款。
总计	-	18,473,786.88	10.67%	-

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	14,405,715	23.62%	—	14,405,715	23.62%
	其中：控股股东、实际控制人	7,989,277	13.10%	—	7,989,277	13.10%
	董事、监事、高管	4,793,565	7.86%	—	4,793,565	7.86%
	核心员工	0	0.00%	—	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	46,594,285	76.38%	—	46,594,285	76.38%
	其中：控股股东、实际控制人	23,967,835	39.29%	—	23,967,835	39.29%
	董事、监事、高管	14,380,704	23.57%	—	14,380,704	23.57%
	核心员工	0	0.00%	—	0	0.00%
总股本		61,000,000	—	0	61,000,000	—
普通股股东人数						

(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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	徐邦伟	29,400,543	—	29,400,543	48.19%	22,050,408	7,350,135
2	刘洪艳	2,556,569	—	2,556,569	4.19%	1,917,427	639,142
3	徐艳群	6,391,423	—	6,391,423	10.48%	4,793,568	1,597,855
4	徐淑群	6,391,423	—	6,391,423	10.48%	4,793,568	1,597,855
5	徐惠群	6,391,423	—	6,391,423	10.48%	4,793,568	1,597,855
6	上海申亚动物保健品有限公司	5,000,000	—	5,000,000	8.20%	5,000,000	—
7	阜阳华家投资合伙企业(有限合伙)	4,868,619	—	4,868,619	7.98%	3,245,746	1,622,873
合计		61,000,000	0	61,000,000	100%	46,594,285	14,405,715

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

徐艳群、徐淑群、徐惠群与徐邦伟是姐弟关系；刘洪艳与徐邦伟是夫妻关系；阜阳市华家投资合伙企业（有限合伙）的合伙人均为企业员工，其性质为员工持股平台，其中徐邦伟为执行事务合伙人，根据合伙协议，

阜阳市华家投资合伙企业（有限合伙）为徐邦伟控制；上海申亚动物保健品有限公司的股东为徐邦伟、徐艳群、徐淑群、徐惠群、刘洪艳，徐邦伟为其控股股东、法定代表人。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

截至报告期末，自然人徐邦伟直接持有公司 48.19%的股份，为公司控股股东，其配偶刘洪艳持有公司 4.19%的股份，两人系夫妻关系，构成利益共同体，合计持有申亚农牧 52.39%的股份，为公司共同实际控制人。

（二） 实际控制人情况

1. 徐邦伟，男，汉族，1978 年 10 月出生，安徽省阜阳市人。中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2001 年 5 月至 2004 年 5 月就职于上海申亚动物保健品有限公司，担任销售经理；2004 年 6 月至 2011 年 12 月，任上海申亚动物保健品有限公司阜阳分公司总经理；2011 年 12 月至 2016 年 2 月，历任有限公司执行董事、总经理，现任股份公司董事长。
2. 刘洪艳，女，汉族，1975 年 11 月出生，安徽省阜阳市人，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2003 年 1 月至 2005 年 2 月，就职于上海申亚动物保健品有限公司阜阳分公司，担任供应部部门经理；2005 年 5 月至 2016 年 2 月，任职于上海申亚动物保健品有限公司，担任副总经理；现任安徽申亚投资有限责任公司董事长兼总经理，股份公司副董事长。

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

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

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 6 月 12 日	1.45	-	-
合计	1.45	-	-

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
徐邦伟	董事长	男	1978 年 10 月	硕士	2019 年 4 月 19 日-2022 年 4 月 19 日	是
徐艳群	董事、总经理	女	1971 年 10 月	大专	2019 年 4 月 19 日-2022 年 4 月 19 日	是
徐淑群	董事、财务总监	女	1971 年 10 月	本科	2019 年 4 月 19 日-2022 年 4 月 19 日	是
徐惠群	董事、董事会秘书	女	1975 年 11 月	大专	2019 年 4 月 19 日-2022 年 4 月 19 日	是
刘洪艳	董事、副董事长	女	1975 年 11 月	硕士	2019 年 4 月 19 日-2022 年 4 月 19 日	否
王松	董事、销售总监	男	1980 年 12 月	中专	2019 年 4 月 19 日-2022 年 4 月 19 日	是
于政	董事、技术总监	男	1969 年 5 月	本科	2019 年 4 月 19 日-2022 年 4 月 19 日	是
王勇	监事会主席	男	1980 年 11 月	本科	2019 年 4 月 19 日-2022 年 4 月 19 日	否
康莉	职工监事	女	1967 年 12 月	高中	2019 年 4 月 19 日-2022 年 4 月 19 日	是
谢继奎	监事	男	1974 年 12 月	大专	2019 年 4 月 19 日-2022 年 4 月 19 日	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事徐艳群、徐淑群、徐惠群与董事长徐邦伟为姐弟关系；董事刘洪艳与徐邦伟为夫妻关系。

(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
徐邦伟	董事长	29,400,543	-	29,400,543	48.19%	-
刘洪艳	副董事长	2,556,569	-	2,556,569	4.19%	-
徐艳群	董事、总经理	6,391,423	-	6,391,423	10.48%	-
徐淑群	董事、财务总监	6,391,423	-	6,391,423	10.48%	-
徐惠群	董事、董事会秘书	6,391,423	-	6,391,423	10.48%	-
合计	-	51,131,381	0	51,131,381	83.82%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☒适用 ☐不适用

2018年5月18日，经股东大会审议通过，任命谢继奎为新任监事。谢继奎，男，1974年12月生，2003年7月至2009年6月任上海申亚动保保健品有限公司市场部经理，2009年6月起，在申亚农牧科技股份有限公司担任综合办主任，在总经理领导下，负责申亚股份行政、人事及项目申报管理工作。

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	18	18
生产人员	108	89
销售人员	58	63
技术人员	24	22
财务人员	10	10
员工总计	218	202

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	5	5
本科	22	20
专科	78	75
专科以下	113	101
员工总计	218	202

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

销售人员队伍进一步壮大。唐山申亚公司业务范围进一步拓展，销售人员较 2017 年有所增加。2018 年，公司增加在生产车间智能化改造方面的投入，提高工作效率的同时，减少了生产环节的人员需求。

2. 多种渠道引进人才

公司通过常规的网络招聘、社会招聘等措施多方面的吸引符合岗位要求及企业文化的人才，此举一方面为企业提供了新鲜的血液、推动了企业内部的优胜劣汰，从而为企业持久发展提供了坚实的人力资源保障。

3. 健全培训机制

公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多形式、多层次、多领域地开展员工培训工作，培训系统中包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训等。同时人力资源部门还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

4. 优化招聘策略

公司坚持以人为本，坚持人、岗并用的宗旨，充分利用现有网络招聘、高等院校招聘等方式，招贤纳士。通过多种通道的晋升机制来实现里外激励的结合，有利于提升员工的积极与创造性，从而增强企业的技术含量和竞争力。

5. 完善薪酬体系

公司依据现有的组织结构和管理模式，为最大限度的激发员工的工作积极性，在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。

不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，建立健全有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司建立了股东大会、董事会和监事会，建立了三会治理结构。公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决策程序、表决内容符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作规范；公司重要决策的制定能够按照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。报告期内，上述机构和人员未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司建立了较为完善的《投资者关系管理制度》，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策等均按照《公司章程》及内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。报告期内，公司内部治理机构和成员均依法运行，能够切实履行应尽的职责和义务，未出现违法违规现象。

4、 公司章程的修改情况

报告期内未修改公司章程

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
------	-------------	----------------

董事会	5	2017 年度年报、2018 年度半年报、关于预计 2018 年日常性关联交易、授权公司利用闲置自有资金购买理财产品、公司向农业银行借款、2017 年度利润分配方案、注销全资子公司安徽申亚科富农畜禽疾病检测技术服务有限公司等议案
监事会	3	预计 2018 年日常性关联交易、授权公司利用闲置自有资金购买理财产品、免去刘玉超先生监事职务并提名谢继奎先生为第一届监事会监事、2017 年度监事会工作报告、公司 2017 年度利润分配方案、2018 年度半年报等议案
股东大会	2	2017 年度年报、公司 2017 年度利润分配方案、免去刘玉超先生监事职务并提名谢继奎先生为第一届监事会监事、预计 2018 年日常性关联交易、授权公司利用闲置自有资金购买理财产品等议案

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

股份公司成立后，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，公司建立健全了法人治理结构，并加强了对高级管理人员的培训，旨在提高管理人员的职责素养和管理技能。公司严格按照各项管理制度的要求执行并对制度进行实践检验。

(四) 投资者关系管理情况

公司董事会秘书为投资者关系管理负责人，全面负责投资者关系管理工作。依据《投资者关系管理制度》，本着公平、公正、公开原则，平等对待全体投资者，保障所有投资者享有知情权及其他合法权益。对于潜在投资者，本着诚实信用原则，公司就经营状况、经营计划、经营环境、战略规划及发展前景等内容进行了客观、真实、准确、完整的介绍。热情接待来公司考察的投资机构，加强与投资者的沟通，增强了投资者对公司的了解。

(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

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司由有限公司整体变更而来，变更后公司严格遵守《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在资产、人员、财务、机构、业务等方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

1. 资产独立情况

公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，拥有与生产经营有关的机器设备、知识产权的所有权和使用权，具有独立的原材料采购和产品销售体系，公司不存在资金、资产被公司的控股股东及实际控制人占

用的情形。公司拥有独立的生产经营性资产，不存在产权纠纷或潜在纠纷，公司的资产独立完整。

2. 人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均系严格按照《公司法》等法律法规及《公司章程》的有关规定产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经做出的人事任免决定的情况。公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

3. 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人非法干预公司财务决策和资金使用的情况。公司开设了独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业共用财务账户的情形。公司办理了独立的《税务登记证》，独立申报纳税、缴纳税款。公司的财务独立。

4. 机构独立情况

公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会为权力机构、董事会为常设的决策与管理机构、监事会为监督机构，总经理负责日常事务。公司根据经营发展需要设立了较为完善的内部组织架构和经营管理机构，公司各机构、部门均能依据公司管理制度及业务流程独立履行职能，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以对公司下达经营指令等形式影响公司独立运作的情形。公司的经营场所与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。公司的机构具有独立性。

5. 业务独立情况

公司在业务上独立于公司实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统，独立开展业务。公司的采购、生产、销售和研发系统等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程以及采购、销售渠道。公司主要从事牲畜预混料、浓缩饲料、配合饲料的研发、生产与销售，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。同时，公司实际控制人徐邦伟出具了避免同业竞争的承诺函，未来将避免与公司发生同业竞争。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公

司自身的实际情况指定的，符合现代企业管理制度的要求，在完整性和合理性发面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处阶段、经营现状和发展情况不断调整、完善。报告期内，公司未发现管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2018年4月26日公司第一届董事会第二十二次会议，2018年5月18日公司2017年年度股东大会通过了年度报告差错责任追究制度的议案。

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	【2019】3667 号
审计机构名称	华普天健会计师事务所
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢
审计报告日期	2019 年 4 月 23 号
注册会计师姓名	方长顺 马静
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：申亚农牧科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了申亚农牧科技股份有限公司（以下简称申亚农牧公司）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了申亚农牧公司 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。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“五、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，我们独立于申亚农牧公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

申亚农牧公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括申亚农牧公司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

申亚农牧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。

在编制财务报表时，管理层负责评估申亚农牧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申亚农牧公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督申亚农牧公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对申亚农牧公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结

论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致申亚农牧公司不能持续经营。

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、就申亚农牧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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：方长顺

中国注册会计师：马静

中国·北京

2019 年 4 月 23 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	五、1	40,318,243.51	32,433,774.08
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	五、2	1,477,769.57	7,258,350.75
预付款项	五、3	2,540,560.49	1,281,137.96

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	597,915.52	2,279,211.30
买入返售金融资产			
存货	五、5	21,801,701.46	21,507,357.60
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	五、6	20,819,302.84	16,164,729.62
流动资产合计		87,555,493.39	80,924,561.31
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	五、7	13,800,000.00	13,800,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、8	58,212,012.76	25,715,950.99
在建工程	五、9	0	21,497,113.11
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、10	12,476,146.31	12,698,547.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	672,055.41	342,530.80
递延所得税资产	五、12	81,394.57	133,348.57
其他非流动资产	五、13	247,650.00	1,064,450.00
非流动资产合计		85,489,259.05	75,251,940.71
资产总计		173,044,752.44	156,176,502.02
流动负债：			
短期借款	五、14	18,000,000.00	10,000,000.00
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	五、15	10,795,738.66	8,674,305.20
预收款项	五、16	1,156,479.39	945,542.43
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	五、17	2,123,186.84	1,793,882.00
应交税费	五、18	2,460,315.81	4,447,965.04
其他应付款	五、19	696,500.20	1,302,595.94
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		35,232,220.90	27,164,290.61
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	五、20	509,918.49	518,984.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		509,918.49	518,984.28
负债合计		35,742,139.39	27,683,274.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	61,000,000.00	61,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	19,408,868.48	19,408,868.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	6,881,563.16	4,936,413.18
一般风险准备			
未分配利润	五、24	50,169,295.58	43,147,945.47
归属于母公司所有者权益合计		137,459,727.22	128,493,227.13
少数股东权益		-157,114.17	
所有者权益合计		137,302,613.05	128,493,227.13
负债和所有者权益总计		173,044,752.44	156,176,502.02

法定代表人：徐邦伟

主管会计工作负责人：徐淑群

会计机构负责人：徐淑群

(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		30,534,510.57	30,116,308.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、1	1,015,786.52	6,777,574.41
预付款项		9,715,762.77	1,247,234.93
其他应收款	十三、2	16,447,364.80	10,297,225.30
存货		16,234,615.19	20,482,177.22
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		20,062,288.02	15,506,944.30
流动资产合计		94,010,327.87	84,427,464.85
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	十三、3	26,160,727.88	25,410,727.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		13,800,000.00	13,800,000.00
投资性房地产			
固定资产		24,983,063.79	25,668,278.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		7,798,678.21	7,921,204.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		672,055.41	304,888.80
递延所得税资产		81,394.57	132,828.26
其他非流动资产		247,650.00	638,900.00
非流动资产合计		73,743,569.86	73,876,827.77
资产总计		167,753,897.73	158,304,292.62
流动负债：			
短期借款		18,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		3,793,346.61	7,860,036.72

预收款项		947,564.99	945,542.43
合同负债			
应付职工薪酬		1,610,668.00	1,614,992.00
应交税费		2,356,771.80	4,242,364.53
其他应付款		248,849.00	3,442,093.59
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		26,957,200.40	28,105,029.27
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		509,918.49	518,984.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		509,918.49	518,984.28
负债合计		27,467,118.89	28,624,013.55
所有者权益：			
股本		61,000,000.00	61,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,408,868.48	19,408,868.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,872,291.04	4,927,141.06
一般风险准备			
未分配利润		53,005,619.32	44,344,269.53
所有者权益合计		140,286,778.84	129,680,279.07
负债和所有者权益合计		167,753,897.73	158,304,292.62

(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		240,572,263.34	277,145,132.86
其中：营业收入	五、25	240,572,263.34	277,145,132.86

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		225,441,476.2	246,672,392.87
其中：营业成本	五、25	189,396,730.36	211,440,933.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	660,563.3	1,010,323.54
销售费用	五、27	18,434,280.17	18,081,360.33
管理费用	五、28	9,072,073.92	7,243,419.85
研发费用	五、29	7,076,254.2	7,908,752.73
财务费用	五、30	1,060,631.55	976,715.45
其中：利息费用		775,151.92	910,482.72
利息收入		41,352.34	258,024.19
资产减值损失	五、31	-259,057.3	10,887.53
信用减值损失			
加：其他收益	五、32	3,867,313.94	55,525.6
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	1,080,497.05	1,900,410.62
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）	五、34	0	-7,802.52
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,078,598.13	32,420,873.69
加：营业外收入	五、35	59,974.95	1,629,603.45
减：营业外支出	五、36	203,655.54	78,223.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,934,917.54	33,972,253.35
减：所得税费用	五、37	2,530,531.62	4,527,619.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,404,385.92	29,444,634.31
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-407,114.17	
2.归属于母公司所有者的净利润		17,811,500.09	29,444,634.31
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		17,404,385.92	29,444,634.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,811,500.09	29,444,634.31
归属于少数股东的综合收益总额		-407,114.17	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.29	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.46

法定代表人：徐邦伟

主管会计工作负责人：徐淑群

会计机构负责人：徐淑群

（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、4	222,982,054.75	257,266,861.66
减：营业成本		179,010,296.91	195,681,837.64
税金及附加		484,665.58	666,035.59
销售费用		11,453,465.76	14,160,126.09
管理费用		6,787,344.45	6,598,983.32
研发费用		7,076,254.20	7,908,752.73
财务费用		1,055,928.71	933,423.89
其中：利息费用		1,090,474.98	1,156,775.84
利息收入		34,546.27	223,351.95
资产减值损失		-333,825.39	43,521.46
信用减值损失			
加：其他收益		3,579,835.79	55,525.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	1,080,497.05	1,885,056.74
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）			-7,802.52
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		22,108,257.37	33,206,960.76
加：营业外收入		56,985.95	1,549,819.28
减：营业外支出		190,382.15	76,803.32
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		21,974,861.17	34,679,976.72
减：所得税费用		2,523,361.40	4,475,196.24
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		19,451,499.77	30,204,780.48
（一）持续经营净利润		19,451,499.77	30,204,780.48
（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		19,451,499.77	30,204,780.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		252,417,023.85	281,572,240.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	5,489,656.19	1,729,841.45
经营活动现金流入小计		257,906,680.04	283,302,082.14
购买商品、接受劳务支付的现金		187,359,147.90	205,954,693.88
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		15,978,169.49	15,471,139.41
支付的各项税费		5,828,909.54	4,739,587.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	26,513,050.05	22,762,367.52
经营活动现金流出小计		235,679,276.98	248,927,787.85
经营活动产生的现金流量净额		22,227,403.06	34,374,294.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		471,174,440.84	208,331,459.32
取得投资收益收到的现金		2,744,497.05	221,056.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			13,804.00
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	五、38	41,352.34	390,024.19
投资活动现金流入小计		473,960,290.23	208,956,344.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,654,927.12	16,819,717.99
投资支付的现金		475,915,530.24	223,591,769.92
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		486,570,457.36	240,411,487.91
投资活动产生的现金流量净额		-12,610,167.13	-31,455,143.66
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		30,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38	15,574,420.80	
筹资活动现金流入小计		45,574,420.80	10,000,000.00

偿还债务支付的现金		22,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,636,766.50	852,885.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	96,000.00	15,574,420.80
筹资活动现金流出小计		31,732,766.50	36,427,306.20
筹资活动产生的现金流量净额		13,841,654.30	-26,427,306.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		23,458,890.23	-23,508,155.57
加：期初现金及现金等价物余额		16,859,353.28	40,367,508.85
六、期末现金及现金等价物余额		40,318,243.51	16,859,353.28

法定代表人：徐邦伟

主管会计工作负责人：徐淑群

会计机构负责人：徐淑群

(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		233,409,859.40	260,439,069.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,703,822.02	4,988,697.83
经营活动现金流入小计		240,113,681.42	265,427,767.06
购买商品、接受劳务支付的现金		188,334,554.89	193,105,993.1
支付给职工以及为职工支付的现金		12,467,578.92	14,211,948.01
支付的各项税费		5,304,838.27	4,156,374.37
支付其他与经营活动有关的现金		27,491,529.99	20,660,693.99
经营活动现金流出小计		233,598,502.07	232,135,009.47
经营活动产生的现金流量净额		6,515,179.35	33,292,757.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		471,174,440.84	208,331,459.32
取得投资收益收到的现金		2,744,497.05	221,056.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			13,804.00
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		34,546.27	355,351.95
投资活动现金流入小计		473,953,484.16	208,921,672.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,652,164.89	1,975,558
投资支付的现金		476,665,530.24	233,791,769.92
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		478,317,695.13	235,767,327.92
投资活动产生的现金流量净额		-4,364,210.97	-26,845,655.91

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		30,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,574,420.80	
筹资活动现金流入小计		45,574,420.80	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,636,766.50	852,885.40
支付其他与筹资活动有关的现金		96,000.00	15,574,420.80
筹资活动现金流出小计		31,732,766.50	36,427,306.20
筹资活动产生的现金流量净额		13,841,654.30	-26,427,306.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,992,622.68	-19,980,204.52
加：期初现金及现金等价物余额		14,541,887.89	34,522,092.41
六、期末现金及现金等价物余额		30,534,510.57	14,541,887.89

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,945,149.98	-10,790,149.98			-8,845,000.00	
1. 提取盈余公积								1,945,149.98	-1,945,149.98				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-8,845,000.00			-8,845,000.00	
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、本年年末余额	61,000,000				19,408,868.48			6,881,563.16	50,169,295.58	-157,114.17		137,302,613.05	

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	56,000,000				14,408,868.48				1,915,935.13		16,723,789.21		89,048,592.82
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	56,000,000				14,408,868.48				1,915,935.13		16,723,789.21		89,048,592.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,000,000				5,000,000.00				3,020,478.05		26,424,156.26		39,444,634.31
（一）综合收益总额											29,444,634.31		29,444,634.31
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000				5,000,000.00								10,000,000.00
1. 股东投入的普通股	5,000,000				5,000,000.00								10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									3,020,478.05		-3,020,478.05		
1. 提取盈余公积									3,020,478.05		-3,020,478.05		

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	61,000,000				19,408,868.48				4,936,413.18		43,147,945.47		128,493,227.13

法定代表人：徐邦伟

主管会计工作负责人：徐淑群

会计机构负责人：徐淑群

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

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、本年年末余额	61,000,000				19,408,868.48				6,872,291.04		53,005,619.32	140,286,778.84

[illegible]

[illegible]

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	61,000,000				19,408,868.48				4,927,141.06		44,344,269.53	129,680,279.07

申亚农牧科技股份有限公司

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司的基本情况

1. 公司概况

申亚农牧科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“申亚农牧”）系由安徽申亚农牧科技有限公司（以下简称“申亚有限”）整体变更设立的股份有限公司，成立时注册资本为人民币 5,113.1381 万元，股份总数为 5,113.1381 万股（每股面值 1 元）。

2016 年 1 月 18 日，申亚有限召开股东会会议，会议同意申亚有限整体变更为股份有限公司，申亚有限全体股东以其享有的申亚有限截至 2015 年 12 月 31 日经审计的净资产 63,836,232.83 元按照 1:0.8010 的比例折合股本 5,113.1381 万元，其余计入资本公积。

2016 年 4 月 1 日，公司召开股东会会议，会议同意阜阳市华家投资合伙企业(有限合伙)对公司增资人民币 6,572,635.65 元，其中 4,868,619.00 元作为公司注册资本，溢价部分计入资本公积，出资方式为货币资金。公司于 2016 年 4 月 21 日取得阜阳市工商行政管理局核发的 91341200689798103U(1-1)号《企业法人营业执照》。

根据 2016 年 7 月 25 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意申亚农牧科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，本公司于 2016 年 8 月 19 日起在全国股份转让系统挂牌。证券代码：838568。

2016 年 11 月 8 日，公司召开股东会会议，会议同意公司向上海申亚动物保健品有限公司定向发行股票 500 万股，发行价格为 2.00 元/股，增加注册资本人民币 500.00 万元，出资方式为货币资金。公司于 2017 年 1 月 25 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成新增股份股权登记，并于 2017 年 3 月 7 日领取了变更后的《营业执照》，公司注册资本由人民币 5,600.00 万元变更为人民币 6,100.00 万元。

2017 年 6 月 26 日，公司召开股东会会议，会议同意将公司名称由“安徽申亚农牧科技股份有限公司”变更为“申亚农牧科技股份有限公司”，并于 2017 年 6 月 30 日领取了变更后的《营业执照》。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
徐邦伟	29,400,543	48.20
徐艳群	6,391,423	10.48
徐淑群	6,391,423	10.48
徐惠群	6,391,423	10.48
刘洪艳	2,556,569	4.19
阜阳市华家投资合伙企业（有限合伙）	4,868,619	7.97
上海申亚动物保健品有限公司	5,000,000	8.20
合计	61,000,000	100.00

公司住所：安徽省阜阳工业园东坡路 69 号。法定代表人：徐邦伟。

经营范围：添加剂预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料生产、销售，农副产品收购，饲料

原料销售，农牧技术推广服务及应用，动物保健品、饲料添加剂、兽药、兽产品销售，动物疾病诊断与治疗方案，病原检测（除专项许可），动物疾病预警与预防措施的制定，动物体检与保健，养殖场免疫方案制定与技术托管。（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）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 23 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	安徽申亚农业发展有限公司	申亚农业	100.00	—
2	安徽申慧农业科技有限公司	申慧农业	100.00	—
3	安徽申亚科富农畜禽疾病检测技术服务有限公司	科富农	100.00	—
4	申亚农牧科技（唐山）有限公司	唐山申亚	75.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期内合并财务报表范围变化：本期合并报表范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自本期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月为一个营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）本期增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至本期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至本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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至本期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至本期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于

母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或

可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,本公司在个别财务报表中,根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制合并财务报表时,以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中,并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足,被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的,本公司在报表附注中对这一情况进行说明,包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中,在合并日之前的每次交易中,股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时,长期股权投资按照成本法核算,但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中,初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销,差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的,在合并日之前的每次交易中,投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并日开始

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(注:如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。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。

此外,与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中,首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,则在丧失对子公司控制权之前的各项交易,按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;其中,对于丧失控制权之前每一次交易,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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资,由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中,按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额,该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 本公司外币交易初始确认方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日,公司按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

② 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。

(2) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

① 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

9. 金融工具

(1) 金融资产划分为以下四类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产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。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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。

③ 应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投

资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

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

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量;

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试(不包括应收款项)

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时,将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

预计未来现金流量现值,按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(取得和出售该担保物发生的费用予以扣除)。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资,在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改,在确认减值损失时,仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后,如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等),原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

C.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%,或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月,在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值,可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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确认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。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查,有客观证据表明其发生减值的,计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款和其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

此外，本公司合并范围内各公司的往来不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 取得和发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货发出按加权平均法计价。

(3) 成本计算方法

产品成本计算采用品种法。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(6) 周转材料的摊销方法

① 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

② 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他

相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的

初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

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。

③ 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）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

15. 固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。本公司固定资产包括生产用房、非生产用房、简易厂房、建筑物、运输设备、电子设备、机械设备等。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10.00-20.00	5.00	9.50-4.75
机器设备	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输工具	4.00-5.00	5.00	23.75-19.00
电子设备	3.00-5.00	5.00	31.67-19.00
办公设备及其他	3.00-5.00	5.00	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（1）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

（1）在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

（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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

(3) 在建工程减值测试方法、计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查,如果有证据表明在建工程已经发生了减值,估计可收回金额低于其账面价值时,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,在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的,对在建工程进行减值测试:

- ① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。
- ② 所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。
- ③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本:

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额,计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,停止其借款费用的资本化;以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

- ① 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	法定使用年限
软件及其他	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了,公司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。

② 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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。

B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升。

C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理（直线法）摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③ 开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A. 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。

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C. 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。

D. 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。

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20.长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

21.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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金

额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D. 确定计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本。

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22.预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23.股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允

价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24.收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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。

公司收入确认的具体方法为：

公司于产品已经发往客户并取得客户在发货单上的签字后确认收入。

(2) 提供劳务收入

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。

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。

(3) 让渡资产使用权收入

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。

(4) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计,但预计合同成本能够收回时,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;预计合同成本不可能收回时,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的,则将预计损失确认为当期费用。

24.政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ①本公司能够满足政府补助所附条件;
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用期限内按照合理、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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分情况按照以下规定进行会计处理:

用于补偿本公司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;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会

计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并。
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回。
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认。

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间。

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税

前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

26.经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁

① 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

27.重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票

据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆出“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	—	—	—	—
应收账款	7,258,350.75	—	6,777,574.41	—
应收票据及应收账款	—	7,258,350.75	—	6,777,574.41
应收利息	—	—	—	—
应收股利	1,664,000.00	—	1,664,000.00	—
其他应收款	615,211.30	2,279,211.30	8,633,225.30	10,297,225.30
固定资产	25,715,950.99	25,715,950.99	25,668,278.49	25,668,278.49
固定资产清理	—	—	—	—
在建工程	21,497,113.11	21,497,113.11	—	—
工程物资	—	—	—	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	8,674,305.20	—	7,860,036.72	—
应付票据及应付账款	—	8,674,305.20	—	7,860,036.72
应付利息	16,614.58	—	16,614.58	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	1,285,981.36	1,302,595.94	3,425,479.01	3,442,093.59
长期应付款	—	—	—	—
专项应付款	—	—	—	—

2017年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	15,152,172.58	7,243,419.85	14,507,736.05	6,598,983.32
研发费用	—	7,908,752.73	—	7,908,752.73

（2）重要会计估计变更

本期本公司无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
其他税项	—	按国家或地方政府相关规定执行

2. 税收优惠及批文

依据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局2017年7月共同颁发的高新技术企业证书（证书编号：GF201734000019），本公司自2017年起三年内将享受企业所得税按15%税率征收的优惠政策。

依据财政部国家税务总局财税[2001]121号文，经安徽省阜阳市国家税务局核准，本公司饲料产品本期享受免征增值税的优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	453.27	943.27
银行存款	40,317,790.24	32,432,830.81
其他货币资金	—	—
合 计	40,318,243.51	32,433,774.08

期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据及应收账款

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	—	—
应收账款	1,477,769.57	7,258,350.75
合计	1,477,769.57	7,258,350.75

（2）应收款账按种类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	1,570,872.60	100.00	93,103.03	5.93	1,477,769.57
以账龄作为信用风险特征的组合	1,570,872.60	100.00	93,103.03	5.93	1,477,769.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—

合 计	1,570,872.60	100.00	93,103.03	5.93	1,477,769.57
-----	--------------	--------	-----------	------	--------------

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	7,648,443.51	100.00	390,092.76	5.10	7,258,350.75
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	7,648,443.51	100.00	390,092.76	5.10	7,258,350.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	7,648,443.51	100.00	390,092.76	5.10	7,258,350.75

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	1,351,581.74	67,579.09	5.00
1 至 2 年	201,316.60	20,131.66	10.00
2 至 3 年	17,974.26	5,392.28	30.00
合 计	1,570,872.60	93,103.03	5.93

①本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提坏账准备金额为-296,989.73 元，本期无收回或转回的坏账准备。

②本期无实际核销的应收账款。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款 账面余额的 比例(%)	坏账准备期 末余额
驿城李丙	非关联方	347,673.00	1 年以内	22.13	17,383.65
响水县南河镇祖伟饲料 门市部（孙祖伟）	非关联方	212,647.10	1 年以内	13.54	10,632.36
单县东城兽药饲料经营 部（张美芹）	非关联方	182,203.38	1 年以内	11.60	9,110.17
信宜陈彪	非关联方	168,067.07	1 年以内	10.70	8,403.35
石家庄李标	非关联方	83,956.31	1 年以内	5.34	4,197.82
合 计		994,546.86		63.31	49,727.35

(3) 应收账款期末账面余额较期初账面余额下降了79.64%，主要系本期受猪瘟的影响，市场需求萎缩、销量降低所致。

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	2,538,560.49	99.92	1,247,234.93	97.35
1 至 2 年	2,000.00	0.08	33,903.03	2.65
合 计	2,540,560.49	100.00	1,281,137.96	100.00

(2) 预付账款期末余额较期初余额增长了98.30%，主要系期末为下年原材料备货，预付阜阳市宏宇饲料有限公司和徐州汇农达商贸有限公司的豆粕款所致。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例
阜阳市宏宇饲料有限公司	621,177.67	24.45
徐州汇农达商贸有限公司	619,000.00	24.36
安徽鸿渐益建设工程有限公司	220,000.00	8.66
阜阳金种子酒业销售有限公司	180,000.00	7.09
合肥华亿科技发展有限公司	149,348.00	5.88
合 计	1,789,525.67	70.44

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	1,664,000.00
其他应收款	597,915.52	615,211.30
合计	597,915.52	2,279,211.30

(2) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
安徽东至农村商业银行股份有限公司	—	1,664,000.00

(3) 其他应收款

①其他应收款按种类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	704,175.65	100.00	106,260.13	15.09	597,915.52
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	704,175.65	100.00	106,260.13	15.09	597,915.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	704,175.65	100.00	106,260.13	15.09	597,915.52

续上表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	683,539.00	100.00	68,327.70	10.00	615,211.30
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	683,539.00	100.00	68,327.70	10.00	615,211.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	683,539.00	100.00	68,327.70	10.00	615,211.30

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	407,172.65	20,358.63	5.00
1 至 2 年	136,000.00	13,600.00	10.00
2 至 3 年	41,000.00	12,300.00	30.00
3 至 4 年	120,003.00	60,001.50	50.00
合 计	704,175.65	106,260.13	15.09

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为37,932.43元，本期无收回或转回的坏账准备。

③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
------	------	------

保证金	327,003.00	534,003.00
备用金	147,403.00	18,562.00
押金	10,000.00	103,000.00
房租	—	—
往来款	219,769.65	27,974.00
合 计	704,175.65	683,539.00

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额	与公司关 系
国家税务总局寿县 税务局	往来款	218,928.17	1 年以内	31.09	10,946.41	非关联方
寿县招投标监督管 理局	保证金	120,003.00	3-4 年	17.04	60,001.50	非关联方
村淘农牧店	保证金	100,000.00	1-2 年	14.20	10,000.00	非关联方
张龙	备用金	27,600.00	1 年以内	3.92	1,380.00	非关联方
郭俊	备用金	23,996.00	1 年以内	3.41	1,199.80	非关联方
合 计		490,527.17		69.66	83,527.71	

(4) 其他应该款期末余额较期初余额下降了73.77%，主要系本期收到上期应收的分红所致。

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	11,791,497.28	—	11,791,497.28	11,641,213.11	—	11,641,213.11
库存商品	6,899,380.81	—	6,899,380.81	7,184,767.77	—	7,184,767.77
周转材料	3,110,823.37	—	3,110,823.37	2,681,376.72	—	2,681,376.72
合 计	21,801,701.46	—	21,801,701.46	21,507,357.60	—	21,507,357.60

(2) 期末存货无跌价迹象，故未计提跌价准备。

(3) 期末存货余额中无借款费用资本化的金额。

6. 其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
证券理财产品	20,001,400.00	—
银行理财产品	—	15,260,310.60

支付宝等交易平台未提现余额及其他	731,938.44	783,756.01
待抵扣增值税进项税	—	115,002.62
待摊费用	—	5,660.39
预交的企业所得税	25,076.38	—
土地使用税	60,888.02	—
合 计	20,819,302.84	16,164,729.62

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	13,800,000.00	—	13,800,000.00	13,800,000.00	—	13,800,000.00
—按成本计量的	13,800,000.00	—	13,800,000.00	13,800,000.00	—	13,800,000.00
合 计	13,800,000.00	—	13,800,000.00	13,800,000.00	—	13,800,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安徽东至农村商业银行股份有限公司	13,300,000.00	—	—	13,300,000.00
阜阳颍泉农村商业银行股份有限公司	500,000.00	—	—	500,000.00
合 计	13,800,000.00	—	—	13,800,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
安徽东至农村商业银行股份有限公司	—	—	—	—	2.91	
阜阳颍泉农村商业银行股份有限公司	—	—	—	—	0.07	48,500.00
合 计	—	—	—	—	2.35	48,500.00

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	58,212,012.76	25,715,950.99

固定资产清理		
合计	58,212,012.76	25,715,950.99

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	17,505,579.00	14,751,343.00	1,006,535.00	1,561,242.81	34,824,699.81
2. 本期增加金额	25,437,278.03	9,327,753.68	110,331.89	949,180.61	35,824,544.21
（1）购置	6,650,875.1	2,943,753.68	110,331.89	949,180.61	10,654,141.28
（2）在建工程转入	18,786,402.93	6,384,000.00	—	—	25,170,402.93
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 期末余额	42,942,857.03	24,079,096.68	1,116,866.89	2,510,423.42	70,649,244.02
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,999,599.38	5,681,351.08	603,224.24	824,574.12	9,108,748.82
2. 本期增加金额	1,174,384.05	1,768,013.40	36,482.85	349,602.14	3,328,482.44
（1）计提	1,174,384.05	1,768,013.40	36,482.85	349,602.14	3,328,482.44
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 期末余额	3,173,983.43	7,449,364.48	639,707.09	1,174,176.26	12,437,231.26
三、减值准备					
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 期末账面价值	39,768,873.60	16,629,732.20	477,159.80	1,336,247.16	58,212,012.76
2. 期初账面价值	15,505,979.62	9,069,991.92	403,310.76	736,668.69	25,715,950.99

② 未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂区办公楼	1,703,942.79	办理中

③ 固定资产期末余额较期初余额增长了 102.87%，主要系本期新桥厂区在建工程完工转入固定资产所致。

④ 期末固定资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

9. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	—	21,497,113.11
工程物资	—	—
合计	—	21,497,113.11

(2) 在建工程

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
新桥厂区综合楼和 4#厂房	—	—	—	15,129,959.95	—	15,129,959.95
布勒设备	—	—	—	6,367,153.16	—	6,367,153.16
合 计	—	—	—	21,497,113.11	—	21,497,113.11

①重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
新桥厂区综合楼和 4#厂房	19,550,000.00	15,129,959.95	3,656,442.98	18,786,402.93	—	—
布勒设备	7,000,000.00	6,367,153.16	16,846.84	6,384,000.00	—	—
合 计	26,550,000.00	21,497,113.11	3,673,289.82	25,170,402.93	—	—

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	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
新桥厂区综合楼和 4#厂房	96.09%	100.00%	—	—	—	自筹+募集
布勒设备	91.20%	100.00%	—	—	—	自筹+募集
合计	—	—	—	—	—	

②期末在建工程未发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

③截至期末本公司无在建工程用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

④在建工程期末余额较期初余额下降了 100%，主要系在建工程项目已完工，转入固定资产所致。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	13,219,454.80	295,720.88	13,515,175.68
2. 本期增加金额	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 期末余额	13,219,454.80	295,720.88	13,515,175.68
二、累计摊销			
1. 期初余额	740,416.85	76,211.59	816,628.44
2. 本期增加金额	163,865.17	58,535.76	222,400.93
（1）计提	163,865.17	58,535.76	222,400.93
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 期末余额	904,282.02	134,747.35	1,039,029.37
三、减值准备			
1. 期初余额	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末账面价值	12,315,172.78	160,973.53	12,476,146.31
2. 期初账面价值	12,479,037.95	219,509.29	12,698,547.24

（2）无形资产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

11. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	342,530.80	650,000.00	320,475.39	—	672,055.41

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,712.50	4,906.80	371,740.54	55,500.93
递延收益	509,918.49	76,487.77	518,984.28	77,847.64
合 计	542,630.99	81,394.57	890,724.82	133,348.57

（2）未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	166,651.11	86,679.92
可抵扣亏损	3,264,054.15	1,294,466.37
合计	3,430,705.26	1,381,146.29

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2019	5.15	5.15
2020	40,697.94	40,697.94
2021	499,057.35	499,057.35
2022	754,705.93	754,705.93
2023	1,969,587.78	—
合计	3,264,054.15	1,294,466.37

13. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
工程及设备款	247,650.00	1,064,450.00
合计	247,650.00	1,064,450.00

其他非流动资产期末余额较期初余额下降了76.73%，主要系上期的设备全部入库验收转入固定资产所致。

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	—
合计	18,000,000.00	10,000,000.00

(2) 短期借款担保分类说明：

① 期末保证借款系由阜阳市颍泉融资担保有限公司为本公司提供担保，同时由本公司股东徐邦伟为申亚农牧向阜阳市颍泉融资担保有限公司提供反担保，向中国农业银行股份有限公司阜阳颍泉支行取得800.00万元借款。

② 期末抵押借款系本公司以房地产权证（房地权证阜字第2015065593号、房地权证阜字第2015065592号、房地权证阜字第2015065594号）的和国有土地使用权（土地权证编号：阜泉国用（2015）字第A110117号）为抵押物，同时由本公司股东徐邦伟为本公司提供担保，向中国农业银行股份有限公司阜阳颍泉支行取得1,000.00万元借款。

(3) 期末短期借款中无已到期未偿还的金额。

15. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	—	—
应付账款	10,795,738.66	8,674,305.20
合计	10,795,738.66	8,674,305.20

(2) 应付账款

①应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	3,400,345.64	8,586,405.20
工程及设备款	5,833,612.29	87,900.00
装修款	165,000.00	—
其他	1,396,780.73	—
合 计	10,795,738.66	8,674,305.20

应付账款期末余额中无账龄超过一年的重要应付款项。

②期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
安徽中昆建设发展有限公司	货款	5,536,177.29	51.28
安徽乐通装饰有限公司	货款	280,935.00	2.60
合肥众邦牧业有限公司	货款	214,350.00	1.99
亳州市慧昌中药材销售有限公司	货款	208,383.00	1.93
安徽新民泰饲料有限公司	货款	196,750.00	1.82
合 计		6,436,595.29	59.62

16. 预收款项

预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	1,156,479.39	945,542.43
合计	1,156,479.39	945,542.43

预收账款期末余额中无账龄超过一年的重要款项。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,793,882.00	14,888,764.16	14,559,459.32	2,123,186.84
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,418,710.17	1,418,710.17	—
合 计	1,793,882.00	16,307,474.33	15,978,169.49	2,123,186.84

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,793,882.00	13,223,211.18	12,900,537.18	2,116,556.00
二、职工福利费	—	778,425.80	778,425.80	—
三、社会保险费	—	555,680.20	555,680.20	—
其中：医疗保险费	—	459,523.48	459,523.48	—
工伤保险费	—	60,499.90	60,499.90	—
生育保险费	—	35,656.82	35,656.82	—
四、住房公积金	—	312,654.46	312,048.46	606.00
五、工会经费	—	18,792.52	12,767.68	6,024.84
合 计	1,793,882.00	14,888,764.16	14,559,459.32	2,123,186.84

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	—	1,348,679.70	1,348,679.70	—
2.失业保险费	—	70,030.47	70,030.47	—
合 计	—	1,418,710.17	1,418,710.17	—

期末应付职工薪酬余额中没有属于拖欠性质的款项。

18. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,267,715.88	3,936,507.14
土地使用税	60,001.50	216,113.48
房产税	28,963.31	28,963.31
增值税	95,039.15	246,467.42
印花税	2,170.40	—

代扣代缴个人所得税	6,425.57	19,913.69
合 计	2,460,315.81	4,447,965.04

应交税费期末余额较期初余额下降了 44.69%，主要系期末应缴未交企业所得税减少所致。

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	25,484.00	16,614.58
应付股利	—	—
其他应付款	671,016.20	1,285,981.36
合 计	696,500.20	1,302,595.94

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	25,484.00	16,614.58

(3) 其他应付款

①账面余额

项 目	期末余额	期初余额
往来款	—	1,285,705.36
保证金	436,489.20	276.00
其他款项	224,527.00	—
代收代缴款	10,000.00	—
合 计	671,016.20	1,285,981.36

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

②期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
布勒（常州）机械有限公司	质保金	336,000.00	50.07
合肥乐通装饰有限公司	质保金	36,900.00	5.50
青岛宝佳自动化设备有限公司	质保金	20,750.00	3.09
合 计		393,650.00	58.66

(4) 其他应付款期末余额较期初余额下降了46.53%，主要系本期归还安徽申亚投资有限责任公司的借款所致。

20. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	518,984.28	66,000.00	75,065.79	509,918.49	与资产相关的政府补助
合计	518,984.28	66,000.00	75,065.79	509,918.49	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
研发设备项目	518,984.28	66,000.00	75,065.79	509,918.49	与资产相关

21. 股本

本期股本的增减变动情况如下

项 目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	61,000,000.00	—	—	—	—	—	61,000,000.00

22. 资本公积

本期资本公积的增减变动情况如下

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积	19,408,868.48	—	—	19,408,868.48

23. 盈余公积

本期盈余公积的增减变动情况如下

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,936,413.18	1,945,149.98	—	6,881,563.16

盈余公积本期增加额系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按当期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

24. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	43,147,945.47	16,723,789.21
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	43,147,945.47	16,723,789.21
加：本年归属于母公司所有者的净利润	17,811,500.09	29,444,634.31

盈余公积补亏	—	—
减：提取法定盈余公积	1,945,149.98	3,020,478.05
提取任意盈余公积	—	—
整体变更转入资本公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	8,845,000.00	—
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	50,169,295.58	43,147,945.47

25. 营业收入及营业成本

（1）营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	238,518,322.60	187,547,740.28	276,966,736.27	211,306,028.09
其他业务	2,053,940.74	1,848,990.08	178,396.59	134,905.35
合 计	240,572,263.34	189,396,730.36	277,145,132.86	211,440,933.44

（2）主营业务（分品种）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
浓缩料系列	98,260,666.49	82,121,181.38	118,214,512.00	96,959,679.76
预混料系列	84,144,100.84	59,683,943.94	93,491,609.36	62,385,372.98
配合料系列	19,103,083.08	16,542,981.02	25,019,844.80	20,107,739.16
动保产品	26,820,848.58	22,568,391.29	24,182,116.21	17,427,291.17
豆粕	-	-	12,667,657.01	12,642,472.61
其他品种	10,189,623.61	6,631,242.65	3,390,996.89	1,783,472.41
合 计	238,518,322.60	187,547,740.28	276,966,736.27	211,306,028.09

（3）主营业务（分地区）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
安徽省内	88,987,741.75	70,781,854.94	103,332,289.66	79,748,402.22
安徽省外	149,530,580.85	116,765,885.34	173,634,446.61	131,557,625.87
合 计	238,518,322.60	187,547,740.28	276,966,736.27	211,306,028.09

(4) 对公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
西安申亚动物保健品有限公司	10,013,525.37	4.16
阜阳开发区杨树林饲料经营部	8,607,870.96	3.58
李建	5,942,730.61	2.47
李自创	4,568,059.28	1.90
杨晶晶	4,294,797.50	1.79
合 计	33,426,983.72	13.90

26. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	241,779.00	602,082.00
房产税	115,853.24	115,853.24
印花税	63,240.40	92,702.20
其他税项	239,690.66	199,686.10
合 计	660,563.30	1,010,323.54

27. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,271,810.61	5,602,521.95
推广费	4,804,006.34	3,414,131.32
运费	4,283,979.46	3,963,924.07
差旅费	2,737,985.03	3,199,877.70
广告费	259,938.35	144,000.00
办公费	39,439.71	280,536.84
会议费	410,005.15	230,856.50
招待费	184,308.00	242,500.20
其他	442,807.52	1,003,011.75
合 计	18,434,280.17	18,081,360.33

28. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,857,547.80	3,798,141.50

中介机构服务费	677,159.13	740,662.00
折旧费	491,744.45	260,520.93
差旅费	641,403.49	409,125.96
助残金	4,593.15	—
维修费	432,667.08	548,603.00
招待费	253,880.16	232,230.50
办公费	274,532.64	298,742.06
会议费	235,993.00	74,844.00
无形资产摊销	222,400.93	364,938.77
通讯费	110,631.53	121,904.67
其他	869,520.56	393,706.46
合 计	9,072,073.92	7,243,419.85

29. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,256,988.37	2,088,453.63
研发材料	2,527,035.30	3,628,590.75
折旧费	283,163.57	266,800.56
差旅费	195,967.00	314,914.60
长期待摊费用摊销	320,475.39	228,666.72
装修费	48,440.05	—
服务费	548,365.00	172,652.00
检验费	216,489.00	228,813.54
通讯费	26,713.24	27,374.27
其他	652,617.28	952,486.66
合 计	7,076,254.20	7,908,752.73

30. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	775,151.92	910,482.72
减：利息收入	41,352.34	258,024.19
利息净支出	733,799.58	652,458.53

银行手续费	326,831.97	324,256.92
其他		-
合 计	1,060,631.55	976,715.45

31. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-259,057.30	10,887.53
合计	-259,057.30	10,887.53

32. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	75,065.79	55,525.60	与资产相关
政府补助	3,792,248.15	-	与收益相关
合 计	3,867,313.94	55,525.60	

33. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	48,500.00	1,664,000.00
理财产品收益	1,031,997.05	236,410.62
合 计	1,080,497.05	1,900,410.62

投资收益期末余额较期初余额下降了 43.14%，主要系可供出售金融资产的安徽东至农村商业银行股份有限公司本期没有公告分红所致。

34. 资产处置损益

项目	本期发生额	上期发生额
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	-	-7,802.52
其中：固定资产处置利得	-	-7,802.52
合 计	-	-7,802.52

35. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,902.90	1,547,827.72
其他	44,072.05	81,775.73
合 计	59,974.95	1,629,603.45

36. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	187,567.00	59,800.00
其他	16,088.54	18,423.79
合 计	203,655.54	78,223.79

营业外支出期末余额较期初余额上涨了 160.35%，主要系本期乡村扶贫捐赠支出增加所致。

37. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,478,577.62	4,546,138.73
递延所得税费用	51,954.00	-18,519.69
合 计	2,530,531.62	4,527,619.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	19,934,917.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,990,237.63
子公司适用不同税率的影响	3,585.11
调整以前期间所得税的影响	-29,039.47
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-487,536.18
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	53,284.53
所得税费用	2,530,531.62

38. 现金流量表项目注释

(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
政府补助	3,470,672.90	1,547,827.72
租赁收入	—	4,000.00
备用金	—	55,238.00
押金	—	41,000.00

往来款	1,976,648.89	—
其他	42,334.40	81,775.73
合 计	5,489,656.19	1,729,841.45

(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
往来款	8,947,373.09	708,299.58
研发费	1,688,591.57	5,553,498.54
推广费	4,804,006.34	3,414,131.32
运费	4,283,979.46	3,963,924.07
差旅费	3,379,388.52	3,609,003.66
中介机构服务费	677,159.13	740,662.00
广告费	259,938.35	144,000.00
会议费	645,998.15	305,700.50
招待费	438,188.16	474,730.70
办公费	637,146.88	579,278.90
其他	751,280.40	3,269,138.25
合 计	26,513,050.05	22,762,367.52

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	41,352.34	258,024.19
与资产相关政府补助	—	132,000.00
合计	41,352.34	390,024.19

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行存款冻结资金本期解冻	15,574,420.80	—

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
担保费	96,000.00	—
银行存款冻结资金	—	15,574,420.80

合计	96,000.00	15,574,420.80
----	-----------	---------------

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,404,385.92	29,444,634.31
加：资产减值准备	-259,057.30	10,887.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,328,482.44	2,655,810.99
无形资产摊销	222,400.93	364,938.77
长期待摊费用摊销	320,475.39	278,856.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	—	7,802.52
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）	733,799.58	652,458.53
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,080,497.05	-1,900,410.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	51,954.00	-18,519.69
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）	-294,343.86	-5,667,658.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,806,938.51	7,846,192.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	67,930.29	699,301.41
其他	-75,065.79	—
经营活动产生的现金流量净额	22,227,403.06	34,374,294.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	40,318,243.51	16,859,353.28
减：现金的期初余额	16,859,353.28	40,367,508.85

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	23,458,890.23	-23,508,155.57

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	40,318,243.51	16,859,353.28
其中：库存现金	453.27	943.27
可随时用于支付的银行存款	40,317,790.24	16,858,410.01
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	40,318,243.51	16,859,353.28

上期末现金及现金等价物余额扣除银行存款中诉讼案件法院冻结资金 15,574,420.80 元，本期解冻。

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	10,836,082.20	抵押借款
无形资产	7,637,704.68	抵押借款
合计	18,473,786.88	

(1) 固定资产用于抵押、担保、其他所有权受限的说明

抵押物	财产所有人	贷款使用人	账面净值	借款金额
#2#厂房房地产权证阜字第 2015065593 号, 3#厂房房地产权证阜字第 2015065592 号, 4#厂房房地产权证阜字第 2015065594 号	申亚农牧科技股份有限公司	申亚农牧科技股份有限公司	10,836,082.20	中国农业银行股份有限公司阜阳颍泉支行取得 1,000.00 万元借款。

(2) 无形资产用于抵押、担保、其他所有权受限的说明

抵押物	财产所有人	贷款使用人	账面净值	借款金额
阜泉国用(2015)第 A110117 号	申亚农牧科技股份有限公司	申亚农牧科技股份有限公司	7,637,704.68	中国农业银行股份有限公司阜阳颍泉支行取得 1,000.00 万元借

				款。
--	--	--	--	----

六、 合并范围的变更

本期本公司合并范围无变更。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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	
申亚农业	淮南市	淮南市	预混合饲料、浓缩饲料、配合饲料的加工与销售；农副产品的加工与销售；房屋租赁。	100.00	—	设立
申慧农业	合肥市	合肥市	农业技术研发、动物保健品、宠物食品、兽药、兽用化学药品、中兽药、受用器械、饲料添加剂、预混合饲料、饲料原料、畜牧产品销售；农副产品（除粮油）收购及销售。	100.00	—	同一控制下企业合并
科富农	合肥市	合肥市	动物疾病诊断与治疗方案服务；病原检测(除专项许可)；动物疾病预警与防范措施的制定；动物体检与保健(除专项许可)；养殖场免疫方案制定与技术托管	100.00	—	设立
唐山申亚	合肥市	合肥市	畜禽饲养技术推广服务；预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料批发零售；新材料技术推广服务	75.00	—	设立

八、 关联方关系及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是徐邦伟、刘洪艳夫妇，直接持有公司 52.39%的股权，通过上海申亚动物保健品有限公司间接持有公司 5.13%股权，通过阜阳市华家投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 0.08%的股权，合计持有公司 57.60%的股权。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	社会信用代码
上海申亚动物保健品有限公司	徐邦伟持股 57.50%、徐艳群持股 12.50%、徐淑群持股 12.50%、徐	341200000040305

	惠群持股 12.50%、刘洪艳持股 5.00%	
上海申亚动物保健品 阜阳有限公司	上海申亚动物保健品有限公司持股 100%	91341200MA2MRBHG7C
安徽申亚投资有限 责任公司	徐邦伟持股 52.50%、徐艳群 12.50%、徐淑群持股 12.50%、徐慧群持股 12.50%、刘洪艳持股 10.00%、	341200000098013

4. 关联交易情况

(1) 出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易项目	本期发生额	上期发生额
上海申亚动物保健品阜阳有限公司	销售商品	118,325.01	293,575.02

(2) 采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	关联交易项目	本期发生额	上期发生额
上海申亚动物保健品阜阳有限公司	采购货物	27,036,771.13	26,478,237.09

(3) 其他关联交易

关联方名称	关联交易项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
安徽申亚投资 有限责任公司	资金拆借	1,275,304.90	29,612.84	1,304,917.74	—
安徽申亚投资 有限责任公司	代缴社保	—	34,017.19	34,017.19	—
徐邦伟	资金拆借	10,000.00	—	10,000.00	—

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐邦伟	1,000.00	2018/4/3	2019/4/2	尚未履行完毕

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	上海申亚动物保健品阜阳有限公司	—	133,296.39
合 计		—	133,296.39

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海申亚动物保健品阜阳有限公司	179,516.78	1,765,574.88
其他应付款	安徽申亚投资有限责任公司	—	1,275,304.90
其他应付款	徐邦伟	—	10,000.00
合 计		179,516.78	3,050,879.78

九、 政府补助

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
2017 年科技创新政策奖补	财政拨款	1,000,000.00	其他收益
工业发展考核奖励	财政拨款	730,000.00	其他收益
科技创新奖补	财政拨款	500,000.00	其他收益
高新技术企业奖补	财政拨款	200,000.00	其他收益
市知识产权优势企业奖补	财政拨款	50,000.00	其他收益
创新团队奖补	财政拨款	50,000.00	其他收益
领创工程研发补助	财政拨款	100,000.00	其他收益
优秀高新技术奖补	财政拨款	100,000.00	其他收益
产业创新团队补助	财政拨款	100,000.00	其他收益
安徽省创新型省份建议补助	财政拨款	200,000.00	其他收益
双轮驱动农业发展奖补	财政拨款	50,000.00	其他收益
政付奖励专利优秀奖	财政拨款	50,000.00	其他收益
政府专利资助	财政拨款	59,000.00	其他收益
科技政策奖补财教	财政拨款	6,700.00	其他收益
土地使用税退税、增值税减免	税收减免	591,918.15	其他收益
科技政策奖补财教	财政拨款	4,630.00	其他收益
研发设备补贴	财政拨款	75,065.79	其他收益
五抓五送党支部奖励	财政拨款	3,000.00	营业外收入
企业岗位补贴	财政拨款	12,902.90	营业外收入
合计		3,883,216.84	

十、 承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

2017年4月26日，在（2017）皖0104民初2754号案件中，合肥市蜀山区法院裁定冻结广威公司、申亚农牧、广发公司银行存款15,571,705.75元或查封、扣押其他同等价值的财产。2018年3月29日，（2017）皖0104民初2754号案件经合肥市蜀山区法院一审判决，申亚农牧公司无须在此次合同纠纷案件中对广威贸易承担的债务承担连带清偿责任。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

根据2019年4月23日召开的第二届董事会第二次会议通过利润分配预案，以公司2018年12月31日的总股本6,100万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.65元（含税），共派发现金股利10,065,000.00元，剩余未分配利润结转以后年度。本预案须经2018年年度股东大会审议通过后实施。

除上述事项外，截至 2019 年 4 月 23 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

疑似关联方单位：西安申亚动物保健品有限公司

（1）理由：系独家代理本公司产品的经销商，对其经营和销售有潜在的权力、能施加一定的影响力。

（2）疑似关联方交易

关联方名称	关联交易项目	本期发生额	上期发生额
西安申亚动物保健品有限公司	销售商品	10,013,525.37	11,330,576.16

（3）疑似关联方往来

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	西安申亚动物保健品有限公司	243,607.68	197,130.20
合 计		243,607.68	197,130.20

除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

（1）分项列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	—	—
应收账款	1,015,786.52	6,777,574.41
合计	1,015,786.52	6,777,574.41

(2) 应收账款

①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	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	1,042,128.42	100.00	26,341.90	2.53	1,015,786.52
其中：合并范围内的应收账款	806,478.43	77.39	—	—	806,478.43
以账龄作为信用风险特征的组合	235,649.99	22.61	26,341.90	11.18	209,308.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	1,042,128.42	100.00	26,341.90	2.53	1,015,786.52

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	7,142,363.15	100.00	364,788.74	5.11	6,777,574.41
其中：合并范围内的其他应收款	—	—	—	—	—
以账龄作为信用风险特征的组合	7,142,363.15	100.00	364,788.74	5.11	6,777,574.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	7,142,363.15	100.00	364,788.74	5.11	6,777,574.41

②分类披露无单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,359.13	817.96	5.00
1 至 2 年	201,316.60	20,131.66	10.00
2 至 3 年	17,974.26	5,392.28	30.00

合 计	235,649.99	26,341.90	11.18
-----	------------	-----------	-------

④ 组合中期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

⑤ 本期计提、收回或核销的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为-338,446.84 元，本期无转回或核销的坏账准备。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
李丙	非关联方	347,673.00	1 年以内	33.36	17,383.65
响水县南河镇祖伟饲料门市部（孙祖伟）	非关联方	212,647.10	1 年以内	20.41	10,632.36
单县东城兽药饲料经营部（张美芹）	非关联方	182,203.38	1 年以内	17.48	9,110.17
陈彪	非关联方	168,067.07	1 年以内	16.13	8,403.35
李标	非关联方	83,956.31	1 年以内	8.06	4,197.82
合 计		994,546.86		95.44	49,727.35

2. 其他应收款

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	1,664,000.00
其他应收款	16,447,364.80	8,633,225.30
合计	16,447,364.80	10,297,225.30

（2）应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
安徽东至农村商业银行股份有限公司	—	1,664,000.00
合计	—	1,664,000.00

（3）其他应收款

①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	比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,453,734.95	100.00	6,370.15	0.04	16,447,364.80
其中：合并范围内的其他应收款	16,331,331.95	99.26	—	—	16,331,331.95
以账龄作为信用风险特征的组合	122,403.00	0.74	6,370.15	5.20	116,032.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	16,453,734.95	100.00	6,370.15	0.04	16,447,364.80

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,634,974.00	100.00	1,748.70	0.02	8,633,225.30
其中：合并范围内的其他应收款	8,600,000.00	99.59	—	—	8,600,000.00
以账龄作为信用风险特征的组合	34,974.00	0.41	1,748.70	5.00	33,225.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	8,634,974.00	100.00	1,748.70	0.02	8,633,225.30

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	117,403.00	5,870.15	5.00
1 至 2 年	5,000.00	500.00	10.00
合 计	122,403.00	6,370.15	5.20

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备为4,621.45元，本期无收回或核销的坏账准备。

④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
------	------	------

合并范围内往来款	16,331,331.95	8,600,000.00
备用金	122,403.00	5,000.00
押金	—	2,000.00
其他	—	27,974.00
合 计	16,453,734.95	8,634,974.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额	与公司 关系
安徽申亚农业发展 有限公司	往来款	16,031,331.95	1 年以内、 1-2 年	97.43	—	关联方
申亚农牧科技 (唐山)有限公司	往来款	300,000.00	1 年以内	1.82	—	关联方
张龙	备用金	27,600.00	1 年以内	0.17	1,380.00	非关联 方
郭俊	备用金	23,996.00	1 年以内	0.15	1,199.80	非关联 方
王磊	备用金	11,264.00	1 年以内	0.07	563.20	非关联 方
合 计		16,394,191.95		99.64	3,143.00	

3. 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	26,160,727.88	—	26,160,727.88	25,410,727.88	—	25,410,727.88

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减 少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
安徽申慧农业科技 有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
安徽申亚农业发 展有限公司	5,210,727.88	—	—	5,210,727.88	—	—
申亚农牧科技(唐 山)有限公司	—	750,000.00	—	750,000.00	—	—
安徽申亚科富农 畜禽疾病检测技 术服务有限公司	200,000.00	—	—	200,000.00	—	—
合 计	25,410,727.88	750,000.00	—	26,160,727.88	—	—

4. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,928,114.01	177,161,306.83	257,088,465.07	195,546,932.29
其他业务	2,053,940.74	1,848,990.08	178,396.59	134,905.35
合 计	222,982,054.75	179,010,296.91	257,266,861.66	195,681,837.64

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	48,500.00	1,664,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	—
理财产品收益	1,031,997.05	221,056.74
合 计	1,080,497.05	1,885,056.74

十四、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益	—	-7,802.52	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,867,313.94	1,603,353.32	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—	
非货币性资产交换损益	—	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	—	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—	
债务重组损益	—	—	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	—	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—	
对外委托贷款取得的损益	—	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—	
受托经营取得的托管费收入	—	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-143,680.59	3,551.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—	
小 计	3,723,633.35	1,599,102.74	
减：所得税影响额	547,285.13	247,417.00	
少数股东权益影响额	-1,524.71	—	
合 计	3,177,872.93	1,351,685.74	

2. 净资产收益率及每股收益

本期利润	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	13.39	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.00	0.24	0.24

公司名称：申亚农牧科技股份有限公司

法定代表人：徐邦伟

主管会计工作负责人：徐淑群

会计机构负责人：徐淑群

日期：2019 年 4 月 23 日

日期：2019 年 4 月 23 日

日期：2019 年 4 月 23 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：

申亚农牧科技股份有限公司财务部