



荣昌育种

NEEQ : 430762

山东荣昌育种股份有限公司

Shandong Rongchang Breeding Co.,Ltd.



半年度报告

— 2019 —

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、荣昌育种、荣昌股份、一场、苏家	指	山东荣昌育种股份有限公司
华特希尔、二场、黎敬场	指	山东华特希尔育种有限公司
恒利源、三场	指	滨州市恒利源种猪育种有限公司
华麟牧业、四场	指	滨州市华麟牧业有限公司
华辰	指	滨州市华辰种猪育种有限公司
天猪科技	指	天猪科技（北京）有限公司
开元	指	滨州市开元畜牧有限公司
荣昌农牧	指	滨州市荣昌农牧科技有限责任公司
四季青	指	无棣县四季青市政工程有限公司
培训学校	指	无棣县荣昌畜牧职业培训学校
美国华特希尔	指	WhiteshireHamroc, LLC.
股东大会	指	山东荣昌育种股份有限公司股东大会
董事会	指	山东荣昌育种股份有限公司董事会
监事会	指	山东荣昌育种股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	山东荣昌育种股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股转系统、全国股份	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
平安证券	指	平安证券股份有限公司
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》
瑞华会计师事务所	指	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2019年1月1日-2019年6月30日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人吴文、主管会计工作负责人刘彩霞及会计机构负责人（会计主管人员）吴慧保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

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

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东荣昌育种股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Rongchang Breeding Co., Ltd.
证券简称	荣昌育种
证券代码	430762
法定代表人	吴文
办公地址	山东省滨州市无棣县经济开发区 205 国道以南、开发三路以东

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张掖平
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	13793893486
传真	-
电子邮箱	Yeping_zhang@rcbreeding.com
公司网址	www.rongchanginfo.com
联系地址及邮政编码	山东省滨州市无棣县经济开发区 205 国道以南、开发三路以东 251900
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 6 月 24 日
挂牌时间	2014 年 7 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	畜牧业
主要产品与服务项目	大约克猪、杜洛克猪、长白猪（二级）繁育、养殖、销售；猪精液生产销售；饲料、兽药、兽用疫苗、液体消毒剂、饲料添加剂、微生态制剂、畜牧器械销售；猪场托管；猪场技术服务咨询；互联网信息服务；设计、代理、制作、发布广告；备案范围内的进出口业务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	169,705,050
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	北京大北农科技集团股份有限公司

实际控制人及其一致行动人	邵根伙
--------------	-----

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	91371600676827577P	否
注册地址	山东省滨州市无棣县经济开发区 205 国道以南、开发三路以东	否
注册资本（元）	169,705,050.00	否

五、 中介机构

主办券商	平安证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路 5033 号平安金融中心 61 层-64 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	133,237,149.63	89,732,808.09	48.48%
毛利率%	-33.64	16.39	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-91,897,621.06	5,418,945.74	-1,795.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-68,926,780.85	5,596,326.35	-1,331.64%
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）	-32.45	1.70	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-24.34	1.76	-
基本每股收益	-0.54	0.03	-1,900.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	517,350,186.91	655,247,433.56	-21.05%
负债总计	280,072,739.47	326,072,365.06	-14.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	237,277,447.44	329,175,068.50	-27.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.94	-27.84%
资产负债率%（母公司）	58.70	53.43	-
资产负债率%（合并）	54.14	49.76	-
流动比率	0.20	0.50	-
利息保障倍数	-20.92	2.20	-

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	30,609,537.43	5,343,408.93	472.85%
应收账款周转率	14.97	193.7	-
存货周转率	2.22	1.00	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-21.05	6.11	-

营业收入增长率%	48.48	55.45	-
净利润增长率%	-1795.86	-37.02	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	169,705,050.00	169,705,050.00	-
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
非流动资产处置损益	-22,498,954.63
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助	-480,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用	
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年初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	

受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,114.42
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-22,970,840.21
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-22,970,840.21

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 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所处行业为畜牧业，主营业务为大约克猪、杜洛克猪、长白猪（二级）繁育、养殖、销售（有效期限以许可证为准）；猪精液生产销售；饲料、兽药、兽用疫苗、液体消毒剂、饲料添加剂、微生态制剂、畜牧器械销售；猪场托管；猪场技术服务咨询；互联网信息服务；设计、代理、制作、发布广告；备案范围内的进出口业务。

公司客户包括杨璐等合作多年的自然人猪贩和文水县新大象河西养殖有限公司、山东华宝食品股份有限公司等公司客户。

依托大北农（荣昌）养猪学院培养中层管理团队，进一步提升荣昌育种的管理水平。在科学的饲养设施、完善的育种体系、优秀的种猪基因以及专业的育种团队等关键资源的支撑下，打造一流的种猪行业实力团队。

随着公司规模扩大，在行业上下游的议价能力显著提升，加大直供采购，降低经销商间接采购的比例。公司所有原材料按品种分别要求两个以上的原材料进货渠道，公司的日常采购根据需求确定每个月的采购量，并按照市场行情确定具体采购价格。

目前，公司生猪销售主要采用“上门收购，钱货两清”的销售模式。公司根据实际情况制定各年度销售政策，公司销售部全面负责市场开拓、产品推广、市场调研、产品销售、售后服务和技术支持等一系列营销和销售工作。

公司生猪销售渠道主要包括直接销售给种猪养殖场、养殖户、屠宰加工企业和销售给经销商两类。种猪客户群中集团客户的销售占比超过 50%，针对家庭农场的销售方面：公司的销售人员分布在全国不同区域，负责各自区域的客户开发及维护；公司销售时，由客户承担生猪运输途中产生的成本和风险。

2019 年上半年公司主要收入和利润来自种猪、肥猪、仔猪销售业务。其中种猪销售和肥猪销售为公司主要的收入来源。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、经营情况回顾

1、公司财务状况

截止 2019 年 6 月 30 日，公司资产总额为 517,350,186.91 元，比上年度末 655,247,433.56 元下降了 21.05%。原因如下：1、货币资金减少 1,456 万元，主要是去年年末收到工商银行放贷 1,700 万元；存货及生物资产减少 11,873 万元，主要是 2019 年上半年受疫情因素影响，母猪和商品猪存栏下降；固定资产减少 853 万元，主要是本期累计折旧增加影响。在建工程增加 221 万元，主要是增加苏家猪场建设工程。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 133,237,149.63 元，同比增加 48.48%；营业成本 178,060,210.28 元，同比增加 137.32%；净利润为 -91,897,621.06 元，同比减少 1,795.86%。

营业收入增加的主要原因是 2019 年上半年猪出栏数量增加。

利润影响因素如下：

(1) 2019 年 1-6 月份受重大疫情影响，导致的非正常损失 2250 万元，是亏损的主要因素。

(2) 自 2018 年 8 月国内第一例非洲猪瘟爆发，短短半年时间席卷全国，山东省政府相关部门禁止生猪及种猪跨省调运，荣昌育种大批量省外种猪订单无法执行，间接影响利润 3000 多万。

(3) 2019 年第一季度生猪行情低迷，加上跨地区销售障碍，商品仔猪和肥猪低价销售导致损失严重。

(4) 公司充分考虑生物安全，所有猪场新增洗消中心、烘干房、转猪中心、隔离中心等安全防范设施，对所有的物资、人员、车辆等实施三级防线和不交叉措施，对生产区和生活区及周边道路环境增加消毒措施，防疫成本不断提高，每公斤出栏成本提升 1.5 元左右。

为了提升公司整体的盈利能力，加强风控能力，公司采取如下措施：

(1) 加强疫情的防控，内部借助大北农平台，加强防控体系建设，外部利用行业资源，学习先进经验。

(2) 加大仔猪销售，并积极和放养公司进行对接，开发稳定的客户。肥猪方面，借助“国家生猪交易所”的平台进行种猪、肥猪和仔猪的销售，拓宽公司的销售渠道，打造公司种猪品牌，形成品牌溢价，增加盈利能力。

(3) 增效降费：进一步挑战动保投入的降费潜力，通过集团的采购优势进一步降低养殖成本，降低公司的采购成本风险。

(4) 种猪销售：加大战略性客户的开发，并打造一流的服务队伍。优化销售队伍。

3、现金流量情况

报告期内经营活动产生的现金流量净额为 30,609,537.43 元，上年同期为 5,343,408.93 元，比去年同期增加 472.85%。主要是 2019 年上半年经营销售现金流入增加 3980 万元，经营支出原材料采购等现金流出增加 1350 万元。

三、风险与价值

公司生产经营过程中，由于自身及所处行业特点，提示投资者关注公司可能出现的以下风险及重大事项：

一、疾病风险

由于目前养猪业疾病风险巨大，特别是非洲猪瘟疫情。为此公司制定了严格的生物安全措施和制度，并监督执行到位；制定了合理的免疫程序，同时使用高质量的疫苗，降低疫病对农场生产成绩的

影响风险。我们建立了 AI 中心，洗消中心，转猪中心。

二、市场行情风险

据乐观预测，下半年肥猪市场行情将处于高位运行，并有不断上行的趋势。但不可忽视非洲猪瘟疫情对于仔猪与种猪销售的影响。

仔猪销售将直接受到整体养户的存栏能力与意愿的影响；种猪将在高位徘徊，客户的心理与资金状况将受到挑战。

公司计划维持商品猪存栏能力，在维持原有种猪销售客户的同时，努力拓展新的种猪客户，提高种猪销售比例；加强种猪育种，提高种猪品质，实现种猪价值的提高，增强售后服务质量，从而增加品牌的影响力。

三、政策影响

环保与安监等要求在不断升级；生猪与种猪的省间禁运等政策也会给经营与销售带来不可预测的影响。

四、自然人客户可能造成的风险

公司报告期内前五大客户中存在自然人。一般情况下，自然人客户与机构客户相比较而言，在采购能力、经营规模、经营拓展能力和自身业务管理水平等方面存在一定的波动性、不确定性和局限性，这种波动、不确定性和局限性可能会对挂牌人的生产经营带来一定的不利影响。

针对客户为自然人时可能造成的财务规范性风险，公司建立了严格的付款流程和制度。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

企业社会责任是一种管理实践，是对现有企业管理模式的创新升华和变革，实践企业社会责任必须从企业的综合管理入手。一、严格质量管理，完善服务体系，全力以赴保护消费者权益。公司上下狠抓产品质量安全关，在原料采购、生产过程、养殖环节、生物安全、中转、销售各个环节都设立关键控制点，进行严格的质量把控和生产安全监控，严格工程管理，始终把消费用户的安全和最终消费者的健康放在首位。二、提升经营管理水平，稳定股东权益。规范运作“三会”，保证公司的经营决策合法合规。积极听取各股东对企业生产经营、未来发展的意见和建议，平等对待所有投资者。自觉履行信息披露义务，确保信息披露真实、准确、完整、及时。三、战略合作、互惠共赢，构建稳固的客户合作关系。建立规范的采购管理制度，明确工作流程、工作标准，严格按照“公开、公正、公平、忠诚、务实、高效”的原则开展各项业务，坚决杜绝徇私舞弊、暗箱操作、商业贿赂等影响业务公平性的行为发生。四、坚持“以人为本，打造和谐荣昌”。做好安全生产，保护员工身心健康。除了对新员工岗前培训和安全教育外，还加大了对员工的培训投入，提升员工的各项素质和能力。公司除了为员工缴纳五险一金之外，还投入了意外保险，给予员工最大保障。每年春节、中秋节等重大节日公司还为每位员工发放节日福利以及生日聚餐、小礼品等，让员工深切感受到来自企业的关怀和温暖。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
			开始时间	结束时间				
滨州市荣昌农牧科技有限责任公司	8,000,000	0	2018/9/21	2019/8/4	抵押	连带	已事前及时履行	否
滨州市荣昌农牧科技有限责任公司	6,000,000	0	2019/2/26	2020/2/26	保证	连带	已事前及时履行	否
滨州市荣昌	13,000,000	0	2019/1/29	2020/1/29	保证	连带	已事前	否

农牧科技有限责任公司							及时履行	
无棣县四季青市政工程有限公司	12,000,000	0	2018/6/4	2019/6/4	抵押	连带	已事前及时履行	否
总计	39,000,000	0	-	-	-	-	-	-

上述担保的担保人是山东荣昌育种股份有限公司，通过了第二届董事会第十八次会议审核，于 2019-012 次公告发布。滨州市荣昌农牧科技有限责任公司 800 万贷款的抵押物为土地使用权（鲁 2016 无棣县不动产权第 0001764 号）。滨州市荣昌农牧科技有限责任公司 600 万和 1300 万贷款为保证担保。无棣县四季青市政工程有限公司 1200 万贷款的抵押物为棣国用（2015）第 15004 号土地使用权、棣房权证碣石山字第 2015010076 号房产和棣房权证碣石山字第 2015010077 号房产。

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	39,000,000
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	39,000,000
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0

清偿和违规担保情况：

无。

（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	46,544,585.13	28,010,835.46
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	16,312,907.00	6,312,907.00
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	41,199,500.00	3,799,460.00

备注：

1、“预计金额”包括，（1）公司在全国中小企业股份转让系统披露的 2019-025 号关联交易公告中，追认的采购关联交易 26,544,585.13 元、销售关联交易 6,312,907 元。（2）公司在全国中小企业股份转让系统披露的 2019-026 号关于公司向农信（厦门）融资租赁有限责任公司借款暨关联交易的补充确认公告中，补充确认的借款关联交易 179,95 万元。（3）公司在全国中小企业股份转让系统披露的 2019-027 号关于预计 2019 年度部分日常性关联交易公告中，2019 年度 6-9 月份日常性关联交易包括采购关联交易 2,000 万元，销售关联交易 1,000 万元、借款关联交易 3,000 万元，2019 年度接受公司关联方为公司借款提供担保 940 万元。

采购关联交易合计 46,544,585.13 元，销售关联交易合计 16,312,907 元，借款关联交易合计 41,199,500 元。

2、“发生金额”为 2019 年 1-6 月份实际发生的金额。

(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	临时公告披露时间	临时公告编号
北京大北农业科技集团股份有限公司	借款	4,000,000	已事前及时履行	2019年1月4日	2019-003
乾安大北农农牧食品有限公司	销售业务	25,765,725.62	已事后补充履行	2019年4月24日	2019-015
台州市金泽生态农业开发有限公司	销售业务	952,146.45	已事后补充履行	2019年4月24日	2019-015
徐州昌农农牧科技有限公司	销售业务	9,014,782.00	已事后补充履行	2019年4月24日	2019-015
昌乐大北农农牧食品有限公司	销售业务	1,943,984.44	已事后补充履行	2019年4月24日	2019-015
莱州沃农畜牧科技有限公司	销售业务	86,400.00	已事后补充履行	2019年4月24日	2019-015
辽宁大北农畜牧有限公司	销售业务	1,977,380.00	已事后补充履行	2019年6月27日	2019-025
莱阳瑞禾源生猪服务有限公司	销售业务	1,214,212.00	已事后补充履行	2019年6月27日	2019-025
昌乐大北农农牧食品有限公司	销售业务	1,788,116.00	已事后补充履行	2019年6月27日	2019-025
徐州昌农农牧科技有限公司	销售业务	1,313,119.00	已事后补充履行	2019年6月27日	2019-025
北京大北农动物保健科技有限责任公司昌乐分公司	采购业务	584,844.00	已事后补充履行	2019年6月27日	2019-025
福州大北农生物技术有限公司	采购业务	1,955,206.00	已事后补充履行	2019年6月27日	2019-025
山东大北农农牧科技有限责任公司	采购业务	9,711,647.68	已事后补充履行	2019年6月27日	2019-025
山东丰沃新农牧科技有限公司	采购业务	1,119,160.00	已事后补充履行	2019年6月27日	2019-025
韶山大北农动物药业有限公司	采购业务	89,912.00	已事后补充履行	2019年6月27日	2019-025
无棣华有饲料有限公司	采购业务	13,083,814.45	已事后补充履行	2019年6月27日	2019-025

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：

上述关联交易是公司经营和业务发展的正常需要，不存在损害公司和全体股东利益的行为。公司相对于关联方在业务、人员、财务、资产、机构等方面独立，关联交易不会对公司的独立性构成影响，不

会对公司财务状况及经营成果产生不利的影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014/10/27	2019/6/30	发行	限售承诺	承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2014/7/17	2019/6/30	挂牌	未在其他企业中担任除董事、监事以外的职务	承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2014/7/17	2019/6/30	挂牌	资金占用承诺	承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2014/7/17	2019/6/30	挂牌	同业竞争承诺	承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2014/7/17	2019/6/30	挂牌	真实、及时地履行信息披露义务	承诺事项详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、承诺人：公司董事、监事、高级管理

承诺事项：在担任董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后六个月内，不转让所持有的公司股份。

履行情况：未违反。

2、承诺人：公司高级管理人员

承诺事项：未在公司股东单位及公司控股股东控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，并承诺在担任公司高级管理人员职务期间将不在公司股东单位及控股股东控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，若违反承诺，自愿承担给股份公司造成的一切经济损失。

履行情况：未违反。

3、承诺人：公司

承诺事项：（1）规范关联资金往来的承诺；（2）规范关联担保的承诺；（3）停止票据贴现行为的承诺。

履行情况：未违反。

4、承诺人：董事、监事、高级管理人员

承诺事项：避免同业竞争的承诺。

履行情况：未违反。

5、承诺人：董事、监事、高级管理人员

承诺事项：严格按照制度进行资金审批，并真实、准确、及时、完整地履行信息披露义务。

履行情况：未违反。

(五) 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
棣房权证西小王字第2014040145号房产	抵押	13,637,498.09	2.64%	向中国农业银行股份有限公司无棣县支行借款940万元提供抵押。
棣国用(2014)第14053号土地	抵押	2,339,294.31	0.45%	向中国农业银行股份有限公司无棣县支行借款940万元提供抵押。
棣国用(2014)第14268号土地	抵押	2,065,644.87	0.40%	向中国农业银行股份有限公司无棣县支行借款940万元提供抵押。
棣国用2013第13292号土地	抵押	670,603.61	0.13%	向山东无棣农村合作银行借款1000万元提供抵押。
棣国用2013第13295号土地	抵押	681,198.59	0.13%	向山东无棣农村合作银行借款1000万元提供抵押。
棣房权证棣丰字第2013120054号	抵押	2,645,149.56	0.51%	向山东无棣农村合作银行借款1000万元提供抵押。
棣国用(2015)第15004号土地	抵押	715,670.39	0.14%	为无棣县四季青市政工程有限公司贷款1200万元提供抵押担保。
棣房权证碣石山字第2015010076号房产	抵押	9,971,843.22	1.93%	为无棣县四季青市政工程有限公司贷款1200万元提供抵押担保。

棣房产权证碣石山字第 2015010077 号房产	抵押	5,511,711.47	1.07%	为无棣县四季青市政工程有限公司贷款 1200 万元提供抵押担保。
鲁（2016）无棣县不动产权 0001764 号	抵押	2,714,028.83	0.52%	为滨州市荣昌农牧科技有限责任公司贷款 800 万元提供抵押担保。
总计	-	40,952,642.94	7.92%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	169,705,050	100%	0	169,705,050	100%
	其中：控股股东、实际控制人	138,720,550	81.74%	0	138,720,550	81.74%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	2,000	0.0012%	0	2,000	0.0012%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		169,705,050.00	-	0	169,705,050.00	-
普通股股东人数		33				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	北京大北农业科技集团股份有限公司	138,720,550	0	138,720,550	81.74%	0	138,720,550
2	黄蓝创业投资有限公司	19,950,000	0	19,950,000	11.76%	0	19,950,000
3	山东大北农农牧科技有限责任公司	7,500,000	0	7,500,000	4.42%	0	7,500,000
4	田荣昌	3,244,000	0	3,244,000	1.91%	0	3,244,000
5	李林芳	30,000	0	30,000	0.02%	0	30,000
合计		169,444,550	0	169,444,550	99.85%	0	169,444,550

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：山东大北农农牧科技有限责任公司是北京大北农科

技集团股份有限公司的全资子公司，除此之外，其他股东间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

北京大北农科技集团股份有限公司，成立于 1994 年 10 月 18 日，法定代表人为邵根伙，统一社会信用代码为 91110000102006956C，注册资本 424299.3865 万元。

本报告期内公司控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

邵根伙，男，1965 年生，中国国籍；本科学历，博士学位，1982 年至 1986 年就读于浙江农业大学，1986 年至 1991 年在中国农业大学硕博连读，获农学博士学位；1991 年至 1993 年任教于北京农学院，1994 年 10 月创建北京大北农饲料科技有限责任公司，任董事长、总经理，现任北京大北农科技集团股份有限公司董事长、总经理、法定代表人。

本报告期内公司实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
吴文	董事长	男	1966年2月	本科	2018年1月10日-2019年9月25日	否
薛玉辉	董事	男	1978年6月	大专	2018年1月10日-2019年9月25日	否
王文斌	董事	男	1971年11月	本科	2018年1月10日-2019年9月25日	否
张掖平	董事、董事会秘书	女	1980年8月	本科	2018年1月10日-2019年9月25日	是
齐政	董事	男	1972年11月	硕士	2018年1月10日-2019年9月25日	否
那一牧	董事	男	1985年3月	硕士	2018年1月10日-2019年9月25日	否
宋顺利	董事	男	1986年9月	本科	2018年1月10日-2019年9月25日	否
韩瑞玲	监事会主席	女	1978年10月	硕士	2018年1月10日-2019年9月25日	否
张正好	监事	男	1982年11月	本科	2018年1月10日-2019年9月25日	否
徐芳芳	职工监事	女	1988年8月	专科	2018年1月10日-2019年9月25日	是
李庆举	总经理	男	1973年5月	本科	2019年6月27日-2019年9月25日	是
刘彩霞	财务总监	女	1980年1月	专科	2018年1月10日-2019年9月25日	是
张治波	副总经理	男	1983年9月	本科	2018年1月10日-2019年9月25日	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

董事吴文、薛玉辉、王文斌，监事韩瑞玲、张正好在控股股东北京大北农业科技集团股份有限公司任职，故吴文、薛玉辉、王文斌、韩瑞玲、张正好与控股股东存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
吴文	董事长	0	0	0	0%	0
薛玉辉	董事	0	0	0	0%	0
王文斌	董事	0	0	0	0%	0
张掖平	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0
齐政	董事	0	0	0	0%	0

那一牧	董事	0	0	0	0%	0
宋顺利	董事	0	0	0	0%	0
韩瑞玲	监事会主席	0	0	0	0%	0
韩正好	监事	0	0	0	0%	0
徐芳芳	职工监事	0	0	0	0%	0
李庆举	总经理	0	0	0	0%	0
刘彩霞	财务总监	0	0	0	0%	0
张治波	副总经理	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：适用 不适用**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	22	19
生产人员	340	215
销售人员	15	6
技术人员	32	17
财务人员	11	11
员工总计	420	268

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	23	15
专科	57	37
专科以下	338	214
员工总计	420	268

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、 员工薪酬政策

公司按照“竞争原则、公平原则、激励原则、控制原则”的考核原则，确定员工薪酬福利方案。员工所担任的职务或岗位、及实际工作表现等综合情况划分岗位类别、岗位等级，确定工资标准。公司根据劳动法、地方相关法规和规范性文件，与员工签署劳动合同，并按照相关规定为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及住房公积金。

2、 培训计划

公司按照入职培训的要求，开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时公司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共同发展。

3、 需公司承担费用的离退休职工人数

无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	19	18
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

公司总经理吴文先生于2019年6月24日向公司递交了辞职报告因其个人原因辞去总经理职务。吴文先生此次辞去总经理职务，不会对公司的生产经营活动产生不利影响。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	4,942,332.84	19,508,569.27
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、2	9,081,543.10	8,720,194.62
其中：应收票据			
应收账款	六、2	9,081,543.10	8,720,194.62
应收款项融资		-	-
预付款项	六、3	687,515.91	186,869.32
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、4	3,154,416.87	3,385,612.81
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	32,190,773.20	127,906,256.95
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	4,635,677.74	3,980,049.36
流动资产合计		54,692,259.66	163,687,552.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-

持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	六、7	32,000,000.00	32,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、8	396,127,387.93	404,663,857.64
在建工程	六、9	7,369,664.51	5,156,452.20
生产性生物资产	六、10	8,053,183.64	31,077,548.35
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、11	12,532,761.10	12,733,672.05
开发支出		-	-
商誉	六、12	40,938.18	40,938.18
长期待摊费用	六、13	3,355,814.94	3,547,931.04
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	六、14	3,178,176.95	2,339,481.77
非流动资产合计		462,657,927.25	491,559,881.23
资产总计		517,350,186.91	655,247,433.56
流动负债：			
短期借款	六、15	73,400,000.00	77,000,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六、16	92,450,546.25	112,674,543.85
其中：应付票据		-	-
应付账款	六、16	92,450,546.25	112,674,543.85
预收款项	六、17	5,166,318.60	3,296,545.00
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六、18	3,840,660.04	6,034,691.06
应交税费	六、19	2,148,700.70	2,185,186.60
其他应付款	六、20	101,440,149.33	124,706,065.22
其中：应付利息	六、20	6,480,952.17	5,146,871.45
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-

合同负债		-	-
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		278,446,374.92	325,897,031.73
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	六、21	1,451,031.22	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、22	175,333.33	175,333.33
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,626,364.55	175,333.33
负债合计		280,072,739.47	326,072,365.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	169,705,050.00	169,705,050.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、24	89,740,712.91	89,740,712.91
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、25	918,054.82	918,054.82
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、26	-23,086,370.29	68,811,250.77
归属于母公司所有者权益合计		237,277,447.44	329,175,068.50
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		237,277,447.44	329,175,068.50
负债和所有者权益总计		517,350,186.91	655,247,433.56

法定代表人：吴文

主管会计工作负责人：刘彩霞

会计机构负责人：吴慧

(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		1,112,093.25	17,913,988.49
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十六、1	981,410.00	41,435.00
应收款项融资		-	-
预付款项		549,081.31	118,871.32
其他应收款	十六、2	213,743,631.22	212,655,053.08
其中：应收利息			
应收股利	十六、2	5,181,094.92	5,181,094.92
买入返售金融资产		-	-
存货		4,362,065.96	53,205,061.15
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		3,295,005.92	3,352,456.93
流动资产合计		224,043,287.66	287,286,865.97
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、3	86,109,042.54	86,409,042.54
其他权益工具投资		32,000,000.00	32,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		115,308,901.17	118,334,316.11
在建工程		3,978,137.94	3,969,300.04
生产性生物资产		460,581.71	12,314,588.37
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		11,755,761.16	11,895,755.44
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		449,596.33	348,371.15
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		4,362,532.39	629,648.77
非流动资产合计		254,424,553.24	265,901,022.42

资产总计		478,467,840.90	553,187,888.39
流动负债：			
短期借款		66,400,000.00	70,000,000.00
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		53,536,785.87	60,172,693.72
预收款项		1,345,828.60	279,250.30
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,404,153.31	2,336,280.07
应交税费		2,066,911.30	2,080,508.77
其他应付款		156,106,515.69	160,672,722.39
其中：应付利息		6,480,952.17	5,146,871.45
应付股利		-	-
合同负债		-	-
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		280,860,194.77	295,541,455.25
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		280,860,194.77	295,541,455.25
所有者权益：			
股本		169,705,050.00	169,705,050.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		90,791,719.53	90,791,719.53
减：库存股		-	-

其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		918,054.82	918,054.82
一般风险准备		-	-
未分配利润		-63,807,178.22	-3,768,391.21
所有者权益合计		197,607,646.13	257,646,433.14
负债和所有者权益合计		478,467,840.90	553,187,888.39

法定代表人：吴文

主管会计工作负责人：刘彩霞

会计机构负责人：吴慧

(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		133,237,149.63	89,732,808.09
其中：营业收入	六、27	133,237,149.63	89,732,808.09
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		202,960,222.09	85,699,005.07
其中：营业成本	六、27	178,060,210.28	75,028,068.85
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六、28	51,026.34	71,251.22
销售费用	六、29	2,744,042.58	1,600,448.48
管理费用	六、30	17,766,181.60	6,000,010.21
研发费用		-	-
财务费用	六、31	4,192,048.32	3,006,347.80
其中：利息费用		4,079,745.02	2,984,197.26
利息收入		10,995.01	4,185.19
信用减值损失	六、32	146,712.97	
资产减值损失	六、33		-7,121.49
加：其他收益	六、34	-480,000.00	255,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	800,000.00	1,600,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-

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）		-	19,212.80
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-69,403,072.46	5,908,615.82
加：营业外收入	六、36	38,500.00	47,806.59
减：营业外支出	六、37	22,529,340.21	500,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-91,893,912.67	5,456,422.41
减：所得税费用	六、38	3,708.39	37,476.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-91,897,621.06	5,418,945.74
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）		-91,897,621.06	5,418,945.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-91,897,621.06	5,418,945.74
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			
5.其他			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.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			
归属于母公司所有者的综合收益总额		-91,897,621.06	5,418,945.74
归属于少数股东的综合收益总额			

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.54	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.54	0.03

法定代表人：吴文

主管会计工作负责人：刘彩霞

会计机构负责人：吴慧

(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	十六、4	75,999,388.31	71,703,292.69
减：营业成本	十六、4	111,833,729.38	70,237,998.11
税金及附加		10,354.91	25,317.88
销售费用		2,573,414.08	883,125.49
管理费用		7,255,826.09	3,926,601.05
研发费用			
财务费用		3,796,329.07	2,576,969.27
其中：利息费用		3,772,270.48	2,569,845.64
利息收入		6,257.63	2,400.21
加：其他收益		-480,000.00	210,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	500,000.00	1,600,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-135,448.99	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-16,590.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）			19,212.80
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-49,585,714.21	-4,134,096.50
加：营业外收入		38,500.00	3,600.59
减：营业外支出		10,487,864.41	500,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-60,035,078.62	-4,630,495.91
减：所得税费用		3,708.39	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,038,787.01	-4,630,495.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,038,787.01	-4,630,495.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
5. 其他			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额			
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吴文

主管会计工作负责人：刘彩霞

会计机构负责人：吴慧

(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		129,200,211.64	89,393,619.90
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	2,821,611.43	3,857,661.06

经营活动现金流入小计		132,021,823.07	93,251,280.96
购买商品、接受劳务支付的现金		76,529,102.64	64,790,891.48
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		16,781,075.22	16,346,384.57
支付的各项税费		84,541.66	172,287.26
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	8,017,566.12	6,598,308.72
经营活动现金流出小计		101,412,285.64	87,907,872.03
经营活动产生的现金流量净额		30,609,537.43	5,343,408.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		800,000.00	1,600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,000.00
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			
投资活动现金流入小计		800,000.00	1,604,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,474,158.00	16,549,891.02
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,474,158.00	16,549,891.02
投资活动产生的现金流量净额		-19,674,158.00	-14,945,891.02
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		26,400,000.00	35,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		14,079,460.00	14,000,000.00
筹资活动现金流入小计		40,479,460.00	49,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,808,621.28	2,973,071.58
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		33,172,454.58	4,251,652.08
筹资活动现金流出小计		65,981,075.86	37,224,723.66
筹资活动产生的现金流量净额		-25,501,615.86	11,775,276.34

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		-14,566,236.43	2,172,794.25
加：期初现金及现金等价物余额		19,508,569.27	2,160,954.52
六、期末现金及现金等价物余额		4,942,332.84	4,333,748.77

法定代表人：吴文

主管会计工作负责人：刘彩霞

会计机构负责人：吴慧

，
，

(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		75,053,991.61	23,849,886.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		91,965,085.68	52,227,802.75
经营活动现金流入小计		167,019,077.29	76,077,689.68
购买商品、接受劳务支付的现金		62,991,258.63	56,050,148.90
支付给职工以及为职工支付的现金		7,269,487.21	8,027,546.91
支付的各项税费		17,668.50	97,116.40
支付其他与经营活动有关的现金		82,066,637.46	26,560,467.05
经营活动现金流出小计		152,345,051.80	90,735,279.26
经营活动产生的现金流量净额		14,674,025.49	-14,657,589.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		800,000.00	1,600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		800,000.00	1,600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,591,365.30	3,090,746.77
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,591,365.30	3,090,746.77
投资活动产生的现金流量净额		-4,791,365.30	-1,490,746.77
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		26,400,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,280,000.00	14,000,000.00

筹资活动现金流入小计		38,680,000.00	44,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,454,555.43	2,531,582.81
支付其他与筹资活动有关的现金		32,910,000.00	4,251,652.08
筹资活动现金流出小计		65,364,555.43	26,783,234.89
筹资活动产生的现金流量净额		-26,684,555.43	17,216,765.11
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		-16,801,895.24	1,068,428.76
加：期初现金及现金等价物余额		17,913,988.49	1,631,480.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,112,093.25	2,699,909.66

法定代表人：吴文

主管会计工作负责人：刘彩霞

会计机构负责人：吴慧

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

本次变更前,公司执行财政部2006年2月发布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定,并按照财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)规定的一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表。

本次变更后,公司将执行财政部于2017年修订并发布的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》等四项会计准则(简称“新金融准则”)。

公司将执行财政部于2019年4月发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)(简称“财务报表格式”)。

二、 报表项目注释

(一) 公司基本情况

山东荣昌育种股份有限公司（以下简称“荣昌育种”或“本公司”）前身为滨州市荣昌种猪有限公司（以下简称“荣昌种猪公司”），成立于2008年6月24日，并取得滨州市工商行政管理局核发的371623200000977号《企业法人营业执照》，注册地为滨州市无棣县。荣昌种猪公司由自然人田荣昌出资设立的有限责任公司，注册资本50.00万元，注册资金经滨州渤海联合会计师事务所出具的滨渤会验字[2008]第146号验资报告予以验证。

2009年3月，根据荣昌种猪公司股东会决议，荣昌种猪公司申请增加注册资本500.00万元，由田荣昌以货币资金认缴，变更后的注册资本为人民币550.00万元。此次增资经滨州正兴有限责任会计师事务所出具的滨正兴验字[2009]022号验资报告予以验证。

2011年12月，根据荣昌种猪公司股东会决议，荣昌种猪公司申请增加注册资本2,000.00万元，由田荣昌以货币资金认缴，变更后的注册资本为人民币2,550.00万元。此次增资经山东新华有限责任会计师事务所出具的鲁新会师验字[2011]第2-581号验资报告予以验证。

2012年7月，经滨州市工商行政管理局核准，荣昌种猪公司名称由滨州市荣昌种猪有限公司变更为山东荣昌育种有限公司（以下简称“有限公司”）。

2012年8月，根据有限公司股东会决议及增资协议，公司申请增加注册资本1,450.00万元，由田荣昌以货币资金认缴1,440万元，张洪军以货币资金认缴10.00万元。变更后的注册资本为4,000.00万元，其中：田荣昌出资3,990.00万元，占注册资本的99.75%；张洪军出资10.00万元，占注册资本的0.25%。此次增资经山东新华有限责任会计师事务所出具的鲁新会师验字[2012]第2-395号验资报告予以验证。

2013年7月，根据有限公司股东会决议，股东田荣昌将其持有的400.00万

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

元的出资（占注册资本的 10.00%）转让给无棣鑫源投资管理有限公司。股权变更后，田荣昌（自然人）出资 3,590.00 万元，占注册资本的 89.75%，无棣鑫源投资管理有限公司出资 400.00 万元，占注册资本的 10%，张洪军出资 10.00 万元，占注册资本的 0.25%。

2013 年 9 月 16 日，根据有限公司股东会决议以 2013 年 8 月 31 日为基准日，将有限公司整体变更设立为山东荣昌育种股份有限公司，注册资本变更为人民币 4,000.00 万元，原股东持股比例不变。原有限公司的全体股东即为股份公司的全体股东。此次变更经立信会计师事务所于 2014 年出具的信会报字[2013]第 750287 号验资报告予以验证。

截至 2013 年 9 月 30 日止，荣昌育种股东及其持股情况如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例%
田荣昌	35,900,000.00	89.75
张洪军	100,000.00	0.25
无棣鑫源投资管理有限公司	4,000,000.00	10.00
合计	40,000,000.00	100.0

根据荣昌育种股东大会决议以及全国中小企业股份转让系统 2014 年 4 月 25 日下发的《关于同意山东荣昌育种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》，本公司股票于 2014 年 4 月 25 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：荣昌育种，证券代码：430762。

2014 年 6 月，根据荣昌育种股东会决议和章程修正案规定，本公司申请增加注册资本人民币 13,300,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 53,300,000.00 元。新增注册资本由新股东黄蓝创业投资有限公司认缴，变更注册资本后，股东变为田荣昌、张洪军、无棣鑫源投资管理有限公司和黄蓝创业投资有限公司。上述出资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2014]第 711001 号验资报告予以审验。

截至 2014 年 6 月 30 日，本公司的股本结构如下：

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	持股数量(股)	比例(%)
田荣昌	35,900,000.00	67.32
张洪军	100,000.00	0.18
无棣鑫源投资管理有限公司	4,000,000.00	7.50
黄蓝创业投资有限公司	13,300,000.00	25.00
合 计	53,300,000.00	100.00

2014年10月，根据荣昌育种股东会决议和章程修正案规定，申请增加注册资本人民币5,352,000.00元，变更后的注册资本为人民币58,652,000.00元。新增注册资本由田荣昌、田荣鑫等17人认缴，变更注册资本后，股东变为田荣昌、张洪军、无棣鑫源投资管理有限公司、黄蓝创业投资有限公司及其他个人股东。此次增资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2014]第750287号验资报告予以审验。

截至2014年10月30日，本公司的股本结构如下：

股东名称	持股数量(股)	比例(%)
田荣昌	38,700,000.00	65.98
张洪军	100,000.00	0.17
无棣鑫源投资管理有限公司	4,000,000.00	6.82
黄蓝创业投资有限公司	13,300,000.00	22.68
其他自然人	2,552,000.00	4.35
合 计	58,652,000.00	100.00

2015年6月，根据荣昌育种股东会决议和章程修正案规定，申请增加注册资本人民币14,554,700.00元，变更后的注册资本为人民币73,206,700.00元。新增注册资本由田荣昌、山东大北农农牧科技有限责任公司及其他个人股东认缴。变更后股东变为田荣昌，无棣鑫源投资管理有限公司、黄蓝创业投资有限公司、山东大北农农牧科技有限责任公司及其他个人股东等。截至2015年6月30日止，本公司累计发行股本总数7,320.67万股，注册资本为7,320.67万元人民币。

截至2015年6月30日，本公司的股本结构如下：

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	持股数量(股)	比例(%)
田荣昌	36,867,000.00	50.36
黄蓝创业投资有限公司	13,300,000.00	18.17
山东大北农农牧科技有限责任公司	5,000,000.00	6.83
无棣鑫源投资管理有限公司	4,000,000.00	5.46
其他自然人	14,039,700.00	19.18
合计	73,206,700.00	100.00

2016年4月26日，荣昌育种股东大会审议通过，以总股本73,206,700股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股；经荣昌育种2016年5月3日召开的第一届董事会第三十次会议及2016年5月19日召开的2016年第三次临时股东大会审议，通过了《山东荣昌育种股份有限公司股票发行方案》；于2016年7月27日取得了《全国中小企业股份转让系统关于山东荣昌育种股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函【2016】5773号），本公司发行股票59,895,000股。本公司办理了工商变更登记手续，并取得了变更后的营业执照，统一社会信用代码为91371600676827577P，公司注册资本增至169,705,050.00元。

截至2016年12月31日，本公司的股本结构如下：

股东名称	持股数量(股)	比例(%)
田荣昌	56,906,000.00	33.53
北京融拓智慧农业投资合伙企业(有限合伙)	54,900,000.00	32.35
黄蓝创业投资有限公司	19,950,000.00	11.76
山东大北农农牧科技有限责任公司	7,500,000.00	4.42
无棣鑫源投资管理有限公司	6,000,000.00	3.54
其他自然人	24,449,050.00	14.40
合计	169,705,050.00	100.00

2017年9月，北京大北农科技集团股份有限公司与荣昌育种股东田荣昌、无棣鑫源投资管理有限公司等签署股份转让协议，北京大北农科技集团股份有限公

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

司通过协议转让的方式收购本公司股东田荣昌、无棣鑫源投资管理有限公司等 12 名股东 22,496,625 股股份；收购北京融拓智慧农业投资合伙企业（有限合伙）54,900,000 股股份，合计收购本公司 77,396,625.00 股股份，占公司总股份的 45.61%。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司的股本结构如下，其中田荣昌持有的 25,000,000.00 股份为有限售条件股份：

股东名称	持股数量（股）	比例(%)
北京大北农业科技集团股份有限公司	77,396,625.00	45.61
田荣昌	42,734,000.00	25.18
黄蓝创业投资有限公司	19,950,000.00	11.76
山东大北农农牧科技有限责任公司	7,500,000.00	4.42
其他自然人	22,124,425.00	13.03
合 计	169,705,050.00	100.00

2018 年 8 月，北京大北农业科技集团股份有限公司与荣昌育种股东田荣昌和郑国民等 9 名自然人签署股份转让协议，北京大北农业科技集团股份有限公司通过协议转让的方式收购本公司股东田荣昌、郑国民和张梅芳等股东 61,323,925 股股份，占公司总股份的 36.13%。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司的股本结构如下：

股东名称	持股数量（股）	比例(%)
北京大北农业科技集团股份有限公司	138,720,550.00	81.74
黄蓝创业投资有限公司	19,950,000.00	11.76
山东大北农农牧科技有限责任公司	7,500,000.00	4.42
田荣昌	3,244,000.00	1.91
其他自然人（29 人）	290,500.00	0.17
合 计	169,705,050.00	100.00

本公司经营范围为：大约克猪、杜洛克猪、长白猪(二级)繁育、养殖、销售(有效期限以许可证为准)；猪精液生产销售；饲料、兽药、兽用疫苗、液体消毒剂、饲料添加剂、微生态制剂、畜牧器械销售；猪场托管；猪场技术服务咨询；互联网信息服务；设计、代理、制作、发布广告；备案范围内的进出口业务（依法须经批

准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月21日决议批准报出。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

（二）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（三）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（四）重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事生猪养殖的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项的管理等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的

报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的

或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、11、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考

虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既

没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	

② 应收账款

无论是否含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方应收款项	债务人属于本公司或关联方，一般情况下发生坏账的可能性较小
其他应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收保证金、押金等	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、保证金等应收款项。
应收关联方款项	本组合的债务人属于本公司或关联方
应收备用金等	本组合为日常备用金
应收政府款项	本组合为应收政府补贴等款项
其他应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方应收款项、备用金、员工借款等	债务人属于本公司或关联方，一般情况下发生坏账的可能性较小
其他应收款项	债务人不属于本公司或关联方，按账龄确定为不同的风险组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	计提方法
关联方应收款项、备用金、员工借款等	个别认定法
其他应收款项	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	60.00	60.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额不重大且属于“其他应收款项”信用风险组合的应收款项，如存在争议、涉诉、仲裁或债务人已破产、死亡等明显迹象，表明债务人很可能无法遵循原定条件履行还款义务，按账龄分析法计提的坏账准备已无法全面提示其回收风险时，将对该类款项单独进行减值测试，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，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

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

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、低值易耗品、产成品及库存商品、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以

取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额

内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享

有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整

长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	0.00-5.00	2.38-20.00
生产设备	年限平均法	5-10	0.00-5.00	9.50-20.00
运输设备	年限平均法	5-10	0.00-5.00	9.50-20.00
其他设备	年限平均法	5	0.00-5.00	19.00-20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预

期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本公司消耗性生物资产为育肥猪、仔猪及后备猪等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。本公司生产性生物资产为种猪。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率(%)
种猪	3-5	5.00-30.00	14.00-31.67

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

各类无形资产的摊销年限如下：

项 目	摊销方法
土地使用权	按土地使用权证记载的使用年限，一般为 40-70 年。
其他	按受益年限摊销，不超过 10 年。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产改良支出、预付长期租赁费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

（1）商品销售收入

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

本公司在收讫客户货款或取得收取货款的权利，且所销售货物已经发出时，确认销售收入。根据结算方式不同，确认收入的具体原则和环节分别为：

现销方式：本公司收到所销售商品的全部款项时，销售部门依据本公司规定价格开具销货清单，财务部门审核并在销货清单的收款栏上签字、盖章，形成有效的发货凭证，将商品交付购货方时确认收入；

预收货款方式：预收客户货款后，财务部门开具收据并作预收账款处理，在客户向销售部门提出提货需求时，销售部门依据本公司规定开具销货清单，经财务部门审核其预收款情况后签字、盖章，形成有效的发货凭证，将商品交付购货方时确认收入；

赊销方式：客户提出赊销申请后，经有权人员审核批准，销售部门依据本公司和客户签定的合同或协议规定的价格开具销货清单，财务部门审核客户信用资料及合同或协议规定条款并办妥收取货款的权利证明，核实销货清单后签字、盖章，形成有效的发货凭证，将商品交付购货方时确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百

分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条

件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产

及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假

设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对

手方的风险。

(5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(五) 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
其他税费	按法律、法规规定计缴

2、税收优惠及批文

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售的自产农业产品免征增值税。本公司及子公司生产、销售商品猪属于自产农产品，按照相关规定办理增值税减免税备案后，享受免缴增值税优惠政策。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从2008年1月1日起，从事牲畜、家禽的饲养所得免征企业所得税。本公司及子公司应纳税所得额属从事牲畜饲养所得，按照相关规定办理企业所得税减免税备案后，享受免征企业所得税优惠。

(六) 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期初”指2019年1月1日，“期末”指2019年6月30日；“本期”指2019年度，“上期”指2018年度。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	4,942,332.84	19,508,569.27
其他货币资金		
合 计	4,942,332.84	19,508,569.27
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应收账款分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,511,228.00	100.00	429,684.90	4.52	9,081,543.10
其中：应收关联方款	1,050,530.00	11.05			1,050,530.00
其他应收款项（账龄组合）	8,460,698.00	88.95	429,684.90	5.08	8,031,013.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,511,228.00	100	429,684.90	4.52	9,081,543.10

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,179,224.60	100.00	459,029.98	5.00	8,720,194.62
其中：应收关联方款	131,625.00	1.43			131,625.00
其他应收款项（账龄组合）	9,047,599.60	98.57	459,029.98	5.07	8,588,569.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,179,224.60	100.00	459,029.98	5.00	8,720,194.62

1) 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	8,453,698.00	422,684.90	5.00

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	7,000.00	7,000.00	100.00
合计	8,460,698.00	429,684.90	

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-29345.08元；本期无收回的坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款

本期无核销的应收账款。

(4) 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	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
山东茂道农业开发有限公司	8,050,000.00	84.64	402500
辽宁大北农畜牧有限公司	981,410.00	10.32	-
天津宝迪京丰养殖有限公司	110,285.00	1.16	5514.25
山东聊城猪精液零售散户	77,263.00	0.81	3863.15
徐州昌农农牧科技有限公司	69,120.00	0.73	-
合计	9,288,078.00	97.66	411,877.40

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为9,288,078.00元，占应收账款期末余额合计数的比例为97.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为411,877.40元。其中辽宁大北农畜牧有限公司和徐州昌农农牧科技有限公司为本公司的关联方，本次关联交易是偶发性关联交易，并且在2019年6月27日召开的第二届董事会第十九次会议进行了审议并进行了公告。

3. 预付款项

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	580,951.59	84.50	184,369.32	98.66
1—2年	104,064.32	15.14	2,500.00	1.34
2—3年	2,500.00	0.36		
3年以上				
合计	687,515.91	100.00	186,869.32	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
无棣县兴棣融资担保有限公司	270,000.00	39.27
中国人寿财产保险股份有限公司滨州市中心支公司	99,921.85	14.53
青岛牧源九州商贸有限公司	80,500.00	11.71
山东省畜牧业贸易服务中心	35,700.00	5.19
滨州市滩郭液化气销售有限公司	31,614.00	4.60
合计	517,735.85	75.31

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 517,735.85 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 75.31%。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准					

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,607,528.25	100.00	453,111.38	12.56	3,154,416.87
其中：应收关联方、备用金、员工借款等	367,242.00	10.18			367,242.00
其他应收款（账龄组合）	3,240,286.25	89.82	453,111.38	13.98	2,787,174.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,607,528.25	100.00	453,111.38	12.56	3,154,416.87

续表：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,704,101.14	100.00	318,488.33	8.60	3,385,612.81
其中：应收关联方、备用金、员工借款等	439,440.04	11.86			439,440.04
其他应收款（账龄组合）	3,264,661.10	88.14	318,488.33	9.76	2,946,172.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,704,101.14	100.00	318,488.33	8.60	3,385,612.81

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	1,804,979.41	90,248.97	5.00
1 至 2 年	942,779.22	94,277.92	10.00
2 至 3 年	219,161.62	65,748.49	30.00

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3至4年	101,050.00	60,630.00	60.00
4至5年	150,550.00	120,440.00	80.00
5年以上	21,766.00	21,766.00	100.00
合计	3,240,286.25	453,111.38	13.98

(2) 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
中国人寿财产保险股份有限公司 滨州市中心支公司	保险赔偿款	1,350,000.00	1年以内	37.42	68,000.00
中国平安财产保险股份有限公司	保险赔偿款	770,000.00	1-2年	21.34	77,000.00
中国人寿财产保险股份有限公司 山东省分公司	保险赔偿款	372,000.00	1年以内	10.31	21,650.00
无棣东盛达科贸 有限公司	借款	150,000.00	4-5年	4.16	120,000.00
朱洪磊	员工往来款	130,770.70	1年以内	3.62	0.00
合计		2,772,770.70		76.86	286,650.00

(3) 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 134,623.05 元; 本期无收回或转回坏账准备金额。

(4) 本期实际核销的其他应收款

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本期无核销的其他应收款

(5) 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
应收员工备用金及往来款	335,641.41	439,440.04
应收押金、保证金款	126,766.00	127,500.00
应收保险赔偿款	2,492,000.00	2,092,000.00
应收其它款	653,120.84	1,045,161.10
合计	3,607,528.25	3,704,101.14

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,326,149.84		4,326,149.84
自制半成品及在产品	2,652,734.90		2,652,734.90
库存商品	743,927.36		743,927.36
消耗性生物资产	24,419,497.35		24,419,497.35
低值易耗品	48,463.75		48,463.75
合 计	32,190,773.20		32,190,773.20

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,117,255.49		6,117,255.49
自制半成品及在产品	10,197,640.64		10,197,640.64
库存商品	2,769,370.18		2,769,370.18
消耗性生物资产	108,765,498.45		108,765,498.45
低值易耗品	56,492.19		56,492.19
合 计	127,906,256.95		127,906,256.95

6. 其他流动资产

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
预付短期租金款	3,628,138.54	2,931,864.08
预付五金配件款	881,751.29	907,545.83
预付其他待摊费用款	125,787.91	140,639.45
合计	4,635,677.74	3,980,049.36

7. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

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
权益投资成本	32,000,000.00		32,000,000.00	32,000,000.00		32,000,000.00
合计	32,000,000.00		32,000,000.00	32,000,000.00		32,000,000.00

(2) 期末其他权益工具投资

被投资单位	期末余额			
	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
山东无棣农村商业银行股份有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00
合计	32,000,000.00			32,000,000.00

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额		
山东无棣农村商业银行股份有限公司					5.17	800,000.00
合计					—	800,000.00

8. 固定资产

(1) 固定资产明细表

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	365,921,831.47	76,056,538.39	1,986,900.81	9,184,180.54	453,149,451.21
2.本期增加金额	1,024,225.78	428,203.00	4,100.00	483,747.00	1,940,275.78
(1) 购置	520,231.98	428,203.00	4,100.00	483,747.00	1,436,281.98
(2) 在建工程转入	503,993.80				503,993.80
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	366,946,057.25	76,484,741.39	1,991,000.81	9,667,927.54	455,089,726.99
二、累计折旧					
1、期初余额	30,552,272.11	14,791,842.11	866,564.95	2,274,914.40	48,485,593.57
2.本期增加金额	5,948,995.23	4,150,015.32	124,114.68	253,620.26	10,476,745.49
(1) 计提	5,948,995.23	4,150,015.32	124,114.68	253,620.26	10,476,745.49
3.本期减少金额	0	0	0	0	0
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额	36,501,267.34	18,941,857.43	990,679.63	2,528,534.66	58,962,339.06
三、减值准备					

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	330,444,789.91	57,542,883.96	1,000,321.18	7,139,392.88	396,127,387.93
2.期初账面价值	335,369,559.36	61,264,696.28	1,120,335.86	6,909,266.14	404,663,857.64

9. 在建工程

(1) 在建工程明细表

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
200万头出栏工程	3,909,324.54		3,909,324.54	3,900,486.64		3,900,486.64
苏家猪场建设工程	2,400,298.47		2,400,298.47	631,699.66		631,699.66
华特希尔二场工程	818,867.16		818,867.16	463,091.56		463,091.56
苏家猪场有机肥项目	68,813.40		68,813.40	68,813.40		68,813.40
黎敬东猪场工程	80,000.00		80,000.00	0.00		0.00
华麟变压器增容工程	0.00		0.00	0.00		0.00
新建料塔工程	92,360.94		92,360.94	92,360.94		92,360.94
合计	7,369,664.51		7,369,664.51	5,156,452.20		5,156,452.20

(2) 重大在建工程项目变动情况

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称汇总	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
200万头出栏工程	3,900,486.64	8,837.90			3,909,324.54
苏家猪场建设工程	631,699.66	2241792.61	473193.8		2,400,298.47
华特希尔二场工程	463,091.56	355775.6			818,867.16
苏家猪场有机肥项目	68,813.40				68,813.40
黎敬东猪场工程		80,000.00			80,000.00
华麟变压器增容工程		30,800.00	30,800.00		
新建料塔工程	92,360.94				92,360.94
合计	5,156,452.20	2,717,206.11	503,993.80		7,369,664.51

(续表)

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	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
200万头出栏工程	1.15	1.15				自筹
苏家猪场建设工程	23.56	23.56				自筹
华特希尔二场工程	16.25	16.25				自筹
苏家猪场有机肥项目	4.30	4.30				自筹
黎敬东猪场工程	100	100				自筹
华麟变压器扩容工程	100	100				自筹
新建料塔工程	70.00	70.00				自筹
合计	—	—				

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种母猪	种公猪	合计
一、账面原值			
1.期初余额	41,057,659.37	1,097,037.20	42,154,696.57
2.本期增加金额	6,252,144.13	258,888.00	6,511,032.13
(1)外购			
(2)自行培育	6,252,144.13	258,888.00	6,511,032.13
3.本期减少金额	36,146,872.91	303,054.30	36,449,927.21
(1)处置或报废	36,146,872.91	303,054.30	36,449,927.21
4.期末余额	11,162,930.59	1,052,870.90	12,215,801.49
二、累计折旧			
1.期初余额	10,728,262.43	348,885.79	11,077,148.22
2.本期增加金额	4,008,650.77	152,578.19	4,161,228.96
(1)计提	4,008,650.77	152,578.19	4,161,228.96
3.本期减少金额	10,972,139.94	103,619.39	11,075,759.33
(1)处置或报废	10,972,139.94	103,619.39	11,075,759.33
4.期末余额	3,764,773.26	397,844.59	4,162,617.85
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	7,398,157.33	655,026.31	8,053,183.64
2.期初账面价值	30,329,396.94	748,151.41	31,077,548.35

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	计算机软件	商标使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,999,428.59	1,216,500.00	5,000.00	15,220,928.59
2.本期增加金额				

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	计算机软件	商标使用权	合计
(1)购置				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	13,999,428.59	1,216,500.00	5,000.00	15,220,928.59
二、累计摊销				
1.期初余额	2,103,673.15	378,750.06	4,833.33	2,487,256.54
2.本期增加金额	139,994.28	60,791.69	124.98	200,910.95
(1)计提	139,994.28	60,791.69	124.98	200,910.95
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	2,243,667.43	439,541.75	4,958.31	2,688,167.49
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	11,755,761.16	776,958.25	41.69	12,532,761.10
2.期初账面价值	11,895,755.44	837,749.94	166.67	12,733,672.05

12. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
山东华特希尔育种有限公司	40,938.18			40,938.18
合计	40,938.18			40,938.18

注：商誉系本公司收购子公司山东华特希尔育种有限公司产生的投资成本与被投资单位净资产公允价值份额的差额。

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
华鑫猪场房屋租赁费	2,327,353.43		68,451.60	2,258,901.83
华鑫猪场改造费	360,698.82		21,217.56	339,481.26

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
苏家猪场土地租赁费	333,770.64		127,499.12	206,271.52
排污工程土地租赁费	177,737.00		76,173.00	101,564.00
办公楼外墙漆工程款	139,468.59		12,127.68	127,340.91
地暖及路面工程	124,158.33	156,500.00	14,899.02	265,759.31
公猪站土地租赁费	84,744.23		28,248.12	56,496.11
合计	3,547,931.04	156,500.00	348,616.10	3,355,814.94

14. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	1,601,355.15	2,204,682.77
预付设备款	246,156.20	112,476.00
预付租赁款	1,330,665.60	22,323.00
合计	3,178,176.95	2,339,481.77

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	19,400,000.00	10,000,000.00
保证借款	52,000,000.00	67,000,000.00
信用借款	2,000,000.00	
合计	73,400,000.00	77,000,000.00

16. 应付账款

(1) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
原料款	68,147,240.97	75,203,384.77
工程款	21,174,420.16	29,219,236.88
设备款	2,846,551.77	8,093,588.85
其它款	282,333.35	158,333.35

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
合计	92,450,546.25	112,674,543.85

17. 预收款项

(1) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收商品猪销售款	5,105,070.60	3,274,525.00
预收猪精液销售款	61,248.00	22,020.00
合计	5,166,318.60	3,296,545.00

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,034,691.06	13,779,438.28	15,973,469.30	3,840,660.04
离职后福利-设定提存计划		442,582.33	442,582.33	
合计	6,034,691.06	14,222,020.61	16,416,051.63	3,840,660.04

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,034,691.06	12,861,536.46	15,055,567.48	3,840,660.04
职工福利费		622,173.46	622,173.46	
社会保险费		211,811.36	211,811.36	
其中: 医疗保险费		178,639.82	178,639.82	
工伤保险费		11,042.10	11,042.10	
生育保险费		22,129.44	22,129.44	
住房公积金		83,917.00	83,917.00	
合计	6,034,691.06	13,779,438.28	15,973,469.30	3,840,660.04

(3) 设定提存计划

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		425,495.41	425,495.41	
失业保险费		17,086.92	17,086.92	
合计		442,582.33	442,582.33	

19. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	214,118.23	225,892.94
企业所得税	1,087,880.12	1,087,880.12
个人所得税	807,723.56	810,694.14
其他	38,978.79	60,719.40
合计	2,148,700.70	2,185,186.60

20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	6,480,952.17	5,193,462.76
应付股利		
其他应付款	94,959,197.16	119,512,602.46
合计	101,440,149.33	124,706,065.22

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
借款应付利息	6,480,952.17	5,193,462.76
合计	6,480,952.17	5,193,462.76

(2) 其他应付款

①按款项性质分类

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	期末余额	期初余额
借款	55,740,000.00	72,621,652.08
大北农集团内部款	33,100,000.00	38,117,874.31
押金、质保金	1,985,986.76	2,473,244.27
租金	1,497,188.03	1,382,728.66
备用物资款	1,758,511.55	1,314,797.08
员工未报费用	519,793.87	641,589.00
融资保证金		
其他	357,716.95	2,960,717.06
合计	94,959,197.16	119,512,602.46

②账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
沧州市牧疆南北农牧机械有限公司	144,000.00	质保金未到期
北京京鹏环宇畜牧科技股份有限公司	80,000.00	质保金未到期
河北红之星畜牧设备制造有限公司	59,520.00	质保金未到期
合计	283,520.00	

21. 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资款	1,451,031.22	-
合计	1,451,031.22	-

22. 递延收益

(1) 递延收益分类

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	175,333.33			175,333.33	政府拨款
合计	175,333.33			175,333.33	—

(2) 政府补助项目

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
加强规范养殖场建设的补助	45,333.33				45,333.33	与资产相关
牲猪标准化规模养殖小区扶持资金	130,000.00				130,000.00	与资产相关
合计	217,333.33				217,333.33	

23. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	169,705,050.00						169,705,050.00

24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	89,740,712.91			89,740,712.91
合计	89,740,712.91			89,740,712.91

25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	918,054.82			918,054.82
合计	918,054.82			918,054.82

26. 未分配利润

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期	提取或分配比例
上年年末余额	68,811,250.77	--
加：年初未分配利润调整数		--
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		--
会计政策变更		--
重要前期差错更正		--
同一控制合并范围变更		--
其他调整因素		--
本期期初余额	68,811,250.77	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-91,897,621.06	--
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本期期末余额	-23,086,370.29	

27. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,063,510.63	178,060,210.28	89,118,366.09	74,855,422.53
其他业务	173,639.00		614,442.00	172,646.32
合计	133,237,149.63	178,060,210.28	89,732,808.09	75,028,068.85

1. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占总收入的比例(%)
山东省青州市周卫	18,192,869.30	13.67
山东省莒南县大店镇韩乙博	10,061,845.00	7.56
华宝食品股份有限公司	9,916,936.20	7.45
文水县新大象河西养殖有限公司	8,006,646.40	6.02

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

客户名称	本期发生额	占总收入的比例(%)
山东华宝食品股份有限公司	7,666,114.50	5.76
合计	53,844,411.40	45.99

2. 公司前五名供应商采购情况

供应商名称	本期发生额	占总成本的比例(%)
无棣华有饲料有限公司	13,190,820.45	7.41
无棣帅育商贸有限公司	13,140,432.80	7.38
山东大北农农牧科技有限责任公司	10,883,332.01	6.11
青岛益海丰源国际贸易有限公司	5,674,590.61	3.19
山东无棣雪域粮食收储有限公司	3,696,220.65	2.08
合计	46,585,396.52	26.16

无棣华有饲料有限公司和山东大北农农牧科技有限责任公司为本公司的关联方，本次关联交易是偶发性关联交易，并且在2019年6月27日召开的第二届董事会第十九次会议中进行了审议并进行了公告。

28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	38,795.36	44,938.45
房产税	5,005.98	9,077.46
土地税	7,225.00	15,250.00
其他税费		1,985.31
合计	51,026.34	71,251.22

29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	440,216.14	987,645.05
广告宣传费		
会议差旅费	583,918.55	538,642.36
运杂费	220,638.70	4,236.00
办公费	3,819.90	23,079.91
其他费用	-76,115.71	-21,735.84

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	55,681.00	68,581.00
中介服务费	1,515,884.00	
合计	2,744,042.58	1,600,448.48

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,622,561.35	1,891,845.39
办公费	299,798.65	150,257.54
租金	1,258,868.95	201,999.98
业务招待费	228,055.99	236,810.49
其他费用	571,938.67	267,095.85
会议差旅费	547,444.87	315,014.98
折旧费	1,954,323.84	1,113,611.76
中介费	238,091.00	74,413.70
资产摊销	264,403.32	211,371.96
资产减损(区分自然灾害损失)	8,338,952.24	1,535,849.56
宣传费	3,000.00	1,739.00
周转材料、维修	438,742.72	
合计	17,766,181.60	6,000,010.21

31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,079,745.02	2,984,197.26
减：利息收入	10,995.01	4,185.19
汇兑损失		
手续费支出	34,259.91	14,458.78
其他支出	5,060.00	11,876.95
融资费用	83,978.40	
合计	4,192,048.32	3,006,347.80

32. 信用减值损失

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	146,712.97	
合计	146,712.97	

33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-7,121.49
合计		-7,121.49

34. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
耕地质量提升补助	-480,000.00		-480,000.00
财政疫苗补助款		40,000.00	
人才引进补贴		200,000.00	
专利资助款		15,600.00	
合计	-480,000.00	255,600.00	-480,000.00

35. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
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		
投资收益（其他权益工具投资）	800,000.00	1,600,000.00
合计	800,000.00	1,600,000.00

36. 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助			
其他利得	38,500.00	47,806.59	38,500.00
合计	38,500.00	47,806.59	38,500.00

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	22,498,954.63		22,498,954.63
捐赠支出		500,000.00	
税收滞纳金及罚款	381.52		381.52
违约金及罚款支出	30,000.00		30,000.00
其他支出	4.06		4.06
合计	22,529,340.21	500,000.00	22,529,340.21

非流动资产毁损报废损失主要是2019年上半年受疫情影响造成的猪群死亡成本。

38. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	3,708.39	37,476.67
合计	3,708.39	37,476.67

39. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

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
政府补助收入		255,600.00
利息收入	10,995.01	3,935.03
备用金及往来款	1,292,667.95	2,594,723.90
其他	1,517,948.47	1,003,402.13
合计	2,821,611.43	3,857,661.06

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
销售费用	2,616,579.94	1,612,803.43

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	2,308,092.25	2,655,389.56
财务费用	488,363.32	16,824.62
往来款	2,424,530.61	1,813,291.11
其他支出	480,000.00	500,000.00
合计	8,017,566.12	6,598,308.72

3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	14,079,460.00	14,000,000.00
合计	14,079,460.00	14,000,000.00

4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款	33,172,454.58	4,251,652.08
合计	33,172,454.58	4,251,652.08

40. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-91,897,621.06	5,418,945.74
加: 资产减值准备	-146,712.97	-7,121.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,637,974.45	17,885,554.82
无形资产摊销	200,910.95	199,244.28
长期待摊费用摊销	596,603.03	596,603.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		19,212.80
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
财务费用(收益以“-”填列)	4,079,745.02	2,984,197.26
投资损失(收益以“-”填列)	-800,000.00	-1,600,000.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	95,715,483.75	-23,241,990.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-35,627,502.55	-31,641,380.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	43,850,656.81	44,478,491.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,609,537.43	15,091,756.85
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	4,942,332.84	4,333,748.77
减:现金的年初余额	19,508,569.27	2,160,954.52
加:现金等价物的年末余额		
减:现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,566,236.43	2,172,794.25

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	4,942,332.84	4,333,748.77
其中:库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,942,332.84	4,333,748.77
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	4,942,332.84	4,333,748.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41. 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	31,766,202.34	短期借款抵押
无形资产	9,186,440.60	短期借款抵押

(七) 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

本年未发生同一控制下企业合并。

(八) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
恒利源公司	山东省无棣	山东省无棣	牲猪养殖	100.0		收购
华麟公司	山东省无棣	山东省无棣	牲猪养殖	100.0		收购

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
培训学校	山东省无棣	山东省无棣	牲猪养殖	100.0		投资成立
华特希尔公司	山东省无棣	山东省无棣	牲猪养殖	100.0		投资成立
天猪科技公司	北京市	北京市	培训、咨询	100.0		投资成立
华辰公司	山东省无棣	山东省无棣	牲猪养殖	100.0		投资成立

(九) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款和应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险产生于银行借款等债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 其他价格风险

本公司以市场价格销售种猪，因此受到此等价格波动的影响。

2、信用风险

2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。针对应收款项，本公司为降低信用风险，制定相关制度设置相应岗位负责确定信用额度、进行业务审批，并执行相关监控程序以确保采取必要的措施回收可能出现的过期债权。此外，本公司于资产负债表日审核重大应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险相对较低。

本公司其他流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司无已逾期未提减值准备的金融资产。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(十) 公允价值的披露

本公司金融资产或金融负债不存在以公允价值计量的事项。

(十一)、关联方及关联交易

关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
北京大北农业科技集团股份有限公司	北京	销售兽药、饲料等	4,242,993,865.00	81.7421	81.7421

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
辽宁大北农畜牧有限公司	母公司的关联方
莱阳瑞禾源生猪服务有限公司	受同一母公司控制
昌乐大北农农牧食品有限公司	受同一母公司控制
山东无棣农村合作银行	被投资方
徐州昌农农牧科技有限公司	受同一母公司控制
北京大北农动物保健科技有限责任公司昌乐分公司	受同一母公司控制
福州大北农生物技术有限公司	受同一母公司控制
山东丰沃兴农农牧科技有限公司	受同一母公司控制
无棣华有饲料有限公司	受同一母公司控制
山东大北农农牧科技有限责任公司	受同一母公司控制
韶山大北农动物药业有限公司	受同一母公司控制
北京大北农动物保健科技有限责任公司	受同一母公司控制
北京农信小额贷款有限公司	母公司的关联方
农信(厦门)融资租赁有限责任公司	母公司的关联方

4. 关联交易

购销商品、提供和接受劳务的关联交易，本期关联交易是偶发性关联交易，并且在2019年6月27日召开的第二届董事会第十九次会议中进行了审议并进行了公告。

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东大北农农牧科技有限责任公司	购买饲料	10,883,332.01	9,516,176.32
福州大北农生物技术有限公司	购买疫苗, 药品	2,068,827.00	1,158,884.00
山东华匠农牧装备股份有限公司	购买设备		2,000,000.00
山东丰沃新农农牧科技有限公司	购买饲料	1,189,160.00	1,300,261.20

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

北京大北农动物保健科技有限责任公司昌乐分公司	购买疫苗, 药品	584,844.00	1,180.00
北京大北农动物保健科技有限责任公司	购买药品	900.00	
北京大北农业科技集团股份有限公司	购买疫苗、药品	3,040.00	
韶山大北农动物药业有限公司	购买药品、疫苗	89,912.00	
无棣华有饲料有限公司	购买原料	13,190,820.45	
合计		28,010,835.46	13,976,501.52

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西泰和大北农饲料有限公司种猪场	出售商品		597,777.00
昌乐大北农农牧食品有限公司	出售商品	1,788,116.00	
莱阳瑞禾源生猪服务有限公司	出售商品	1,214,212.00	
辽宁大北农畜牧有限公司	出售商品	1,997,380.00	
徐州昌农农牧科技有限公司	出售商品	1,313,199.00	
合计		6,312,907.00	597,777.00

5. 关联出租情况

(1) 出租情况

本期未发生关联方出租情况

6. 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无棣县四季青市政工程有限公司	14,000,000.00	2017-3-6	2022-3-5	否
滨州市荣昌农牧科技有限责任公司	6,000,000.00	2019-1-29	2020-1-29	否
滨州市荣昌农牧科技有限责任公司	13,000,000.00	2019-2-26	2020-2-26	否
滨州市荣昌农牧科技有限责任公司	8,000,000.00	2018-2-9	2019-2-9	否

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合计	41,000,000.00	-	-	-
②本公司作为被担保方				
担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京大北农业科技集团股份有限公司	15,000,000.00	2018-4-8	2019-4-7	是
北京大北农业科技集团股份有限公司	9,400,000.00	2018-12-26	2021-12-25	否
合计	24400,000.00	-	-	-

7. 关联方资金拆借

本期未发生关联方资金拆借情况

8. 关联方资产转让、债务重组情况

本期未发生关联方债务重组情况。

9. 关联方其他

本期未发生关联方其他情况

关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
徐州昌农农牧科技有限公司	69,120.00		131,625.00	
辽宁大北农畜牧有限公司	981,410.00			
合计	1,050,530.00		131,625.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
山东大北农农牧科技有限责任公司	23,003,337.54	16,703,564.49

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	期末余额	期初余额
山东丰沃新农农牧科技有限公司	9,199,657.60	8,010,497.60
福州大北农生物技术有限公司	6,227,842.50	5,703,138.00
无棣华有饲料有限公司	9,000,704.23	2,364,479.99
北京大北农动物保健科技有限责任公司昌乐分公司	1,443,460.00	1,155,866.00
南京天邦生物科技有限公司		208,620.00
韶山大北农动物药业有限公司	50,280.00	
合 计	48,925,281.87	38,928,805.43
预收款项:		
徐州昌农农牧科技有限公司	370,000.00	370,000.00
六枝特区大北农农业科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
肇庆大北农农牧食品有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
淮北昌农农牧食品有限公司	1,000,000.00	
合 计	3,370,000.00	2,370,000.00
应付利息:		
无棣华有饲料有限公司	16,652.46	
北京大北农科技集团股份有限公司	2,403,200.01	1,404,556.38
合 计	2,419,852.47	1,404,556.38
其他应付款:		
北京大北农科技集团股份有限公司	33,100,000.00	38,100,000.00
山东大北农农牧科技有限责任公司		17,874.31
合 计	33,100,000.00	38,117,874.31

(十二) 或有事项

本公司本期除担保对外担保，未见其他或有事项。

担保情况详见“十一. (二). 3 关联方及关联交易—关联担保”。

(十三) 承诺事项

履行的经营租赁合同及财务影响:

(十四) 资产负债表日后事项

截止报告日本公司无重大资产负债表日后事项。

(十五) 其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本公司本期未发生前期差错更正事项。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

不存在其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

(十六) 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	988,410.00	100.00	7,000	0.71	981,410.00
其中：应收关联方款	981,410.00	99.29			981,410.00
其他应收款项（账龄组合）	7,000.00	0.71	7,000	100.0	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	988,410.00	100.00	7,000	0.71	981,410.00

(2)

续表：

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,435.00	100.00	7,000.00	14.45	41,435.00
其中：应收关联方款	41,435.00	85.55			41,435.00
其他应收款项（账龄组合）	7,000.00	14.45	7,000.00	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	48,435.00	100.00	7,000.00	14.45	41,435.00

1) 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			
5年以上	7,000.00	7,000.00	100.00
合计	7,000.00	7,000.00	100.00

2) 本期计提、转回（或收回）的坏账准备情况

本期无收回坏账准备。

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	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
辽宁大北农畜牧有限公司	981,410.00	99.29	-
冯宝田	7,000.00	0.71	7000
合计			

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	988,410.00	100.00	7,000.00
--	------------	--------	----------

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 988,410.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,000.00 元。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	5,181,094.92	5,181,094.92
其他应收款	208,562,536.30	207,473,958.16
合计	213,743,631.22	212,655,053.08

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
滨州市华麟牧业有限公司	3,061,651.17	3,061,651.17
滨州市恒利源种猪育种有限公司	2,119,443.75	2,119,443.75
合计	5,181,094.92	5,181,094.92

(2) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	208,858,872.19	100.00	296,335.89	0.14	208,562,536.30
其中：应收关联方、备用金、员工借款等	207,010,147.56	99.11			207,010,147.56
其他应收款(账龄组合)	1,848,724.63	0.89	296,335.89	16.03	1,552,388.74

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	208,858,872.19	100.00	296,335.89	0.14	208,562,536.30

续表:

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	207,678,631.79	100.00	204,673.63	0.10	207,473,958.16
其中: 应收关联方、备用金、员工借款等	205,754,849.19	99.07			205,754,849.19
其他应收款(账龄组合)	1,923,782.60	0.93	204,673.63	10.64	1,719,108.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	207,678,631.79	100.00	204,673.63	0.10	207,473,958.16

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	78,639.41	39,081.97	5.00
1-2 年	834,779.22	83,477.92	10.00
3-4 年	71,050.00	42,630.00	60.00
4-5 年	150,550.00	120,440.00	80.00
5 年以上	10,706.00	10,706.00	100.00
合计	1,848,724.63	296,335.89	16.03

② 其他应收款按款项性质分类情况

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收集团内部往来款	206,751,975.00	205,471,198.29
应收员工往来款	258,172.56	283,549.48
应收保险赔偿款	1,400,000.00	1,257,000.00
应收租金款		395,000.00
应收其他款	448,724.63	271,884.02
合计	208,858,872.19	207,678,631.79

③ 本期计提、转回（或收回）坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 91,662.26 元；本期无收回或转回坏账准备。

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
滨州市华辰种猪育种有限公司	往来款	151,928,050.60	1年以内	72.74	
山东华特希尔育种有限公司	往来款	51,733,332.79	1年以内	24.77	
天猪科技（北京）有限公司	往来款	3,090,591.61	1年以内	1.48	
中国平安财产保险股份有限公司	应收保险赔偿款	770,000.00	1-2年	0.37	77,000.00
中国人寿财产保险股份有限公司滨州市中心支公司	应收保险赔偿款	630,000.00	1年以内	0.30	31,500.00
合计		208,151,975.00		99.66	108,500.00

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	86,409,042.54		86,409,042.54	86,409,042.54		86,409,042.54
对联营、合营企业投资						
合计	86,409,042.54		86,409,042.54	86,409,042.54		86,409,042.54

(2) 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
山东华特希尔育种有限公司	13,444,989.17			13,444,989.17		
滨州市恒利源种猪育种有限公司	29,313,156.67			29,313,156.67		
滨州市华麟牧业有限公司	12,355,896.70			12,355,896.70		
无棣县荣昌畜牧职业培训学校	300,000.00		300,000.00			
天猪科技(北京)有限公司	995,000.00			995,000.00		
滨州市华辰育种猪育种有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	86,409,042.54			86,109,042.54		

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,967,789.31	111,833,729.38	70,009,730.69	68,999,304.54
其他业务	31,599.00		1,693,562.00	1,238,693.57
合计	75,999,388.31	111,833,729.38	71,703,292.69	70,237,998.11

5. 投资收益

项目	本年发生额	上期发生额
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		
投资收益（处置股权投资）	-30,000.00	
投资收益（其他权益工具投资）	800,000.00	1,600,000.00
合计	500,000.00	1,600,000.00

(十七) 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定,本公司2019年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-22,498,954.63	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	-480,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资		

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
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		
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

山东荣昌育种股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年06月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8114.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-22,970,840.21	
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-22,970,840.21	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司2018年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于母公司股东的净利润	-32.45	-0.54	-0.54
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-24.34	-0.41	-0.41

⑤ 财务报告批准

本财务报告于2019年8月21日由本公司董事会批准报出。

山东荣昌育种股份有限公司