



华宝科技

NEEQ : 871275

山东华宝饲料科技股份有限公司

Shandong Huabao Feed Polytron Technologies Inc



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	9
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
华宝科技/公司/本公司/股份公司	指	山东华宝饲料科技股份有限公司
华宝有限/有限公司	指	山东华宝饲料有限公司,系山东华宝饲料科技股份有限公司前身
股东大会	指	山东华宝饲料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东华宝饲料科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东华宝饲料科技股份有限公司监事会
三会	指	山东华宝饲料科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员/管理层	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
《公司章程》	指	《山东华宝饲料科技股份有限公司公司章程》

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。

公司负责人宋庆生、主管会计工作负责人贾国光及会计机构负责人（会计主管人员）贾国光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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

公司董事闫香远先生由于身体原因未出席董事会审议半年度报告。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司财务室
备查文件	1. 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 2. 报告期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	山东华宝饲料科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Huabao Feed Polytron Technologies Inc
证券简称	华宝科技
证券代码	871275
法定代表人	宋庆生
办公地址	聊城经济开发区北城办事处现代农业示范园

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	贾国光
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0635-8859550
传真	0635-8859551
电子邮箱	sdjiaguoguang@126.com
公司网址	www.huabaosiliao.com
联系地址及邮政编码	聊城经济开发区北城办事处现代农业示范园 252000
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	公司财务室

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	2013年08月27日
挂牌时间	2017年03月29日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C1320 制造业-农副食品加工业-饲料加工业
主要产品与服务项目	饲料的生产、研发与销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	宋庆生、闫香远、宋庆勇

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	91371500076988019A	否
注册地址	聊城经济开发区北城办事处现代 农业示范园	否
注册资本（元）	30,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 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	44,502,498.90	47,712,562.50	-6.73%
毛利率%	9.06%	12.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,358,846.12	237,738.56	-671.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,358,846.12	-913,061.44	48.82%
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）	-3.37%	0.57%	-
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）	-3.37%	-2.20%	-
基本每股收益	-0.05	0.01	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	67,141,991.76	65,636,628.88	2.29%
负债总计	27,454,505.42	24,590,296.42	11.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,687,486.34	41,046,332.46	-3.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.37	-3.65%
资产负债率%（母公司）	40.89%	37.46%	-
资产负债率%（合并）	40.89%	37.46%	-
流动比率	0.73	0.69	-
利息保障倍数	-3.90	0.79	-

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	3,938,932.11	3,810,872.68	3.36%
应收账款周转率	8.09	4.82	-
存货周转率	7.24	5.94	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	2.29%	-0.39%	-

营业收入增长率%	-6.73%	-7.41%	-
净利润增长率%	-671.57%	-92.46%	-

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	30,000,000	30,000,000	-
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）	0.00
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	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00
非经常性损益合计	0.00
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	0.00

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

公司立足于饲料加工行业，专注于高端猪用饲料、鸽用饲料产品的研发、生产和销售，拥有专业的技术研发团队和销售团队，在产品生产与销售过程中积累了丰富的行业经验。目前公司拥有 12 项实用新型专利，公司利用自身的研发与技术优势，生产的高档预混合饲料、浓缩饲料、配合饲料等产品，以经销的方式服务于山东、河南、河北、安徽等省份。公司主要通过向客户提供高质量的产品和服务，满足客户需求，获取收入并实现利润。

1、采购模式

公司设有专门的采购部，采购生产所需的各类原料、辅料、包装材料等，公司采用计划采购模式。根据公司年度生产计划，制定月度采购计划，按计划安排采购原料等事宜。采购部及综合部及时跟踪材料库存情况，控制采购进度、入库时间等。在供应商的选择上，由采购部选择一定数量供应商，对其资质进行初步审查后报质检部，以初步确定供应商范围，从符合条件的供应商中选择质量稳定、供应及时、信誉度高、服务质量好的作为采供供应单位，加入到公司《合格供应商名单》中，签订合同。公司已建立了原材料的质量跟踪体系、供应商质量评估体系，定期更新，保持公司的采购效率。公司制定了《供应商评价制度》以指导和规范采购流程，对于不符合要求的供应商，公司会将其移除《合格供应商名单》，甚至列入《恶意不合格供方名单（黑名单）》。采购计划经过询价、审批后录入管理系统，到货后经过验收、过磅、入库等步骤，最后结算付款。

2、生产模式

公司采用以销定产的生产模式。生产部根据本月的销售情况，确定下月月度安全库存量，以订立下月生产计划。在生产管理方面，公司遵循程序化操作、记录化生产的理念，投料、粉碎、配料、制粒、打包等环节有完整操作记录，每个环节的操作均需要对上一环节质量确认合格后方可进行，从而保证生产质量，实现生产全过程可追踪。

3、销售模式

公司主要通过经销的模式进行销售，销售区域遍及山东、河北、河南、安徽各省，由公司销售人员直接与客户沟通，通过商务谈判确定合同价格及销售数量。

公司产品的客户主要为区域内养殖场和个体养殖户，为了快速占领市场，公司业务员通过走访畜牧局、牧场了解目标客户的养殖量、产品需求，向养殖场提供试用产品，以产品效果获得客户认可，建立合作关系。同时，公司会定期开展产品推介会，积极参加各省产品展销会，以提高终端客户对公司品牌的认可度和忠诚度。

4、盈利模式

公司是从高端猪饲料、鸽饲料的生产企业，经营的重心在生产与销售环节，从客户处获得订单进行生产，获取销售产品的利润。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司管理层在不断努力增强企业差异化竞争优势的同时，坚持以技术优势为核心竞争力。在经营期间重视饲料生产加工流程精益化管理，重视完善和拓展市场渠道。公司在努力开拓市场的同时，加强了品牌、精益化生产管理工作，合理进行风险把控、资源配置，进而有步骤有规划的进行业务拓展。

2019 年 6 月末公司资产总额较上年度末增加 1,505,362.88 元，主要原因为受中美贸易战及环保政策收紧影响，上游原料市场行情不稳，公司为应对原料市场波动，采取积极稳妥的调控策略，对预付款

合同加大内部审核力度,对原材料采购采取主动性的调控手段,部分低价原料适量大批次签合同,致2019年6月末预付款项较上年度末增加414.61万元。

2019年6月末公司负债总额较上年度末增加2,864,209.00元,主要原因为受公司偿还银行贷款后流动资金减少影响,公司应付供应商货款增加。

2019年上半年公司实现净利润为-135.88万元,较2018年同期下降了671.57%;2019年上半年实现营业收入4450.25万元,较2018年同期下降了6.73%;2019年上半年公司销售毛利率为9.06%,较2018年同期下降了3.58%,主要原因系:(1)2018年底至今非洲猪瘟疫情持续爆发,后续影响明显,河南、河北、山东、山西等地均有不同程度疫情发生,发现后就地捕杀掩埋,谈猪色变,对饲料销售业务产生了较大的影响;(2)出于风险控制考虑,公司取消了赊销政策,使得公司产品销量下降;(3)原料采购成本增加。

2019年上半年公司实现经营活动产生的现金流量净额为393.89万元,较2018年同期略有增加,主要系2019年上半年收到往来款较多所致。

2019年下半年,公司将进一步加强经销商渠道建设,以市场为导向积极拓展业务,完善市场布局,实现业绩增长目标;同时公司继续加强研发投入,特别是高附加值产品及细分产品类别的研发,以应对当前猪瘟疫情,提升公司的行业竞争力。

三、 风险与价值

1、下游养猪行业周期性波动的风险

国内生猪价格具有周期性波动特征,通常3-4年为一个周期。尽管随着生猪养殖规模化程度的提高以及国家对生猪养殖业的宏观调控,对生猪价格有一定的稳定作用,但其波动性依然不可忽视。同时,由于春节是猪肉消费旺季,养殖户出栏和补栏一般在下半年较多,饲料需求量存在季节性波动,由此导致合同的执行实施相对集中在下半年,因此在完整的会计年度内,公司收入和利润均呈现出一定的季节性特征。生猪价格的周期性波动以及消费习惯的季节性变化将对生猪养殖规模产生影响,进而引起饲料行业的市场需求波动,将对公司的饲料销售价格及收入规模产生影响,因此公司业务存在一定的周期性波动风险。

应对措施:公司通过加强营销,积极扩大市场区域,以形成规模优势,降低需求波动带来的经营风险。在应对季节性波动上,公司在旺季来临之前提前布局,加强广告等营销推广,调研客户需求,改进产品和服务,提高产能利用率。在应对猪肉价格周期性波动风险上,公司并不深度介入养殖环节,主要通过产品品质、价格策略、促销政策等扩大经销商和大中型养殖客户规模和销量来降低需求不足的影响。

2、原材料价格波动风险

公司经营存在原料价格波动风险。公司玉米、豆粕等原材料占公司营业成本比重较大,原材料价格的波动将直接影响公司生产成本、毛利率,进而对公司营业利润产生影响。公司的主要原材料(如:玉米、豆粕等)市场价格受国际国内粮食市场因素影响较大,部分原料呈现大幅波动。若各类原料市场价格快速上涨,而公司无法及时通过调整成本结构、技术工艺或者产品价格等方式来抵消原料价格波动,则将对经营业绩产生不利影响。

应对措施:公司重视农产品等原料采购市场行情,不断加强采购成本管理,通过集中采购等方式来控制原材料市场行情波动的影响。同时公司加强与供应商的长期合作,扩大采购渠道和采购规模,在粮食主产区等原料产地就近采购。

3、技术研发失败的风险

由于存在动物生产潜能提高、异常气候频繁出现、原料品种多变、养殖规模扩大、疫病风险增加等多种影响因素,养殖动物的营养需求也随之发生变化。如果公司在技术研发方面出现误判,或者研发人才的流失,而不能敏锐地感应上述变化,则公司将面临失去行业技术先进地位的风险。同时,在当前全社会对饲料安全、食品安全以及环境安全日益重视的形势下,如果公司不能持续的进行科研创新,研发

出安全、高效、环保的饲料产品，公司将可能面临竞争力下降而导致企业效益下降的风险。

应对措施：公司将持续改进饲料、生猪乃至肉制品质量，提升研发水平。同时，建立具有竞争力的薪酬体系和激励制度，提高研发人员的积极性，将个人与企业的成长统一。

4、税收优惠政策风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《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》（财税〔2001〕121号）等有关税收法规，公司饲料销售收入享受免交增值税的优惠。未来，若上述税收优惠政策发生不利变化，将对公司的盈利能力产生不利影响。

应对措施：公司实时关注国家税收政策变化，通过业务规模扩张、经营效益提升等有效措施降低税收优惠政策对公司盈利水平的影响。

5、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远直接持有公司 68.77% 的股份，可以通过行使表决权等形式，影响到公司的经营决策、投资方向、人事安排等重大事项。虽然股份公司按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》的要求，建立了“三会”议事规则以及关联交易、重大投资、对外担保等决策管理制度，内控体系正在逐步完善，但上述制度能否持续有效运作需要全体股东以及管理层的规范执行。因此存在因实际控制人对公司不当控制而使公司及中小股东的利益受到影响甚至损害的可能性。

应对措施：一方面，通过完善法人治理结构来规范股东行为，通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《重大投资管理制度》、《对外担保管理制度》等制度安排，进行了决策权限划分，明晰了相关审批程序，完善公司经营管理与重大事项的决策机制，降低实际控制人不当控制的风险。另一方面，公司还将加强对管理层培训，提高管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

6、公司治理的风险

公司挂牌新三板后，建立了较为健全的三会治理机构、三会议事规则及相关管理制度。目前的治理机构和制度能够促进公司治理的规范运行，但由于股份公司成立至今时间较短，公司管理层的管理经验需要进一步丰富，对执行更加规范的治理机制尚需逐步熟悉。因此，存在一定的公司治理风险。

应对措施：公司按照上市公司规范制定了《公司章程》，完善了公司治理制度和其他公司内部管理制度，并组织公司管理层认真学习《公司法》、《公司章程》、公司“三会”议事规则及相关治理制度和内控制度。公司将在督导券商的持续督导下，严格按照挂牌公司相关规则经营运作，积极提高公司治理水平，控制公司治理风险。

7、市场竞争的风险

随着饲料市场规模不断扩大，饲料产量不断提高，在领先企业规模不断壮大的同时，众多小企业也在不断产生，但行业集中度相对较低，且整个饲料行业产品同质化程度较高，导致市场竞争激烈。同时，国外饲料厂商看好中国市场，纷纷来中国投资办厂，抢占市场份额。因而公司产品面临市场竞争加剧的风险。

应对措施：公司将坚持“质量第一”的产品质量理念，在营销过程中注重公司品牌建设，提高公司品牌的知名度；同时不断提高自有产品的创新性，以获取竞争优势，赢得市场的广泛认可。

8、应收账款无法收回的风险

公司前期出于战略发展的考虑，施行了赊销政策并争取了一定数量经销商，由此产生了一定金额的应收账款。虽然公司与经销商的合作关系稳固，但依然存在经销商销售不畅而导致公司无法收回款项的风险。

应对措施：公司将加强对赊销款的定期跟催，并制定合理可行的催收方案收回款项。

9、环保风险

随着我国环保政策的逐步落实，以及加强对大气、水资源等影响较大企业的整顿，对养殖业提出要求，须合理确定畜禽养殖布局和规模，划定禁止建设畜禽规模养殖场（小区）区域，加强分区分类管理。因此，可能存在影响公司饲料产品生产、销售的情形，对公司的生产经营带来一定风险。

应对措施：公司积极响应国家环保政策号召，严格按照环保、质检等部门要求整改、更换设备，同时，加强公司相关人员培训，提升环保意识，并在生产过程中积极落实。

10、非洲猪瘟风险

受非洲猪瘟疫情影响，大批养殖区域猪群因感染而被批量捕杀掩埋，造成了较大的经济损失，山东、山西、河南、河北等地尤为显著，对猪料市场及猪料客户产生了较大不利影响，进而影响了公司猪料产品的销售。

应对措施：加强原料环节各项指标检测，优化产品配方指标，提高猪群自身免疫力；同时协助猪场加强自身各环节消毒防疫。

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

公司自成立以来一直致力于承担社会责任。作为一家农副食品加工企业，公司时刻关注国家对行业的政策指导，积极配合政府部门工作，执行国家的产业政策。在公司开展业务的过程中，始终肩负环保使命，努力促进当地环境可持续发展。同时公司积极雇佣当地员工，依法为其办理保险，积极促进当地经济发展，承担企业的社会责任，与社会共享企业发展成果。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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.(一)
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.(二)
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) 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
实际控制人或控股股东	2017/3/14		挂牌	房产权属承诺	无法取得房产权证书时，实际控制人承诺补偿损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/14		挂牌	关于缴纳社保承诺	公司因未能为全体员工缴纳社保而遭受损失时，由实际控制人补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/14		挂牌	个人施工承诺	公司因将工程项目发包给无资质个人而导致损失	正在履行中

					时，由实际控制人补偿	
公司	2017/3/14		挂牌	独立性承诺	关于公司独立性承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/14		挂牌	同业竞争承诺	关于公司同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2017/3/14		挂牌	同业竞争承诺	关于公司同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2017/3/14		挂牌	关联交易承诺	关于与公司关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2017/3/14		挂牌	不存在违法违规承诺	不存在违法违规承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/14		挂牌	避免资金占用承诺	实际控制人承诺避免占用公司资金	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人本年度或持续到本年度已披露的承诺，具体如下：

1、鉴于公司 3.5 万吨粮食储备库项目尚未办理规划许可证、施工许可证等手续，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远承诺如上述房产因未履行相关规划建设手续等事宜受到相关政府主管部门的处罚，宋庆生、宋庆勇、闫香远自愿承担全部的处罚责任；如因上述房产未办理权属证书或无法办理权属证书等导致公司经营遭受任何方面的损失，宋庆生、宋庆勇、闫香远承诺将补偿公司因此所遭受的全部损失。经自查，公司目前正在积极办理不动产权属证书等手续，未受到相关主管部门的行政处罚，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远未违反所作出的承诺。

2、关于公司未为全员缴纳社会保险，可能会受到行政机关处罚事项，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远承诺：公司后续将会逐步规范社会保险缴纳工作，如公司因社会保险管理部门要求为员工补缴社会保险（含养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险）、住房公积金的，或者公司因未依法为职工缴纳社会保险、住房公积金而被罚款或遭受损失的，将由本人承担公司应补缴的社会保险、住房公积金，并赔偿公司由此所受到的罚款及相关损失。经自查，公司目前已经为员工缴纳了社保，且未受到相关主管部门的处罚，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远未违反所作出的承诺。

3、关于公司将建设工程发包给不具有资质的个人施工的行为，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远承诺：若公司因将建设工程发包给无施工资质的第三方而受到有权机关的处罚，将承担公司因此遭受的任何损失。经自查，目前公司尚未因此遭受相关主管部门的处罚，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远未违反所作出的承诺。

4、关于公司独立性事宜，华宝科技承诺：（1）公司的业务独立于股东单位及其他关联方，本公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。（2）具备与生产经营有关的且独立于控股股东或其他关联方的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地、房屋、机器设备、专利的所有权或使用权。（3）公司董事、监事及高级管理人员由股东大会、职工代表大会、董事会选举或聘任合法产生，不存在超越公司董事会和股东大会权限的人事任免决定。高级管理人员专职在公司工作，并领取报酬及缴纳社保费用，没有在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领

取报酬；本公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。公司与全体员工均签订劳动合同，并在有关的社会保障、工薪报酬等方面独立管理。（4）公司设立了独立的财务部门，制定了财务管理制度，财务决策独立，不存在股东违规干预公司资金使用的情况。本公司已建立了独立的财务核算体系，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度。本公司具有独立的资金管理体系、独立接受银行授信，在社保、工资薪酬等方面账目独立。（5）公司机构独立行使经营管理职权，独立于公司的股东及其控制的企业。公司的生产经营和办公机构与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形，不存在控股股东和其他关联方干预本公司机构设置的情况。公司已经建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东及其控制的其他企业间未有机构混同的情形。本公司的实际控制人及其控制的其他企业、股东单位及其职能部门与本公司职能部门之间不存在任何上下级关系，不存在实际控制人及其控制的其他企业、股东单位及其职能部门直接干预本公司生产经营活动、干预机构设置的情况。本公司愿意承担违反上述承诺的法律责任。经自查，公司未违反所作出的承诺。

5、公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远及公司董事、监事、高级管理人员为避免与股份公司产生同业竞争，作出如下承诺：（1）目前不存在自营、与他人共同经营或为他人经营与公司相同、相似业务的情形。（2）在持有公司股权期间，本人将不会采取参股、控股、联营、合营、合作或者其他任何方式直接或间接从事与公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务，也不会协助、促使或代表任何第三方以任何方式直接或间接从事与公司现在和将来业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务。（3）如因国家政策调整等不可抗力原因导致本人或本人控制的其他企业（如有）将来从事的业务与公司之间的同业竞争可能构成或不可避免时，则本人将在公司提出异议后及时转让或终止上述业务或促使本人控制的其他企业及时转让或终止上述业务；如公司进一步要求，公司并享有上述业务在同等条件下的优先受让权。（4）本人如违反上述承诺，公司及公司其他股东有权根据本承诺函依法申请强制本人履行上述承诺，并赔偿公司及公司其他股东因此遭受的全部损失；同时本人因违反上述承诺所取得的利益归公司所有。（5）在本人及本人控制的公司与公司存在关联关系期间，本承诺函为有效承诺。经自查，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远及公司董事、监事、高级管理人员未违反所作出的承诺。

6、关于公司董事、监事、高级管理人员与公司之间的关联交易，公司董事、监事、高级管理人员做出承诺：本人将尽力避免本人与华宝科技之间的关联交易。对于无法避免的任何业务来往或交易均应按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格严格按市场公认的合理价格确定，并按规定履行信息披露义务。双方就相互间关联事务及交易事务所做出的任何约定及安排，均不妨碍对方为其自身利益、在市场同等竞争条件下与任何第三方进行业务往来或交易。本人保证严格遵守中国证监会、全国中小企业股份系统有限公司所有相关规章及《公司章程》、《关联交易管理制度》等公司管理制度的规定，履行董事/监事/高级管理人员义务，不利用董事/监事/高级管理人员的地位谋取不当的利益，不损害公司及其他股东的合法权益。经自查，公司董事、监事、高级管理人员未违反所作出的承诺。

7、关于公司董事、监事、高级管理人员是否存在违法违规情况，董事、监事、高级管理人员承诺：（1）最近二年内无因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况（2）不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形（3）最近二年内不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；（4）无个人负有数额较大债务到期未清偿的情形（5）无欺诈或其他不诚实行为等情况。经自查，公司董事、监事、高级管理人员未违反所作出的承诺。

8、公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远为避免资金占用，作出如下承诺：本人作为山东华宝饲料科技股份有限公司（以下称“公司”）的实际控制人期间，保证公司的独立性，未曾利用本人实际控制能力，通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益，并承诺在作为公司的实际控制人期间，将通过影响本人实际控制的其他企业的董事会或股东会/股东大会等公司治理机构和合法的决策程序，避免本人实际控制的其他企业占用山东华宝饲料科技股份有限公司的资金或资产。如违反该承诺给公司或相关各方造成损失，本人愿承担相应的法律责任。经自查，公司实际控制人宋庆生、宋庆勇、闫香远未违反所作出的承诺。

(二) 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
固定资产	抵押	7,744,458.71	11.53%	借款抵押
无形资产	抵押	11,700,129.21	17.43%	借款抵押
合计	-	19,444,587.92	28.96%	-

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	8,690,000	28.97%	0	8,690,000	28.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,657,500	8.86%	0	2,657,500	8.86%	
	董事、监事、高管	1,062,500	3.54%	0	1,062,500	3.54%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,310,000	71.03%	0	21,310,000	71.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,972,500	59.91%	0	17,972,500	59.91%	
	董事、监事、高管	3,187,500	10.63%	0	3,187,500	10.63%	
	核心员工						
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-	
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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	宋庆生	10,130,000	0	10,130,000	33.77%	9,847,500	282,500
2	闫香远	6,000,000	0	6,000,000	20.00%	4,500,000	1,500,000
3	宋庆勇	4,500,000	0	4,500,000	15.00%	3,625,000	875,000
4	雷声	2,100,000	0	2,100,000	7.00%	1,575,000	525,000
5	孔德壮	1,800,000	0	1,800,000	6.00%	1,350,000	450,000
合计		24,530,000	0	24,530,000	81.77%	20,897,500	3,632,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

上述股东宋庆生和宋庆勇为兄弟关系，宋庆生、闫香远、宋庆勇互为一致行动人，除此以外，不存在其他关联关系。

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

公司第一大股东宋庆生直接持有股份公司 10,130,000 股股份，占总股本的 33.77%，公司各股东持股比例均未高于 50%，持股数不足以单独对股东大会的决议产生重大影响，因此，公司不存在控股股东。报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

宋庆生直接持有股份公司 10,130,000 股股份，占总股本的 33.77%，宋庆勇直接持有股份公司 4,500,000 股股份，占总股本的 15.00%，闫香远直接持有股份公司 6,000,000 股股份，占总股本的 20.00%。2016 年 12 月 5 日，公司 3 名自然人股东宋庆生、宋庆勇、闫香远经协商一致，签署了《一致行动协议书》，成为一致行动人。根据协议，各方应当在行使公司股东权利，包括但不限于行使召集权、提案权等权力时采取一致行动；若协议各方在公司经营管理等事项上就某些问题无法达成一致时，应该按照持股多数通过原则作出一致行动的决定，协议各方不论意见是否一致均应当严格按照该决议执行。自股东宋庆生、宋庆勇、闫香远签署《一致行动协议书》以来，各方在公司重大经营决策以及股权变动的表决中均按照协议采取了一致行动，宋庆生担任股份公司董事长、法定代表人，宋庆勇担任股份公司董事、副总经理，闫香远担任股份公司董事、总经理，三人实际控制公司的经营与决策，其所持有或控制的股份不存在质押、冻结和其他争议，为公司的实际控制人。

宋庆生，男，1962 年 10 月生、中国国籍、无境外永久居留权，本科学历。1992 年 12 月取得中共聊城地委党校函授学院经济管理本科文凭。宋庆生先生于 1992 年 12 月至 1997 年 12 月，就职于聊城联运公司，任综合处处长；1997 年 12 月至 2013 年 8 月，就职山东大生饲料有限公司，任执行董事、总经理；2013 年 8 月至今，就职于山东华宝饲料有限公司，任执行董事；现任公司董事长、法定代表人。直接持有公司 10,130,000 股股份，持股比例 33.77%。未受过刑事、行政处罚。

宋庆勇，男，1975 年 2 月生、中国国籍、无境外永久居留权，中专学历；宋庆勇先生 1996 年 7 月取得中共聊城地委党校经济管理专业中专学历。1991 年 8 月至 1996 年 5 月，在聊城市外贸工艺品公司服装分公司任副厂长；1996 年 5 月至 2004 年 12 月，待业；2005 年 1 月至 2013 年 8 月，在山东大生饲料有限公司任经理；2013 年 8 月至 2016 年 11 月，任华宝有限副总经理；2016 年 11 月至今，任华宝科技董事、副总经理。直接持有公司 4,500,000 股股份，占总股本的 15.00%。未受过刑事、行政处罚。

闫香远，男，1976 年 5 月生、中国国籍、无境外永久居留权，大专学历。闫香远先生 1995 年 7 月取得济南大学公共关系专业大专学历。1995 年 8 月至 2001 年 4 月，在山东济宁大地油脂厂销售部任销售经理；2001 年 4 月至 2014 年 6 月，在深圳市金新农饲料股份有限公司任副总兼事业部总经理、分公司总经理；2014 年 7 月至 2016 年 11 月，任华宝有限销售总经理；2016 年 11 月至 2019 年 3 月，任华宝科技总经理；2016 年 11 月至今，任华宝科技董事。直接持有公司 6,000,000 股股份，占总股本的 20.00%。未受过刑事、行政处罚。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

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
宋庆生	董事长	男	1962年10月	本科	2016.11.18至2019.11.17	是
宋庆生	总经理	男	1962年10月	本科	2019.03.01至2019.11.17	是
闫香远	董事	男	1976年5月	大专	2016.11.18至2019.11.17	是
宋庆勇	董事、副总经理	男	1975年2月	中专	2016.11.18至2019.11.17	是
孔德壮	董事	男	1969年8月	中专	2016.11.18至2019.11.17	是
雷声	董事	男	1977年10月	大专	2016.11.18至2019.11.17	是
马龙	监事会主席	男	1989年2月	大专	2016.11.18至2019.11.17	是
孔磊	监事	男	1985年9月	大专	2016.11.18至2019.11.17	是
郭伟	监事	女	1985年11月	本科	2016.11.18至2019.11.17	是
贾国光	董事会秘书	男	1976年9月	中专	2016.11.18至2019.11.17	是
贾国光	财务总监	男	1976年9月	中专	2016.11.18至2019.11.17	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

2019年3月1日总经理闫香远因身体原因辞去总经理职务，由董事长宋庆生代为履行总经理职责。

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:

报告期内股东宋庆生和宋庆勇为兄弟关系，宋庆生、闫香远、宋庆勇互为一致行动人，除此以外，公司控股股东及实际控制人与其他董事、监事、高管之间不存在任何关联关系。

(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
宋庆生	董事长、总经理	10,130,000	0	10,130,000	33.77%	0
闫香远	董事	6,000,000	0	6,000,000	20.00%	0
宋庆勇	董事、副总经理	4,500,000	0	4,500,000	15.00%	0
雷声	董事	2,100,000	0	2,100,000	7.00%	0
孔德壮	董事	1,800,000	0	1,800,000	6.00%	0
马龙	监事会主席	300,000	0	300,000	1.00%	0
孔磊	职工代表监事	0	0	0	0%	0
郭伟	监事	50,000	0	50,000	0.17%	0
贾国光	董事会秘书、财务总监	0	0	0	0%	0
合计	-	24,880,000	0	24,880,000	82.94%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
宋庆生	董事长	新任	董事长、总经理	总经理闫香远因身体原因辞去总经理职务，董事长代行总经理职责
闫香远	董事、总经理	离任	董事	总经理闫香远因身体原因辞去总经理职务

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	18
生产人员	28	23
销售人员	19	23
技术人员	5	5
财务人员	3	3
员工总计	77	72

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	3
专科	40	38
专科以下	31	31
员工总计	77	72

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、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、补贴、奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为所有员工办理了社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。公司不承担离退休职工支出。

2、培训计划：公司注重人才的培养，为员工提供可持续发展的机会与实现自我价值的平台，制定

年度培训计划，加强对全体员工的培训。新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训，在职员工进行业务及管理技能培训，通过培训全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

3、离退休职工情况：报告期内公司无承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

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) 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	附注七、1	1,392,516.21	2,054,363.64
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		5,482,315.23	5,519,078.10
其中：应收票据			
应收账款	附注七、2	5,482,315.23	5,519,078.10
应收款项融资			
预付款项	附注七、3	7,127,916.50	2,981,800.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注七、4	39,008.04	6,387.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注七、5	5,990,990.11	6,310,879.21
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	附注七、6		61,329.13
流动资产合计		20,032,746.09	16,933,838.62
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注七、7	35,227,427.18	36,697,977.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注七、8	11,711,462.43	11,845,365.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注七、9	170,356.06	159,447.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,109,245.67	48,702,790.26
资产总计		67,141,991.76	65,636,628.88
流动负债：			
短期借款	附注七、10	8,700,000	13,000,000
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		15,857,232.91	10,246,365.18
其中：应付票据			
应付账款	附注七、11	15,857,232.91	10,246,365.18
预收款项	附注七、12	286,372.45	347,589.30
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	附注七、13	391,494.35	410,445.75
应交税费	附注七、14	91,073.98	169,169.36
其他应付款	附注七、15	2,128,331.73	416,726.83
其中：应付利息			21,182.08
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		27,454,505.42	24,590,296.42
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			
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		27,454,505.42	24,590,296.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注七、16	30,000,000	30,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注七、17	245,017.51	245,017.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注七、18	1,096,647.26	1,096,647.26
一般风险准备			
未分配利润	附注七、19	8,345,821.57	9,704,667.69
归属于母公司所有者权益合计		39,687,486.34	41,046,332.46
少数股东权益			
所有者权益合计		39,687,486.34	41,046,332.46
负债和所有者权益总计		67,141,991.76	65,636,628.88

法定代表人：宋庆生

主管会计工作负责人：贾国光

会计机构负责人：贾国光

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业总收入		44,502,498.90	47,712,562.50
其中：营业收入	附注七、20	44,502,498.90	47,712,562.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		45,874,865.94	48,902,897.80
其中：营业成本	附注七、20	40,472,360.69	41,679,872.79
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	附注七、21	314,217.52	302,612.96
销售费用	附注七、22	1,419,858.50	2,549,876.36
管理费用	附注七、23	1,072,446.16	1,671,143.16
研发费用	附注七、24	2,236,865.91	2,331,767.54
财务费用	附注七、25	315,482.08	463,605.26
其中：利息费用		279,597.46	422,135.01
利息收入		2,095.55	4,992.87
信用减值损失			
资产减值损失	附注七、26	43,635.08	-95,980.27
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,372,367.04	-1,190,335.30
加：营业外收入	附注七、27	2,612.15	1,534,400.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1369754.89	344,064.70
减：所得税费用	附注七、28	-10,908.77	106,326.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,358,846.12	237,738.56
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）		-1,358,846.12	237,738.56
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		-1,358,846.12	237,738.56
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		-1,358,846.12	237,738.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,358,846.12	237,738.56
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）		-0.05	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	0.01

法定代表人：宋庆生

主管会计工作负责人：贾国光

会计机构负责人：贾国光

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,609,506.36	49,331,936.22
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	附注七、29	4,064,089.55	1,539,392.87
经营活动现金流入小计		48,673,595.91	50,871,329.09
购买商品、接受劳务支付的现金		38,848,671.60	37,199,558.51
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		2,138,296.83	2,954,552.26
支付的各项税费		371,227.75	1,830,077.65
支付其他与经营活动有关的现金	附注七、29	3,376,467.62	5,076,267.99
经营活动现金流出小计		44,734,663.80	47,060,456.41
经营活动产生的现金流量净额		3,938,932.11	3,810,872.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,133,720.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			5,133,720.00
投资活动产生的现金流量净额			-5,133,720.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,700,000.00	12,000,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,700,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		300,779.54	413,889.17
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			
筹资活动现金流出小计		13,300,779.54	8,413,889.17
筹资活动产生的现金流量净额		-4,600,779.54	3,586,110.83
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		-661,847.43	2,263,263.51
加：期初现金及现金等价物余额		2,054,363.64	3,290,221.82
六、期末现金及现金等价物余额		1,392,516.21	5,553,485.33

法定代表人：宋庆生

主管会计工作负责人：贾国光

会计机构负责人：贾国光

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

2017年，财政部颁布了修订的《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——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

新金融工具准则取代了财政部于2006年颁布的《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》和《企业会计准则第24号——套期会计》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“原金融工具准则”）。

二、 报表项目注释

山东华宝饲料科技股份有限公司

2019 年半年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

山东华宝饲料科技股份有限公司（以下简称“华宝公司”或“本公司”）系于 2013 年 8 月 27 日经聊城市工商行政管理局批准由自然人股东宋庆生、宋兴鲁共同出资设立，取得了编号为 371527200014295 的企业法人营业执照。设立时出资时间为 2013 年 8 月 26 日，认缴注册资本 1000 万元，实收资本 500 万元，本次注册资本的实缴情况经聊城金石有限责任会计师事务所出具的聊金石会验字（2013）第 104 号验资报告审验，出资方式为货币出资 500 万元，公司成立时法定代表人为宋庆生。公司设立时股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
宋庆生	货币	900.00	90.00	500.00	100.00
宋兴鲁	货币	100.00	10.00	--	--
合计		1,000.00	100.00	500.00	100.00

2013 年 10 月 28 日华宝公司股东会作出决议，公司股东按公司章程约定，缴纳第二期出资 500 万元，注册资本第二期出资的实缴情况业经山东泰源会计师事务所有限公司审验，并出具鲁泰源会验字[2013]第 29 号验资报告审验，出资方式为货币出资 500 万元。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
宋庆生	货币	900.00	90.00	900.00	90.00
宋兴鲁	货币	100.00	10.00	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00	1,000.00	100.00

2016 年 8 月 29 日华宝公司股东会作出决议，同意宋兴鲁将持有的华宝公司 10% 股权共 100 万元转让给宋庆勇。

本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
宋庆生	货币	900.00	90.00	900.00	90.00
宋庆勇	货币	100.00	10.00	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00	1,000.00	100.00

2016 年 10 月 17 日山东华宝饲料有限公司临时股东会决议同意以 2016 年 8 月 31 日为基准日依法将公司整体变更发起设立为“山东华宝饲料科技股份有限公司”。各发起人以其在公司的现有出资比例，

以公司经审计后（2016年8月31日）的账面净资产值为依据，净资产扣除股本后的部分转为股份公司的资本公积金。

本次变更业经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具立信中联验字（2016）D-0076号验资报告予以验证，本次验资后，公司股权结构如下

股东名称	出资方式	认缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴出资比例 (%)
宋庆生	货币	900.00	90.00	900.00	90.00
宋庆勇	货币	100.00	10.00	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00	1,000.00	100.00

2016年12月5日山东华宝饲料科技股份有限公司第二次股东大会决议同意申请新增的注册资本为人民币2,000.00万元，新增注册资本由宋庆生、闫香远、宋庆勇、孔德壮、李媛媛、李长义、马龙、关冰、雷声、楚晓珉、姚红、尚长金、翟喆、李万友、刘彦坡、郭勇刚、刘建、武恩龙、李洪庆、许尚方、郭伟、荣南、李国强、李连举、衣述光、徐焕玉、韩殿真、宋庆涛、马焕达、倪春锋、杨秀梅、宗少恒出资。其中：倪春锋货币出资90.00万元、杨秀梅货币出资20.00万元、宗少恒货币出资10.00万元，其他债转股出资1880.00万元。新增出资额合计人民币20,000,000.00元，变更后的股本为人民币30,000,000.00元。

本次变更业经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具立信中联验字（2016）III-1639号验资报告予以验证，本次验资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴出资比例（%）
宋庆生	1,013.00	33.77	1,013.00	33.77
闫香远	600.00	20.00	600.00	20.00
宋庆勇	450.00	15.00	450.00	15.00
雷声	210.00	7.00	210.00	7.00
孔德壮	180.00	6.00	180.00	6.00
李媛媛	99.00	3.30	99.00	3.30
倪春锋	90.00	3.00	90.00	3.00
李长义	30.00	1.00	30.00	1.00
马龙	30.00	1.00	30.00	1.00
关冰	30.00	1.00	30.00	1.00
杨秀梅	20.00	0.67	20.00	0.67
楚晓珉	20.00	0.67	20.00	0.67
姚红	20.00	0.67	20.00	0.67
尚长金	20.00	0.67	20.00	0.67
翟喆	20.00	0.67	20.00	0.67
李万友	20.00	0.67	20.00	0.67

刘彦坡	15.00	0.50	15.00	0.50
郭勇刚	15.00	0.50	15.00	0.50
刘建	15.00	0.50	15.00	0.50
武恩龙	15.00	0.50	15.00	0.50
李洪庆	10.00	0.33	10.00	0.33
宗少恒	10.00	0.33	10.00	0.33
许尚芳	7.00	0.23	7.00	0.23
郭伟	5.00	0.17	5.00	0.17
荣南	5.00	0.17	5.00	0.17
李国强	5.00	0.17	5.00	0.17
李连举	5.00	0.17	5.00	0.17
衣述光	5.00	0.17	5.00	0.17
徐焕玉	3.00	0.10	3.00	0.10
韩殿真	3.00	0.10	3.00	0.10
宋庆涛	10.00	0.33	10.00	0.33
马焕达	20.00	0.67	20.00	0.67
合计	3,000.00	100.00	3,000.00	100.00

截至 2019 年 06 月 30 日，公司基本情况具体如下：

公司法定代表人：宋庆生

公司行业性质：粮食购销、饲料加工业

统一社会信用代码：91371500076988019A

公司经营范围：配合饲料、浓缩饲料、添加剂预混和饲料研发、生产、销售；粮食购销

注册地址：聊城经济开发区北城办事处现代农业示范园

公司于 2017 年 3 月 29 日在新三板挂牌，证券简称：华宝科技，证券代码：871275。

二、财务报表编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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”）编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业 2019 年 06 月 30 日的财务状况、以及 2019 年度 1-6 月份公司的经营成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，其他项目均按历史成本计量。如果资产发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

以持有的期限短（一般是指从购买之日起三个月到期），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作为确定现金等价物的标准。

(五) 外币业务和外币报表折算

对于发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率或近似的汇率折合为本位币记账。近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

期末，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行调整，由此产生的折算差额，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益。以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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，不产生汇兑差额。

(六) 金融工具

1、金融工具的分类：

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。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或以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产 以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。（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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始，相

关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，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。（4）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等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，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。（5）以摊余成本计量的金融负债 以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类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的情形）之和。

4、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

5、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估

计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（七）应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的应收款项的确认标准：应收款项余额在 100 万元以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

计提坏账准备的应收款项包括应收账款和其他应收款，组合计提坏账准备中华宝公司的职工备用金不计提坏账。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例，具体如下：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	职工备用金
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

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	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试并计提特

别坏账准备。

（八）存货

1、 存货的分类

存货，是指企业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，具体包括原材料、包装物、自制半成品、在产品、产成品（库存商品）等。

2、 发出存货的计价方法

发出产品采用月末一次加权平均法。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用月末一次加权平均法。

（九）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、（六）“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

- （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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；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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

3、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

4、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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产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（%）
房屋及建筑物	10-40	5.00	2.38-9.50
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

（十一） 在建工程

1、 在建工程的类别

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

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十二） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十三) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

项目名称	规定年限
土地	50年
财务软件	5年

2、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形

资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

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

4、内部研究开发项目支出的核算

本公司将内部研究开发项目支出区分为研究阶段支出与开发阶段支出两部份。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出在同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）本公司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）本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）本公司有确凿证据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；
- （4）本公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十四）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（十五）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。

（十六）职工薪酬

1、短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间

不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（十七）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，公司将其确认为负债：该义务是公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（十八）收入

1、一般收入确认原则

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业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。

（1）提供劳务：在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，根据客户的验收结果确认劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计的条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

（2）商品销售：在商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，收入的金额能可靠地计量，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，确认营业收入的实现。

（3）让渡资产使用权：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利息收入金额；使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

2、收入具体确认原则

本公司主要从事饲料销售，分为2种销售方式：现销方式、预收货款方式，根据结算方式不同确认收入的具体原则和环节如下：

现销方式：公司收到销售货款的全部款项时，销售部门开具销售清单，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，购货方签字验收时确认收入；

预收货款方式：公司在预收客户货款后，财务部门开具收据并作预收处理，在客户向销售部门申请提货时，销售部门开具销货清单，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，购货方签字验收时确认收入。

（十九）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。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。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

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

1、递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

该项交易不是企业合并，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；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可

预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、递延所得税负债的确认

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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；

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

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

3、递延所得税资产减值

本公司于资产负债表日，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，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。

（二十一）公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（二十二）其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表

时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）关于会计政策变更

2017年，财政部颁布了修订的《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——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

新金融工具准则取代了财政部于2006年颁布的《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》和《企业会计准则第24号——套期会计》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“原金融工具准则”）。

（二）关于会计估计变更

本期无会计估计变更。

（三）关于重要前期差错更正

本期无重要前期差错更正。

六、税项

主要税种和税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
企业所得税	应纳税所得额	25
增值税	一般纳税人应税收入按适用税率计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；	11、13
城建税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费及附加	应纳流转税额	2
其他税项	按国家有关规定正确缴纳	

说明：1、根据财税[2017]37号自2017年7月1日起，取消13%的增值税税率，饲料行业增值税税率改为11%。

2、增值税优惠：根据国家税务总局财税[2001]121号文规定，本公司生产的饲料产品免征增值税。

七、财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金：	352,333.00	416,189.40
银行存款：	1,040,183.21	1,638,174.24
其他货币资金	--	--
合 计	1,392,516.21	2,054,363.64

说明：截至 2019 年 6 月 30 日本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、潜在回收风险的货币资金。

（二）应收账款

1、应收账款分类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	6,114,914.00	100.00	632,598.77	10.35	6,109,724.00	100.00	590,645.90	9.67
其中：账龄组合	6,114,914.00	100.00	632,598.77	10.35	6,109,724.00	100.00	590,645.90	9.67
无风险组合					--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	6,114,914.00	100.00	632,598.77	10.35	6,109,724.00	100.00	590,645.90	9.67

2、按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	5,190.00	0.08	259.50	406,530.00	6.65	20,326.50
1 至 2 年	6,109,724.00	99.92	632,339.27	5,703,194.00	93.35	570,319.40

2至3年	--	--	--	--	--	--
3至4年	--	--	--	--	--	--
4-5年	--	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--	--
合计	6,114,914.00	100.00	632,598.77	6,109,724.00	100.00	590,645.90

3、截至2019年6月30日应收账款中不含持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

4、期末应收账款余额前五名情况

单位名称	与本公司关系		账龄	占应收账款 总额的比例
王洪磊	非关联方	298,700.00	1至2年	4.88%
姜振兴	非关联方	297,900.00	1至2年	4.87%
付长顺	非关联方	297,264.00	1至2年	4.86%
咸德恒	非关联方	290,400.00	1至2年	4.75%
许纪果	非关联方	289,450.00	1至2年	4.73%
合计	--	1,473,714.00	--	24.10%

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内（含1年）	7,127,916.50	100.00	--	2,981,800.79	100.00	--
1至2年	--	--	--	--	--	--
2至3年	--	--	--	--	--	--
3至4年	--	--	--	--	--	--
4-5年	--	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--	--
合计	7,127,916.50	100.00	--	2,981,800.79	100.00	--

2、截至到2019年6月30日无账龄超过一年的大额预付款项。

3、截至2019年6月30日预付款项中不含持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

4、期末预付款项余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例
山东口福粮油有限公司	非关联方	3,134,519.81	1年以内	43.98%
泰安市新良龙商贸有限责任公司	非关联方	1,090,783.93	1年以内	15.30%
聊城市双乐饲料添加剂有限公司	非关联方	1,017,646.00	1年以内	14.28%
山东聊城恒信面粉有限公司	非关联方	738,602.70	1年以内	10.36%
山东聊城恒信面粉有限公司	非关联方	313,959.00	1年以内	4.40%
合计	--	6,295,511.44	--	88.32%

说明：2019年6月末预付款项较上年度末增加了4,146,115.71元，变动比例为139.05%，主要原因系受中美贸易战及环保政策收紧影响，导致上游原料市场行情不稳，公司为应对原料市场波动，采取积极稳妥的调控策略，对预付款合同加大内部审核力度，对原材料采购采取主动性的调控手段，部分低价原料适量大批次签合同。

（四）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	--	--
其他应收款	39,008.04	6,387.75
合计	39,008.04	6,387.75

2、其他应收款分类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	41,547.50	100.00	2,539.46	6.11	6,745.00	100.00	357.25	5.30
其中：账龄组合	41,547.50	100.00	2,539.46	6.11	6,745.00	100.00	357.25	5.30

无风险组合					--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	41,547.50	100.00	2,539.46	5.15	6,745.00	100.00	357.25	5.30

3、按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	41,147.50	99.04	2,459.46	6,345.00	94.07	317.25
1至2年	--	--	--	400.00	5.93	40.00
2至3年	400.00	1.03	80.00	--	--	--
3至4年	--	--	--	--	--	--
4-5年	--	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--	--
合计	41,547.50	100.00	2,539.46	6,745.00	100.00	357.25

4、截至2019年6月30日其他应收款不含持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

5、期末其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备
差旅费备用金	备用金	非关联方	19,280.00	1年以内	46.40	1,178.43
差旅费备用金	备用金	非关联方	18,527.00	1年以内	44.59	1,132.40
住房公积金	往来款	非关联方	2,640.00	1年以内	6.35	161.36
叶胜男	往来款	非关联方	600.50	1年以内	1.45	36.70
银联商务有限公司山东分公司	往来款	非关联方	300.00	1年以内	0.72	18.34
合计	--	--	41,347.50	--	99.52	2,527.24

6、本期无转回或收回的其他应收款。

7、本期无实际核销的其他应收款。

8、本期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(五) 存货

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	4,820,154.88	--	4,820,154.88	5,210,654.50	--	5,210,654.50
自制半成品及在产品	--	--	--	--	--	--
库存商品(产成品)	1,009,350.89	--	1,009,350.89	726,416.01	--	726,416.01
周转材料(包装物、低值易耗品等)	161,484.34	--	161,484.34	373,808.70	--	373,808.70
合计	5,990,990.11	--	5,990,990.11	6,310,879.21	--	6,310,879.21

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	--	61,329.13

(七) 固定资产

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计:	45,661,300.00	110,000.00	--	45,771,300.00
其中:房屋及建筑物	30,235,900.00	--	--	30,235,900.00
机器设备	14,745,670.00	110,000.00	--	14,855,670.00
运输工具	504,985.00	--	--	504,985.00
电子设备	174,745.00	--	--	174,745.00
二、累计折旧合计:	8,963,322.36	1,580,550.46	--	10,543,872.82
其中:房屋及建筑物	4,041,984.76	720,744.90		4,762,729.66
机器设备	4,584,911.41	807,962.12		5,392,873.53
运输工具	222,800.44	30,246.18		253,046.62
电子设备	113,625.75	21,597.26		135,223.01
三、固定资产账面净值合计:	36,697,977.64	110,000.00	1,580,550.46	35,227,427.18
其中:房屋及建筑物	26,193,915.24	--	720,744.90	25,473,170.34

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
机器设备	10,160,758.59	110,000.00	807,962.12	9,462,796.47
运输工具	282,184.56	--	30,246.18	251,938.38
电子设备	61,119.25	--	21,597.26	39,521.99
四、减值准备合计：	--	--	--	--
其中：房屋及建筑物	--	--	--	--
机器设备	--	--	--	--
运输工具	--	--	--	--
电子设备	--	--	--	--
五、固定资产账面价值合计：	36,697,977.64	110,000.00	1,580,550.46	35,227,427.18
其中：房屋及建筑物	26,193,915.24	--	720,744.90	25,473,170.34
机器设备	10,160,758.59	110,000.00	807,962.12	9,462,796.47
运输工具	282,184.56	--	30,246.18	251,938.38
电子设备	61,119.25	--	21,597.26	39,521.99

(八) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	12,639,943.20	--	--	12,639,943.20
其中：土地	12,599,943.20	--	--	12,599,943.20
软件	40,000.00	--	--	40,000.00
二、累计摊销合计	794,577.87	133,902.90	--	928,480.77
其中：土地	769,911.11	129,902.88	--	899,813.99
软件	24,666.76	4,000.02	--	28,666.78
三、无形资产减值准备合计	--	--	--	--
其中：土地	--	--	--	--
软件	--	--	--	--
四、账面价值合计	11,845,365.33	--	133,902.90	11,711,462.43
其中：土地	11,830,032.09	--	129,902.88	11,700,129.21
软件	15,333.24	--	4,000.02	11,333.22

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示

项 目	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
合计	681,424.24	170,356.06	637,789.16	159,447.29
利润亏损	43,635.08	10,908.77	46,786.01	11,696.50
坏账准备	637,789.16	159,447.29	591,003.15	147,750.79

(十) 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	8,700,000.00	13,000,000.00
保证借款	--	--
合 计	8,700,000.00	13,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、(三十二)

(十一) 应付账款

1、应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	11,988,576.91	5,977,381.22
1-2年(含2年)	3,868,656.00	4,268,983.96
2-3年(含3年)	--	--
3年以上	--	--
合 计	15,857,232.91	10,246,365.18

2、截至2019年6月30日应付账款中无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

3、期末应付账款余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
聊城市双乐饲料添加剂有限公司	非关联方	1,958,956.00	1-2年	12.35
溧阳市多瑞尔饲料机械厂	非关联方	1,909,700.00	1-2年	12.04
山东口福粮油有限公司	非关联方	1,876,188.96	1年以内	11.83
泰安市新良龙商贸有限责任公司	非关联方	1,090,531.58	1年以内	6.88
山东中谷饲料有限公司	非关联方	379,500.00	1年以内	2.39

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
合计		7,214,876.54		45.50

(十二) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	286,372.45	347,589.30
1-2年(含2年)	--	--
2-3年(含3年)	--	--
3年以上	--	--
合计	286,372.45	347,589.30

2、截至2019年6月30日预收款项中无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

3、期末预收款项余额前五名情况

单位名称	与公司关系	余额	账龄	占预收款项总额的比例 (%)
孟宪连	非关联方	54,430.00	1年以内	19.01
韩红洲	非关联方	26,307.00	1年以内	9.19
刘文峰	非关联方	22,185.00	1年以内	7.75
杨亚温	非关联方	20,995.50	1年以内	7.33
李旭忠	非关联方	20,090.00	1年以内	7.02
合计		144,007.50		50.29

说明：2019年6月末预收账款较上年度末减少了61,216.85元，变动比率为-17.61%，主要原因系上半年生猪价格尚未好转，下游生猪市场不景气，经销商观望现象普遍，故减少了对本公司产品的采购。

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、短期薪酬	410,445.75	2,505,079.82	2,524,031.22	391,494.35
二、离职后福利-设定提存计划	--	35,870.34	35,870.34	--
三、辞退福利	--	--	--	--

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	410,445.75	2,540,950.16	2,559,901.56	391,494.35

2、短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	410,445.75	2,268,454.60	2,287,406.00	391,494.35
2、职工福利费	--	182,996.68	182,996.68	--
3、社会保险费	--	37,788.54	37,788.54	--
其中：基本医疗保险	--	34,527.60	34,527.60	--
工伤保险	--	1,342.74	1,342.74	--
生育保险	--	1,918.20	1,918.20	--
4、住房公积金	--	15,840.00	15,840.00	--
5、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	410,445.75	2,505,079.82	2,524,031.22	391,494.35

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
1、基本养老保险	--	34,527.60	34,527.60	--
2、失业保险费	--	1,342.74	1,342.74	--
合计	--	35,870.34	35,870.34	--

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	-61,365.13	0.00
印花税	2,419.70	2,597.00
土地使用税	113,752.80	130,341.75
房产税	36,230.61	36,230.61
合计	91,073.98	169,169.36

(十五) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

应付利息		21,182.08
应付股利		--
其他应付款	2,128,331.73	395,544.75
合 计	2,128,331.73	416,726.83

1、其他应付款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,128,331.73	395,544.75
1-2年(含2年)	--	--
2-3年(含3年)	--	--
3-4年(含4年)	--	--
4-5年(含5年)	--	--
5年以上(含3年)	--	--
合 计	2,128,331.73	395,544.75

2、期末其他应付款余额前五名情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款总额比例(%)
宋庆生	往来款	关联方	2,006,814.75	1年以内	94.29
山东省电力公司聊城供电公司	往来款	非关联方	83,215.98	1年以内	3.91
聊城经济技术开发区社会保险事业处	社保款项	非关联方	26,145.00	1年以内	1.23
员工备用金	备用金	非关联方	9,016.00	1年以内	0.42
住房公积金(个人承担)	公积金款项	非关联方	2,640.00	1年以内	0.12
合计			2,127,831.73		99.98

(十六) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	30,000,000.00	100.00	--	--	30,000,000.00	100.00
宋庆生	10,130,000.00	33.77	--	--	10,130,000.00	33.77
宋庆勇	4,500,000.00	15.00	--	--	4,500,000.00	15.00
杨秀梅	200,000.00	0.67	--	--	200,000.00	0.67

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
倪春锋	900,000.00	3.00	--	--	900,000.00	3.00
宗少恒	100,000.00	0.33	--	--	100,000.00	0.33
闫香远	6,000,000.00	20.00	--	--	6,000,000.00	20.00
孔德壮	1,800,000.00	6.00	--	--	1,800,000.00	6.00
李媛媛	990,000.00	3.30	--	--	990,000.00	3.30
李长义	300,000.00	1.00	--	--	300,000.00	1.00
马龙	300,000.00	1.00	--	--	300,000.00	1.00
白素芬	296,000.00	0.99	--	--	296,000.00	0.99
雷声	2,100,000.00	7.00	--	--	2,100,000.00	7.00
楚晓珉	200,000.00	0.67	--	--	200,000.00	0.67
姚红	200,000.00	0.67	--	--	200,000.00	0.67
尚长金	200,000.00	0.67	--	--	200,000.00	0.67
翟喆	200,000.00	0.67	--	--	200,000.00	0.67
李万友	200,000.00	0.67	--	--	200,000.00	0.67
马焕达	200,000.00	0.67	--	--	200,000.00	0.67
刘彦坡	150,000.00	0.50	--	--	150,000.00	0.50
郭勇刚	150,000.00	0.50	--	--	150,000.00	0.50
刘建	150,000.00	0.50	--	--	150,000.00	0.50
武恩龙	150,000.00	0.50	--	--	150,000.00	0.50
李洪庆	100,000.00	0.33	--	--	100,000.00	0.33
宋庆涛	100,000.00	0.33	--	--	100,000.00	0.33
许尚芳	70,000.00	0.23	--	--	70,000.00	0.23
郭伟	50,000.00	0.17	--	--	50,000.00	0.17
荣南	50,000.00	0.17	--	--	50,000.00	0.17
李国强	50,000.00	0.17	--	--	50,000.00	0.17
李连举	50,000.00	0.17	--	--	50,000.00	0.17
衣述光	50,000.00	0.17	--	--	50,000.00	0.17
徐焕玉	30,000.00	0.10	--	--	30,000.00	0.10
韩殿真	30,000.00	0.10	--	--	30,000.00	0.10

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
洪伟	4,000.00	0.01	--	--	4,000.00	0.01

(十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	245,017.51	--	--	245,017.51

(十八) 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	1,096,647.26	--	--	1,096,647.26

(十九) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
本期期初余额	9,704,667.69	9,869,825.36
本期增加额	-1,358,846.12	-165,157.67
其中：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,358,846.12	-165,157.67
本年减少额	--	--
其中：提取盈余公积	--	--
其他减少	--	--
本期期末余额	8,345,821.57	9,704,667.69

(二十) 营业收入、营业成本

1、收入、成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,502,498.90	40,472,360.69	47,712,562.50	41,679,872.79
其他业务	--	--	--	--
合计	44,502,498.90	40,472,360.69	47,712,562.50	41,679,872.79

2、公司主营业务收入分类情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
鸽料收入	33,105,697.28	30,014,124.24	22,630,433.39	21,105,141.35
猪料收入	11,396,801.62	10,458,236.45	25,082,129.11	20,574,731.44
合 计	44,502,498.90	40,472,360.69	47,712,562.50	41,679,872.79

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	比例
段雷	5,886,372.00	13.23%
孟宪连	2,774,483.60	6.23%
杜建岭	1,942,573.40	4.37%
宋丽侠	1,687,770.00	3.79%
刘吉	1,416,125.20	3.18%
合计	13,707,324.20	30.80%

说明：1、2019 年上半年营业收入较 2018 年同期减少了 3,210,063.60 元，同比下降 6.73%，但是鸽料收入增加了 10,475,263.89 元，同比上涨了 46.29%，主要原因系：（1）本年度上半年生猪价格持续低迷，中美贸易战对上下游市场环境造成恐慌等不确定因素，导致上半年猪场存栏量严重不足，经销商养殖户观望情况较多，或者转行弃猪养禽情况普遍；（2）公司为应对当前市场形势，大力推广鸽料产品，研发新型号，广推市场。

2、2019 年上半年营业成本较 2018 年同期下降了 1,207,512.10 元，同比下降 2.90%，与营业收入降幅未同步，主要原因系受中美贸易战及环保政策收紧影响，导致上游原料市场行情不稳。

（二十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	13,350.70	14,313.7
土地使用税	227,505.60	215,336.01
房产税	72,461.22	72,461.22
水资源税	900.00	502.03
合计	314,217.52	302,612.96

（二十二）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	797,367.00	1,219,157.00
促销费用	565,523.93	964,257.00
汽车费用		139,681.00
宣传费	2,350.00	8,771.00
差旅费	18,976.40	98,786.00
福利费	26,497.00	32,069.50
会议费		65,672.00
其他销售费用	9,144.17	21,482.86
合计	1,419,858.5	2,549,876.36

说明：2019年上半年销售费用比2018年同期减少了1,130,017.86元，同比下降44.32%，主要原因系：

（1）由于猪料销售的不稳定及市场环境的影响，市场促销费用（免疫奶、营养宝等赠品）大幅减少；（2）销售人员工资薪酬因销售下降而减少；（3）公司加强费用控制。

（二十三）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	436,268.75	415,352.00
中介服务费	245,256.00	558,320.00
其它	79,622.24	221,808.59
汽车费用	26,973.50	90,517.85
业务招待费	69,786.80	149,420.00
折旧费	53,149.28	55,185.52
差旅费	10,185.10	30,251.50
保险费	22,611.77	14,220.00
福利费	30,269.05	63,930.50
办公费	25,760.15	26,188.00
无形资产摊销费	72,563.52	45,949.20
合计	1,072,446.16	1,671,143.16

说明：2019年上半年管理费用比2018年同期下降了693,598.63元，同比下降17.33%，主要原因系中介服务费用、招待费用等在2018年发生较多。

（二十四）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

研发费用	2,236,865.91	2,331,767.54
------	--------------	--------------

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	279,597.46	422,135.01
减：利息收入	2,095.55	4,992.87
承兑汇票贴息	--	--
汇兑损失	--	--
减：汇兑收益	--	--
手续费	37,980.17	46,463.12
合计	315,482.08	463,605.26

说明：2019年上半年财务费用较2018年同期减少了148,123.18元，增长率为-31.95%，主要原因系减少了短期借款，导致利息支出下降。

(二十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	43,635.08	-95,980.27
合计	43,635.08	-95,980.27

(二十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	--	--	--
其中：固定资产处置利得	--	--	--
无形资产处置利得	--	--	--
政府补助	--	1,534,400.00	--
盘盈利得	--	--	--
捐赠利得	--	--	--
罚没收入	--	--	--
其他	2,612.15	--	--
合计	2,612.15	1,534,400.00	--

(二十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

按税法及相关规定计算的当期所得税	0.00	82,331.07
递延所得税调整	-10,908.77	23,995.07
合 计	-10,908.77	106,326.14

(二十九) 现金流量表附注

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,095.55	4,992.87
其他	5,994.00	--
往来款	4,056,000.00	--
收到的政府补助	--	1,534,400.00
合 计	4,064,089.55	1,539,392.87

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	3,376,467.62	4,172,925.38
往来款	-	903,342.61
合 计	3,376,467.62	5,076,267.99

(三十) 非经常性损益、净资产收益率及每股收益

1、报告期非经营性损益表

补充资料	金额
非流动资产处置损益	--
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）	--
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	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	--
所得税影响额	--
少数股东权益影响额（税后）	--
合 计	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	-3.37	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.37	-0.05	-0.05

(三十一) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量的信息：

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的现金流量：		
净利润	-1,358,846.12	237,738.56
加：资产减值准备	43,635.08	-95,980.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,580,550.46	1,466,563.22
无形资产摊销	133,902.90	107,288.58
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	--
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）	279,597.46	422,135.01
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,908.77	23,995.07
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）	319,889.10	3,330,961.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,995,857.42	2,847,299.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,946,969.42	-4,529,128.82
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	3,938,932.11	3,810,872.68
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	1,392,516.21	5,553,485.33
减：现金的期初余额	2,054,363.64	3,290,221.82
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	-661,847.43	2,263,263.51

2、披露现金和现金等价物的有关信息

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,392,516.21	5,553,485.33
其中：库存现金	352,333.00	357,166.00
可随时用于支付的银行存款	1,040,183.21	5,196,319.33
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,392,516.21	5,553,485.33

(三十二) 所有权和使用权收到限制的资产

项 目	2019.6 期末账面价值	受限原因
固定资产	7,744,458.71	借款抵押
无形资产	11,700,129.21	借款抵押
合 计	19,444,587.92	

八、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需在财务报表附注中披露重大或有事项。

九、承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需在财务报表附注中说明的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需在财务报表附注中说明的其他重要事项。

十二、关联方关系及其交易

存在控制关系的关联方

关联方名称	与本企业关系
宋庆生、宋庆勇、闫香远	实际控制人

注：宋庆生对山东华宝饲料科技股份有限公司的持股比例 33.77%。

(二) 不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司的关系
聊城大生物物流有限公司	同一实际控制人宋庆生控制下的公司
聊城市大生生物科技有限公司	同一实际控制人宋庆生控制下的公司

(三) 关联交易

无

(四) 关联方款项情况

单位名称	往来科目	期末余额
宋庆生	其他应付款	2,006,814.75
合计		2,006,814.75

十三、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 28 日批准报出。

山东华宝饲料科技股份有限公司
董事会
二〇一九年八月二十八日