



强顺股份

NEEQ : 837458

浙江强顺饲料股份有限公司

ZHE JIANG QIANGSHUN FEED CO., LTD



年度报告

2019

公司年度大事记

1、2019 年公司新取得实用新型专利 10 个，截止到报告期末共获得实用新型专利 30 个。

2、2019 年公司通过知识产权管理体系认证。

3、子公司浙江小神仙食品有限公司新建厂房 2 幢，共 5000 平方米。目前工程主体已完工。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		释义
公司、本公司、强顺股份、股份公司	指	浙江强顺饲料股份有限公司
衢州金腾	指	衢州金腾投资管理合伙企业(有限合伙)
《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》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
公司章程	指	浙江强顺饲料股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	浙江强顺饲料股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江强顺饲料股份有限公司董事会
监事会	指	浙江强顺饲料股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	北京中银(杭州)律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
五水共治	指	浙江省委十三届四次全会提出,要以治污水、防洪水、排涝水、保供水、抓节水为突破口倒逼转型升级。“五水共治”将把握轻重缓急,分步实施,时间表将分三年、五年、七年三步。其中,2014-2016 年要解决突出问题,明显见效;2014-2018 年要基本解决问题,全面改观,2014-2020 年要基本不出问题,实现质变。
小神仙、子公司、全资子公司	指	浙江小神仙食品有限公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日-2019 年 12 月 31 日

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人蒋国强、主管会计工作负责人邵燕飞及会计机构负责人（会计主管人员）邵燕飞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	公司产品主要原料为玉米、豆粕等大宗农产品,受行业影响,原材料价格会跟随国内玉米、大豆产量及油脂工业生产情况的变动而波动。且公司原材料成本占生产总成本的比例在 90%以上,因此原材料价格的波动会给公司经营带来一定的影响。虽然公司会根据原材料价格的波动对公司产品价格调整,在一定程度上可以规避原材料价格波动的风险,但是原材料价格波动频繁,将对公司的采购和销售产生影响,给公司的稳定经营带来风险。
产品销售地较为集中的风险	报告期内,公司的产品主要销售区域在浙江省,产品销售地较为集中,一方面是经过十多年的生产经营,公司在浙江省内尤其是衢州市开发并长期拥有了较多的客户资源,具有一定的市场影响力;另一方面是受销售半径的影响,公司倾向就近销售原则,虽然报告期内公司与客户保持较为稳定的合作关系,但一旦公司产品销售地的经济环境或市场环境发生变化,将可能对公司的稳定经营造成风险。
税收优惠政策风险	根据财政部、国家税务总局发布的财税字【2001】第 121 号《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》规定,本公司销售的饲料产品免征增值税。报告期内公司在衢州市国家税务局已办理 2019 年度的纳税人减免税备案。如果未来国家增值税税收优惠政策发生重大变化,将可能对公司经营业绩

	产生影响。
人才储备不足的风险	公司的高层团队中拥有若干熟悉饲料行业及产品市场,并对公司运营管理颇具经验的人才。但是,随着公司的不断发展,公司业务规模逐步增长,经营活动将更趋复杂,将对公司的管理层的管理能力和决策能力提出更高的要求,进而需要更多的管理人才。如果公司不能随着经营规模的扩大相应的提升现有管理者的水平并引进更多的人才,可能导致人才不足,不能实施有效管理决策的风险。
公司治理的风险	公司的实际控制人为蒋国强、吴利花夫妇,其中蒋国强直接持有公司 1,312,50 万股,并通过衢州金腾间接持有公司 21.50 万股,合计持有公司 72.11%的股份;吴利花直接持有 137,50 万股,持有公司 7.43%的股份,夫妻二人共计持有公司 79.54%的股份。同时,蒋国强担任公司的董事长、总经理。未来如果公司的控股股东、实际控制人利用其在股东大会、董事会的表决权和影响力,对公司的经营决策、人事罢免及财务等方面进行不当控制,可能对公司经营和其他股东利益造成风险。
季节性波动的风险	畜牧养殖业具有养殖周期,肉制品需求量以及价格的季节性波动将直接影响养殖规模,而饲料产品的销售受养殖规模以及畜禽存栏量影响,呈现出较为明显的季节性变动。每年三、四季度为猪饲料的销售旺季,主要因为每年三、四季度我国有很多重要的节日,养殖户会择机增加出栏量并扩大养殖规模,同时对畜禽进行育肥,进而对猪饲料以及禽饲料需求大幅度增加,形成饲料销售旺季。而每年一、二季度,养殖户存栏量大幅下降,进而对饲料的需求下降,形成饲料需求淡季。该季节的波动可能对生产经营的稳定性造成风险。
畜禽疫情及自然灾害的风险	近年来,我国曾发生大规模的动物疫情,对畜禽养殖业及饲料加工行业产生一定的冲击。其中非洲猪瘟等疫情的发生将直接导致养殖规模的大幅下降,致使饲料加工行业销量的大幅下滑,对畜禽养殖业及饲料生产行业造成较大影响。同时自然灾害致使的农作物歉收会增加公司的原材料的采购成本,从而对公司的毛利率产生影响。
政策风险	近几年随着国家对食品安全及生态保护的重视,浙江省提出“五水共治”及“三改一拆”的政策,对生猪养殖的规模和条件进行了规定,一定程度上影响了浙江省畜禽养殖业及饲料加工行业的格局。
猪周期的风险	我国生猪养殖行业长期以散养为主,小农生产特点显著,并未形成集成规模化养殖,养殖户追涨杀跌引起的养猪存栏量、猪肉价格周期性波动明显。公司主营业务为猪饲料等畜禽饲料的研发、生产和销售,猪饲料的销量及销售价格直接受到下游业务“猪周期”波动影响,随着肉价上涨、生猪需求的增加,饲料价格及销售也会相应上涨,一旦生猪供过于求,肉价下跌,养殖户会相应减少生猪供应量,饲料价格及销量相应会有大幅下降。因此,公司业务受“猪周期”影响的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江强顺饲料股份有限公司
英文名称及缩写	ZHE JIANG QIANGSHUN FEED CO.,LTD
证券简称	强顺股份
证券代码	837458
法定代表人	蒋国强
办公地址	衢州市衢江区重阳路 8 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘方燕
职务	董事、董事会秘书
电话	0570-3375318
传真	0570-3375312
电子邮箱	327455915@qq.com
公司网址	www.zjqssl.cn
联系地址及邮政编码	浙江省衢州市衢江区重阳路 8 号 324022
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司档案室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 5 月 20 日
挂牌时间	2016 年 5 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-05 农、林、牧、渔服务业-053 畜牧服务业-0530 畜牧服务业
主要产品与服务项目	饲料的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	18,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	蒋国强
实际控制人及其一致行动人	蒋国强、吴利花

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	91330800749835974K	否
注册地址	衢州市衢江区重阳路 8 号	否
注册资本	18,500,000.00	否
注册资本与总股本一致		

五、 中介机构

主办券商	财通证券
主办券商办公地址	杭州市杭大路 15 号嘉华国际商务中心 201,501,502,1103,1601-1605, 1701-1716 室
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	孟凡利、陈华妹
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	115,698,507.01	102,696,483.38	12.66%
毛利率%	9.27%	6.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,534,591.76	-3,878,382.42	34.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,044,294.34	-3,996,428.48	23.82%
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)	-11.69%	-15.92%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-14.10%	-16.41%	-
基本每股收益	-0.14	-0.21	33.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	79,435,087.40	67,107,577.12	18.37%
负债总计	59,547,927.35	44,685,825.31	33.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,887,160.05	22,421,751.81	-11.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.07	1.21	-11.57%
资产负债率%(母公司)	28.87%	29.70%	-
资产负债率%(合并)	74.96%	66.59%	-
流动比率	0.6450	0.7228	-
利息保障倍数	0.13	-0.73	-

注：本报告中资产负债类报表项目及财务指标默认可比期间为“本期期初”。如需在资产负债表中混合列报新旧报表项目，可填写“上年期末”数据作为可比期间数据，并在报告全文中保持口径一致。

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	10,410,571.60	-6,825,616.47	252.52%
应收账款周转率	18.10	7.8358	-
存货周转率	5.61	5.9127	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	18.37%	-19.60%	-
营业收入增长率%	12.66%	1.78%	-
净利润增长率%	34.65%	-3.30%	-

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	18,500,000	18,500,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	685.96
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）	458,354.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55,875.51
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	514,915.83
所得税影响数	5,213.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	509,702.58

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 会计数据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 (空) □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
可供出售金融资产	150,707.70			
其他权益工具投资		150,707.70		

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

浙江强顺饲料股份有限公司是集饲料研发、生产、销售和服务于一体的生产商，目前公司主要产品包括乳猪料、仔猪料、中大猪料、种猪料和鸭饲料等。公司立足于饲料加工行业，凭借其较丰富的生产经验、较为先进的研发成果以及坚韧有力的销售团队，能够生产出满足市场不同需求的产品，公司目前采取经销与直销相结合的商业模式，一方面，充分利用经销商的渠道优势为分散的养殖户进行集中资源整合，通过对经销商的网络布局，将产品辐射到广大的养殖农户，该模式有利于通过对经销商的关系维护，保持公司对于产品销售的稳定性并增加“强顺”的品牌影响力，另一方面，浙江省实施“五水共治”、“三改一拆”环保政策后，为求今后长足的发展需求，公司将继续培养大型养殖场等客户以谋求长期利益，销售重点逐步转向大型规模养殖基地。两种模式将公司产品覆盖至浙江省及周边省会城市，以此获得较高的市场份额。

公司的全资子公司浙江小神仙食品有限公司，该子公司主要从事蛋制品的加工、销售及农产品销售。公司具备经验丰富的现代管理人才、技术精湛的蛋制品研发团队、标准生产工艺流程，国际先进的流水线生产设备，（蛋制品裂纹分级机、洗蛋风干机等），并配备了标准化实验室、无尘车间及冷库。子公司的成立，既有利于保障农户的利益，充分调动农户养殖的积极性，又有利于保障饲料销售的稳定性，为公司整体产业链起到延伸的作用。2019 年公司与浙江新农投资有限公司合作建设衢江农产品加工基地项目，目前项目已完成 90%。项目完成后将以吸收低收入农户就业为主。并在此基础上扩大公司产能，为公司创收。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司实现营业收入 115,698,507.01 元，较上年同期增加 13,002,023.63 元，同比上升 12.7%；净利润-2,534,591.76 元，上期-3,878,382.42 元，较去年上升 1,343,790.66 元；公司的总资产为 79,435,087.40 元，去年同期 67,107,577.12 元，较去年增加 12,327,510.28。

报告期内，公司收入及利润实现较大幅度增长的主要原因是子公司发展情况良好，营业收入增加。蛋价上涨，带动养殖户的积极性，间接带动母公司饲料生产与销售。报告期内，也因去年非洲猪瘟影响，造成猪饲料销售也有所下降。但是鸭蛋价格上涨，带动了鸭饲料的销售。所以母公司销售营业额总体平稳。

报告期内，公司的商业模式、产品服务、核心技术、收入来源等其它重要内容均无重大变化。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,949,950.85	6.23%	2,349,432.35	3.50%	110.69%
应收票据					
应收账款	10,701,904.08	13.47%	9,053,873.00	13.49%	18.20%
存货	19,000,610.18	23.92%	18,391,638.93	27.41%	3.31%
投资性房地产	3,500,393.57	4.41%	3,594,524.44	5.36%	-2.62%
长期股权投资					
固定资产	22,457,662.02	28.27%	20,230,087.10	30.15%	11.01%
在建工程	5,690,168.48	7.16%	980,136.34	1.46%	480.55%
短期借款	32,859,491.67	41.37%	34,800,000.00	51.86%	-5.58%
长期借款					

注：本报告中资产负债类报表项目及财务指标默认可比期间为“本期期初”。如需在资产负债表中混合列报新旧报表项目，可填写“上年期末”数据作为可比期间数据，并在报告全文中保持口径一致。

资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期末应收账款为10,701,904.08元，较上年增加1,648,031.08元，增加18.20%。主要变动原因是：子公司主要业务渠道为商超，商超有一定的账期。报告期内，销售额增加，所以造成应收账款相应的上升。
- 2、报告期末存货余额为19,000,610.18元，较上年年末增加608,971.25元，增长3.31%。主要原因为报告期内子公司销量增加，所生产的蛋制品，需要一个较长的腌制加工周期，所以相应的存货准备增加。
- 3、报告期内固定资产为22,457,662.02元，较上年增加20230087.10元，增加11.01%。主要原因为子公司新增加机器设备。
- 4、报告期末短期借款金额为32,859,491.67元，较上年年末减少1,940,508.33元。降幅5.58%。主要系子公司浙江小神仙食品有限公司已基本维持常态化运转，所以适当的降低短期借款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	115,698,507.01	-	102,696,483.38	-	12.66%
营业成本	104,967,580.74	90.73%	95,580,816.95	93.07%	9.82%
毛利率	9.27%	-	6.93%	-	-
销售费用	3,913,811.79	3.38%	3,158,899.74	3.08%	23.90%
管理费用	4,425,187.41	3.82%	4,360,831.84	4.25%	1.48%
研发费用	1,704,143.13	1.47%	521,960.15	0.51%	226.49%
财务费用	2,521,873.76	2.18%	2,161,774.91	2.11%	16.66%
信用减值损失	-254,274.89	-0.22%			

资产减值损失	0	0.00%	64,886.92	0.06%	-100.00%
其他收益	458,354.36	0.40%	150,466.83	0.15%	204.62%
投资收益	23,086.20	0.02%	23,086.20	0.02%	0.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	
资产处置收益	685.96	0.00%	21,305.79	0.02%	-96.78%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	
营业利润	-2,240,880.25	-1.94%	-3,560,760.40	-3.47%	37.07%
营业外收入	61,561.76	0.05%	264.38	0.00%	23,185.33%
营业外支出	5,686.25	0.00%	16,945.56	0.02%	-66.44%
净利润	-2,534,591.76	-2.19%	-3,878,382.42	-3.78%	34.65%

项目重大变动原因：

- 1、 本期子公司销售规模大幅度增加，故本期营业收入较上一年度增长幅度明显，销售价格上升，相应的毛利率也有所上升；
- 2、 本期研发费用金额增加主要原因是：报告期内子公司新增研发项目，研发人员工资及领用材料增加；
- 3、 其他收益是因为本期收到政府补助资金；
- 4、 资产减值损失是因为会计准则变化，报表列报调整至信用减值损失；
- 5、 因取得赔偿款收入，故本期营业外收入增加；。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	115,423,721.57	102,396,596.79	12.72%
其他业务收入	274,785.44	299,886.59	-8.37%
主营业务成本	104,913,408.48	95,493,780.59	9.86%
其他业务成本	54,172.26	87,036.36	-37.76%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
动物饲料	68,315,202.37	59.04%	68,427,401.60	66.83%	0.16%
鸭蛋产品	47,383,304.64	40.96%	33,969,195.19	33.17%	28.3%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，子公司销售增加，销售价格也有所上升，占营业收入比例上升。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	永辉超市股份有限公司	27,428,907.03	23.7%	否

2	何进荣	24,534,585.50	21.2%	否
3	叶海成	8,408,368.92	7.23%	否
4	衢州市衢江区富源种猪有限公司	4,944,386.26	4.23%	否
5	姜文德	4,086,408.08	3.53%	否
合计		69,402,655.79	59.89%	-

注：属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	诸暨市粮食收储有限公司	8,585,541.79	9.41%	否
2	舟山金粮贸易有限公司	8,529,294.35	9.35%	否
3	浙江衢州新而特贸易有限公司	7,325,250.37	8.03%	否
4	衢州市柯城纽得赛饲料经营部	7,022,646.33	7.69%	否
5	何进荣	21,015,119.40	23.02%	否
合计		52,477,852.24	57.5%	-

注：属于同一控制人控制的供应商视为同一供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,410,571.60	-6,825,616.47	252.52%
投资活动产生的现金流量净额	-3,235,683.29	-1,573,387.68	-105.65%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,481,137.29	-7,609,312.39	41.11%

现金流量分析：

本期经营活动产生的现金流量净额较高是因为公司销售业绩提升明显，回款良好。；
本期投资活动产生的现金流量净额减少是因为公司继续投资设备及房产；
本期筹资活动产生的现金流量净额增加是因为公司归还借款。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司全资子公司浙江小神仙食品有限公司，子公司具体情况如下：浙江小神仙食品有限公司成立于2016年4月6日；统一社会信用代码：91330803MA28F3KJ05；法定代表人：蒋国强；注册资本：1000万元；住所：衢州市衢江区天湖南路68号；经营范围：蛋制品生产、加工及销售；农产品销售。2019年度营业收入47,383,304.64元，占总营业收入40.96%。

2、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

(四) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

1、重要会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司董事会决议通过，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。执行新金融工具准则对本公司首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日(变更前)			2019 年 1 月 1 日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	摊余成本	150,707.70	其他权益工具投资	摊余成本	150,707.70

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日(变更前)			2019 年 1 月 1 日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	摊余成本	150,707.70	其他权益工具投资	摊余成本	150,707.70

(2) 其他会计政策变更

执行财政部《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，对一般企业财务报表格式进行修订。经董事会决议，本公司已按照上述通知编制了 2019 年度的财务报表，并对 2018 年度的财务报表进行相应调整，对财务报表的影响列示如下：

会计政策变更原因	影响科目	影响金额
本公司将应收票据及应收账款项目拆分为应收票据和应收账款	应收票据	0.00
	应收账款	9,053,873.00
	应收票据及应收账款	-9,053,873.00
本公司将应付票据及应付账款项目拆分应付票据和应付账款	应付票据	0.00
	应付账款	6,841,645.88
	应付票据及应付账款	-6,841,645.88

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

三、 持续经营评价

报告期内，公司饲料产品主要销售区域内养殖规模进一步缩小，饲料需求减少，公司饲料产销量及经营规模进一步下降。公司采取了调整产品结构，拓展外省市场，灵活销售策略，优化人员结构等具体应对措施。子公司积极拓展市场，销量稳步上升。公司经营总体稳定，主要经营指标正常，经营业绩符合行业特性和市场环境。公司管理层、核心技术人员基本稳定，内部管理体系运行顺畅；未发生重大经营或财务风险事项，不存在影响公司持续经营的重大风险，公司具备持续经营能力。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、原材料价格波动的风险

公司产品主要原料为玉米、豆粕等大宗农产品，受行业影响，原材料价格会跟随国内玉米、大豆产量及油脂工业生产情况的变动而波动。且公司原材料成本占生产总成本的比例在 90%以上，因此原材料价格的波动会给公司经营带来一定的影响。虽然公司会根据原材料价格的波动对公司产品价格调整，在一定程度上可以规避原材料价格波动的风险，但是原材料价格波动频繁，将对公司的采购和销售产生影响，给公司的稳定经营带来风险。

应对措施及风险管理效果：公司会根据原材料价格的波动对公司产品价格进行调整，在一定程度上可以规避原材料价格波动的风险。结合公司实际经营情况分析，目前公司能较好的把控因原材料价格波动引起的风险。

2、产品销售地较为集中的风险

报告期内，公司的产品主要销售区域在浙江省，产品销售地较为集中，一方面是经过十多年的生产经营，公司在浙江省内尤其是衢州市开发并长期拥有了较多的客户资源，具有一定的市场影响力；另一方面是受销售半径的影响，公司倾向就近销售原则，虽然报告期内公司与客户保持较为稳定的合作关系，但一旦公司产品销售地的经济环境或市场环境发生变化，将可能对公司的稳定经营造成风险。

应对措施及风险管理效果：公司始终坚持“质量第一、用户至上”的经营理念，为客户提供优质的产品及完善的售后服务，完善对经销商的政策支持，重点拓展营销业务，扩大公司知名度和营销能力。报告期内，公司一方面积极拓展销售市场，另一方面，公司新设全资子公司，努力拓展产品销售领域，通过子公司从养殖户收购蛋品，养殖户又从公司购买饲料，形成三方的产销联盟，保障了公司销售的稳定性。

3、税收优惠政策风险

根据财政部、国家税务总局发布的财税字【2001】第 121 号《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》规定，本公司销售的饲料产品免征增值税。报告期内公司在衢州市国家税务局已办理 2019 年度的纳税人减免税备案。如果未来国家增值税税收优惠政策发生重大变化，将可能对公司经营业绩产生影响。

应对措施及风险管理效果：公司在发展战略上注重产品的销售稳定性，通过全资子公司拓展公司的业务范围，增加企业的核心竞争力，保障企业的利润增长，以此稀释因政策变动给公司经营业绩带来的影响。

4、人才储备不足的风险

公司的高层团队中拥有若干熟悉饲料行业及产品市场，并对公司运营管理颇具经验的人才。但是，随着公司的不断发展，公司业务规模逐步增长，经营活动将更趋复杂，将对公司的管理层的管理能力和决策能力提出更高的要求，进而需要更多的管理人才。如果公司不能随着经营规模的扩大相应的提升现有管理者的水平并引进更多的人才，可能导致人才不足，不能实施有效管理决策的风险。

应对措施及风险管理效果：加强内部员工的培训，提高专业业务技能和管理水平。引进专业优秀人才，打造一支专业的团队，提高员工福利和待遇，增强员工的企业归属感。与此同时公司积极加大人才梯队建设力度，储备相应的专业人才，建立健全内部保密制度。

5、公司治理的风险

公司的实际控制人为蒋国强、吴利花夫妇，其中蒋国强直接持有公司 1,312,50 万股，并通过衢州金腾间接持有公司 21.50 万股，合计持有公司 72.11%的股份；吴利花直接持有 137,50 万股，持有公司

7.43%的股份，夫妻二人共计持有公司 79.54%的股份。同时，蒋国强担任公司的董事长、总经理。未来如果公司的控股股东、实际控制人利用其在股东大会、董事会的表决权和影响力，对公司的经营决策、人事罢免及财务等方面进行不当控制，可能对公司经营和其他股东利益造成风险。

应对措施及风险管理效果：股份公司成立后，公司严格执行《章程》、“三会”议事规则等公司治理制度，按照相关制度召集、召开股东大会、董事会和监事会，公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。公司将一如既往的按照相关法律法规、《章程》和“三会”议事规则的要求，建立健全法人治理结构，规范公司经营。

6、季节性波动的风险

畜牧养殖业具有养殖周期，肉制品需求量以及价格的季节性波动将直接影响养殖规模，而饲料产品的销售受养殖规模以及畜禽存栏量影响，呈现出较为明显的季节性变动。每年三、四季度为猪饲料的销售旺季，主要因为每年三、四季度我国有很多重要的节日，养殖户会择机增加出栏量并扩大养殖规模，同时对畜禽进行育肥，进而对猪饲料以及禽饲料需求大幅度增加，形成饲料销售旺季。而每年一、二季度，养殖户存栏量大幅下降，进而对饲料的需求下降，形成饲料需求淡季。该季节的波动可能对生产经营的稳定性造成风险。

应对措施及风险管理效果：成立了全资子公司浙江小神仙食品有限公司，该子公司从事蛋制品生产、加工及销售，农产品销售，拉长产业链，增加产品的多样性，以此冲淡猪饲料产品淡季对公司经营带来的影响。

7、畜禽疫情及自然灾害的风险

近年来，我国曾发生大规模的动物疫情，对畜禽养殖业及饲料加工行业产生一定的冲击。其中非洲猪瘟等疫情的发生将直接导致养殖规模的大幅下降，致使饲料加工行业销量的大幅下滑，对畜禽养殖业及饲料生产行业造成较大影响。同时自然灾害致使的农作物歉收会增加公司的原材料的采购成本，从而对公司的毛利率产生影响。

应对措施及风险管理效果：通过与浙江大学进行产品技术开发研究合作，对产品技术的改良，以减少动物疫情带来的销量影响。

8、政策风险

近几年随着国家对食品安全及生态保护的重视，浙江省提出“五水共治”及“三改一拆”的政策，对生猪养殖的规模和条件进行了规定，一定程度上影响了浙江省畜禽养殖业及饲料加工行业的格局。

应对措施及风险管理效果：公司因势利导，成立全资子公司浙江小神仙食品有限公司，利用饲料上下游销售渠道的资源优势，发展大大减弱了该政策对公司的影响。

9、猪周期的风险

我国生猪养殖行业长期以散养为主，小农生产特点显著，并未形成集成规模化养殖，养殖户追涨杀跌引起的养猪存栏量、猪肉价格周期性波动明显。公司主营业务为猪饲料等畜禽饲料的研发、生产和销售，猪饲料的销量及销售价格直接受到下游业务“猪周期”波动影响，随着肉价上涨、生猪需求的增加，饲料价格及销售也会相应上涨，一旦生猪供过于求，肉价下跌，养殖户会相应减少生猪供应量，饲料价格及销量相应会有大幅下降。因此，公司存在业务受“猪周期”影响的风险。

应对措施及风险管理效果：“猪周期”所带来的风险属于系统性风险，单靠企业本身的力量很难把控，公司为应对系统性风险，积极开发禽类饲料，目前鸭饲料已成功投入市场，以此避开因“猪周期”给企业所带来的风险。

10、区域性养殖规模下降的风险

公司营业收入主要来源于公司所在地浙江及周边省市。近年来，浙江及周边省市持续落实推进了一系列环境保护政策和生态建设行动，对养殖业的环保要求不断提高。报告期内，公司主要销售区域内生猪等品种的养殖量持续处于较低水平，尤其是原公司业务占比较高的散养户，散养量已下降到同比较低水平，从而影响了饲料需求水平，并在客观上对公司的经营规模带来向下影响，存在持续风险。

应对措施及风险管理效果：公司积极开拓新市场、新客户，积极发展“大场大户”等专业养殖客户，加强直销渠道建设及拓展，发展直销客户。另一方面，公司逐渐向蛋鸭饲料销售方向发展，以此冲销生猪饲料销售的局限。报告期内，公司新增了部分直销客户，蛋鸭饲料销量也明显上升，缓和了饲料需求水平总体下降的风险，应对措施有一定成效，但未有显著增量效果。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

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

(一) 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	4,700,000.00	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	80,000,000.00	9,500,000.00

二、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年5月20日	<u>请选择</u>	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月20日		挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中

其他股东	2016年5月20日		挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
全体股东	2016年5月20日		挂牌	规范和减少关联交易承诺函	关于规范和减少关联交易承诺函	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司在申请挂牌时，为避免未来发生同业竞争，给公司及其他股东造成损害，公司股东、董事、监事高级管理人员及核心技术人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。同时，公司股东还出具了《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺将尽可能避免与公司之间的管理交易。报告期内，上述承诺人信守承诺未有违背的事项发生。

三、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋、建筑物	固定资产	抵押	13,999,073.98	17.61%	为取得短期借款提供抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	9,224,156.76	11.60%	为取得短期借款提供抵押担保
房屋	投资性房地产	抵押	3,562,009.03	4.48%	为取得短期借款提供抵押担保
总计	-	-	26,785,239.77	33.69%	-

第六节 股本变动及股东情况

四、普通股股本情况

(二) 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	5,072,916	27.42%	0	5,072,916	27.42%
	其中：控股股东、实际控制人	3,739,583	25.79%	0	3,739,583	20.21%
	董事、监事、高管	3,281,250	17.74%	0	3,281,250	17.74%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,427,084	72.58%	0	13,427,084	72.58%
	其中：控股股东、实际控制人	10,760,417	58.16%	0	10,760,417	58.16%
	董事、监事、高管	9,843,750	53.21%	0	9,843,750	53.21%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		18,500,000	-	0	18,500,000	-
普通股股东人数		3				

注：请按照上年年末股本结构填列本期期初股本结构情况。“核心员工”按《非上市公众公司监督管理办法》的有关规定界定；“董事、监事及高级管理人员”包括挂牌公司的董事、监事和高级管理人员（身份同时为控股股东及实际控制人的除外）。

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	蒋国强	13,125,000	0	13,125,000	70.95%	9,843,750	3,281,250
	吴利花	1,375,000	0	1,375,000	7.43%	916,667	458,333
	衢州金腾投资管理合伙企业(有限合伙)	4,000,000	0	4,000,000	21.62%	2,666,667	1,333,333
合计		18,500,000	0	18,500,000	100%	13,427,084	5,072,916

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东蒋国强与吴利花是夫妻关系；蒋国强对股东衢州金腾出资 43 万，占衢州金腾出资额的比例为 5.38%，蒋国强担任公司的董事长、总经理，同时担任衢州金腾的执行事务合伙人。吴利花未在公司担任职务。

五、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

六、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

公司控股股东是蒋国强，其基本情况如下：

蒋国强，男，1964 年生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，1995 年 12 月至 2003 年 1 月于衢县国强饲料销售中心从事饲料销售，2003 年 3 月至 2015 年 11 月，担任浙江强顺饲料有限公司执行董事、总经理，2015 年 11 月至今担任公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人是蒋国强、吴利花夫妇。蒋国强基本情况参见控股股东情况，吴利花基本情况如下：

吴利花，女，1960 年生，中国籍，无境外永久居留权，高中学历，1995 年 12 月至 2003 年 1 月于衢县国强饲料销售中心从事饲料销售，2013 年 8 月至 2015 年 11 月担任浙江强顺饲料有限公司监事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	衢江农商行	银行	2,000,000.00	2019年4月19日	2019年5月18日	0.55%
2	抵押贷款	衢江农商行	银行	7,500,000.00	2019年5月17日	2020年5月16日	0.55%
3	抵押贷款	泰隆银行	银行	1,500,000.00	2019年1月17日	2019年3月5日	0.558%
4	抵押贷款	泰隆银行	银行	1,500,000.00	2019年3月5日	2019年4月19日	0.528%
5	抵押贷款	泰隆银行	银行	1,500,000.00	2019年4月12日	2019年5月19日	0.558%
6	抵押贷款	泰隆银行	银行	500,000.00	2019年5月17日	2019年6月19日	0.542%
7	抵押贷款	泰隆银行	银行	1,000,000.00	2019年5月20日	2019年12月20日	0.775%
8	抵押贷款	泰隆银行	银行	1,000,000.00	2019年6月3日	2019年7月4日	0.664%
9	抵押贷款	泰隆银行	银行	1,500,000.00	2019年6月10日	2019年12月20日	0.775%
10	抵押贷款	泰隆银行	银行	1,500,000.00	2019年7月3日	2019年12月25日	0.673%
11	抵押贷款	泰隆银行	银行	500,000.00	2019年7月17日	2019年8月29日	0.526%

12	抵押贷款	泰隆银行	银行	1,700,000.00	2019年12月6日	2019年12月24日	0.492%
13	抵押贷款	衢江农商行	银行	9,800,000.00	2019年1月16日	2019年1月16日	0.55%
14	抵押贷款	衢江农商行	银行	9,800,000.00	2019年1月16日	2020年1月15日	0.55%
15	抵押贷款	衢江农商行	银行	19,500,000.00	2019年1月23日	2019年1月29日	0.55%
16	抵押贷款	衢江农商行	银行	19,500,000.00	2019年1月23日	2019年6月24日	0.55%
17	抵押贷款	衢江农商行	银行	19,500,000.00	2019年1月29日	2020年1月22日	0.55%
合计	-	-	-	99,800,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二）权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
蒋国强	董事长、总经理	男	1964年9月	大专	2019年2月14日	2022年2月14日	是
蒋倩文	董事	女	1992年1月	本科	2019年2月14日	2022年2月14日	是
黄彩英	董事、出纳	女	1980年9月	大专	2019年2月14日	2022年2月14日	是
吴志娟	董事	女	1987年7月	中专	2019年2月14日	2022年2月14日	是
刘方燕	董事、董事会秘书、办公室主任	女	1986年6月	本科	2019年6月20日	2022年2月14日	是
祝皂圩依	监事会主席、技术部经理	男	1967年1月	大专	2019年2月14日	2022年2月14日	是
王燕	职工监事、会计	女	1971年9月	高中	2019年2月14日	2022年2月14日	是
吴浩	监事	男	1983年8月	本科	2019年6月20日	2022年2月14日	是
邵燕飞	财务负责人	女	1977年12月	大专	2019年2月14日	2022年2月14日	是

董事会人数：	5
监事会人数：	3
高级管理人员人数：	3

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：

蒋国强与吴利花系夫妻关系，蒋倩文与蒋国强为父女关系，蒋倩文与吴利花为母女关系。报告期内吴利花在公司未担任任何职务。除上述亲属关系外，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

(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
蒋国强	董事长、总经理	13,125,000	0	13,125,000	70.95%	0
合计	-	13,125,000	0	13,125,000	70.95%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
陈秋燕	董事会秘书、董事	离任	无	个人原因离职
刘方燕	监事	离任	董事会秘书、董事	公司业务发展需要
吴浩	无	新任	监事	公司业务发展需要

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**新任董事、董事会秘书职业经历：**

刘方燕：刘方燕女士，1986年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年5月至2013年3月，在新加坡LOVEMOBILE有限公司担任销售主管；2013年7月到2014年9月在浙江福赐德蜂业有限公司担任外贸经理；2016年5月至今，在浙江小神仙食品有限公司担任办公室主任。

新任监事职业经历：

吴浩：吴浩先生，1983年生，本科学历，中国国籍，无境外永久居住权。2004年6月至2007年9月，任中国移动通信集团公司衢州分公司客户经理开发组长，2007年10月至2015年10月，任浙江强顺饲料股份有限公司销售部经理，2015年11月至2016年12月任浙江强顺饲料股份有限公司董事兼董事会秘书，2017年1月至今，在浙江小神仙食品有限公司任销售经理。

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	15	13
生产人员	68	75
销售人员	14	14
技术人员	7	7
财务人员	5	5
员工总计	109	114

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	3	4
专科	30	32
专科以下	76	77
员工总计	109	114

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，公司严格按照内控管理体系规范运行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司、章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。公司在重大经营决策、重大投资决策及财务决策时均按照公司章程及公司制度规定的程序和规则进行。报告期内，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他相关法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司已建立了规范的治理结构，股东大会、董事会、监事会和公司管理层人员均严格按照《公司法》等法律法规及部门规章等要求，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，上述机构和人员依法运作，能切实履行应尽的职责和义务，公司未出现重大违法、违规现象。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未作修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	一、2019年1月25日，第一届董事会第十八次会议审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》。 二、2019年2月15日，第二届董事会第一次会议审议通过《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任公司总经理的议案》、《关于聘任公司财务负责人的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》 三、2019年4月17日，第二届董事会第二次

		会议审议通过《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2018 年度总经理工作报告的议案》、《关于公司 2018 年度财务审计报告的议案》、《关于公司 2018 年年度报告及其摘要的议案》、《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2019 年度财务预算方案的议案》、《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》、《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度财务审计机构的议案》、《关于提请召开 2018 年年度股东大会的议案》。 四、2019 年 6 月 20 日，第二届董事会第三次会议审议通过《关于任命刘方燕女士为浙江强顺饲料股份有限公司第二届董事会秘书的议案》、《关于任命刘方燕女士为浙江强顺饲料股份有限公司第二届董事会董事的议案》、《关于召开 2019 年第二次临时股东大会的议案》 五、2019 年 7 月 16 日，第二届董事会第四次会议审议通过《关于浙江强顺饲料股份有限公司与中国银河证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于浙江强顺饲料股份有限公司与财通证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》、《关于审核<浙江强顺饲料股份有限公司关于与中国银河证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告>的议案》、《关于授权董事会全权办理公司持续督导主办券商变更相关事宜的议案》、《关于提议召开 2019 年第三次临时股东大会的议案》 六、2019 年 8 月 28 日，第二届董事会第五次会议审议通过《浙江强顺饲料股份有限公司 2019 年半年度报告》议案 七、2019 年 11 月 29 日，第二届董事会第六次会议审议通过《关于变更会计师事务所》议案、《关于召开 2019 年第四次临时股东大会》议案
监事会	5	一、2019 年 1 月 30 日，第一届监事会第九次会议审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》。 二、2019 年 2 月 15 日，第二届监事会第一次会议审议通过《关于选举公司第二届监事会主席的议案》 三、2019 年 4 月 17 日，第二届监事会第二次会议审议通过《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2018 年度财务审计报告的议案》、《关于公司 2018 年年度报告及其摘要的议案》、《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2019 年度财务预算方案的议案》、《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》、《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》

		四、2019年6月20日，第二届监事会第三次会议审议通过《关于任命吴浩先生为浙江强顺饲料股份有限公司第二届监事会监事的议案》、《关于向董事会提请召开2019年第二次临时股东大会的议案》 五、2019年8月28日，第二届监事会第四次会议审议通过《浙江强顺饲料股份有限公司2019年半年度报告》
股东大会	5	一、2019年2月15日，2019年第一次临时股东大会审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司监事会换届选举的议案》 二、2019年5月10日，2018年年度股东大会审议通过《关于公司2018年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2018年度监事会工作报告的议案》、《关于公司2018年度财务审计报告的议案》、《关于公司2018年年度报告及其摘要的议案》、《关于公司2018年度财务决算报告的议案》、《关于公司2019年度财务预算方案的议案》、《关于公司2018年度利润分配方案的议案》、《关于预计2019年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度财务审计机构的议案》 三、2019年7月9日，2019年第二次临时股东大会审议通过《关于任命刘方燕女士为浙江强顺饲料股份有限公司第二届董事会董事的议案》、《关于任命吴浩先生为浙江强顺饲料股份有限公司第二届监事会监事的议案》 四、2019年8月5日，2019年第三次临时股东大会审议通过《关于浙江强顺饲料股份有限公司与中国银河证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于浙江强顺饲料股份有限公司与财通证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》、《关于审核<浙江强顺饲料股份有限公司关于与中国银河证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告>的议案》、《关于授权董事会全权办理公司持续督导主办券商变更相关事宜的议案》 五、2019年12月18日，2019年第四次临时股东大会审议通过《关于变更会计师事务所》议案

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的历次召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、“三会”规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司“三会”成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、“三会”规则等治理制度勤勉、诚信的履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构和财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立、完整的资产和业务，具备面向市场自主经营的能力。

1、业务独立

公司拥有独立完整的研发系统、供应系统、生产系统和销售系统，拥有与上述生产经营相适应的技术、生产和管理人员，具有与其生产经营、研发相适应的场所、机械和设备，因此，公司具备独立完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

2、资产独立

公司的各项资产均为公司所有，目前公司资产不存在被控股股东、实际控制人占用的情形，公司的资产独立。

3、人员独立

公司不存在不存在股东干预公司人事任免的情形，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，并在公司领取薪酬，公司的人员独立。

4、机构独立

公司的机构与控股股东完全分开且独立运作，不存在混业经营、合署办公的情形，完全拥有机构设置自主权等，公司的机构独立。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计机构、建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立地进行财务决策、独立在银行开户、独立纳税等，公司的财务独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度和机制均依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况而建立，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于公司内部控制是一项长期工作，需要根据公司所处行业情况，经营现状的做出调整和完善。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定进行核算，按照要求进行独立核算，公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作，严格管理，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司按照已建立的内控制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前评估、事中监控等措施，从企业规范的角度继续完善公司的风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司尚未建立年度报告差错责任追究制度。报告期内，公司未发生重大会计差错更正，未出现重大信息遗漏等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会 A 审字（2020）0875 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	中国北京 西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室
审计报告日期	2020 年 4 月 16 日
注册会计师姓名	孟凡利、陈华妹
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	0
会计师事务所审计报酬	120,000.00

审计报告正文：

审计报告

亚会 A 审字（2020）0875 号

浙江强顺饲料股份有限公司全体股东：

（一） 审计意见

我们审计了后附的浙江强顺饲料股份有限公司（以下简称强顺股份公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了强顺股份公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

（二） 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于强顺股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三） 其他信息

强顺股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括强顺股份公司 2019 年度财务报告中除财务报表和本审计报告以外涵盖的信息。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息。在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

（四）管理层和治理层对财务报表的责任

强顺股份公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估强顺股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算强顺股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督强顺股份公司的财务报告过程。

（五）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对强顺股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致强顺股份公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孟凡利
（项目合伙人）

中国注册会计师：陈华妹

中国·北京

二零二零年四月十六日

二、 财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	4,949,950.85	2,349,432.35
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			
应收账款	六、（二）	10,701,904.08	9,053,873.00

应收款项融资			
预付款项	六、（三）	434,170.09	45,739.69
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、（四）	377,958.38	154,586.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	19,000,610.18	18,391,638.93
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、（六）	2,425,853.69	2,014,465.52
流动资产合计		37,890,447.27	32,009,735.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	六、（七）	-	150,707.70
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、（八）	365,036.88	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（九）	3,500,393.57	3,594,524.44
固定资产	六、（十）	22,457,662.02	20,230,087.10
在建工程	六、（十一）	5,690,168.48	980,136.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十二）	9,307,483.44	9,500,135.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十三）	88,693.36	210,784.24
递延所得税资产	六、（十四）	135,202.38	334,266.36
其他非流动资产	六、（十五）		97,200.00
非流动资产合计		41,544,640.13	35,097,841.55
资产总计		79,435,087.40	67,107,577.12
流动负债：			
短期借款	六、（十六）	32,859,491.67	34,800,000.00
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			

应付账款	六、(十七)	17,533,547.18	6,841,645.88
预收款项	六、(十八)	270,511.26	262,844.61
合同负债			
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、(十九)	720,503.76	752,162.07
应交税费	六、(二十)	699,355.37	306,637.93
其他应付款	六、(二十一)	6,664,518.11	1,322,534.82
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		58,747,927.35	44,285,825.31
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		0.00	
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	六、(二十二)	800,000	400,000
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		800,000.00	400,000.00
负债合计		59,547,927.35	44,685,825.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(二十三)	18,500,000.00	18,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		0.00	
永续债			
资本公积	六、(二十四)	11,772,256.74	11,772,256.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十五)	264,101.57	181,032.78
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十六)	-10,649,198.26	-8,031,537.71
归属于母公司所有者权益合计		19,887,160.05	22,421,751.81
少数股东权益			

所有者权益合计		19,887,160.05	22,421,751.81
负债和所有者权益总计		79,435,087.40	67,107,577.12

法定代表人：蒋国强 主管会计工作负责人：邵燕飞 会计机构负责人：邵燕飞

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		1,063,122.69	1,993,928.31
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	十五、（一）	4,628,164.85	5,673,040.80
应收款项融资			
预付款项		207,198.92	45,739.69
其他应收款	十五、（二）	14,410,018.53	12,200,357.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,614,200.92	6,544,906.31
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			
流动资产合计		27,922,705.91	26,457,972.55
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	150,707.70
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资		365,036.88	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,581,748.41	7,212,832.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,036,442.98	1,077,524.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,848.65	89,031.97
递延所得税资产		210,504.07	493,807.95
其他非流动资产			

非流动资产合计		18,200,580.99	19,023,905.43
资产总计		46,123,286.90	45,481,877.98
流动负债：			
短期借款		3,505,775.00	5,500,000.00
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		7,249,838.30	5,835,154.45
预收款项		214,848.55	191,802.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		367,477.96	421,919.77
应交税费		354,262.31	304,295.54
其他应付款		1,625,321.71	1,253,630.97
其中：应付利息			4,033.33
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		13,317,523.83	13,506,802.85
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		13,317,523.83	13,506,802.85
所有者权益：			
股本		18,500,000.00	18,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,772,256.74	11,772,256.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		264,101.57	181,032.78
一般风险准备			
未分配利润		2,269,404.76	1,521,785.61

所有者权益合计		32,805,763.07	31,975,075.13
负债和所有者权益合计		46,123,286.90	45,481,877.98

法定代表人：蒋国强

主管会计工作负责人：邵燕飞

会计机构负责人：邵燕飞

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		115,698,507.01	102,696,483.38
其中：营业收入	六、(二十七)	115,698,507.01	102,696,483.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		118,167,238.89	106,516,989.52
其中：营业成本	六、(二十七)	104,967,580.74	95,580,816.95
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、(二十八)	634,642.06	732,705.93
销售费用	六、(二十九)	3,913,811.79	3,158,899.74
管理费用	六、(三十)	4,425,187.41	4,360,831.84
研发费用	六、(三十一)	1,704,143.13	521,960.15
财务费用	六、(三十二)	2,521,873.76	2,161,774.91
其中：利息费用		2,505,048.34	2,064,780.20
利息收入		3,305.48	9,562.07
加：其他收益	六、(三十三)	458,354.36	150,466.83
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	23,086.20	23,086.20
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
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）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十五)	-254,274.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十)	0	64,886.92

	六)		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十七）	685.96	21,305.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,240,880.25	-3,560,760.40
加：营业外收入	六、（三十八）	61,561.76	264.38
减：营业外支出	六、（三十九）	5,686.25	16,945.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,185,004.74	-3,577,441.58
减：所得税费用	六、（四十）	349,587.02	300,940.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,534,591.76	-3,878,382.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,534,591.76	-3,878,382.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		-2,534,591.76	-3,878,382.42
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,534,591.76	-3,878,382.42
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）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		-2,534,591.76	-3,878,382.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,534,591.76	-3,878,382.42
（二）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）		-0.14	-0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.21

法定代表人：蒋国强

主管会计工作负责人：邵燕飞

会计机构负责人：邵燕飞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十五、(四)	68,315,202.37	68,427,401.60
减：营业成本	十五、(四)	63,383,843.87	63,666,403.56
税金及附加		250,495.69	334,891.40
销售费用		672,735.86	907,147.82
管理费用		2,147,161.04	2,267,928.49
研发费用		33,153.00	100,605.60
财务费用		508,707.81	326,587.20
其中：利息费用		498,263.01	343,460.26
利息收入		4,935.70	6,334.72
加：其他收益	十五、(五)	50,000.00	126,875.73
投资收益（损失以“-”号填列）		23,086.20	23,086.20
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）			
汇兑收益（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）		-129,808.91	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-122,037.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		685.96	21,305.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,263,068.35	873,067.64
加：营业外收入		3,023.21	
减：营业外支出		1,576.70	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,264,514.86	873,067.64
减：所得税费用		433,826.92	238,768.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		830,687.94	634,299.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		830,687.94	634,299.54
（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		-	

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		830,687.94	634,299.54
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：蒋国强 主管会计工作负责人：邵燕飞 会计机构负责人：邵燕飞

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		117,774,723.18	110,856,630.91
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、（四十一）	6,256,841.29	298,363.59
经营活动现金流入小计		124,031,564.47	111,154,994.50
购买商品、接受劳务支付的现金		99,124,862.49	106,072,123.16
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		7,624,989.62	7,030,457.68
支付的各项税费		412,270.43	856,193.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十一）	6,458,870.33	4,021,836.90
经营活动现金流出小计		113,620,992.87	117,980,610.97
经营活动产生的现金流量净额		10,410,571.60	-6,825,616.47
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		23,086.20	23,086.20
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	35,000.00
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		27,086.20	58,086.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,048,440.31	1,631,473.88
投资支付的现金		214,329.18	
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		3,262,769.49	1,631,473.88
投资活动产生的现金流量净额		-3,235,683.29	-1,573,387.68
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		99,800,000.00	43,350,000.00
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		99,800,000.00	43,350,000.00
偿还债务支付的现金		101,824,200.00	48,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,456,937.29	2,109,312.39
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		104,281,137.29	50,959,312.39
筹资活动产生的现金流量净额		-4,481,137.29	-7,609,312.39
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		2,693,751.02	-16,008,316.54
加：期初现金及现金等价物余额		2,256,199.83	18,264,516.37
六、期末现金及现金等价物余额		4,949,950.85	2,256,199.83

法定代表人：蒋国强 主管会计工作负责人：邵燕飞 会计机构负责人：邵燕飞

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		69,745,812.00	74,267,642.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		89,036.42	141,931.70
经营活动现金流入小计		69,834,848.42	74,409,574.38
购买商品、接受劳务支付的现金		61,008,090.86	62,752,138.45
支付给职工以及为职工支付的现金		3,021,063.95	3,073,705.97
支付的各项税费		352,956.92	446,645.38
支付其他与经营活动有关的现金		3,529,956.87	6,509,000.68
经营活动现金流出小计		67,912,068.60	72,781,490.48
经营活动产生的现金流量净额		1,922,779.82	1,628,083.90
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		23,086.20	23,086.20
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	35,000.00
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		27,086.20	58,086.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,450.00	295,273.00
投资支付的现金		214,329.18	
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		342,779.18	295,273.00
投资活动产生的现金流量净额		-315,692.98	-237,186.80
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		21,700,000.00	14,050,000.00
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		21,700,000.00	14,050,000.00
偿还债务支付的现金		23,704,033.33	29,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		502,781.62	394,225.79
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,206,814.95	30,244,225.79
筹资活动产生的现金流量净额		-2,506,814.95	-16,194,225.79
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		-899,728.11	-14,803,328.69
加：期初现金及现金等价物余额		1,962,850.80	16,766,179.49
六、期末现金及现金等价物余额		1,063,122.69	1,962,850.80

法定代表人：蒋国强

主管会计工作负责人：邵燕飞

会计机构负责人：邵燕飞

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	18,500,000.00				11,772,256.74				181,032.78		-8,031,537.71		22,421,751.81
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	18,500,000.00				11,772,256.74				181,032.78		-8,031,537.71		22,421,751.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									83,068.79		-2,617,660.55		-2,534,591.76
（一）综合收益总额											-2,534,591.76		-2,534,591.76
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									83,068.79		-83,068.79		
1. 提取盈余公积									83,068.79		-83,068.79		
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	18,500,000.00				11,772,256.74				264,101.57		-10,649,198.26		19,887,160.05

项目	2018 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	18,500,000.00				11,772,256.74				117,602.83		-4,089,725.34	26,300,134.23
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
同一控制下企业合并												

其他													
二、本年期初余额	18,500,00 0.00				11,772, 256.74				117,60 2.83		-4,089, 725.34		26,300,1 34.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									63,429. 95		-3,941, 812.37		-3,878,3 82.42
（一）综合收益总额											-3,878, 382.42		-3,878,3 82.42
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									63,429. 95		-63,42 9.95		
1．提取盈余公积									63,429. 95		-63,42 9.95		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	18,500,000.00				11,772,256.74				181,032.78		-8,031,537.71	22,421,751.81

法定代表人：蒋国强 主管会计工作负责人：邵燕飞 会计机构负责人：邵燕飞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	18,500,000.00				11,772,256.74				181,032.78		1,521,785.61	31,975,075.13
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	18,500,000.00				11,772,256.74				181,032.78		1,521,785.61	31,975,075.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									83,068.79		747,619.15	830,687.94
（一）综合收益总额											830,687.94	830,687.94
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									83,068.79		-83,068.79	
1. 提取盈余公积									83,068.79		-83,068.79	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	18,500,000.00				11,772,256.74				264,101.57		2,269,404.76	32,805,763.07

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未 分 配 利润	所有者 权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	18,500,000.00				11,772,256.74				117,602.83		950,916.02	31,340,775.59
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	18,500,000.00				11,772,256.74				117,602.83		950,916.02	31,340,775.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									63,429.95		570,869.59	634,299.54
（一）综合收益总额											634,299.54	634,299.54

（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									63,429.95		-63,429.95	
1. 提取盈余公积									63,429.95		-63,429.95	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	18,500,000.00				11,772,256.74				181,032.78		1,521,785.61	31,975,075.13

法定代表人：蒋国强

主管会计工作负责人：邵燕飞

会计机构负责人：邵燕飞

浙江强顺饲料股份有限公司

2019年度财务报表附注

（金额单位：元币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式

公司名称：浙江强顺饲料股份有限公司

注册地址：衢州市衢江区重阳路8号

注册资本：1,850.00 万元

统一社会信用代码：91330800749835974K

法定代表人：蒋国强

公司类型：股份有限公司

营业期限：2003年05月20日至2023年05月19日

（二）经营范围

配合饲料生产（凭有效许可证经营）；膨化大豆粉生产及销售；配合饲料、饲料原料销售。

（三）公司历史沿革

（1）有限公司的设立

2003年5月20日，蒋国强、黄继东、徐文武、徐恭明等14位自然人共同设立衢州强顺饲料有限公司。有限公司注册资本为50万元，法定代表人为蒋国强，住所为衢州市沈家开发区东港南山沈家一期倚翠路以西、重阳路以北006-4（西头），经营范围为饲料及添加剂生产、销售；饲料原料销售。2003年5月20日，衢州公信会计师事务所有限公司衢江分所出具公信衢江验[2003]9号《验资报告》，确认截至2003年5月19日，有限公司已收到蒋国强、黄继东、徐文武、徐恭明等14位自然人的出资，实收资本为50万元，以货币出资。2003年5月20日，公司完成登记注册，取得注册号为3308212000496的《企业法人营业执照》。

（2）有限公司第一次股权转让

2005年9月18日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意蒋国强将其持有的有限公司0.5万元出资额以0.5万元的价格转让予朱荣生，将1万元出资额以1万元的价格转让予叶樟世，将0.5万元出资额以0.5万元的价格转让予盛海兵；同意邵卫国将其持有的有限公司0.5万元出资额以0.5万元的价格转让予蒋国强；其他股东同意放弃优先购买权。2005年9月18日，以上各转让方与受让方分别就前述股权转让事宜签订了《股权转让协议》。

(3) 有限公司第一次增资

2005 年 9 月 18 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意有限公司将注册资本增加至 400 万元，其中蒋国强、叶樟世、黄继东、徐文武等 15 位自然人共同出资 350 万元。2005 年 9 月 26 日，衢州广泽联合会计师事务所出具衢广泽验字[2005]109 号《验资报告》，确认截至 2005 年 9 月 26 日止，有限公司收到蒋国强、叶樟世、黄继东、徐文武等 15 位自然人新增出资 350 万元，均为货币出资。变更后，有限公司的注册资本为 400 万元。2005 年 9 月 26 日，公司就本次增资完成工商变更登记。

(4) 有限公司第二次股权转让

2006 年 1 月 26 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意盛海兵将其持有的有限公司 5 万元出资额以 5 万元价格转让予蒋国强，其他股东同意放弃浙江强顺饲料股份有限公司 优先购买权。2006 年 1 月 26 日，以上双方就前述股权转让事宜签订了《股权转让协议》。2006 年 2 月 20 日，公司就本次股权转让完成工商变更登记。

(5) 有限公司第三次股权转让

2006 年 1 月 26 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意蒋国强将其持有的有限公司 10 万元出资额以 10 万元价格股转让予蒋国胜，其他股东同意放弃优先购买权。2006 年 1 月 26 日，以上双方就前述股权转让事宜签订了《股权转让协议》。2006 年 2 月 23 日，公司就本次股权转让完成工商变更登记。

(6) 有限公司股权继承

2008 年 2 月 26 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意：股东郑炳祥因事故死亡，其持有有限公司 5 万元的出资额由其子郑涛继承。2008 年 2 月 29 日，有限公司就本次股权继承完成工商变更登记。

(7) 有限公司第四次股权转让

2010 年 2 月 5 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意黄继东将其持有的有限公司 10 万元的出资额以 10 万元的价格转让予蒋国强；其他股东同意放弃优先购买权。2010 年 2 月 5 日，以上双方就前述股权转让事宜签订了《股权转让协议》。2010 年 2 月 8 日有限公司就本次股权转让完成工商变更登记。

(8) 有限公司第五次股权转让 2010 年 2 月 5 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意付栋飞将其持有有限公司 5 万元的出资额以 5 万元的价格转让予蒋国强；其他股东同意放弃优先购买权。2010 年 2 月 8 日，以上双方就前述股权转让事宜签订了《股权转让协议》。2010 年 2 月 10 日，有限公司就本次股权转让完成工商变更登记。

(9) 有限公司第六次股权转让

2010 年 2 月 12 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意杜雪鸿将其持有的有限公司 2 万元出资额以 2 万元的价格转让予蒋国强，徐文武将其持有的有限公司 10 万元出资额以 10 万元的价格转让予蒋国强，刘新明将其持有的有限公司 5 万元的出资额以

5 万元的价格转让予蒋国强，朱荣生将其持有的有限公浙江强顺饲料股份有限公司 5 万元的出资额以 5 万元价格转让予蒋国强，胡德豪将其持有的有限公司 5 万元出资额以 5 万元的价格转让予蒋国强，其他股东同意放弃优先购买权。2010 年 2 月 12 日，以上各转让方与受让方分别就前述股权转让事宜签订了《股权转让协议》。2010 年 2 月 20 日，有限公司就本次股权转让完成了工商变更登记。

（10）有限公司第七次股权转让

2011 年 1 月 16 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意陈国贤将其持有的有限公司 5 万元出资额以 5 万元的价格转让予蒋国强，其他股东同意放弃优先购买权。2011 年 2 月 26 日，以上双方就前述股权转让事宜签订了《股权转让协议》。2011 年 2 月 26 日，有限公司就本次股权转让完成了工商变更登记。

（11）有限公司第二次增资

2011 年 6 月 10 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意有限公司注册资本增加至 1,000 万元，其中蒋国强、叶樟世、徐恭明、蒋国胜等 7 位自然人共同出资 600 万元。2011 年 6 月 15 日，衢州广泽联合会计师事务所出具衢广泽验字[2011]第 199 号《验资报告》，确认截至 2011 年 6 月 14 日止，有限公司收到股东新增出资 600 万元，均为货币出资。2011 年 6 月 15 日，有限公司就本次增资完成了工商变更登记。

（12）有限公司第八次股权转让

2013 年 8 月 6 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意叶樟世将其持有的有限公司 50 万元出资额以 95.992 万元的价格转让予吴利花，徐恭明将其持有的有限公司 25 万元出资额以 47.996 万元的价格转让予吴利花，蒋国胜将其持有的有限公司 25 万元出资额以 47.996 万元的价格转让予吴利花，雷国耀将其持有的有限公司 12.5 万元出资额以 23.998 万元的价格转让予吴利花，王荣福将其持有的有限公司 12.5 万元出资额以 23.998 万元的价格转让予吴利花，郑涛将其持有的有限公司 12.5 万元出资额以 23.998 万元的价格转让予吴利花，其他股东同意放弃优先购买权。2013 年 8 月 6 日，以上各转让方分别与吴利花就前述股权转让事宜签订了《股权转让协议》，且转让方就本次股权转让已向当地税务局缴纳相应税款。2013 年 8 月 7 日，有限公司就本次股权转让完成了工商变更登记。

（13）有限公司第三次增资

2015 年 9 月 8 日，有限公司召开股东会会议，全体股东一致同意有限公司注册资本增加至 1,450 万元。由蒋国强新增出资 715.5 万元，其中 450 万元计入注册资本，265.5 万元计入资本公积。2015 年 9 月 15 日，衢州永泰会计师事务所出具衢永泰验字[2015]022 号《验资报告》，确认截至 2015 年 9 月 14 日止，有限公司收到股东新增出资 715.5 万元，均为货币出资。有限公司变更后注册资本为 1,450 万元。2015 年 9 月 15 日，有限公司就本次增资完成了工商变更登记。

2、股份公司设立及演变情况

（1）有限公司整体变更为股份公司

2015 年 9 月 21 日，有限公司召开股东会会议并作出决议，同意有限公司以 2015 年 9 月 30 日为审计、评估基准日，以不高于经审计的账面净资产折股，整体变更为股份有限公司。

2015 年 10 月 30 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华审字[2015]33030181 号《审计报告》（审计基准日为 2015 年 9 月 30 日），有限公司经审计账面净资产为 22,272,256.74 元。2015 年 11 月 7 日，万隆（上海）资产评估有限公司出具万隆评报字（2015）第 1661 号《评估报告》（评估基准日为 2015 年 9 月 30 日），有限公司净资产 账面值为 22,272,256.74 元，净资产评估值为 31,335,421.72 元。2015 年 11 月 23 日，公司召开了创立大会暨首次股东大会会议，审议通过了《公司章程》、三会议事规则等，并选举产生了第一届董事会和第一届监事会。同日，公司召开了第一届董事会第一次会议，选举和聘任了董事长、总经理、财务负责人及董事会秘书；召开了第一届监事会第一次会议，选举了监事会主席。

2015 年 12 月 15 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2015]33030031 号《验资报告》，确认截至 2015 年 12 月 14 日止，公司之全体发起人已按发起人协议、章程之规定，以其拥有的有限公司经审计的净资产人民币 22,272,256.74 元，作价人民币 22,272,256.74 元，其中人民币 14,500,000.00 元折合为股份公司的股本，股份总额为 14,500,00 股，每股面值人民币 1 元，缴纳注册资本人民币 14,500,000.00 元整，余额人民币 7,772,256.74 元作为资本公积。2015 年 12 月 15 日，公司取得了衢州市市场监督管理局颁发的注册号为 91330800749835974K 的《企业法人营业执照》，股份公司正式成立。公司注册浙江强顺饲料股份有限公司资本 1,450 万元，法定代表人为蒋国强，住所为浙江省衢州市衢江区重阳路 8 号，经营范围为：许可经营项目：单一饲料（膨化大豆粉）、配合饲料生产（凭有效许可证经营）；一般经营项目：单一饲料（膨化大豆粉）、配合饲料销售；饲料原料销售。

（2）股份公司第一次增加注册资本

2015 年 12 月 21 日，公司召开了 2015 年第一次临时股东大会会议，审议通过《关于接受衢州金腾投资管理合伙企业（有限合伙）成为公司新股东的议案》，决定公司注册资本增加至 1,850 万元，由衢州金腾出资 800 万元，其中 400 万元计入注册资本，400 万元计入资本公积。2016 年 1 月 1 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2016]33030001 号《验资报告》，确认截至 2015 年 12 月 30 日止，股份公司已收到衢州金腾投资管理合伙企业（有限合伙）新增出资 800 万元，其中，计入股本金额为 400 万元整，计入资本公积金额为 400 万元整，均为货币出资。股份公司变更后注册资本为 1,850 万元。2015 年 12 月 31 日，公司就本次增资完成了工商变更登记。

(四) 本公司的最终控制人为蒋国强、吴利花夫妇。

(五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 16 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括浙江小神仙食品有限公司有限公司一家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

(二) 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有

负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日月初的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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。。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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。

（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，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

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

a. 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	与“应收账款”组合划分相同

b. 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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	计提方法
风险组合	正常的应收账款	预期信用损失

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

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

(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	计提方法
风险组合	正常的应收账款	预期信用损失

按账龄组合分类的其他应收款预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00%
1—2 年	10.00%
2—3 年	30.00%
3—4 年	60.00%

4—5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、半成品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法
期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交

易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控

制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十六）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。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、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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
----	------	------	-----	------

房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。

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

3、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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。

本公司无形资产包括土地使用权、专利和专有技术等。

（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。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十）长期资产减值”。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按照土地使用权证期限
商标使用权	10 年	按估计经济利益期限摊销

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公

允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去

服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）收入

1、销售商品收入的确认

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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

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

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：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用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1） 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司董事会决议通过，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	摊余成本	150,707.70	其他权益工具投资	摊余成本	150,707.70

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	摊余成本	150,707.70	其他权益工具投资	摊余成本	150,707.70

（2） 其他会计政策变更

执行财政部《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，对一般企业财务报表格式进行修订。经董事会决议，本公司已按照上述通知编制了 2019 年度的财务报表，并对 2018 年度的财务报表进行相应调整，对财务报表的影响列示如下：

会计政策变更原因	影响科目	影响金额
本公司将应收票据及应收账款项目拆分为应收票据和应收账款	应收票据	0.00
	应收账款	9,053,873.00
	应收票据及应收账款	-9,053,873.00
本公司将应付票据及应付账款项目拆分应付票据和应付账款	应付票据	0.00
	应付账款	6,841,645.88
	应付票据及应付账款	-6,841,645.88

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

1. 本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、10%、9%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以租赁收入为计税依据	12%

（二）税收优惠及批文

1、据财政部、国家税务总局财税字[2001]第 121 号《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》的规定，本公司销售的饲料产品免征增值税。公司 2018 年在衢州市国家税务局已办理了纳税人减免税备案，减免期限为 2018 年 1 月到 2020 年 12 月。

据财政部、国家税务总局财税[2012]75 号《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》的规定，本公司之子公司销售的鲜活蛋产品免征增值税。

2、本公司从事租赁业务的收入，根据国家税务总局公告 2016 年第 16 号 国家税务总局关于发布《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的公告等相关规定，本公司取得从事租赁业务的收入按税率为 5% 计提增值税。

3、根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司享受此优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

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

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	79,129.11	12,812.31
银行存款	4,870,821.74	2,243,387.52
其他货币资金		93,232.52
合计	4,949,950.85	2,349,432.35

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
水电费保证金	0.00	93,232.52
合计	0.00	93,232.52

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	10,223,209.62
1 至 2 年	888,078.25
2 至 3 年	172,902.30
3 至 4 年	34,846.80
4 至 5 年	278,070.93
5 年以上	712,932.30
小计	12,310,040.20
减：坏账准备	1,608,136.12
合计	10,701,904.08

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	548,372.00	4.45	548,372.00	100.00	0.00

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 (%)	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	548,372.00	4.45	548,372.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,761,668.20	95.55	1,059,764.12	9.01	10,701,904.08
其中：风险组合	11,761,668.20	95.55	1,059,764.12	9.01	10,701,904.08
合计	12,310,040.20	—	1,608,136.12	—	10,701,904.08

(续)

类别	上年年末余额				
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,932,662.90	94.77	878,789.90	8.85	9,053,873.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	548,372.00	5.23	548,372.00	100.00	0.00
合计	10,481,034.90	100.00	1,427,161.90	13.62	9,053,873.00

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
方信忠	308,704.00	308,704.00	100.00
徐法根	175,375.00	175,375.00	100.00
方国荣	53,496.00	53,496.00	100.00
方亮亮	10,797.00	10,797.00	100.00
合计	548,372.00	548,372.00	—

(2) 组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,223,209.62	511,160.48	5.00
1-2 年	888,078.25	88,807.83	10.00
2-3 年	172,902.30	51,870.69	30.00
3-4 年	34,846.80	20,908.08	60.00
4-5 年	278,070.93	222,456.74	80.00
5 年以上	164,560.30	164,560.30	100.00
合计	11,761,668.20	1,059,764.12	

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值	1,427,161.90	229,876.36		48,902.14	1,608,136.12
合计	1,427,161.90	229,876.36		48,902.14	1,608,136.12

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	48,902.14

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
史来红	货款	31,736.40	无法收回	否
于国强	货款	10,400.00	无法收回	否
肖洪	货款	2,468.00	无法收回	否
杭州嘿豆科技有限公司	货款	1,152.00	无法收回	否
合计	——	45,756.40	——	——

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
何进荣	1,236,848.54	10.05	61,842.43
成都永辉商业发展有限公司	779,651.96	6.33	38,982.60
陈任翔	784,379.50	6.37	39,218.98
贵州永辉超市有限公司	775,763.86	6.30	38,788.19
上海永辉超市有限公司	568,879.12	4.62	28,443.96
合计	4,145,522.98	33.67	207,276.16

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	416,289.77	95.89	27,859.37	60.91
1-2 年	0.00	0.00	15,000.00	32.79
2-3 年	15,000.00	3.45	0.32	0.00
3 年以上	2,880.32	0.66	2,880.00	6.30
合计	434,170.09	100.00	45,739.69	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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄
江苏满运软件科技有限公司天津分公司	非关联方	114,681.16	26.41	1 年以内
江苏国信协联能源有限公司	非关联方	114,050.00	26.27	1 年以内
温州铭智机械有限公司	非关联方	50,000.00	11.52	1 年以内
鲁建军	非关联方	40,000.00	9.21	1 年以内
衢州东港环保热电有限公司	非关联方	34,820.00	8.02	1 年以内
合计		353,551.16	81.43	/

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	377,958.38	154,586.08
合计	377,958.38	154,586.08

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	347,896.33
1 至 2 年	7,164.00
2 至 3 年	58,538.96
3 至 4 年	80.00
4 至 5 年	0.00
5 年以上	90,000.00
小计	503,679.29
减：坏账准备	125,720.91
合计	377,958.38

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
个人借款	90,000.00	90,000.00
备用金	9,744.61	9,744.61
押金、保证金	393,110.85	154,931.35
其他	10,823.83	1,232.50
合 计	503,679.29	255,908.46

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	101,322.38			101,322.38
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	24,398.53			24,398.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	125,720.91			125,720.91

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值	101,322.38	24,398.53			125,720.91
合计	101,322.38	24,398.53			125,720.91

(6) 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
衢州市衢江区新农投资有限公司	保证金	200,000.00	1 年 以内	39.71	10,000.00
浙江亚太粮食批发交易物流市场有限公司	保证金	105,000.00	1 年 以内	20.85	5,250.00
张磊	个人借款	90,000.00	1 年 以内	17.87	90,000.00
张圣荣	保证金	20,704.00	1 年 以内	4.11	1,035.20
三江购物俱乐部股份有限公司	保证金	20,000.00	2 至 3 年	3.97	6,000.00
合计	——	435,704.00	——	86.51	112,285.20

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	6,991,708.23		6,991,708.23	5,910,725.44		5,910,725.44
周转材料	10,363,194.03		10,363,194.03	9,947,244.09		9,947,244.09
库存商品	1,485,647.49		1,485,647.49	1,508,788.87		1,508,788.87
发出商品	160,060.43		160,060.43	166,143.55		166,143.55
在产品				858,736.98		858,736.98
	19,000,610.18		19,000,610.18	18,391,638.93		18,391,638.93

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	2,425,853.69	2,014,465.52
合计	2,425,853.69	2,014,465.52

(七) 可供出售金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
浙江衢州衢江农村商业银行股份有限公司		150,707.70
合计		150,707.70

(八) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
浙江衢州衢江农村商业银行股份有限公司	365,036.88	
合计	365,036.88	

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	1,848,463.75	1,950,924.28	3,799,388.03
（2）本期增加金额			
— 固定资产转入			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	1,848,463.75	1,950,924.28	3,799,388.03
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）上年年末余额	120,323.54	84,540.05	204,863.59
（2）本期增加金额	61,615.46	32,515.41	94,130.87
— 计提或摊销			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	181,939.00	117,055.46	298,994.46
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	1,666,524.75	1,833,868.82	3,500,393.57
（2）上年年末账面价值	1,728,140.21	1,866,384.23	3,594,524.44

2、无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

3、报告期末公司投资性房地产用于抵押担保情况详见附注六、（四十二）。

（十）固定资产

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	22,457,662.02	20,230,087.10
固定资产清理	0.00	0.00
合计	22,457,662.02	20,230,087.10

2、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋建筑物	通用设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值合计					
期初余额	19,692,112.97	2,667,766.80	11,199,158.51	1,878,433.00	35,437,471.28
1. 本期增加金额	1,692,255.50	209,754.31	2,257,142.96	178,173.15	4,337,325.92
购置	120,879.00	209,754.31	2,218,142.96	178,173.15	2,726,949.42
2. 本期减少金额	-	-	-	65,500.00	65,500.00
处置或报废	-	-	-	65,500.00	65,500.00
3. 期末余额	21,384,368.47	2,877,521.11	13,456,301.47	1,991,106.15	39,709,297.20
二、累计折旧					

期初余额	4,964,988.13	2,275,728.07	6,552,244.98	1,414,423.00	15,207,384.18
1. 本期增加金额	980,448.56	174,500.92	834,836.65	116,689.67	2,106,475.80
计提	980,448.56	174,500.92	834,836.65	116,689.67	2,106,475.80
2. 本期减少金额	-	-	-	62,224.80	62,224.80
处置或报废	-	-	-	62,224.80	62,224.80
3. 期末余额	5,945,436.69	2,450,228.99	7,387,081.63	1,468,887.87	17,251,635.18
三、减值准备					
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计					
期初账面价值	15,438,931.78	427,292.12	6,069,219.84	522,218.28	22,457,662.02
期末账面价值	14,727,124.84	392,038.73	4,646,913.53	464,010.00	20,230,087.10

(1) 本报告期末固定资产未发生减值情形，故未计提固定资产减值准备。

所有权受到限制的固定资产情况：截止 2019 年 12 月 31 日，账面价值为 13,999,073.98 元（原值 19,692,112.97 元）的房屋、建筑物作为向浙江衢州衢江农村商业银行股份有限公司取得最高额抵押的抵押物，最高贷款数额 4,963 万元。

(4) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

（十一）在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	5,690,168.48	980,136.34
工程物资		
合计	5,690,168.48	980,136.34

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程				941,391.81		941,391.81
黄泥棚搭建工程				38,744.53		38,744.53
农产品加工基地工程	5,690,168.48		5,690,168.48			
合计	5,690,168.48		5,690,168.48	980,136.34		980,136.34

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
装修工程	941,391.81	591,240.16	1,532,631.97		-
黄泥棚搭建工程	38,744.53		38,744.53		-
农产品加工基地工程		5,690,168.48			5,690,168.48
合计	980,136.34	6,281,408.64	1,571,376.50		5,690,168.48

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	专利	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	119,317.71	10,216,185.11	10,335,502.82
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	119,317.71	10,216,185.11	10,335,502.82
二、累计摊销			
1.期初余额	29,993.23	805,374.22	835,367.45
2.本期增加金额	10,084.17	182,567.76	192,651.93
(1) 计提	10,084.17	182,567.76	192,651.93
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	40,077.40	987,941.98	1,028,019.38
三、减值准备			
1.期初余额	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1.期末账面价值	79,240.31	9,228,243.13	9,307,483.44
2.期初账面价值	89,324.48	9,410,810.89	9,500,135.37

2、报告期末无未办妥产权证书的无形资产。

3、报告期末公司土地使用权用于最高额抵押的抵押物，详见附注六、(九)。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
大修理支出	89,031.97		82,183.32	0	6,848.65
其他	121,752.27	22,413.77	39,907.56	22,413.77	81,844.71
合 计	210,784.24	22,413.77	122,090.88	22,413.77	88,693.36

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	--	--	1,337,065.44	334,266.36
信用减值准备	1,352,023.80	135,202.38		
合计	1,352,023.80	135,202.38	1,337,065.44	334,266.36

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	0.00	97,200.00
合 计	0.00	97,200.00

(十六) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	3,500,000.00	29,300,000.00
保证借款	29,300,000.00	5,500,000.00
借款利息	59,491.67	
合 计	32,859,491.67	34,800,000.00

报告期末抵押借款详见附注十、（一）。

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,426,593.46	6,775,690.33
1 至 2 年	51,706.37	12,612.60
2 至 3 年	2,404.40	10,143.14
3 年以上	52,842.95	43,199.81
合 计	17,533,547.18	6,841,645.88

2、截至 2019 年 12 月 31 日，应付账款中无账龄超过 1 年的重要款项。

(十八) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	227,117.18	140,330.61
1 至 2 年	39,651.08	14,532.00
2 至 3 年	3,743.00	106,572.00
3 年以上		1,410.00
合 计	270,511.26	262,844.61

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	706,184.39	7,326,362.02	7,358,289.99	674,256.42
二、离职后福利-设定提存计划	45,977.68	508,564.66	508,295.00	46,247.34
三、辞退福利	0.00			
四、一年内到期的其他福利	0.00			
合计	752,162.07	7,834,926.68	7,866,584.99	720,503.76

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	685,840.84	6,784,858.47	6,820,476.92	650,222.39
二、职工福利费		257,543.14	257,543.14	-
三、社会保险费	15,589.65	218,967.88	215,482.06	19,075.47
其中：医疗保险费	10,074.04	182,433.37	175,195.33	17,312.08
工伤保险费	4,103.86	20,426.81	22,767.28	1,763.39
生育保险费	1,411.75	16,107.70	17,519.45	-
四、住房公积金	3,486.00	39,804.00	39,591.00	3,699.00
五、工会经费和职工教育经费	1,267.90	25,188.53	25,196.87	1,259.56
合计	706,184.39	7,326,362.02	7,358,289.99	674,256.42

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	44,392.25	490,405.05	490,775.55	44,021.75
2.失业保险费	1,585.43	18,159.61	17,519.45	2,225.59
3.企业年金缴费	0.00			
合计	45,977.68	508,564.66	508,295.00	46,247.34

(二十) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	121,427.78	303,246.70
城市维护建设税	7,861.49	933.33
教育费附加	3,369.21	400.00
地方教育附加	266.67	266.67
房产税	146,925.90	
城镇土地使用税	415,771.20	
代扣代缴个人所得税	3,733.12	1,791.23
合计	699,355.37	306,637.93

(二十一) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		24,200.00
应付股利		
其他应付款	6,664,518.11	1,298,334.82
合计	6,664,518.11	1,322,534.82

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	38,232.00	47,772.78
其他	6,626,286.11	1,250,562.04
合 计	6,664,518.11	1,298,334.82

截至 2019 年 12 月 31 日，其他应付账款中无账龄超过 1 年的重要款项。

(二十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
绿色食品项目循环改造项目资金补助	400,000.00	400,000.00		800,000.00
合计	400,000.00	400,000.00		800,000.00

其中：涉及政府补助的项目

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
绿色食品项目循环改造项目资金补助	400,000.00	400,000.00			800,000.00	与资产相关
合计	400,000.00	400,000.00			800,000.00	

(二十三) 股本

1、股本增减变动情况单位：万股

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,850.00						1,850.00

(二十四) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,772,256.74			11,772,256.74
合计	11,772,256.74			11,772,256.74

(二十五) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	181,032.78		83,068.79		264,101.57
合计	181,032.78		83,068.79		264,101.57

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-8,031,537.71	-4,089,725.34
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-8,031,537.71	-4,089,725.34
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,534,591.76	-3,878,382.42
减：提取法定盈余公积	83,068.79	63,429.95
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		
年末未分配利润	-10,649,198.26	-8,031,537.71

（二十七）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	115,423,721.57	104,913,408.48	102,396,596.79	95,493,780.59
其他业务	274,785.44	54,172.26	299,886.59	87,036.36
合计	115,698,507.01	104,967,580.74	102,696,483.38	95,580,816.95

（二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,991.39	933.33
教育费附加	3,433.44	400.00
地方教育附加	2,274.71	266.67
房产税	174,279.82	168,946.43
土地使用税	415,771.20	528,892.80
车船使用税	3,655.00	2,580.00
印花税	27,236.50	30,686.70
合计	634,642.06	732,705.93

（二十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	842,417.28	1,102,590.11
交通、运输、差旅费	1,670,069.14	1,010,496.03
业务招待费	189,581.00	66,761.00
房租、水电、办公费	22,482.64	168,230.19
广告宣传费	771,304.70	251,551.72
促销费、仓储费、进场费	225,452.74	348,679.28
销售返利	-	714.00
其他	171,083.49	209,877.41
折旧与摊销	21,420.80	
合计	3,913,811.79	3,158,899.74

（三十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,178,065.13	1,846,881.26

项目	本期发生额	上期发生额
水电、通讯、办公费	168,329.10	203,211.06
交通、差旅、招待费	541,192.75	772,059.74
咨询费、审计费等中介费	463,100.80	412,031.55
折旧及其他长期资产摊销费	818,512.03	864,243.37
其他费用	255,987.60	262,404.86
合 计	4,425,187.41	4,360,831.84

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	273,432.60	354,683.45
折旧	36,332.88	11,847.26
物料	781,741.02	88,583.88
其他费用	612,636.63	66,845.56
合 计	1,704,143.13	521,960.15

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,505,048.34	2,064,780.20
减：利息收入	3,305.48	9,562.07
手续费等其他	13,519.94	106,556.78
合 计	2,521,873.76	2,161,774.91

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
粮食产业扶持		25,000.00	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还		975.73	与收益相关
智慧用电补贴		2,100.00	与收益相关
2016 年度工业政策扶持资金		100,000.00	与收益相关
衢江区就业局稳岗补贴	30,115.50	4,391.10	与收益相关
农发办 2017 年市场开项目资金		18,000.00	与收益相关
食博会摊位补助	4,800.00		与收益相关
衢江就业局社保补助款	111,138.86		与收益相关
2018 年展会补助款	13,000.00		与收益相关
2017 年工业政策扶持资金	115,000.00		与收益相关
2018 年工业政策扶持资金	165,300.00		与收益相关
远教进两项经费	10,000.00		与收益相关
各类农展会补助	9,000.00		与收益相关
合 计	458,354.36	150,466.83	

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		23,086.20
其他权益工具投资	23,086.20	
合 计	23,086.20	23,086.20

（三十五）信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-115,129.77	——
其他应收款坏账损失	-139,145.12	——
合计	-254,274.89	

（三十六）资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
-坏账损失	——	64,886.92
合计	0.00	64,886.92

（三十七）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	685.96	21,305.79
合计	685.96	21,305.79

（三十八）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
无需支付款项	1,370.55		1,370.55
其他	60,191.21	264.38	60,191.21
合计	61,561.76	264.38	61,561.76

（三十九）营业外支出

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
其他	5,686.25	16,945.56	5,686.25
合计	5,686.25	16,945.56	5,686.25

（四十）所得税费用**1、所得税费用表**

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	150,523.04	269,277.51
递延所得税调整	199,063.98	31,663.33
合计	349,587.02	300,940.84

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,126,804.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-531,701.19
子公司适用不同税率的影响	-6,336.36
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,690.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期发生额
响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	810,339.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异影响	47,594.96
所得税费用	349,587.02

（四十一）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

单位：币种：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,166.36	9,562.07
收到政府补助	858,354.36	150,466.83
提供劳务、租赁等其他业务收入	283,023.21	
收到其他往来款净额	5,107,297.36	138,334.69
合计	6,256,841.29	298,363.59

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
支付办公费、水电费、房租、业务招待费、差旅费等	1,195,033.84	1,200,931.91
支付交通费、运输费、装卸费等	1,571,505.14	1,589,239.84
支付修理费、检测费、检疫费、财产保险费等		127,117.65
支付咨询费、广告费、审计费及其他费用	638,372.96	972,545.33
支付个人借款、其他往来款净额	2,814,302.91	132,266.55
合 计	6,219,214.85	4,021,836.90

（四十二）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	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	-2,534,591.76	-3,878,382.42
加：资产减值准备	254,274.89	-64,886.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,200,606.67	2,300,044.15
无形资产摊销	192,651.93	229,614.20
长期待摊费用摊销	122,090.88	318,563.12
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）	-685.96	-21,305.79
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）	2,456,937.29	2,064,780.20
投资损失（收益以“—”号填列）	-23,086.20	-23,086.20
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	199,063.98	31,663.33
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）	-608,971.25	-5,352,191.33

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-20,195,424.07	4,503,115.53
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	28,328,505.20	-6,933,544.34
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	10,391,371.60	-6,825,616.47
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	4,949,950.85	2,256,199.83
减：现金的上年年末余额	2,256,199.83	18,264,516.37
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的上年年末余额	-	
现金及现金等价物净增加额	2,693,751.02	-16,008,316.54

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,949,950.85	2,256,199.83
其中：库存现金	79,129.11	12,812.31
可随时用于支付的银行存款	4,870,821.74	2,243,387.52
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,949,950.85	2,256,199.83
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		

（四十三）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	13,999,073.98	为取得短期借款提供抵押担保
无形资产	9,224,156.76	为取得短期借款提供抵押担保
投资性房地产	3,562,009.03	为取得短期借款提供抵押担保
合计	26,785,239.77	

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无

（二）同一控制下企业合并

无

（三）反向购买

无

（四）处置子公司

无

（五）其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益**（一）在子公司中的权益****企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
浙江小神仙食品有限公司	衢州市	衢州市	蛋制品生产、加工及销售；农产品销售	100.00		投资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有或大型商业银行等金融机构，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采预期货币资金不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。另外，公司于资产负债表日审核应收款项的可回收情况，确保就存在坏账可能或无法收回的应收款项计提充分的坏账准备。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司管理层持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备，降低现金流量波动的影响；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。。本公司已从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，确保公司在所有合理预测的情况下满足营运资金需求和资本开支。

（一）市场风险

A、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产、应收账款、营业收入。由于本公司营业收入主要来源于出口销售，汇率变动对本公司影响较大。针对上述风险，公司将密切跟踪汇率变化及国家有关外汇政策的调整，并积极相关措施，以最大化地减小由于汇率波动造成的损失，包括：（1）与主要外销客户和境外供应商定期根据汇率变化情况调整产品销售和采购价格；（2）如预见汇率存在大幅波动的风险，公司可以购买远期结售汇合约降低汇率波动引起的风险。

B、利率风险

（二）利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。由于本公司日前对短借借款需求不大且近期中国人民银行作出的贷款利率变动在合理的波动范围内，因此本公司管理层认为利率风险不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司的控股股东、实际控制人为蒋国强、吴利花夫妇。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
蒋倩文	本公司实际控制人之近亲属
吴雪山	本公司实际控制人之近亲属
吴家明	本公司实际控制人之近亲属

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保事项	最高额保证金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
蒋国强、吴利花夫妇	短期借款抵押	33,440,000.00	2018/1/19	2021/1/16	否

3、应收应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	吴家明		8.00
合计			8.00

十一、股份支付

- (一) 无他股份支付总体情况无
- (二) 以权益结算的股份支付情况无
- (三) 以现金结算的股份支付情况无
- (四) 股份支付的修改、终止情况无

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至资产负债表日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、(1) 2015 年 5 月，本公司向衢州市衢江区人民法院提交《民事起诉状》，起诉本公司客户徐法根拖欠本公司货款，请求法院判决徐法根支付本公司货款 175,375.00 元。

2015 年 5 月 13 日，经衢州市衢江区人民法院调解（民事调解书编号为(2015)衢商初字第 275 号），双方达成协议，徐法根同意在 2015 年 5 月 24 日前支付本公司货款 175,375.00 元。截至 2019 年 12 月 31 日，上述款项尚未支付，公司根据该款项的可回收性进行单独减值测试并单独计提坏账准备 175,375.00 元。

(2) 2017 年 6 月，本公司向衢江区人民法院提交《民事起诉状》，起诉本公司客户方信忠拖欠本公司货款，请求法院判决徐法根支付本公司货款 308,704.00 元及利息。

2017 年 10 月 9 日，浙江省衢州市衢江区人民法院民事判决书(2017)浙 0803 民初 2990 号判令方信忠支付欠款，截至 2019 年 12 月 31 日，上述款项尚未支付公司，公司根据该款项的可回收性进行单独减值测试并单独计提坏账准备 308,704.00 元。

(3) 2017 年 10 月，本公司向衢江区人民法院提交《民事起诉状》，起诉本公司客户方国荣拖欠本公司货款，请求法院判决方国荣归还饲料款 53,496.00 元以及利息，2017 年 11 月 3 日浙江省衢州市衢江区人民法院民事判决书（2017）浙 0803 民初 3208 号判令方国荣支付欠款 53,496.00 元及利息。2018 年 7 月 23 日本公司申请执行与方国荣买卖合同纠纷一案，经审查，申请执行符合法定受理条件，根据（2018）浙 0803 执 1541 号受理通知书，法院决定立即执行，但无可执行财产。截至 2019 年 12 月 31 日，上述款项尚未支付，公司根据该款项的可回收性进行单独减值测试并单独计提坏账准备 53,496.00 元。

(4) 2017 年 12 月，本公司向衢江区人民法院提交《民事起诉状》，起诉本公司客户方亮亮拖欠本公司货款 10,797.00 元，法院已受理诉讼案件。（2018）浙 0803 民初 1104 号判令方亮亮支付欠款 11,000 元及利息。2018 年 8 月 13 日本公司申请执行与方亮亮买卖合同纠纷一案，经审查，申请执行符合法定受理条件，法院决定立即执行，但因无可执行财产。截至 2019 年 12 月 31 日，上述款项尚未支付，公司根据该款项的可回收性进行单独减值测试并单独计提坏账准备 10,797.00 元。

2、本公司之子公司浙江小神仙食品有限公司，目前处于发展阶段，销售规模较小，而固定资产较大，对应的累计折旧等固定成本较高，毛利率较低，盈利能力较弱。针对上述情况，本公司管理层制定了应对计划：加大业务开拓力度，扩大销售规模，控制成本等。本公司承诺如有需要，可持续对子公司提供资金支持。鉴于公司所处的发展阶段，本公司管理层经审慎评估后认为，子公司浙江小神仙食品有限公司对持续经营假设是适当的。

3、截至 2019 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	4,215,880.53
1 至 2 年	517,271.17
2 至 3 年	125,687.70
3 至 4 年	34,846.80
4 至 5 年	278,070.93
5 年以上	712,932.30
小计	5,884,689.43
减：坏账准备	1,256,524.58
合计	4,628,164.85

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	548,372.00	9.32	548,372.00	100.00	0.00
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	548,372.00	9.32	548,372.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,336,317.43	90.68	708,152.58	13.27	4,628,164.85

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 (%)	
其中：风险组合	5,336,317.43	90.68	708,152.58	13.27	4,628,164.85
合计	5,884,689.43	——	1,256,524.58	——	4,628,164.85

(续)

类别	上年年末余额				
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,367,768.21	92.07	694,727.41	10.91	5,673,040.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	548,372.00	7.93	548,372.00	100.00	
合计	6,916,140.21	100.00	1,243,099.41	17.97	5,673,040.80

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
方信忠	308,704.00	308,704.00	100.00
徐法根	175,375.00	175,375.00	100.00
方国荣	53,496.00	53,496.00	100.00
方亮亮	10,797.00	10,797.00	100.00
合计	548,372.00	548,372.00	——

(2) 组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含）	4,215,880.53	210,794.03	5
1—2 年	517,271.17	51,727.12	10
2—3 年	125,687.70	37,706.31	30
3—4 年	34,846.80	20,908.08	60
4—5 年	278,070.93	222,456.74	80
5 年以上	164,560.30	164,560.30	100
合计	5,336,317.43	708,152.58	

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值	1,243,099.41	13,425.17			1,256,524.58
合计	1,243,099.41	13,425.17			1,256,524.58

4、本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
何进荣	1,236,848.54	21.02	61,842.43
陈任翔	784,379.50	13.33	39,218.98
周雪平	463,533.48	7.88	23,176.67
潘志明	226,140.00	3.84	11,307.00
	131,701.00	2.24	13,170.10
徐家和	338,011.20	5.25	15,435.20
合计	3,180,613.72	53.56	164,150.38

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	15,258,534.64	12,200,357.44
合计	15,258,534.64	12,200,357.44

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	15,167,377.14
1 至 2 年	1,000.00
2 至 3 年	157.50
3 至 4 年	0.00
4 至 5 年	0.00
5 年以上	90,000.00
小计	15,258,534.64
减：坏账准备	848,516.11
合计	14,410,018.53

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	105,000.00	77,930.50
个人借款	90,000.00	90,000.00
往来款	15,060,337.81	12,763,326.81
其他	3,196.83	1,232.50
合 计	15,258,534.64	12,932,489.81

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	732,132.37			732,132.37

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	116,383.74			116,383.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	848,516.11			848,516.11

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值	732,132.37	116,383.74			848,516.11
合计	732,132.37	116,383.74			848,516.11

(6) 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
浙江小神仙食品有限公司	内部往来	15,060,337.81	1 年以内	98.70	753,016.89
浙江亚太粮食批发交易市场有限公司	保证金	105,000.00	1 年以内	0.69	5,250.00
张磊	个人借款	90,000.00	5 年以上	0.59	90,000.00
衢州市衢江区人民法院	其他	1,620.00	1 年以内 620.00, 1 至 2 年 1000.00	0.01	131.00
舒显忠	其他	731.00	1 年以内	0.00	36.55
合计	——	15,257,688.81	——		

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
对联营、合营企业投资		0.00			0.00	
合计	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江小神仙食品有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00		0.00	0.00

（四）营业收入和营业成本**1、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	68,315,202.37	63,383,843.87	68,427,401.60	63,666,403.56
其他业务				
合计	68,315,202.37	63,383,843.87	68,427,401.60	63,666,403.56

（五）投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
持有可供出售金融资产取得的投资收益		23,086.20
其他权益工具投资	23,086.20	
合计	23,086.20	23,086.20

十六、补充资料**（一）当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	685.96	
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）	458,354.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55,875.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	514,915.83	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	5,213.25	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	509,702.58	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.69	-0.1370	-0.1370
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.10	-0.1646	-0.1646

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司档案室