



大禹生物

NEEQ : 871970

山西大禹生物工程股份有限公司

Shanxi Dayu Biological Functions co.,Ltd

专注生物应用技术

Focus on biotechnology applications



年度报告

— 2018 —

公司年度大事记



2018年1月，山西省饲料工业协会授予山西大禹生物工程股份有限公司《副会长单位》。



2018年5月，山西省劳动竞赛委员会授予山西大禹生物工程股份有限公司《山西省五一劳动奖状》。



2018年1月31日，公司设立的全资子公司山西标谱通用质检技术服务有限公司完成工商登记。



2018年9月13日，在第三届畜牧行业品牌评选活动中荣获“十大竞争力品牌”。

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	10
第五节	重要事项	17
第六节	股本变动及股东情况	18
第七节	融资及利润分配情况	19
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	21
第九节	行业信息	25
第十节	公司治理及内部控制	26
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		释义
大禹生物	指	山西大禹生物工程股份有限公司
报告期、本年度	指	2018年1月1日至2018年12月31日
三会	指	董事会、监事会、股东大会
大禹有限	指	山西大禹生物工程有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
董事会	指	山西大禹生物工程股份有限公司董事会
监事会	指	山西大禹生物工程股份有限公司监事会
股东大会	指	山西大禹生物工程股份有限公司股东大会
《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》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司章程	指	山西大禹生物工程股份有限公司章程

第一节 声明与提示

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

公司负责人闫和平、主管会计工作负责人燕雪野及会计机构负责人（会计主管人员）燕雪野保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
外部环境风险	突发性气象灾害及疫情不仅给养殖户造成直接的经济损失，而且也会挫伤终端消费的需求并导致养殖业的生产在较长时期陷入低迷，进而影响到期间整个饲料及饲料添加剂行业的生产需求。养殖业中出现的蓝耳病等疫情，以及低迷的猪价行情，对饲料行业的生产销售影响较大。若大面积区域发生严重的疫情或者偶发的自然灾害，全国持续出现低迷的低价行情，将可能降低养殖户的积极性，减少畜禽的存栏规模，从而影响饲料产品及饲料添加剂的产量和销量，进而也会影响到公司的生产经营。
新产品开发的	饲料添加剂产品技术主要是结合不同阶段动物的生产特点和机体需要设计营养方案，促进动物高效生长，同时又降低饲料成本，最终提升养殖户的养殖效益。由于饲料添加剂加工技术受动物生产潜能、异常气候、原料品种变化、下游养殖规模、疾病风险等多种不确定因素的影响较大，为了使饲料产品保持较高的高科技水平、稳定性及持续性，饲料企业就必须掌握系统完备的技术体系。如果公司不能及时研发和生产出与变化趋势相匹配的技术、产品，公司可能面临市场占有率及效益下降的风险。
税收优惠政策风险	2016年12月1日，大禹生物通过了山西省高新技术企业审核，并取得证明编号为GR201614000219的高新技术证书，有效期三年，公司2016年度至2018年度减按15%的税率缴纳企业所得税。若公司继续申请高新技术企业失败或税收优惠政策未来发生变化，可能会对公司经营业绩产生一定影响。
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	山西大禹生物工程股份有限公司
英文名称及缩写	Shanxi Dayu Biological Functions co.,Ltd
证券简称	大禹生物
证券代码	871970
法定代表人	闫和平
办公地址	芮城县永乐南路开发区西侧（丽都大酒店南）

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	燕雪野
职务	财务负责人、董事、信息披露事务负责人
电话	0359-3027661
传真	0359-3030188
电子邮箱	yanxueye319@163.com
公司网址	www.sxdysw.cn
联系地址及邮政编码	山西省运城市芮城县永乐南路开发区西侧大禹生物 044600
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	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2014年7月23日
挂牌时间	2017年8月10日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-食品制造业-其他食品制造-食品及饲料添加剂制造
主要产品与服务项目	动物微生态制剂、微生物饲料添加剂的研发、生产、销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	39,220,000.00
优先股总股本（股）	0
控股股东	闫和平
实际控制人及其一致行动人	闫和平、彭水源

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	91140800396698854U	否
注册地址	芮城县永乐南路开发区西侧（丽都大酒店南）	否
注册资本（元）	39,220,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李民、姚欣
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	89,439,671.39	86,260,741.69	3.69%
毛利率%	56.34%	52.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,734,740.20	21,143,074.40	2.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,912,541.53	18,928,286.78	15.77%
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）	23.22%	29.31%	-
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）	23.41%	26.24%	-
基本每股收益	0.5542	0.5391	2.8%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	167,686,391.36	117,814,510.23	42.33%
负债总计	63,232,355.63	35,095,214.70	80.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	104,454,035.73	82,719,295.53	26.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.66	2.11	26.28%
资产负债率%（母公司）	37.71%	29.79%	-
资产负债率%（合并）			-
流动比率	0.92	1.36	-
利息保障倍数	23.57	27.96	-

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	20,899,637.91	33,903,183.35	-38.35%
应收账款周转率	7.53	9.18	-
存货周转率	3.01	3.59	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	42.33%	23.34%	-
营业收入增长率%	3.69%	67.13%	-
净利润增长率%	2.80%	115.23%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	39,220,000	39,220,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,344,000.00
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,291,810.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-156,988.99
非经常性损益合计	-209,178.03
所得税影响数	-31,376.70
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-177,801.33

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
管理费用	12,305,051.68	8,345,957.73		
研发费用		3,959,093.95		

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知（财会[2018]15号）》文件，对一般企业财务报表格式进行了修订。在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用，重分类至“研发费用”科目重新列示。本次会计政策变更，对本公司2017年年末资产总额、负债总额和净资产以及2017年度净利润均未产生影响。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司是处于微生物饲料添加剂和微生物发酵制品行业的生产商，主要利用微生物发酵、工艺制造等生物学技术手段，从事绿色、健康、安全的功能性微生物饲料添加剂及生物制剂的研发、生产和销售。自成立以来一直专注于功能性微生物饲料添加剂的研发和创新。目前，公司主要生产、经营微生物饲料添加剂，产品涵盖了猪生长的不同阶段，满足了猪群在不同阶段生长发育和繁殖生理的需要及猪群机体健康和缓解应激的免疫保健功能需要。公司收入来源主要是产品的销售。

（一）研发模式

近年来，公司在人才引进、试验场地建设、设备设施更新、检验化实验室建设、工艺改进等方面持续加大资金投入，不断提升公司的整体硬件水平，建立了完善的技术研发组织结构及配套的激励制度和产品实现、成果转化制度。研发中心汇聚：国家饲料工程技术研究中心、生物饲料开发国家工程研究中心、农业部饲料工业中心、大禹生物技术应用研究院、大禹生物院士工作站，立足于益生菌、酶制剂、营养、发酵中药、畜牧兽医、生物原料等生物应用技术的研发，旨在将现代生物的新技术、新工艺转化为新产品，向客户提供绿色、安全、高效的生物技术产品和整体服务方案，用技术进步提升应用效益，推动行业进步和产业升级。

（二）采购模式

公司根据不同原料种类采取不同的采购方式，主要是采用集中批量采购、行情储备采购相结合的模式。其中：1. 苹果渣、小麦麸等大宗原料、包装辅材等材料、酶制剂、活菌制剂、矿物质等公司通过厂家采取集中批量的方式进行采购。2. 维生素、氨基酸类原料价格高，价格波动幅度大，公司采取行情储备采购模式。

（三）生产模式

公司产品生产采取订单式的生产模式。公司还根据市场淡旺季变化、促销、节假日等特殊情况及及时调整安全库存标准，制定月度品种生产计划。根据客户申报的具体订单、产品品种的安全库存标准制定日批量生产计划。公司应用计算机系统辅助生产控制，制定了标准化的岗位操作指导书，严格要求操作人员按照工艺操作规范和岗位指导书作业，注重过程中的监视与测量，以确保过程方法的适宜性、充分性、有效性。目前公司产品均自主生产，无委托加工、外协加工的情况。

（四）销售模式

1. 销售方式

公司主要通过直接卖给区域经销商的途径销售产品，由经销商直接面向终端客户。公司获得订单的方式以经销商直接订货为主，与经销商约定了产品的代理区域并要求经销商不得代理其他公司产品，促进经销商推动公司产品的销售及其客户的维护。

2. 售后服务

公司为经销商提供全程技术服务，对经销商及其业务人员进行产品知识和应用技术的相关培训；对终端客户进行养殖技术及疫病防治等相关知识的培训、指导。公司不定期为经销商及其客户举办大型订货会议，通过专业知识培训提升经销商及其客户对公司的认识，提升公司产品销售。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

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

商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------------	--

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内公司主营业务、核心团队和关键技术、供应商和经销商、销售渠道、成本结构、收入模式等均未发生变化。

1.财务状况

2018年12月31日，公司资产总额16,768.64万元，较上年末增加42.33%，主要原因是：公司负债的增加及本期盈利留存增加。公司负债总额为6,323.24万元，较上年末增加80.17%，主要原因是：公司发展需要，为补充流动资金，2018年短期贷款增加3,050万元；归属于挂牌公司股东的净资产10,445.40万元，较上年末增长26.28%。

2.经营成果

报告期内，公司营业收入8,943.97万元，较去年同期上升3.69%，报告期内毛利率56.34%，较去年增加3.82个百分点，主要原因是：供应部对采购成本的控制得当，在2017年原料价格的基础上，将2018年的原料价格平均压缩了1%左右，另外维生素类原料价格在2018年大幅下降。报告期内实现归属于挂牌公司股东的净利润2,173.47万元，较上年同期上升2.8%。

3.现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额2,089.96万元，较上年同期减少38.35%，主要系受非洲猪瘟影响，公司为了与经销商、养殖户共同应对行业疫情，获得经销商与养殖户持续的支持和信任，放宽了回款政策。投资活动产生的现金流量净额-4,260.64万元，较上年同期增长21.88%，主要系公司2017年投资建设的研发中心尚未完工，在2018年继续投入，而且公司在2018年新建兽药生产车间和菌酶生产车间。筹资活动产生的现金流量净额2,938.91万元，比上期增加849.23%，主要原因是公司发展需要，为补充流动资金，2018年短期贷款增加3,050万元。

(二) 行业情况

按照《挂牌公司管理型行业分类》，我公司属于制造业-食品制造业-食品及饲料添加剂制造。

2018年是我国饲料工业波澜起伏的一年。中美贸易战不断影响着饲料价格的走势；非洲猪瘟给养猪业重创，继而影响到饲料市场的冷暖；养殖端对抗生素的限制使用，使得绿色无抗饲料技术研发成为饲料科研的热点。

2018年1月30日农业部办公厅印发《2018年畜牧业工作要点》。加快推进畜牧业转型升级，提升中小养殖场户的生产经营水平。鼓励饲料企业和科研机构针对中小养殖户，研发推广饲料配制技术、饲喂饲养工艺和自动化智能化装备，依托“技术、工艺、设施”三配套，带动中小养殖户跟上现代畜牧业发展行列。

2018年5月1日农业农村部正式实施最新修订的《饲料卫生标准》。降低霉菌总数扩毒素在饲料中的限量值，杜绝了肿制剂在饲料中的添加和使用。2018年7月1日起正式实施《饲料添加剂安全使用规范》。限制锌的使用量，堪称史上最严“限锌令”。更严的标准，让饲料添加剂的使用更加规范，也更利于行业的长远规划。

中国饲料工业协会于2018年11月1日倡导实施《仔猪、生长育肥猪配合饲料》《蛋鸡、肉鸡配合饲料》2项团体标准。团体标准的实施，对于我国饲料资源的最大化利用，降低日粮蛋白质含量节约饲料蛋白质资源和减少畜禽排放污染做出了重大贡献。新时期多元化的饲料营养结构，为功能性饲料添加剂的发展提供了广阔空间。

2018年10月10日发布国家标准《天然植物饲料原料通用要求》。明确了饲料原料与饲料添加剂的界定范畴，统一天然植物饲料原料产品评价标准与尺度，规范功能宣称，使得天然植物饲料在替抗中的地位更为突出。利用现代生物技术，提高植物有效成分的高效利用，成为减抗替抗方案的重要通路。

全国畜牧总站、中国饲料工业协会发布《2018年全国饲料工业发展概况》。2018年全国饲料添加剂产品总量同比增长5.8%；其中生产混合型饲料添加剂同比增长15.3%。酶制剂和微生物制剂等产品产量同

比分别增长 55.8%和 36.9%，酶制剂和微生物制剂等生物饲料产品呈现强劲上升势头。

大禹生物定位终端技术服务，以菌酶药肽技术体系为核心，积极探索生物应用技术的深度和空间，发挥天然植物的更大功效，提升终端养殖技术水平，在健康养殖、食品安全产业链发展中发挥更大作用。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	21,756,506.18	12.97%	14,074,179.47	11.95%	54.58%
应收票据与应收账款	14,109,290.06	8.41%	8,743,037.43	7.42%	61.38%
存货	13,822,896.25	8.24%	12,148,560.86	10.31%	13.78%
投资性房地产		0.00%		0.00%	0.00%
长期股权投资		0.00%		0.00%	0.00%
固定资产	86,419,352.22	51.54%	51,634,998.17	43.83%	67.37%
在建工程	11,328,170.87	6.76%	15,258,369.15	12.95%	-25.76%
短期借款	40,000,000.00	23.85%	9,500,000.00	8.06%	321.05%
长期借款		0.00%		0.00%	0.00%
应付票据与应付账款	9,903,509.40	5.91%	9,224,172.12	7.83%	7.36%
资产总计	167,686,391.36		117,814,510.23		42.33%

资产负债项目重大变动原因：

1.货币资金：本期货币资金金额较上期增加 54.58%，主要原因是：2018 年短期贷款增加 3,050 万元，使得货币资金增加；

2.应收票据及应收账款：本期金额较上期增加 61.38%，主要原因是：受非洲猪瘟影响，公司为了与经销商、养殖户共同应对行业疫情，获得经销商与养殖户持续的支持和信任，放宽了回款政策；

3.固定资产：本期金额较上期增加 67.37%，主要原因是：研发中心建设完毕，转入固定资产，价值 3,338.50 万元；

4.短期借款：本期金额较上期增加 321.05%，主要原因是：2018 年公司投资建设规模扩大，资金占用较大，为补充企业日常流动资金周转，公司增加了短期借款。

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	89,439,671.39	-	86,260,741.69	-	3.69%
营业成本	39,045,388.28	43.66%	40,956,589.24	47.48%	-4.67%
毛利率%	56.34%	-	52.52%	-	-
管理费用	8,361,679.00	9.35%	8,345,957.73	9.68%	0.19%
研发费用	4,543,315.98	5.08%	3,959,093.95	4.59%	14.76%
销售费用	9,602,292.89	10.74%	8,864,105.12	10.28%	8.33%
财务费用	1,150,466.93	1.29%	877,006.46	1.02%	31.18%
资产减值损失	304,544.69	0.34%	-58,361.39	-0.07%	-

其他收益	791,810.96	0.89%	1,924,791.98	2.23%	-58.86%
投资收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	-
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业利润	26,077,870.32	29.16%	23,762,996.32	27.55%	9.74%
营业外收入	501,728.10	0.56%	1,032,060.07	1.2%	-51.39%
营业外支出	1,502,717.09	1.68%	429,749.10	0.5%	249.67%
净利润	21,734,740.20	24.30%	21,143,074.40	24.51%	2.80%

项目重大变动原因:

1.营业成本: 本期营业成本金额较上期减少 4.67%, 主要原因是: 供应部对采购成本的控制得当, 在 2017 年原料价格的基础上, 将 2018 年的原料价格平均压缩了 1%左右, 另外维生素类原料价格在 2018 年大幅下降, 原料价格下降导致生产成本下降, 进而影响到营业成本下降;

2.研发费用: 本期研发费用金额较上期增加 14.76%, 主要原因是: 报告期内研发项目增加及研发人员人数及工资的增加;

3.销售费用: 本期销售费用金额较上期增加 8.33%, 主要原因是: 本期会议费用较上期增加了 147.34 万元, 2018 年公司组织技术服务团队到各地进行产品及技术推广会议, 使得本期会议费用大幅增加;

4.财务费用: 本期财务费用较上期增加 31.18%, 主要原因是: 本期短期贷款增加, 使得短期贷款利息增加;

5.资产减值损失: 本期金额较上期金额大幅增加, 主要原因是: 应收账款增加使得坏账准备计提增加, 进而导致资产减值损失增加;

6.其他收益: 本期金额较上期减少 58.86%, 主要原因是: 收到的政府补助减少;

7.营业外支出: 本期金额较上期增涨 249.67%, 主要原因是: 报告期内发生固定资产报废情况。

(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	89,439,671.39	86,260,741.69	3.69%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	39,045,388.28	40,956,589.24	-4.67%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析:

单位: 元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
微生物制剂	76,730,435.67	85.79%	78,464,065.25	90.96%
饲料	12,709,235.72	14.21%	7,796,676.44	9.04%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的原因:

报告期公司收入构成未发生较大变动。

(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	天津为农饲料销售有限公司	6,956,164.47	7.78%	否
2	保定正牧饲料销售有限公司	5,627,795.51	6.29%	否
3	新乡市市壮壮饲料销售有限公司	4,746,337.10	5.31%	否
4	舒城辉鸿饲料销售有限公司	4,369,545.83	4.89%	否
5	芮城县天牧饲料销售有限公司	3,471,638.87	3.88%	否
合计		25,171,481.78	28.15%	-

(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	山东蔚蓝生物科技有限公司	2,544,737.92	7.27%	否
2	四川恒瑞通达生物科技有限公司	1,766,924.60	5.05%	否
3	陕西盛丰新天地科技有限公司	1,640,194.50	4.69%	否
4	江苏万瑞达生物科技股份有限公司	1,510,000.00	4.32%	否
5	河南惠丰商贸有限公司	1,449,623.38	4.14%	否
合计		8,911,480.40	25.47%	-

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	20,899,637.91	33,903,183.35	-38.35%
投资活动产生的现金流量净额	-42,606,436.01	-34,957,153.53	-
筹资活动产生的现金流量净额	29,389,124.81	3,096,112.42	849.23%

现金流量分析：

1.经营活动产生的现金流量净额 2,089.96 万元，较上年同期减少 38.35%，主要系受非洲猪瘟影响，公司为了与经销商、养殖户共同应对行业疫情，获得经销商与养殖户持续的支持和信任，放宽了回款政策。

2.投资活动产生的现金流量净额-4,260.64 万元，主要系公司 2017 年投资建设的研发中心尚未完工，在 2018 年继续投入，而且公司在 2018 年新建兽药生产车间和菌酶生产车间。

3.筹资活动产生的现金流量净额 2,938.91 万元，比上期增加 849.23%，主要原因是公司发展需要，为补充流动资金，2018 年短期贷款增加 3,050 万元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司于 2017 年 8 月 12 日第一届董事会第八次会议审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》。全资子公司于 2018 年 1 月 31 日完成工商登记手续。公司已于 2018 年 2 月 2 日在全国中小企业股份转让系统上披露了《山西大禹生物工程股份有限公司关于全资子公司完成工商登记手续获得营业执照的公告》，公告编号 2018-004。

全资子公司的名称为：山西标谱通用质检技术服务有限公司

注册资本：1000 万元

经营范围：质量检验服务；可靠性试验、动物实验；元素分析、技术分析、研发、推广；检测技术的咨询服务；科技中介服务、科技信息咨询服务；相关技术服务及技术转让。

截止 2018 年 12 月 31 日子公司未注册未运营。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知（财会[2018]15 号）》文件，对一般企业财务报表格式进行了修订。在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用，重分类至“研发费用”科目重新列示。将 2017 年管理费用 12,305,051.68 元调整为管理费用 8,345,957.73 元及研发费用 3,959,093.95 元。本次会计政策变更，对本公司 2017 年年末资产总额、负债总额和净资产以及 2017 年度净利润均未产生影响。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

报告期内公司合法经营、诚信纳税，重视环保；同时十分重视员工和企业共同发展，报告期内公司员工年收入人均增长 5%，为员工提供员工生日蛋糕、积极组织员工开展各类活动等。公司还开展金秋助学活动，为本地贫困户学生捐款，资助贫困生上学；公司还与政府联合，对贫困村进行包干扶贫。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、人员、资产、财务等完全独立，保持了良好的独立自主经营的能力；财务管理、会计核算、风险控制、质量管理等重大内部控制体系运行良好；主营业务突出，所处行业符合国家的产业政策，行业及市场继续保持增长趋势，市场开发进展正常；主要财务会计指标正常；经营管理层和核心员工队伍稳定。另外，公司不存在债务无法按期偿还的情况，不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职的情况，不存在拖欠员工工资、丧失或者无法续期主要经营资质等情况。

2018 年末公司资产总额较 2017 年末增加 42.33%，负债总额增加 80.17%，净资产增加 26.28%，年末资产负债率 37.71%，偿债能力稳定。2018 年全年营业收入较 2017 年增加 3.69%，净利润较 2017 年增加 2.8%，具备持续的盈利能力。

综上所述，公司具备持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1. 外部环境风险

突发性气象灾害及疫情不仅给养殖户造成直接的经济损失，而且也会挫伤终端消费的需求并导致养殖业的生产在较长时期陷入低迷，进而影响到期间整个饲料及饲料添加剂行业的生产需求。养殖业中出现的蓝耳病等疫情，以及低迷的猪价行情，对饲料行业的生产销售影响较大。若大面积区域发生严重的疫情或者偶发的自然灾害，全国持续出现低迷的低价行情，将可能降低养殖户的积极性，减少

畜禽的存栏规模，从而影响饲料产品及饲料添加剂的产量和销量，进而也会影响到公司的生产经营。

应对措施：为了应对风险，公司扩大产品的适用范围。同时加快产品的升级换代，开发新功能产品。同时公司将密切关注气象灾害及疫情的发生，及时与养殖户进行沟通，为养殖户提供解决方案。

2.新产品开发风险

饲料添加剂产品技术主要是结合不同阶段动物的生产特点和机体需要设计营养方案，促进动物高效生长，同时又降低饲料成本，最终提升养殖户的养殖效益。由于，饲料添加剂加工技术受动物生产潜能、异常气候、原料品种变化、下游养殖规模、疾病风险等多种不确定因素的影响较大，为了使饲料产品保持较高的高科技水平、稳定性及持续性，饲料企业就必须掌握系统完备的技术体系。如果公司不能及时研发和生产出与变化趋势相匹配的技术、产品，公司可能面临市场占有率及效益下降的风险。

应对措施：通过与行业内专家教授的产学研合作，不断加强公司的研发实力，增强核心竞争力。在生产技术和生产设备等方面不断创新。加快新产品的技术研发及市场推广步伐，采用“服务+产品”的模式为养殖户提供全方位的技术及产品咨询。避免产品风险，逐步增强竞争力。

3.税收优惠政策风险

2016年12月1日，大禹生物通过了山西省高新技术企业审核，并取得证明编号为GR201614000219的高新技术证书，有效期三年，公司2016年度至2018年度减按15%的税率缴纳企业所得税。若公司继续申请高新技术企业失败或税收优惠政策未来发生变化，可能会对公司经营业绩产生一定影响。

应对措施：公司将继续关注税收政策的变化，保持享有税收优惠的相关资质；同时，公司还将从提升产品质量、扩大市场份额等多个方面，努力扩大收入规模，提升利润水平，最大程度减少税收政策对公司业绩的影响。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 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	-	1,624,110.91
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	20,000,000.00	10,886,993.78
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）	10,000,000.00	-
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	-	1,617,898.34

说明：上述日常关联交易，公司分别于 2018 年 2 月 12 日召开了《第一届董事会第十一次会议》、2018 年 2 月 27 日召开了《2018 年第二次临时股东大会》，审议通过了《关于 2018 年度日常性关联交易的议案》。公司已于 2018 年 2 月 12 日在全国中小企业股份转让系统披露了《山西大禹生物工程股份有限公司预计 2018 年度日常性关联交易的公告》，公告编号：2018-008。

祁东赢泽农牧科技有限公司负责人任宁波、四会市鸿运祥饲料经销有限公司负责人李林 2017 年 11

月 13 日前是我公司监事会监事，于 2017 年 11 月 13 日提出辞职，截至报告期末，离职已满一年。

(三) 承诺事项的履行情况

1. 规范关联交易的承诺函为规范与股份公司的关联交易，保护股份公司全体股东特别是中小股东的合法权益，公司全体董监高签订了《关于规范关联交易的承诺》。报告期内上述承诺人严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。
2. 避免同业竞争的承诺为避免同业竞争，保障公司利益，公司全体董监高签订了《关于避免同业竞争函》。报告期内上述承诺人严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。
3. 避免违反竞业禁止的承诺函为保障公司利益，全体董监高及核心技术人员签订了《关于避免违反竞业禁止的承诺函》。报告期内上述承诺人严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。
4. 控股股东、实际控制人关于资金、资产使用情况的承诺为避免无偿使用山西大禹生物工程股份有限公司的资金、资产，损害公司全体股东特别是中小股东的合法权益，控股股东及实际控制人签订了《关于资金、资产使用情况的承诺》。报告期内上述承诺人严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	66,034,932.12	39.38%	抵押借款
无形资产	抵押	11,257,009.81	6.71%	抵押借款
总计	-	77,291,941.93	46.09%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,308,550	36.48%	860,000	15,168,550	38.68%
	其中：控股股东、实际控制人	6,964,050	17.76%	-	4,964,050	12.66%
	董事、监事、高管	6,975,500	17.79%	-	4,975,500	12.69%
	核心员工			2,000,000		
有限售条件股份	有限售股份总数	24,911,450	63.52%	-860,000	24,051,450	61.32%
	其中：控股股东、实际控制人	22,843,950	58.25%	0	22,843,950	58.25%
	董事、监事、高管	23,257,500	59.30%	0	23,257,500	59.30%
	核心员工					
总股本		39,220,000	-	0	39,220,000	-
普通股股东人数		73				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
----	------	-------	------	-------	---------	-------------	-------------

1	闫和平	28,623,000	- 2,000,000	26,623,000	67.88%	22,050,000	4,573,000
2	苏州厚扬景桥投资管理有限 公司-宁波梅山 保税港区厚扬 天灏股权投资 中心（有限合 伙）	3,652,000	2,000,000	5,652,000	14.41%	0	5,652,000
3	彭水源	1,185,000	0	1,185,000	3.02%	793,950	391,050
4	任宁波	750,000	0	750,000	1.92%	0	750,000
5	赵军	350,000	0	350,000	0.89%	0	350,000
合计		34,560,000	0	34,560,000	88.12%	22,843,950	11,716,050

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东闫和平与股东彭水源系夫妻关系，股东闫和平与股东任宁波系舅甥关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

闫和平先生，汉族，出生于 1968 年 12 月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1986 年 9 月至 1989 年 11 月就职于风陵渡化肥厂，任职车间员工；1989 年 12 月至 2002 年 4 月，就职于芮城制药厂，任销售部业务经理；2002 年 5 月至今，任大禹动物董事长；2015 年 7 月至 2016 年 3 月，就职于大禹有限，任董事长；2016 年 4 月至今，任股份公司法定代表人、董事长兼总经理。

报告期内公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司股东彭水源女士和闫和平系夫妻关系，二人对公司股东会、董事会决策有重大影响，主导公司的发展战略及重大决策，实际控制公司的经营管理，故认定闫和平先生和彭水源女士共同控制公司，二人为公司实际控制人。

彭水源女士，汉族，出生于 1978 年 12 月，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002 年 7 月至 2015 年 6 月，就职于大禹动物，任财务会计；2015 年 7 月至 2016 年 3 月，就职于大禹有限，任职员；2016 年 4 月至今，就职于大禹生物，任职员。

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、 最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、 间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
抵押借款	芮城县农村商业银行股份有限公司	12,000,000.00	4.404%	2018年2月27日-2019年1月24日	否
抵押借款	芮城县农村商业银行股份有限公司	28,000,000.00	10.86%	2018年2月27日-2019年1月24日	否
合计	-	40,000,000.00	-	-	-

违约情况

适用 不适用

五、 权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
闫和平	董事长、总经理	男	1968年12月	本科	2019年2月25日至2022年2月24日	是
任武贤	董事	男	1960年5月	研究生	2019年2月25日至2022年2月24日	否
燕雪野	董事、财务负责人、信息披露人	男	1991年5月	大专	2019年2月25日至2022年2月24日	是
杨武龙	董事、副总经理	男	1970年4月	高中	2019年2月25日至2022年2月24日	是
薛卫杰	董事、副总经理	男	1972年2月	高中	2019年2月25日至2022年2月24日	是
罗鹏	董事、副总经理	男	1980年10月	大专	2019年2月25日至2022年2月24日	是
赵一霖	监事	女	1983年9月	大专	2019年2月25日至2022年2月24日	是
王丹	监事	女	1988年8月	本科	2019年2月25日至2022年2月24日	是
赵婉	监事	女	1989年1月	本科	2019年2月25日至2022年2月24日	是
麻啸涛	副总经理	男	1976年7月	本科	2019年2月25日至2022年2月24日	是
许峰	副总经理	男	1969年1月	本科	2019年2月25日至2022年2月24日	是
张阳琼	副总经理	女	1982年4月	本科	2019年2月25日至2022年2月24日	是
何超	董事	男	1980年12月	研究生	2019年2月25日至2022年2月24日	否
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						8

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：

无

(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
闫和平	董事长、总经理	28,623,000	-2,000,000	26,623,000	67.88%	0
任武贤	董事	200,000	0	200,000	0.51%	0
燕雪野	董事、财务负责人、信息披露人	180,000	0	180,000	0.46%	0
杨武龙	董事、副总经理	180,000	0	180,000	0.46%	0
薛卫杰	董事、副总经理	180,000	0	180,000	0.46%	0
罗鹏	董事、副总经理	180,000	0	180,000	0.46%	0
赵一霖	监事会主席、职工监事	90,000	0	90,000	0.23%	0
王丹	监事	60,000	0	60,000	0.15%	0
赵婉	监事	90,000	0	90,000	0.23%	0
麻啸涛	副总经理	180,000	0	180,000	0.46%	0
许峰	副总经理	180,000	0	180,000	0.46%	0
张阳琼	副总经理	90,000	0	90,000	0.23%	0
何超	董事	0	0	0	0	0
合计	-	30,233,000	-2,000,000	28,233,000	71.99%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何超	无	新任	董事	增加董事会人员

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

何超先生，男，汉族，出生于 1980 年 12 月，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2004 年 7 月至 2009 年 7 月，就职于中国航空航天二集团，任处长助理；2009 年 9 月至 2011 年 6 月，就读于北京大学光华管理学院金融专业 MBA；2011 年 7 月至 2015 年 4 月，就职于昆吾九鼎投资管理

有限公司，历任业务总监、分公司总经理、合伙人；2015年4月至今，就职于上海厚扬投资管理有限公司，任执行董事、总经理。2015年5月至今，就职于苏州厚扬景桥投资管理有限公司，任执行董事兼总经理。2015年7月至今，就职于宁波厚扬方盛投资管理有限公司，任执行董事兼总经理。2017年1月至今，就职于四川九牛足球俱乐部股份有限公司，任董事。2017年2月至今，就职于宁波厚扬恒兴投资管理有限公司，任执行董事兼总经理。2017年3月至今，就职于北京厚扬投资管理有限公司，任执行董事兼总经理。2017年5月至今，就职于西藏厚扬创业投资有限公司，任董事长。

公司于2019年1月30日分别召开了第一届董事会第十八次会议、第一届监事会第六次会议、2019年第一次职工代表大会，审议通过了第二届董事会董事、第二届监事会监事及职工代表监事的人选；于2019年2月22日召开2019年第二次临时股东大会审议通过了董事、监事换届的议案；于2019年2月26日分别召开第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议，审议通过了董事长、监事会主席、高级管理人员的任命。公司已于2019年1月30日在全国中小企业股份转让系统披露了《山西大禹生物工程股份有限公司第一届董事会第十八次会议决议公告》，公告编号：2019-002；《山西大禹生物工程股份有限公司第一届监事会第六次会议决议公告》，公告编号：2019-003；《山西大禹生物工程股份有限公司2019年第一次职工代表大会决议公告》，公告编号：2019-004；《山西大禹生物工程股份有限公司董事换届公告》，公告编号：2019-005；《山西大禹生物工程股份有限公司监事换届公告》，公告编号：2019-006；《山西大禹生物工程股份有限公司关于召开2019年第二次临时股东大会通知公告》，公告编号：2019-007；于2019年2月22日披露了《山西大禹生物工程股份有限公司2019年第二次临时股东大会决议公告》，公告编号：2019-008；于2019年2月26日披露了《山西大禹生物工程股份有限公司第二届董事会第一次会议决议公告》，公告编号：2019-009；《山西大禹生物工程股份有限公司第二届监事会第一次会议决议公告》，公告编号：2019-010；《山西大禹生物工程股份有限公司董事长、监事会主席、高级管理人员换届公告》，公告编号：2019-011。

新一届董监高成员延续原有董监高成员，未发生变化。

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	19	29
生产人员	57	74
销售人员	22	23
技术人员	34	30
财务人员	8	8
员工总计	140	164

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	2	2
本科	25	25
专科	58	42
专科以下	55	94
员工总计	140	164

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动及人才引进

公司报告期内，人员比上期增加24人。在报告期内，为符合公司快速、稳健的发展模式，公司在人员储备上有了明显的扩充，特别是增加了行业优秀的技术人才，公司的中高层较为稳定，并且报告期内公司在人员薪酬、福利等方面做出调整，确保公司能吸引、留住优秀人才。

2. 员工薪酬政策公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范

性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

3.人员培训 公司十分重视员工的培训和发展工作，制定了一系列培训计划与人才培育项目，新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训；在职员工不定期的进行业务及管理技能培训；公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，以实现公司与员工的双赢共进。

4.报告期内，公司无需承担的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《公司章程》及相关制度规范运行。公司三会的召集、召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的要求，没有损害股东特别是中小股东的合法权益。报告期内，公司历次董事会、监事会的决议，历次股东大会的会议通知、决议，均按照《公司章程》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，进行了公告，并且已做出的三会决议均能得到切实的执行。公司股东、董事、监事均符合《公司法》及相关规定的任职要求，能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利职责。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面上切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利，确保中小股东与大股东享有平等的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策等均按照公司章程及内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。报告期内，公司内部治理机构和成员均依法运行，能够切实履行应尽的职责和义务，未出现违法违规现象。

4、 公司章程的修改情况

1、根据2018年4月12日第三次临时股东大会审议通过的《关于公司变更经营范围并修改公司章程的议案》，对公司经营范围变更如下：

公司章程第二章第十条原为： 生物工程技术及产品应用的研究和开发、技术咨询；饲料生产：单一饲料、添加剂预混合饲料生产、销售；酶制剂、微生物制剂及食品添加剂生产、销售；饲料添加

剂、混合型饲料添加剂的生产、销售；原地产中药材种植、销售；农产品收购；畜禽养殖及技术研发；畜产品加工、销售；食品生产：保健食品技术研发、生产及销售；自营和代理本公司商品和技术的进出口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

现修改为：生物工程技术及产品应用的研究和开发、技术咨询；饲料生产：单一饲料、添加剂预混合饲料生产、销售；酶制剂、微生物制剂及食品添加剂生产、销售；饲料添加剂生产：饲料添加剂、混合型饲料添加剂生产、销售；原地产中药材种植、销售；农产品收购；兽药生产：粉剂、预混剂、最终灭菌小容量注射剂（含中药提取）、口服溶液剂（含中药提取）、颗粒剂（含中药提取）的生产、销售；畜禽养殖及技术研发；畜产品加工、销售；食品生产：保健食品技术研发、生产及销售；自营和代理本公司商品和技术的进出口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）；

2、根据 2018 年 6 月 8 日第四次临时股东大会审议通过的《关于修改公司章程的议案》，对公司章程关于董事会的职权、关联交易的审议及披露等条款作相应修订。

（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	8	<p>1、2018 年 1 月 31 日，公司召开的第一届董事第十次会议审议通过《关于拟向银行申请综合授信额度贷款的议案》、《关于授权董事长签署相关贷款文件的议案》、《关于召开 2018 年第一次临时股东大会的议案》；</p> <p>2、2018 年 2 月 12 日，公司召开第一届董事会第十一次会议审议通过《关于变更会计师事务所的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》；</p> <p>3、2018 年 3 月 27 日，公司召开第一届董事会第十二次会议审议通过《关于公司变更经营范围并修改公司章程的议案》、《关于投资建设兽药 GMP 生产线的议案》、《关于投资建设微生物发酵生产线的议案》、《关于召开 2018 年第三次临时股东大会的议案》；</p> <p>4、2018 年 4 月 24 日，公司召开第一届董事会第十三次会议审议通过《关于提名何超先生担任公司第一届董事会董事的议案》、《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度总经理工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于同意报出 2017 年年度审计报告的议案》、《关于公司 2017 年年度报告及摘要的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《2017 年度利润分配方案》、《关于提请召开 2017 年年度股东大会的议案》；</p> <p>5、2018 年 5 月 24 日，公司召开第一届董事会第十四次会议审议通过《关于修改公司章程的议案》、《关于修改〈关联交易管理办法〉的议案》、《关于提请召开 2018 年第四次临时股东</p>

		<p>大会的议案》；</p> <p>6、2018年8月9日，公司召开第一届董事会第十五次会议审议通过《关于将“投资建设微生物发酵生产线”项目名称变更为“投资建设酶制剂和微生态产业化项目”并增加投资预算议案》、《关于公司2018年半年度报告议案》、《关于提请召开2018年第五次临时股东大会的议案议案》；</p> <p>7、2018年12月10日，公司召开第一届董事会第十六次会议审议通过《关于2019年拟向银行申请综合授信额度贷款议案》、《关于授权董事长签署相关贷款文件议案》、《关于提请召开2018年第六次临时股东大会议案》；</p> <p>8、2018年12月21日，公司召开第一届董事会第十七次会议审议通过《关于公司变更经营范围并修改公司章程议案》、《关于预计2019年度日常性关联交易议案》、《关于提请召开2019年第一次临时股东大会议案》。</p>
监事会	2	<p>1、2018年4月24日，公司召开第一届监事会第四次会议审议通过《关于公司2017年度监事会工作报告的议案》、《关于公司2017年度财务决算报告的议案》、《关于公司2018年度财务预算报告的议案》、《关于公司2017年年度报告及摘要的议案》、《关于同意报出2017年度审计报告的议案》、《关于会计政策变更的议案》《2017年度利润分配方案》；</p> <p>2、2018年8月9日，公司召开第一届监事会第五次会议审议通过《关于公司2018年半年度报告议案》。</p>
股东大会	7	<p>1、2018年2月22日，公司召开第一次临时股东大会会议审议通过《关于拟向银行申请综合授信额度贷款的议案》、《关于授权董事长签署相关贷款文件的议案》；</p> <p>2、2018年2月27日，公司召开第二次临时股东大会会议审议通过《关于变更会计师事务所的议案》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》；</p> <p>3、2018年4月12日，公司召开第三次临时股东大会会议审议通过《关于公司变更经营范围并修改公司章程的议案》、《关于投资建设兽药GMP生产线的议案》、《关于投资建设微生物发酵生产线的议案》；</p> <p>4、2018年5月16日，公司召开2017年年度股东大会会议审议通过《关于提名何超先生担任公司第一届董事会董事的议案》、《关于公司2017年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2017年度财务决算报告的议案》、《关于公司2018年度财务预算报告的议案》、《关于同意报出2017年度审计报告的议案》、《关于公司2017年年度报告及摘要的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《关于公司2017年度监</p>

		<p>事会工作报告的议案》、《2017 年度利润分配方案》。</p> <p>5、2018 年 6 月 8 日，公司召开第四次临时股东大会会议审议通过《关于修改公司章程的议案》、《关于修改〈关联交易管理办法〉的议案》。</p> <p>6、2018 年 8 月 25 日，公司召开第五次临时股东大会会议审议通过《关于将“投资建设微生物发酵生产线”项目名称变更为“投资建设酶制剂和微生态产业化项目”并增加投资预算议案》；</p> <p>7、2018 年 12 月 26 日，公司召开第六次临时股东大会会议审议通过《关于 2019 年拟向银行申请综合授信额度贷款议案》、《关于授权董事长签署相关贷款文件议案》。</p>
--	--	---

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，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、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》、三会议事规则的规定，决议内容没有违反相关法律、行政法规和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，在实践中规范运作，诚信地履行各自的权利和义务

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司不断健全、规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会严格按照《公司法》等法律以及中国证监会等法律法规的要求，履行各自的权利和义务；公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照规则和程序进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规要求。报告期内，公司管理层暂未引入职业经理人

(四) 投资者关系管理情况

公司建立了《投资者关系管理制度》，对公司和投资者、潜在投资者沟通的具体方式方法做出了规定。公司建立了《信息披露事务管理制度》，公司严格按照全国中小企业股份转让系统发布的相关规则制度做好信息披露工作，确保公司信息披露内容真实、准确、完整，便于投资者及潜在投资者及时获知 与公司经营相关的重大信息。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内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

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东及实际控制人及其控制的其它企业，具体情况如下：

(一) 业务独立情况

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其它企业，具有完整的业务体系；公司拥有独立的决策和执行机构，并拥有独立的业务系统；公司独立的对外签署合同，独立采购，独立销售；公司具有面向市场的自主经营能力。公司与控股股东及实际控制人及其控制的其它企业之间不存在依赖关系。

(二) 资产独立情况

公司是整体变更设立的股份公司，拥有经营所必需的办公场所、与经营范围相适应的生产设备等资产，不存在依赖控股股东及实际控制人资产生产经营的情况。公司对其所有的资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东及实际控制人、管理层及其关联人员非经营性占用而损害公司利益的情况。

(三) 人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》的规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人等与公司签订了劳动合同，未在控股股东及实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或领薪；公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，与控股股东及实际控制人及其控制的其它企业严格分离。

(四) 机构独立情况

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，设立有生产部、品牌运营部、营销中心、财务部、供应部、技术部、党建部、行政部等部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织结构和内部经营管理机构的设置自主独立，不受控股股东及实际控制人及其控制的企业影响。

(五) 财务独立情况

公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其它单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司财务会计人员未在控股股东及实际控制人及其控制的其他企业中兼职，未与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1. 内部控制制度建设

根据《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，逐步建立了公司业务各环节的内部控制制度，内控体系流程进一步健全和完善，能适应公司管理的要求和发展的需要；公司深化内部风险评估、过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作，公司的风险评估、风险控制进一步落实。

2. 关于会计核算体系

公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

3. 关于财务管理体系

公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策、法规及相关制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

4. 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。公司会根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳快速发展。

报告期内未发现会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度的重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等《年度报告重大差错责任追究制度》所规定的追责情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了信息披露等制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	瑞华审字【2019】02270018号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
审计报告日期	2019年4月23日
注册会计师姓名	李民、姚欣
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

瑞华审字【2019】02270018号

山西大禹生物工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西大禹生物工程股份有限公司（以下简称“大禹生物公司”）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了大禹生物公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大禹生物公司，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

大禹生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2018年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式

的鉴证结论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

大禹生物公司管理层（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，管理层负责评估大禹生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大禹生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大禹生物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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对大禹生物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大禹生物公司不能持续经营。

（五）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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李民

中国·北京 中国注册会计师：姚欣

2019年4月23日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	21,756,506.18	14,074,179.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	14,109,290.06	8,743,037.43
其中：应收票据	六、2		300,000.00
应收账款	六、2	14,109,290.06	8,443,037.43
预付款项	六、3	360,296.57	878,700.47
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	48,583.00	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	13,822,896.25	12,148,560.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	811,782.16	576,889.11
流动资产合计		50,909,354.22	36,421,367.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	86,419,352.22	51,634,998.17
在建工程	六、8	11,328,170.87	15,258,369.15
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	11,377,305.80	11,593,497.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,287,306.62	1,139,622.31
递延所得税资产	六、11	112,337.26	66,655.56
其他非流动资产	六、12	6,252,564.37	1,700,000.00
非流动资产合计		116,777,037.14	81,393,142.89
资产总计		167,686,391.36	117,814,510.23
流动负债：			
短期借款	六、13	40,000,000.00	9,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、14	9,903,509.40	9,224,172.12
其中：应付票据			
应付账款	六、14	9,903,509.40	9,224,172.12
预收款项	六、15	866,373.07	3,119,383.67
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、16	1,758,207.81	1,837,921.56
应交税费	六、17	2,796,584.47	2,346,569.63
其他应付款	六、18	120,181.58	834,668.46

其中：应付利息	六、18	60,191.33	
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		55,444,856.33	26,862,715.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、19	7,787,499.30	8,232,499.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,787,499.30	8,232,499.26
负债合计		63,232,355.63	35,095,214.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	39,220,000.00	39,220,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	12,532,666.33	12,532,666.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	5,270,136.94	3,096,662.92
一般风险准备			
未分配利润	六、23	47,431,232.46	27,869,966.28
归属于母公司所有者权益合计		104,454,035.73	82,719,295.53
少数股东权益			
所有者权益合计		104,454,035.73	82,719,295.53
负债和所有者权益总计		167,686,391.36	117,814,510.23

法定代表人：闫和平

主管会计工作负责人：燕雪野

会计机构负责人：燕雪野

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		89,439,671.39	86,260,741.69

其中：营业收入	六、24	89,439,671.39	86,260,741.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,153,612.03	64,422,537.35
其中：营业成本	六、24	39,045,388.28	40,956,589.24
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	1,145,924.26	1,478,146.24
销售费用	六、26	9,602,292.89	8,864,105.12
管理费用	六、27	8,361,679.00	8,345,957.73
研发费用	六、28	4,543,315.98	3,959,093.95
财务费用	六、29	1,150,466.93	877,006.46
其中：利息费用	六、29	1,171,066.52	903,887.58
利息收入	六、29	25,563.92	38,427.20
资产减值损失	六、30	304,544.69	-58,361.39
信用减值损失			
加：其他收益	六、31	791,810.96	1,924,791.98
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,077,870.32	23,762,996.32
加：营业外收入	六、33	501,728.10	1,032,060.07
减：营业外支出	六、34	1,502,717.09	429,749.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,076,881.33	24,365,307.29
减：所得税费用	六、35	3,342,141.13	3,222,232.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,734,740.20	21,143,074.40
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）		21,734,740.20	21,143,074.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		21,734,740.20	21,143,074.40
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		21,734,740.20	21,143,074.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,734,740.20	21,143,074.40
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）		0.5542	0.5391
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.5542	0.5391

法定代表人：闫和平

主管会计工作负责人：燕雪野

会计机构负责人：燕雪野

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		93,088,756.89	102,556,520.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	872,701.09	3,611,362.64
经营活动现金流入小计		93,961,457.98	106,167,882.64
购买商品、接受劳务支付的现金		39,277,875.06	39,446,249.39
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,849,365.22	9,165,510.85
支付的各项税费		9,154,892.46	10,667,698.02
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	12,779,687.33	12,985,241.03
经营活动现金流出小计		73,061,820.07	72,264,699.29
经营活动产生的现金流量净额		20,899,637.91	33,903,183.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,606,436.01	34,957,153.53
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		42,606,436.01	34,957,153.53
投资活动产生的现金流量净额		-42,606,436.01	-34,957,153.53
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		40,000,000.00	9,500,000.00
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		40,000,000.00	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,110,875.19	903,887.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,610,875.19	6,403,887.58
筹资活动产生的现金流量净额		29,389,124.81	3,096,112.42
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		7,682,326.71	2,042,142.24
加：期初现金及现金等价物余额		14,074,179.47	12,032,037.23
六、期末现金及现金等价物余额		21,756,506.18	14,074,179.47

法定代表人：闫和平

主管会计工作负责人：燕雪野

会计机构负责人：燕雪野

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	39,220,000.00				12,532,666.33				3,096,662.92		27,869,966.28		82,719,295.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,220,000.00				12,532,666.33				3,096,662.92		27,869,966.28		82,719,295.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,173,474.02		19,561,266.18		21,734,740.20
（一）综合收益总额											21,734,740.20		21,734,740.20
（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									2,173,474.02		-2,173,474.02		

1. 提取盈余公积									2,173,474.02		-2,173,474.02		
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	39,220,000.00				12,532,666.33				5,270,136.94		47,431,232.46		104,454,035.73

项目	上期												少数 股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											

									备			
一、上年期末余额	39,220,000.00				12,532,666.33				982,355.48		8,841,199.32	61,576,221.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	39,220,000.00				12,532,666.33				982,355.48		8,841,199.32	61,576,221.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,114,307.44		19,028,766.96	21,143,074.40
（一）综合收益总额											21,143,074.40	21,143,074.40
（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									2,114,307.44		-2,114,307.44	
1. 提取盈余公积									2,114,307.44		-2,114,307.44	
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	39,220,000.00				12,532,666.33				3,096,662.92		27,869,966.28		82,719,295.53

法定代表人：闫和平

主管会计工作负责人：燕雪野

会计机构负责人：燕雪野

山西大禹生物工程股份有限公司

2018年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

2014年7月8日，山西省工商局核发编号为“(晋)登记内名预核字[2014]第087172号”的《企业名称预先核准通知书》，核准名称为“山西大禹生物工程股份有限公司”(以下简称“大禹有限”)。

2014年7月18日，公司召开股东会，决议设立有限公司，注册资本为3,000.00万元。

2016年3月17日，大禹有限整体变更为股份公司(以下简称“大禹股份”)的注册资本3,000万元，实收资本为3,000万元。

2016年6月27日，大禹股份变更注册资本为3,792万元。同年12月19日变更注册资本为3,922万元。

2017年7月26日，本公司取得【2017】4597号股转系统函，经全国股转公司批准在全国中小企业股份转让系统挂牌。同年8月10日，本公司在全国股转系统挂牌公开转让，证券名称：大禹生物，股票代码：871970。

截至2018年12月31日，本公司股权结构如下：

序号	股东姓名	股东性质	持股数量(股)	出资比例(%)	是否存在质押或冻结情况
1	闫和平	境内自然人	26,623,000.00	67.88	否
2	苏州厚扬景桥投资管理有限公司-宁波梅山保税港区厚扬天灏股权投资中心(有限合伙)	企业法人	5,652,000.00	14.41	否
3	彭水源	境内自然人	1,185,000.00	3.02	否
4	任宁波等自然人70人	境内自然人	5,760,000.00	14.69	否
5	合计		39,220,000.00	100.00	

本公司统一社会信用代码：91140800396698854U。法定代表人：闫和平，营业期限：2014-07-23至无固定期限，注册地址：芮城县永乐南路开发区西侧(丽都大酒店南)。

本公司的主要经营范围：生物工程技术及产品应用的研究和开发、技术咨询；饲料生产：单一饲料、添加剂预混合饲料生产、销售；酶制剂、微生物制剂及食品添加剂生产、销售；饲料添加剂生产：饲料添加剂、混合型饲料添加剂生产、销售；原地产中药材种植、销售；农产品收购；畜禽养殖及技术研发；畜产品加工、销售；食品生产：保健食品技术研发、生产及销售；自营和代理本公司商品和技术的进出口业务。

本公司系以混合型饲料添加剂、添加剂预混合饲料、单一饲料的研发、生产、销售、服务为主营业务的高新技术企业。

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月23日决议批准报出。

本公司 2018 年 1 月 31 日出资成立子公司山西标谱通用质检技术服务有限公司，注册资本 1000 万，法定代表人：麻啸涛，注册地址：芮城县永乐南路开发区西侧。主要经营范围：质量检验服务；可靠性试验、动物实验；元素分析、技术分析、研发、推广；检测技术的咨询服务；科技中介服务、科技信息咨询服务；相关技术服务及技术转让。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事混合型饲料添加剂、添加剂预混合饲料、单一饲料的研发、生产、销售、服务为主的经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

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

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性

金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金

额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为一个营业周期。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损

失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（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）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处

理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（9）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。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款

项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	账龄
组合 2：涉诉款项.客户信用状况恶化的应收款项	款项性质

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：涉诉款项.客户信用状况恶化的应收款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：应收关联方款项、员工暂支款、押金、保证金等款项，考虑到其信用风险不大，一般不计提坏账准备；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项，单独测试发生减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；等等。

（3）坏账准备的转回

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

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其

中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

11、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其

他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响

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

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

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

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率 （%）	年折旧率 （%）
----	------	---------	------------	-------------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
办公设备	平均年限法	5	5	19.00
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
电子设备	平均年限法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

13、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的

使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取新的科学理论或技术知识应用而进行的有计划信息调查、技术知识查新、信息数据分析和相关产品的新理念、新技术、新工艺、新材料等的收集、整理等工作。开发是指在进行产品商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项产品技术、工艺、疗效改进，以研发出疗效确切且符合市场需求的产品。

研究阶段发生的研发支出全部计入管理费用；开发阶段未满足资本化条件时发生的研发支出按照以下原则核算：专职研发人员的工资、研发专门设备的折旧、设计费、认证费、检验检测费计入管理费用，开发阶段满足资本化条件后发生的研发支出计入无形资产。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年

以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括工程技术改造及长期技术服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，企业提供 给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际

发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定提存计划，具体是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划，设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

19、预计负债

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

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

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

20、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够

可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

（3）让渡资产使用权收入

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

21、政府补助

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

性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基

础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

23、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号), 本公司对财务报表格式进行了以下修订:

1、资产负债表: 将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”; 将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”; 将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”; 将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”; 将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”; 将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”; 将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

2、利润表: 将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报; 将“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报; 将“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”调整为“重新计量设定受益计划变动额”列报; 将“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”调整为“权益法下不能转损益的其他综合收益”列报; 将“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”调整为“权益法下可转损益的其他综合收益”列报。

3、股东权益变动表: 在“股东权益内部结转”行项目下, 将“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”调整为“设定受益计划变动额结转留存收益”列报。

根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》, 本公司对具体报表项目的列报进行了以下修订:

1、利润表: 企业作为个人所得税的扣缴义务人, 根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在利润表的“其他收益”项目中填列。

2、现金流量表: 企业实际收到的政府补助, 无论是与资产相关还是与收益相关, 在现金流量表中均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司对该项会计政策变更采用追溯调整法, 年初及上年度(2017 年 12 月 31 日/2017 年度)受影响的财务报表项目明细情况如下:

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据	300,000.00	应收票据及应收账款	8,743,037.43
应收账款	8,443,037.43		

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收利息		其他应收款	
应收股利			
其他应收款			
固定资产	51,634,998.17	固定资产	51,634,998.17
固定资产清理			
工程物资		在建工程	15,258,369.15
在建工程	15,258,369.15		
应付票据		应付票据及应付账款	9,224,172.12
应付账款	9,224,172.12		
应付利息		其他应付款	834,668.46
应付股利			
其他应付款	834,668.46		
管理费用	12,305,051.68	管理费用	8,345,957.73
		研发费用	3,959,093.95
其他收益	1,924,791.98	其他收益	1,924,791.98
营业外收入	1,032,060.07	营业外收入	1,032,060.07
收到其他与经营活动有关的现金	3,611,362.64	收到其他与经营活动有关的现金	3,611,362.64
收到其他与筹资活动有关的现金		收到其他与筹资活动有关的现金	

注：①本公司本年度将未收到与个人所得税扣缴税款手续费返还相关的政府补助。

②本公司本年度未收到的与资产相关的政府补助。

本次会计政策变更，仅对上述财务报表项目列报产生影响，对本公司 2017 年年末资产总额、负债总额和净资产以及 2017 年度净利润均未产生影响。

(2) 会计估计变更

本公司 2018 年度无应披露的会计估计变更事项。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金

额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）租赁的归类

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

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

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

（4）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

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

（6）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取新的科学理论或技术知识应用而进行的有计划信息调查、技术知识查新、信息数据分析和相关产品的新理念、新技术、新工艺、新材料等的收集、整理等工作。开发是指在进行产品商业性生产或使用前，将研究成果或其

他知识应用于某项产品技术、工艺、疗效改进，以研发出疗效确切且符合市场需求的产品。

研究阶段发生的研发支出全部计入管理费用；开发阶段未满足资本化条件时发生的研发支出按照以下原则核算：专职研发人员的工资、研发专门设备的折旧、设计费、认证费、检验检测费计入管理费用，开发阶段满足资本化条件后发生的研发支出计入无形资产。

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

2、税收优惠及批文

（1）所得税税收优惠

2016年本公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR201614000219，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。2018年度本公司适用15%的企

业所得税税率。

(2) 增值税税收优惠

据2001年8月1日《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121号)规定“根据国务院关于部分饲料产品继续免征增值税的批示,现将免税饲料产品范围及国内环节饲料免征增值税的管理办法明确如下:一、免税饲料产品范围包括:(一)单一大宗饲料。指以一种动物、植物、微生物或矿物质为来源的产品或其副产品。其范围仅限于糠麸、酒糟、鱼粉、草饲料、饲料级磷酸氢钙及除豆粕以外的菜子粕、棉子粕、向日葵粕、花生粕等粕类产品。……(四)复合预混料。指能够按照国家有关饲料产品的标准要求量,全面提供动物饲养相应阶段所需微量元素(4种或以上)、维生素(8种或以上),由微量元素、维生素、氨基酸和非营养性添加剂中任何两类或两类以上的组分与载体或稀释剂按一定比例配置的均匀混合物。”本公司生产的单一大宗饲料和复合预混料产品免征增值税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2018年1月1日,“年末”指2018年12月31日;“本年”指2018年度,“上年”指2017年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	2,280.70	3,510.60
银行存款	21,754,225.48	14,070,668.87
其他货币资金		
合计	21,756,506.18	14,074,179.47
其中:存放在境外的款项总额		

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		300,000.00
应收账款	14,109,290.06	8,443,037.43
合计	14,109,290.06	8,743,037.43

(1) 应收票据

① 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		300,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计		300,000.00

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,855,648.14	100.00	746,358.08	5.02	14,109,290.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,855,648.14	100.00	746,358.08	5.02	14,109,290.06

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,887,407.82	100.00	444,370.39	5.00	8,443,037.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,887,407.82	100.00	444,370.39	5.00	8,443,037.43

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,784,134.64	739,206.73	5.00
1至2年	71,513.50	7,151.35	10.00
合计	14,855,648.14	746,358.08	5.02

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 746,358.08 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	年末余额	计提坏账准备金额	年限	款项性质	占应收账款总额的比例 (%)
天津为农饲料销售有限公司	非关联方	1,955,243.86	97,762.19	一年以内	货款	13.16
保定正牧饲料销售有限公司	非关联方	966,725.74	48,336.29	一年以内	货款	6.51
新乡市壮壮饲料销售有限公司	非关联方	915,322.58	45,766.13	一年以内	货款	6.16
西平县芮辉牧业有限公司	非关联方	786,508.07	39,325.40	一年以内	货款	5.29
芮城县天牧饲料销售有限公司	非关联方	668,211.35	33,410.57	一年以内	货款	4.5
合计		5,292,011.60	264,600.58			35.62

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 5,292,011.60 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 35.62 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 264,600.58 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	231,514.76	64.26	877,526.64	99.87
1 至 2 年	128,558.53	35.68	1,173.83	0.13
2 至 3 年	223.28	0.06		-
合计	360,296.57	100.00	878,700.47	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 231,281.61 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 64.19 %。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,583.00	
合计	48,583.00	

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	51,140.00	100.00	2,557.00	5.00	48,583.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	51,140.00	100.00	2,557.00	5.00	48,583.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	51,140.00	2,557.00	5.00
合计	51,140.00	2,557.00	5.00

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	50,000.00	
赔偿款	1,140.00	

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	51,140.00	

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,557.00 元；本年无收回或转回坏账准备。

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
芮城县财政国库支付局	环境污染质保金	50,000.00	1 年以内	97.77	2,500.00
芮城县安邦汽车运输	物流丢失货物赔偿	780.00	1 年以内	1.53	39.00
芮城县点石物流	物流丢失货物赔偿	360.00	1 年以内	0.70	18.00
合计	——	51,140.00	——	100.00	2,557.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,624,407.21	-	11,624,407.21
在产品	24,064.41	-	24,064.41
库存商品	2,172,203.63	-	2,172,203.63
周转材料	2,221.00	-	2,221.00
合计	13,822,896.25	-	13,822,896.25

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,445,130.85		10,445,130.85
在产品			
库存商品	1,698,526.49		1,698,526.49
周转材料	4,903.52		4,903.52
合计	12,148,560.86	-	12,148,560.86

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	811,782.16	576,889.11
合计	811,782.16	576,889.11

7、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	86,419,352.22	51,634,998.17
固定资产清理		
合计	86,419,352.22	51,634,998.17

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	39,722,541.49	15,442,477.95	1,372,926.50	1,721,369.29	263,760.10	58,523,075.33
2、本年增加金额	36,174,128.50	440,671.74	1,068,034.19	2,647,466.14	276,847.74	40,607,148.31
(1) 购置		142,233.01	1,068,034.19	258,692.86	276,847.74	1,745,807.80
(2) 在建工程转入	36,174,128.50	298,438.73		2,388,773.28		38,861,340.51
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额	1,600,000.00					1,600,000.00
(1) 处置或报废	1,600,000.00					1,600,000.00
4、年末余额	74,296,669.99	15,883,149.69	2,440,960.69	4,368,835.43	540,607.84	97,530,223.64
二、累计折旧						
1、年初余额	3,371,551.35	2,097,053.75	468,651.62	866,362.67	84,457.77	6,888,077.16
2、本年增加金额	1,906,682.04	1,474,060.08	508,042.41	534,701.19	55,308.54	4,478,794.26
(1) 计提	1,906,682.04	1,474,060.08	508,042.41	534,701.19	55,308.54	4,478,794.26
3、本年减少金额	256,000.00					256,000.00
(1) 处置或报废	256,000.00					256,000.00
4、年末余额	5,022,233.39	3,571,113.83	976,694.03	1,401,063.86	139,766.31	11,110,871.42
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
四、账面价值						
1、年末账面价值	69,274,436.60	12,312,035.86	1,464,266.66	2,967,771.57	400,841.53	86,419,352.22
2、年初账面价值	36,350,990.14	13,345,424.20	904,274.88	855,006.62	179,302.33	51,634,998.17

8、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	11,328,170.87	15,258,369.15
工程物资		
合计	11,328,170.87	15,258,369.15

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心办公楼	-		-	15,258,369.15		15,258,369.15
兽药车间	4,726,533.46		4,726,533.46			
锅炉房	21,223.80		21,223.80			
菌酶车间	2,040,726.74		2,040,726.74			
粉碎机	37,931.04		37,931.04			
锅炉 2	96,644.10		96,644.10			
兽药车间生产线	4,374,043.77		4,374,043.77			
监控设备	31,067.96		31,067.96			
合计	11,328,170.87		11,328,170.87	15,258,369.15		15,258,369.15

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
工房	500,000.00		475,705.33	475,705.33		-
办公楼	720,000.00		708,737.86	708,737.86		-
厂区	1,120,000.00		1,071,013.68	1,071,013.68		-
研发中心办公楼	32,000,000.00	15,258,369.15	18,126,666.11	33,385,035.26		-
兽药车间	50,000,000.00		4,726,533.46			4,726,533.46
锅炉房	23,000.00		21,223.80			21,223.80

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
菌酶车间	80,000,000.00		2,040,726.74			2,040,726.74
门房	550,000.00		533,636.37	533,636.37		-
合计	164,913,000.00	15,258,369.15	27,704,243.35	36,174,128.50		6,788,484.00

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
工房	95.14	100				自有资金
办公楼	98.44	100				自有资金
厂区	95.63	100				自有资金
研发中心办公楼	104.33	100				自有资金
兽药车间	9.45	9.45				自有资金
锅炉房	92.28	92.28				自有资金
菌酶车间	2.55	2.55				自有资金
门房	97.02	100				自有资金
合计	-	-				

③本年无计提在建工程减值准备情况

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	11,950,880.00	112,764.10	12,063,644.10
2、本年增加金额		53,849.06	53,849.06
(1) 购置		53,849.06	53,849.06
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	11,950,880.00	166,613.16	12,117,493.16

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
二、累计摊销			
1、年初余额	454,459.39	15,687.01	470,146.40
2、本年增加金额	239,410.80	30,630.16	270,040.96
(1) 计提	239,410.80	30,630.16	270,040.96
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额	693,870.19	46,317.17	740,187.36
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	11,257,009.81	120,295.99	11,377,305.80
2、年初账面价值	11,496,420.61	97,077.09	11,593,497.70

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	6,632,933.67	有部分土地用于抵押借款，合并办理不动产证需待借款清偿之后

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	11,257,009.81	239,410.80	抵押借款

*企业于 2019 年 1 月 11 日取得编号为【晋（2019）芮城县不动产权第 0000081 号】的不动产权属证明，至此取得全部房产土地的权属证明。

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
北京同力兴科技服务费	883,333.20	-	200,000.04		683,333.16
厂区门口二次改造	31,909.37	-	23,931.96		7,977.41
阴凉库周边工程	224,379.74	-	84,142.44		140,237.30

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
车间改造费用	-	56,310.68	18,770.28		37,540.40
北京哲也追溯系统费用	-	177,048.55	73,770.20		103,278.35
厂区整体装饰	-	325,800.00	10,860.00		314,940.00
合计	1,139,622.31	559,159.23	411,474.92		1,287,306.62

11、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	748,915.08	112,337.26	444,370.39	66,655.56
合计	748,915.08	112,337.26	444,370.39	66,655.56

12、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付购建长期资产款项	6,252,564.37	1,700,000.00
合计	6,252,564.37	1,700,000.00

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	40,000,000.00	9,500,000.00
合计	40,000,000.00	9,500,000.00

公司向山西省芮城县农村信用合作联社借款 4000 万元：其中 1200 万借款期限为 2018 年 2 月 28 日至 2019 年 1 月 24 日，年利率 4.404%；1000 万借款期限为 2018 年 6 月 20 日至 2019 年 1 月 24 日，年利率 10.86%；1800 万借款期限为 2018 年 12 月 30 日至 2019 年 1 月 24 日，年利率 10.86%，抵押物为本公司 37617.52 平米研发大楼和厂房等房屋建筑物及 85095.02 平米的土地。

14、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	9,903,509.40	9,224,172.12
合计	9,903,509.40	9,224,172.12

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
材料款	4,735,262.60	6,722,447.49
工程及设备款	3,873,366.20	1,230,296.14
费用	441,764.53	1,271,428.49
运输费	853,116.07	
合计	9,903,509.40	9,224,172.12

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
焦会婷	180,020.00	尚未结算
芮城县盛世文化传播	86,000.00	尚未结算
山西汽运集团运城汽车运输	38,589.19	尚未结算
苏州禾海钢构净化工程	32,980.00	尚未结算
虎子物流	29,645.00	尚未结算
合计	367,234.19	--

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
销售货款	866,373.07	3,119,383.67
合计	866,373.07	3,119,383.67

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收款项

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,695,743.10	9,997,629.30	9,944,516.42	1,748,855.98
二、离职后福利-设定提存计划	142,178.46	1,059,705.83	1,192,532.46	9,351.83
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,837,921.56	11,057,335.13	11,137,048.88	1,758,207.81

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,221,627.95	8,592,429.02	8,554,989.68	1,259,067.29

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费	-	311,305.41	311,305.41	-
3、社会保险费	82,522.67	561,873.31	633,293.53	11,102.45
其中：医疗保险费	82,147.20	464,761.26	536,181.42	10,727.04
工伤保险费	0.05	59,289.78	59,289.83	-
生育保险费	375.42	37,822.27	37,822.28	375.41
4、住房公积金	33,858.00	145,495.00	165,704.00	13,649.00
5、工会经费和职工教育经费	357,734.48	386,526.56	279,223.80	465,037.24
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,695,743.10	9,997,629.30	9,944,516.42	1,748,855.98

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	133,759.86	1,023,562.49	1,151,559.88	5,762.47
2、失业保险费	8,418.60	36,143.34	40,972.58	3,589.36
3、企业年金缴费				
合 计	142,178.46	1,059,705.83	1,192,532.46	9,351.83

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按 2018 年运城市五险一金最低缴费基数 的 19%、0.7% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	503,159.92	1,253,076.73
城市维护建设税	25,158.00	62,470.45
企业所得税	1,977,318.52	698,022.67
个人所得税	11,762.78	17,877.82
土地使用税	53,189.41	53,189.41
印花税	2,740.70	5,316.80
房产税	187,581.52	183,629.68
教育费附加（包含地方教育费附加）	25,158.00	62,470.45
残疾人就业保障金	10,515.62	10,515.62
合 计	2,796,584.47	2,346,569.63

18、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	60,191.33	
应付股利		
其他应付款	59,990.25	834,668.46
合计	120,181.58	834,668.46

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款利息	60,191.33	
合计	60,191.33	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
报销费用	38,541.55	
代扣代缴五险一金	21,448.70	123,129.46
代收代付款		711,539.00
合计	59,990.25	834,668.46

19、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	8,232,499.26		444,999.96	7,787,499.30	废弃果渣循环利用项目政府补助 890 万
合计	8,232,499.26		444,999.96	7,787,499.30	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收 益相关
废弃果渣循环利用项目	8,232,499.26			444,999.96		7,787,499.30	与资产相 关
合计	8,232,499.26			444,999.96		7,787,499.30	

20、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,220,000.00						39,220,000.00

21、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	12,532,666.33			12,532,666.33
其他资本公积				
合计	12,532,666.33			12,532,666.33

22、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,096,662.92	2,173,474.02		5,270,136.94
合计	3,096,662.92	2,173,474.02		5,270,136.94

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

23、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	27,869,966.28	8,841,199.32
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	27,869,966.28	8,841,199.32
加：本年归属于母公司股东的净利润	21,734,740.20	21,143,074.40
减：提取法定盈余公积	2,173,474.02	2,114,307.44
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	47,431,232.46	27,869,966.28

24、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,439,671.39	39,045,388.28	86,260,741.69	40,956,589.24
其他业务				
合计	89,439,671.39	39,045,388.28	86,260,741.69	40,956,589.24

25、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	254,047.15	357,575.13
教育费附加	254,047.17	357,575.11
房产税	375,163.04	434,481.67
土地使用税	212,757.64	213,244.32
印花税	49,909.26	32,197.90
防洪费（河道费）		13,955.58
残疾人就业保证金		69,116.53
合 计	1,145,924.26	1,478,146.24

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,669,425.10	1,375,655.59
宣传推广费	615,342.34	463,580.45
运输装卸费	4,934,773.08	5,141,253.59
会议费	2,157,236.19	683,810.27
差旅费	100,316.85	655,616.83
其他	125,199.33	544,188.39
合 计	9,602,292.89	8,864,105.12

27、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,934,770.31	2,549,017.25
聘请中介机构费	628,634.36	1,320,558.05
折旧与摊销	2,282,806.60	1,949,577.45
办公费	662,576.13	756,288.77
会议费	129,410.81	133,849.85
劳务费	439,152.24	318,125.44
水电费	477,443.53	301,110.30
其他	806,885.02	1,017,430.62
合 计	8,361,679.00	8,345,957.73

28、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入	260,111.57	517,009.54

项 目	本年发生额	上年发生额
直接人工	2,721,423.58	1,824,339.97
折旧费用与长期费用摊销	1,065,810.03	1,074,235.74
设计费	338,414.76	106,947.85
装备调试费	1,177.20	27,797.92
其它费用	156,378.84	408,762.93
合 计	4,543,315.98	3,959,093.95

29、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,171,066.52	903,887.58
减：利息收入	25,563.92	38,427.20
其他	4,964.33	11,546.08
合 计	1,150,466.93	877,006.46

30、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	304,544.69	-58,361.39
合 计	304,544.69	-58,361.39

31、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
废弃果渣循环利用项目	444,999.96	445,000.76	444,999.96
残疾人就业优惠政策退增值税		526,731.22	
企业直接融资奖励		500,000.00	
中小企业发展专项资金	200,000.00	200,000.00	200,000.00
高新企业补助		160,000.00	
科学技术厅发展扶持专项资金		50,000.00	
见习补贴		29,160.00	
年度专利奖励奖金	20,000.00	13,900.00	20,000.00
科技研发经费	60,000.00		60,000.00
失业保险稳岗补贴	16,811.00		16,811.00
科技局科技创新券款项	50,000.00		50,000.00
合 计	791,810.96	1,924,791.98	791,810.96

32、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-	-	-
合 计	-	-	-

33、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
接受捐赠		29,076.93	
与企业日常活动无关的政府补助	500,000.00	1,000,000.00	500,000.00
其他	1,728.10	2,983.14	1,728.10
合 计	501,728.10	1,032,060.07	501,728.10

注：营业外收入-其他系罚没收入 1,424.75 元，长短款结算收入 303.35 元。

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
企业上市、挂牌奖励	500,000.00			1,000,000.00			与收益相关
企业融资奖励					500,000.00		与收益相关
中小企业发展专项资金		200,000.00			200,000.00		与收益相关
稳岗补贴		16,811.00					与收益相关
科技局科技创新券款项		50,000.00					与收益相关
年度专利奖励奖金		20,000.00			13,900.00		与收益相关
科技研发经费		60,000.00					与收益相关
废弃果渣循环利用项目		444,999.96			445,000.76		与收益相关
残疾人就业优惠政策退增值税					526,731.22		与收益相关
高新企业补助					160,000.00		与收益相关
科学技术厅发展扶持专项资金					50,000.00		与收益相关
见习补贴					29,160.00		与收益相关
合 计	500,000.00	791,810.96		1,000,000.00	1,924,791.98		

34、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出		6,000.00	
盘亏及报废支出	1,348,563.92	408,526.00	1,348,563.92
赔偿款	153,883.17		153,883.17
滞纳金	270.00	15,222.27	270.00
其他		0.83	
合 计	1,502,717.09	429,749.10	1,502,717.09

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,387,822.83	3,213,478.68
递延所得税费用	-45,681.70	8,754.21
合 计	3,342,141.13	3,222,232.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	25,076,881.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,761,532.20
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	109,020.53
非应税收入的影响	-66,749.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	95,780.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
免征所得税额	-25,862.07
加计扣除	-531,579.90
所得税费用	3,342,141.13

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	846,811.00	2,479,791.22
利息收入	25,563.92	38,427.20
收到的单位及个人往来款项	326.17	1,093,144.22

项目	本年发生额	上年发生额
合计	872,701.09	3,611,362.64

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	747,274.00	457,300.00
宣传推广费	789,961.90	396,515.66
运杂费	5,760,983.00	5,370,629.60
办公费	1,069,882.12	1,202,948.30
业务招待费	10,649.50	88,153.10
修理费	30,009.00	49,087.00
水电费	625,569.01	708,782.24
差旅费	407,399.10	1,272,003.43
租赁费		28,800.00
会议费	2,328,412.50	815,910.27
研究与开发费	378,158.70	405,927.37
中介机构费	631,388.50	1,338,163.00
其他		851,021.06
合计	12,779,687.33	12,985,241.03

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,734,740.20	21,143,074.40
加：资产减值准备	304,544.69	-58,361.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,478,794.26	3,962,564.26
无形资产摊销	270,040.96	206,978.74
长期待摊费用摊销	411,474.92	173,246.20
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）	1,344,000.00	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,171,266.52	903,887.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-45,681.70	8,754.21
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）	-1,674,335.39	-1,472,572.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,435,869.47	-252,695.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,659,337.08	9,288,307.64
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	20,899,637.91	33,903,183.35
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	21,756,506.18	14,074,179.47
减：现金的年初余额	14,074,179.47	12,032,037.23
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,682,326.71	2,042,142.24

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	21,756,506.18	14,074,179.47
其中：库存现金	2,280.70	3,510.60
可随时用于支付的银行存款	21,754,225.48	14,070,668.87
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	21,756,506.18	14,074,179.47
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现

金等价

38、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	66,034,932.12	抵押借款
无形资产	11,257,009.81	抵押借款
合计	77,291,941.93	

39、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
失业保险稳岗补贴	16,811.00	其他收益	16,811.00
挂牌企业奖励金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
中小企业发展专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
科学技术厅发展扶持专项资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
科技研发经费	60,000.00	其他收益	60,000.00
2017-2018年度专利奖励奖金	20,000.00	其他收益	20,000.00
合计	846,811.00		846,811.00

(2) 本期无政府补助退回情况

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山西标谱通用质检技术服务有限公司	山西芮城	山西芮城	检验检测	100		出资设立

质量检验服务；可靠性试验、动物实验；元素分析、技术分析、研发、推广；检测技术的咨询服务；科技中介服务、科技信息咨询服务；相关技术服务及技术转让。

截止 2018 年 12 月 31 日止该公司未注资未运营。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有

关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注六、14）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
银行借款	增加 10%	-196,385.00	-196,385.00	-91,666.67	-91,666.67
银行借款	减少 10%	196,385.00	196,385.00	91,666.67	91,666.67

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，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。

(1) 金融资产的逾期及减值信息：

(2) 项目名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
未逾期且未减值	14,784,134.64	8,887,407.82
已逾期但未减值	71,513.50	
小 计	14,855,648.14	8,887,407.82
其他应收款：		
未逾期且未减值		
已逾期但未减值		
小 计		
合 计	14,855,648.14	8,887,407.82

①未逾期且未减值金融资产的信用质量信息

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
非关联方	14,784,134.64	8,308,000.32
关联方		579,407.50
小 计	14,784,134.64	8,887,407.82
合 计	14,784,134.64	8,887,407.82

②已逾期但未减值的金融资产账龄分析

账 龄	年末余额		年初余额	
	应收账款	其他应收款	应收账款	其他应收款
逾期 1 年以内	71,513.50	-	-	-
合 计	71,513.50	-	-	-

(2) 由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

3、流动风险

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

于 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
非衍生金融资产及负债：					
短期借款	4000 万元				

(二) 金融资产转移

本公司本年度已背书转让银行承兑汇票人民币 940,000.00 元，于 2018 年 12 月 31 日无已背书未到期的银行承兑汇票。

九、关联方及关联交易

1、实际控制人持股情况

公司实际控制人闫和平、彭水源持有的公司股份占公司股份总数的 70.90%。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
祁东赢泽农牧科技有限公司	公司前监事任宁波作为实际控制人的公司
四会市鸿运祥饲料经销有限公司	公司前监事李林作为实际控制人的公司
英德市惠诚饲料经销有限公司	公司员工闫坤的父亲作为实际控制人的公司
偃师市芮丽饲料销售有限公司	公司实际控制人闫和平姐姐的配偶作为实际控制人的公司
子长县晋秦饲料销售有限公司	公司员工李亚荣的丈夫作为实际控制人的公司
芮城县县城西郊斌斌瓷砖城	公司员工郭云静的配偶作为经营者的个体工商户
芮城县大王镇上坊村永利饲料经销部	公司员工赵岩的父亲作为经营者的个体工商户
芮城县大王镇金盆村新生饲料经销部	公司员工何倩的父亲作为经营者的个体工商户
荷塘区佳馨源布坊	公司实际控制人彭水源姐姐的配偶作为经营者的个体工商户
芮城大禹动物药品有限公司	公司实际控制人闫和平、彭水源夫妇曾各持有 98%、2%股权的企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
祁东赢泽农牧科技有限公司	出售商品	3,203,678.86	3,321,059.12
四会市鸿运祥饲料经销有限公司	出售商品	2,217,135.67	2,589,966.32
英德市惠诚饲料经销有限公司	出售商品	2,367,604.93	981.28
偃师市芮丽饲料销售有限公司	出售商品	2,304,699.36	6,085.47
子长县晋秦饲料销售有限公司	出售商品	793,874.96	

②采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
芮城县县城西郊斌斌瓷砖城	采购瓷砖	1,495,689.60	
芮城县大王镇上坊村永利饲料经销部	采购果渣	1,116,287.61	
芮城县大王镇金盆村新生饲料经销部	采购果渣	507,823.30	
荷塘区佳馨源布坊	采购窗帘	122,208.74	

③无偿受让商标权

2018年7月，大禹动物与大禹生物签订商标转让协议，将其持有的第3704387号“大禹 DAYT 及图形”商标、第7934916号“出提”商标无偿转让予大禹生物。

(2) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	163.53	97.93

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
祁东赢泽农牧科技有限公司	620,039.40	31,001.97	311,276.00	15,563.80
四会市鸿运祥饲料经销有限公司	202,125.80	10,106.29	268,131.50	13,406.58
英德市惠诚饲料经销有限公司	383,578.50	19,178.93		
偃师市芮丽饲料销售有限公司	432,074.85	21,603.74	7,120.00	356.00
子长县晋秦饲料销售有限公司	88,711.98	4,435.60		

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	1,726,530.53	86,326.53	586,527.50	29,326.38

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
芮城县县城西郊斌斌瓷砖城	358,188.96	
荷塘区佳馨源布坊	122,208.74	
合计	480,397.70	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

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）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

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。

十二、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-1,344,000.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,291,810.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的		

项 目	金 额	说 明
损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-156,988.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-209,178.03	
所得税影响额	-31,376.70	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-177,801.33	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	23.22	0.5542	0.5542
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	23.41	0.5587	0.5587

3、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

如本附注四、24“重要会计政策、会计估计的变更”所述，本公司于2018年度变更了与应收账款、其他应收款、固定资产、在建工程、管理费用、研发费用、其他收益、营业外收入等事项相关的会计政策，并对比较财务报表进行了追溯调整。

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：

公司董事会办公室

山西大禹生物工程股份有限公司
2019年4月23日