

备考审阅报告

福建天马科技集团股份有限公司

会专字[2019] 6004 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	
2	备考合并资产负债表	1-2
3	备考合并利润表	3
4	备考财务报表附注	4-93

会专字[2019] 6004 号

审 阅 报 告

福建天马科技集团股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的福建天马科技集团股份有限公司(以下简称天马科技公司)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括2018年12月31日、2019年3月31日的备考合并资产负债表,2018年度、2019年1--3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是天马科技公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

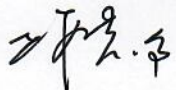
我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映天马科技公司的备考财务状况和备考经营成果。

本审阅报告仅供天马科技公司向上海证券交易所报送重大资产重组之申报材料时使用,不得用作其他任何用途。

(此页无正文，仅为会专字[2019] 6004 号审阅报告签字盖章页)

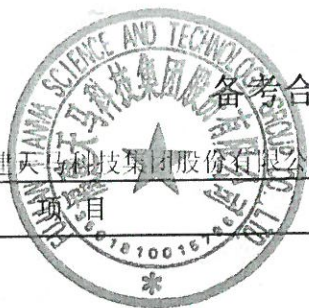


中国注册会计师（项目合伙人）： 

中国注册会计师： 

2019 年 6 月 3 日





备考合并资产负债表

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	274,769,325.72	602,371,739.77
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、2	50,910,679.68	45,800,000.00
应收账款	六、3	577,824,058.27	441,680,419.38
应收款项融资			
预付款项	六、4	173,938,353.73	132,039,901.75
其他应收款	六、5	47,673,533.74	41,407,395.51
存货	六、6	592,211,711.30	516,212,173.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	80,008,780.03	66,742,657.73
流动资产合计		1,797,336,442.47	1,846,254,287.55
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	六、8		13,941,600.00
其他债权投资		21,335,788.84	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	29,255,262.57	24,422,994.38
其他权益工具投资	六、10		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	650,347,440.26	669,457,996.12
在建工程	六、12	43,027,954.00	39,339,973.12
生产性生物资产	六、13	-	2,699,997.29
油气资产			
无形资产	六、14	115,966,089.78	115,880,189.41
开发支出	六、15		
商誉	六、16	24,739,132.01	24,700,057.47
长期待摊费用	六、17	3,960,806.25	3,377,459.65
递延所得税资产	六、18	16,923,185.41	14,436,350.36
其他非流动资产	六、19	52,402,726.10	33,046,641.58
非流动资产合计		957,958,385.22	941,303,259.38
资产总计		2,755,294,827.69	2,787,557,546.93

备考合并资产负债表（续）

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、20	221,986,569.67	206,848,616.09
衍生金融负债	六、21	11,857,430.00	9,808,900.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六、22	577,582,251.81	650,998,088.01
应付账款	六、23	186,158,775.24	147,601,135.02
预收款项	六、24	38,492,038.48	38,466,327.17
应付职工薪酬	六、25	12,627,046.15	19,628,947.19
应交税费	六、26	26,360,589.47	23,019,032.78
其他应付款	六、27	41,852,054.70	41,907,514.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	8,087,624.77	12,148,856.47
其他流动负债	六、29	3,856,816.74	5,567,214.94
流动负债合计		1,128,861,197.03	1,155,994,632.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	六、30	141,315,496.79	237,619,984.63
长期应付款	六、31	415,445.00	830,882.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、32	5,456,070.59	6,619,237.70
递延所得税负债	六、18	25,258,224.17	25,657,023.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		172,445,236.55	270,727,127.58
负债合计		1,301,306,433.58	1,426,721,759.89
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	六、33	1,213,535,790.34	1,126,854,606.04
少数股东权益	六、33	240,452,603.77	233,981,181.00
股东权益合计		1,453,988,394.11	1,360,835,787.04
负债和股东权益总计		2,755,294,827.69	2,787,557,546.93

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：





备考合并利润表

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度
一、营业收入	六、34	725,617,772.35	3,074,665,082.03
减：营业成本	六、34	642,727,992.05	2,697,943,980.45
税金及附加	六、35	1,776,405.84	6,800,157.49
销售费用	六、36	12,237,020.89	57,439,597.51
管理费用	六、37	20,397,203.08	77,983,165.41
研发费用	六、38	11,358,116.38	58,025,507.38
财务费用	六、39	3,842,230.86	46,329,285.97
其中：利息费用		3,173,364.17	28,504,404.69
利息收入		1,336,570.63	3,184,200.30
加：其他收益	六、40	1,445,955.11	6,855,195.16
投资收益(损失以“-”号填列)	六、41	2,769,727.19	17,205,176.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,432,936.34	4,835,968.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		378,330.53	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、42	7,742,052.63	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、43		15,442,866.18
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、44	-247,733.17	270,522.20
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		29,504,699.75	139,031,415.84
加：营业外收入	六、45	445,360.89	1,739,725.92
减：营业外支出	六、46	25,770.01	853,770.88
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		29,924,290.63	139,917,370.88
减：所得税费用	六、47	5,553,483.27	24,101,140.42
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24,370,807.36	115,816,230.46
(一) 按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		24,370,807.36	115,816,230.46
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		18,822,547.06	93,089,805.96
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		5,548,260.30	22,726,424.50



备考合并利润表

编制单位：福建天马科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度
五、其他综合收益的税后净额		5,771,834.07	-9,012,893.57
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,872,128.12	-9,012,893.57
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		4,471,026.37	-
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		4,471,026.37	
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		-1,598,898.25	-9,012,893.57
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-1,536,397.50	-9,047,774.50
8、外币财务报表折算差额		-62,500.75	34,880.93
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,899,705.95	-
六、综合收益总额		30,142,641.43	106,803,336.89
归属于母公司股东的综合收益总额		21,694,675.18	84,076,912.39
归属于少数股东的综合收益总额		8,447,966.25	22,726,424.50
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.06	0.31
(二) 稀释每股收益			

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：3,661,813.68元。

公司法定代表人

堂陈
印庆

主管会计工作的公司负责人

华许
印梦

公司会计机构负责人

萍吴
印丽

福建天马科技集团股份有限公司

备考财务报表附注

截止 2019 年 3 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

福建天马科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“天马科技”）系由福建天马科技集团有限公司于 2012 年 8 月 2 日整体变更设立的股份有限公司，并取得福建省工商行政管理局核发的 350100400010716 号《企业法人营业执照》，法定代表人：陈庆堂，注册资本为 5,800.00 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2436 号文核准，本公司首次公开发行人民币普通股（A 股）5,300 万股，并于 2017 年 1 月 17 日在上海证券交易所上市，股票代码“603668”。首次公开发行后，本公司注册资本增加至 21,200 万元。

经资本公积转增股本、实施限制性股票激励计划及发行可转债转增股本，截止 2019 年 3 月 31 日，本公司总股本增至 31,674.5673 万股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设生产管理中心、营销管理中心、采购管理中心等部门。

本公司属于饲料加工业，本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营范围为：饲料、动保产品的生产和水产品的加工；饲料、饲料原料、动保产品、水产加工品的销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十三次会议于 2019 年 6 月 3 日批准。

2、备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表范围包括本公司及全部子公司，详见本“附注七、合并范围的变动”、本“附注八、在其他主体中的权益”。

二、拟实施的重大资产重组方案

1、交易基本情况

本公司拟通过支付现金的方式购买福建省华龙集团饲料有限公司（以下简称“华龙饲料公司”）72%股权，其中包括本公司实际控制人陈庆堂先生持有的华龙饲料公司 29%股权，以及华龙饲料公司员工股东曾丽莉、商建军、陈文忠、史鸣章合计持有的华龙饲料公司

43%股权。本次交易完成后，本公司将直接持有华龙饲料公司72%的股权，标的公司华龙饲料公司将成为本公司控股子公司。

2、交易标的评估值及交易作价

依据厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的大学评估评报字[2019]840008号《福建天马科技集团股份有限公司拟股权收购涉及的福建省华龙集团饲料有限公司股东全部权益资产评估报告》，评估机构采用资产基础法和收益法两种评估方法对华龙饲料公司全部权益价值进行评估，最终选用资产基础法评估结果作为评估结论。根据资产基础法评估结果，华龙饲料公司100%股权的评估价值为23,191.16万元，经友好协商，交易各方确定前述股权交易价格为17,809.98万元。

3、交易标的基本情况

福建省华龙集团饲料有限公司(以下简称“华龙饲料公司”)前身为“福建省华龙饲料技术开发集团公司”。1988年7月8日，福建省经济委员会出具了“闽经体[1988]386号”《关于同意成立华龙饲料技术开发集团的批复》，同意成立“华龙饲料技术开发集团公司”，由福建省农业科学畜牧兽医研究所（以下简称“福建省农科院畜牧所”）等7个科研机构共同发起设立，注册资本金为50万元，中国农业银行出具了银行验资证明。1988年9月，福建省工商行政管理局核发了“榕司字878号”《营业执照》。

经过多次股权变更和增资，截至本报告日，华龙饲料公司的股权结构如下：

序 号	股东名称/姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	陈庆堂	580.00	29.00
2	福建省农业科学院畜牧兽医研究所	300.00	15.00
3	陈文忠	300.00	15.00
4	曾丽莉	299.00	14.95
5	商建军	283.00	14.15
6	福州市黎明企业总公司	80.00	4.00
7	福建省投资开发集团有限责任公司	60.00	3.00
8	农业部科技发展中心	50.00	2.50
9	史鸣章	38.00	1.90
10	中国水产舟山海洋渔业有限公司	10.00	0.50
	合计	2,000.00	100.00

华龙饲料公司及其子公司所属行业为饲料加工行业，主要经营范围为：配合饲料、浓缩饲料、添加剂预混合饲料生产；饲料、饲料原料、饲料添加剂的销售。

三、备考财务报表的编制基础与方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》(2016年修订)及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组

（2018 年修订）》的规定，本公司为本次重大资产重组之目的，按假设资产重组交易完成后的资产和业务架构编制了本备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2018 年度和 2019 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于 2018 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2018 年 1 月 1 日，本公司已直接持有华龙饲料公司 72% 股权并持续经营。

2、备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。假设华龙饲料公司自 2018 年 1 月 1 日起即已成为本公司的控股子公司，以本公司历史财务报表、华龙饲料公司历史财务报表为基础，考虑重组基准日华龙饲料公司可辨认净资产的公允价值，以及对本公司与华龙饲料公司之间的交易、往来抵消后编制。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制华龙饲料公司，在编制备考合并报表时，假设合并基准日备考合并财务报表之商誉，以重组基准日（2019 年 3 月 31 日）合并对价与拟购买资产可辨认资产、负债的公允价值之间的差额 2,391.53 万元作为备考合并财务报表商誉。

编制方法具体如下：

（1）本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合企业会计准则的规定，与本公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

（2）本备考合并财务报表编制基础为本公司 2018 年度、2019 年 1-3 月法定财务报表和华龙饲料公司经审计的 2018 年度、2019 年 1-3 月财务报表。

（3）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

（4）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“其他权益工具”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“未分配利润”等明细项目。

（5）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项，也未考虑本次合并中的交易费用及中介机构费用。

（6）本备考合并财务报表编制时未考虑或有对价事项的影响，假设因合并华龙饲料公司所形成的商誉未发生减值。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注四、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本集团 2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的备考合并财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-3 月的备考合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币及林吉特币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的

资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的

经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

除不具有重大融资成分的应收账款外，金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据附注四、25 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

（5）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

10、金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件

而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

（3）已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的款项
应收出口水产加工品款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收其他客户款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收金融机构的利息、理财收益
应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的款项
应收低风险类款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款、出口退税等其他应收款
应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

11、公允价值计量

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。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

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

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进

行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品、消耗性生物资产。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、周转材料、库存商品、消耗性生物资产等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本集团周转材料领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营

企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，按相关会计政策处理。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资，计提资产减值的方法见附注四、20。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	10—40	3%-5%	9.70%-2.38%
运输工具	4—10	3%-5%	24.25%-9.50%
机器设备	5—15	3%-5%	19.40%-6.33%
电子及办公设备	3—5	3%-5%	32.33%-19.00%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- ②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

（5）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本集团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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本集团生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括肉鸭、仔猪、保育猪、育成猪等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

② 生产性生物资产

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

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入饲养成本。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年（年）	残值	年折旧率
畜牧养殖业-种猪	3.00	1200 元/头	-

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

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

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，

计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注四、20。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	使用期限	直线法
专利权	使用期限	直线法
软件	使用期限	直线法

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职

工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划，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。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或

有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

③让渡资产使用权

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，本集团确认收入。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

①本集团商品销售收入确认的具体方法如下：

合同约定本集团负责运输送货上门的商品销售，本集团以客户收到货物时作为风险和报酬转移的时点确认收入，即集团发出货物并送达客户后确认收入；合同约定客户上门自提或本集团代联系物流公司运输的商品销售，本集团以发出货物时作为风险和报酬转移的时点确认收入，即集团开出发货单，客户已提取货物或物流公司已提取货物时确认收入。

②代理进口收入确认的具体方法如下：

收到银行转来国外全套进口结算单据时，将其与信用证或合同条款核对无误后，按照代理合同约定，货物可转移给委托方时确认代理进口收入的实现。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差

异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、经营租赁与融资租赁

本集团将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不

足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

30、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

31、套期会计

在初始指定套期关系时，本集团正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本集团持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- ①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- ②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- ③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本集团发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

- ①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- ②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- ③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- ④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

公允价值套期

公允价值套期是指对本集团的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本集团在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

32、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）存货跌价准备

本集团对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。可变现净值是基于评估存货的可变现性，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。

（3）所得税

本集团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。

（4）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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

（5）商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本集团第三届董事会第十次会议决议自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本集团没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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权投资；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本集团按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	13,941,600.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变	20,899,369.10

原金融工具准则			新金融工具准则		
				动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	441,680,419.38	应收账款	摊余成本	441,680,419.38
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
其他应收款	摊余成本	41,407,395.51	其他流动资产	摊余成本	
			其他应收款	摊余成本	41,407,395.51

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额（2018 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	调整后账面金额（2019 年 1 月 1 日）
资产：				
可供出售金融资产	13,941,600.00	-13,941,600.00		
其他权益工具投资		13,941,600.00	6,957,769.10	20,899,369.10
所有者权益：				
其他综合收益	-7,321,794.07		4,224,310.22	-3,097,483.85
少数股东权益	233,981,181.00		2,733,458.88	236,714,639.88

本集团将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额（2018 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	调整后账面金额（2019 年 1 月 1 日）
应收账款减值准备	40,204,439.07			40,204,439.07
其他应收款减值准备	894,066.17			894,066.17

②财务报表格式

第一，根据财政部《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），本集团对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

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

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变

动额”；将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

C、所有者权益变动表

在“所有者权益内部结转”行项目下，将原“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”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本集团对可比期间的比较数据按照“财会[2018]15 号”进行调整。

第二，根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），本集团对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”和“应收账款”；将原“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”和“应付账款”；新增行项目“应收款项融资”、“专项储备”。

B、利润表

将行项目“资产减值损失”调整到“公允价值变动收益”之后、“资产处置收益”之前；将行项目“信用减值损失”调整到“公允价值变动收益”之后、“资产减值损失”之前；将“资产减值损失”调整到“信用减值损失”之后、“资产处置收益”之前；新增行项目“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”。

财务报表格式的修订对本集团的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期，未发生重要会计估计变更

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	602,371,739.77	602,371,739.77	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	45,800,000.00	45,800,000.00	
应收账款	441,680,419.38	441,680,419.38	
应收款项融资			

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
预付款项	132,039,901.75	132,039,901.75	
其他应收款	41,407,395.51	41,407,395.51	
存货	516,212,173.41	516,212,173.41	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	66,742,657.73	66,742,657.73	
流动资产合计	1,846,254,287.55	1,846,254,287.55	-
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	13,941,600.00		-13,941,600.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	24,422,994.38	24,422,994.38	
其他权益工具投资		20,899,369.10	20,899,369.10
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	669,457,996.12	669,457,996.12	
在建工程	39,339,973.12	39,339,973.12	
生产性生物资产	2,699,997.29	2,699,997.29	
无形资产	115,880,189.41	115,880,189.41	
开发支出			
商誉	24,700,057.47	24,700,057.47	
长期待摊费用	3,377,459.65	3,377,459.65	
递延所得税资产	14,436,350.36	14,436,350.36	
其他非流动资产	33,046,641.58	33,046,641.58	
非流动资产合计	941,303,259.38	948,261,028.48	6,957,769.10
资产总计	2,787,557,546.93	2,794,515,316.03	6,957,769.10
流动负债：			
短期借款	206,848,616.09	206,848,616.09	
交易性金融负债		-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债	9,808,900.00	9,808,900.00	
应付票据	650,998,088.01	650,998,088.01	
应付账款	147,601,135.02	147,601,135.02	
预收款项	38,466,327.17	38,466,327.17	
应付职工薪酬	19,628,947.19	19,628,947.19	

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
应交税费	23,019,032.78	23,019,032.78	
其他应付款	41,907,514.64	41,907,514.64	
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债	12,148,856.47	12,148,856.47	
其他流动负债	5,567,214.94	5,567,214.94	
流动负债合计	1,155,994,632.31	1,155,994,632.31	-
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	237,619,984.63	237,619,984.63	
长期应付款	830,882.00	830,882.00	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益	6,619,237.70	6,619,237.70	
递延所得税负债	25,657,023.25	25,657,023.25	
其他非流动负债			
非流动负债合计	270,727,127.58	270,727,127.58	
负债合计	1,426,721,759.89	1,426,721,759.89	
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	1,126,854,606.04	1,131,078,916.26	4,224,310.22
少数股东权益	233,981,181.00	236,714,639.88	2,733,458.88
股东权益合计	1,360,835,787.04	1,367,793,556.14	6,957,769.10
负债和股东权益总计	2,787,557,546.93	2,794,515,316.03	6,957,769.10

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	3%、6%、10%、11%、13%、16%、17%
增值税	饲料销售增值额	免征
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、20%、25%
房产税	房租收入或房产余值（扣除率 25%-30%）	1.2%或 12%
土地使用税	土地面积，按次	3-18 元/m ²

说明：

- ① 根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），企业每年首 200 万元（港币）的利润，其所缴利得税率由现时标准税率 16.5% 削半至 8.25%，若企业

每年利润超过 200 万元（港币），其后利润按标准税率 16.5% 计算。本公司之子公司天马国际公司（香港）有限公司本报告期适用的企业所得税税率为 8.25%；

- ② 根据《马来西亚投资和税收指南》，公司所得税税率一般为 24%，从 2017 年课税年起，对于在马来西亚成立的中小型居民企业（其实收资本应当不高于 250 万马币，并且不属于拥有超过该限额的公司的企业集团），其取得的首年 50 万马币以内的所得可以适用 20% 的税率，超过部分应当适用 24% 的税率，本公司之二级子公司 WONDER FRY SDN.BHD 首年收入低于 50 万马币，故本报告期适用的企业所得税税率为 20%。

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

根据 2008 年 1 月 1 日开始实施的《中华人民共和国企业所得税》及其实施条例规定，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。本公司和本公司之子公司福建天马饲料有限公司分别于 2017 年 10 月 23 日和 2016 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，证书有效期为三年，故本报告期适用的企业所得税税率为 15%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，“企业从事牲畜、家禽的饲养的所得，免征企业所得税”，本公司之三级子公司龙岩市华龙农牧发展有限公司的蛋鸡养殖业务经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

本公司之子公司福建天马彩印包装实业有限公司、二级子公司福建省龙海市华龙饲料有限公司、二级子公司福建省福清华龙饲料有限公司、三级子公司龙岩市百特饲料科技有限公司 2018 年度所得税申报认定属于小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121 号）》等法律法规和政策文件的规定，本集团生产、销售饲料免征增值税，本公司下属饲料加工企业分别经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

本集团销售的饲用鱼油，根据国税函【2003】1395 号《国家税务总局关于饲用鱼油产品免征增值税的批复》规定免征增值税，本公司下属企业分别经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”，本公司下属养殖类企业经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

六、备考合并财务报表项目注释

本备考财务报表的报告期为 2018 年度及 2019 年 1-3 月，附注中期末指 2019 年 3 月 31 日，本期特指 2019 年 1-3 月。

1、货币资金

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			325,613.90			318,578.53
其中，人民币			325,613.90			318,578.53
银行存款：			118,940,301.04			458,070,985.96
其中，人民币			107,504,076.83			454,828,242.32
美元	1,225,300.86	6.7335	8,250,563.34	463,966.61	6.8632	3,184,295.64
港币	65,892.27	0.85779	56,521.73	66,669.75	0.8762	58,416.03
欧元	370,248.16	7.5607	2,799,335.26			
林吉特	199,762.49	1.65098	329,803.88			
瑞士法郎				4.60	6.9494	31.97
其他货币资金：			155,503,410.78			143,982,175.28
其中，人民币			152,279,757.42			143,288,927.98
美元	478,748.55	6.7335	3,223,653.36	101,009.34	6.8632	693,247.30
合计			274,769,325.72			602,371,739.77
其中：存放在境外的款项总额			3,233,050.69			2,981,804.65

说明：

①期末，其他货币资金中信用证和银行承兑汇票保证金 147,214,096.30 元（2018 年 12 月 31 日：130,880,750.43 元）及供应链融资业务担保保证金 300,000.00 元（2018 年 12 月 31 日：321,310.92 元），因不能随时用于支付，该部分存款不作为现金流量表中的现金和现金等价物。

②期末，本集团不存在其他质押、冻结，或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	110,679.68		110,679.68			
商业承兑汇票	50,800,000.00		50,800,000.00	45,800,000.00		45,800,000.00
合 计	50,910,679.68		50,910,679.68	45,800,000.00		45,800,000.00

说明：不存在客观证据表明本集团应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

期末，本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	222,977,266.66	

说明：银行承兑汇票的承兑人是商业银行。由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇

票到期不获支付的可能性较低，故对已背书或贴现的银行承兑汇票，通常予以终止确认。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2019.03.31
1 年以内	533,668,953.57
1 至 2 年	65,670,295.41
2 至 3 年	12,931,580.82
3 至 4 年	7,544,921.32
4 至 5 年	3,400,761.53
5 年以上	1,735,416.40
小计	624,951,929.05
减：坏账准备	47,127,870.78
合 计	577,824,058.27

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.03.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	7,254,379.23	1.16	7,125,783.23	98.23	128,596.00
按组合计提坏账准备	617,697,549.82	98.84	40,002,087.55	6.48	577,695,462.27
其中：					
应收出口水产加工品款项	35,059,277.55	5.61			35,059,277.55
应收其他客户款项	582,638,272.27	93.23	40,002,087.55	6.87	542,636,184.72
合 计	624,951,929.05	100.00	47,127,870.78	7.54	577,824,058.27

（续上表）：

类 别	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	7,351,714.23	1.53	7,187,252.53	97.76	164,461.70
按组合计提坏账准备	474,533,144.22	98.47	33,017,186.54	6.96	441,515,957.68
其中：					
应收出口水产加工品款项	12,383,502.50	2.57			12,383,502.50

类 别	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
应收其他客户款项	462,149,641.72	95.90	33,017,186.54	7.14	429,132,455.18
合 计	481,884,858.45	100.00	40,204,439.07	8.34	441,680,419.38

① 按单项计提坏账准备:

名 称	2019.03.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	2,471,328.80	2,471,328.80	100.00	预计无法收回
客户 2	1,269,516.00	1,269,516.00	100.00	预计无法收回
客户 3	1,187,960.00	1,187,960.00	100.00	预计无法收回
客户 4	547,228.00	437,782.40	80.00	预计无法全部收回
客户 5	195,083.00	195,083.00	100.00	预计无法收回
客户 6	157,140.00	157,140.00	100.00	预计无法收回
客户 7	123,853.30	123,853.30	100.00	预计无法收回
客户 8	107,299.30	107,299.30	100.00	预计无法收回
其他客户	1,194,970.83	1,175,820.43	98.40	预计无法全部收回
合 计	7,254,379.23	7,125,783.23	98.23	

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目 1: 应收出口水产加工品款项

账 龄	2019.03.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
0 至 6 个月	35,059,277.55		

组合计提项目 2: 应收其他客户款项

账 龄	2019.03.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	497,899,074.22	24,894,953.72	5.00
1 至 2 年	65,500,541.50	6,550,054.15	10.00
2 至 3 年	10,848,014.34	3,254,404.30	30.00
3 至 4 年	5,012,260.08	2,506,130.04	50.00
4 至 5 年	2,909,183.93	2,327,347.14	80.00
5 年以上	469,198.20	469,198.20	100.00
合 计	582,638,272.27	40,002,087.55	6.87

(续上表):

种 类	2018.12.31
-----	------------

	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,928,804.80	1.03	4,928,804.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	474,533,144.22	98.47	33,017,186.54	6.96	441,515,957.68
信用风险较小的应收款项					
组合小计	474,533,144.22	98.47	33,017,186.54	6.96	441,515,957.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,422,909.43	0.50	2,258,447.73	93.21	164,461.70
合 计	481,884,858.45	100.00	40,204,439.07	8.34	441,680,419.38

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	40,204,439.07
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	40,204,439.07
本期计提	6,981,410.21
本期核销	57,978.50
2019.03.31	47,127,870.78

本期不存在转回或收回金额重要的坏账准备。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 119,812,135.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 19.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,379,886.00 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.03.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	173,918,389.53	99.989	132,023,048.27	99.987
1 至 2 年	18,211.20	0.010	15,100.48	0.011
2 至 3 年	1,753.00	0.001	1,753.00	0.001
合 计	173,938,353.73	100.00	132,039,901.75	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 139,306,867.08 元，占预付款项期末余额合计数的比例 80.09%。

5、其他应收款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
应收利息	563,375.85	563,111.11
其他应收款	47,110,157.89	40,844,284.40
合 计	47,673,533.74	41,407,395.51

(1) 应收利息

项 目	2019.03.31	2018.12.31
委托理财利息	548,583.33	563,111.11
关联方资金拆借利息	14,792.52	
合 计	563,375.85	563,111.11

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.03.31
1 年以内	40,957,970.86
1 至 2 年	709,931.43
2 至 3 年	2,527,773.71
3 至 4 年	4,374,390.48
4 至 5 年	142,300.00
5 年以上	52,500.00
小 计	48,764,866.48
减：坏账准备	1,654,708.59
合 计	47,110,157.89

②按款项性质披露

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	25,616,023.92		25,616,023.92	31,323,304.38		31,323,304.38
其他往来款	21,420,280.16	1,654,708.59	19,765,571.57	7,060,816.82	894,066.17	6,166,750.65
员工备用金	1,674,262.97		1,674,262.97	1,067,063.91		1,067,063.91
员工借款				1,750,000.00		1,750,000.00
代扣社保、住房公积金、个人所得税等代扣款	54,299.43		54,299.43	537,165.46		537,165.46
合 计	48,764,866.48	1,654,708.59	47,110,157.89	41,738,350.57	894,066.17	40,844,284.40

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	47,805,420.83	2.74	1,310,754.42	46,494,666.41
其中：				
应收低风险类款项	27,290,286.89			27,290,286.89
应收其他款项	20,515,133.94	6.39	1,310,754.42	19,204,379.52
合 计	47,805,420.83	2.74	1,310,754.42	46,494,666.41

期末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	959,445.65	35.85	343,954.17	615,491.48
其中：				
应收低风险类款项				
应收其他款项	959,445.65	35.85	343,954.17	615,491.48
合 计	959,445.65	35.85	343,954.17	615,491.48

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	894,066.17
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	894,066.17
本期计提	760,642.42
2019.03.31	1,654,708.59

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期 末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
杨殿有	固定资产转让 款	12,227,346.18	1 年以内	25.07	611,367.31
国贸期货有限 公司	期货保证金	8,064,979.00	1 年以内	16.54	

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上迳镇人民政府	代垫拆迁费、保证金	6,538,300.00	1 年以内 5000000; 1-2 年 463300; 2-3 年 1030000; 3-4 年 45000	13.41	581,500.00
华鑫期货有限公司	期货保证金	4,881,188.00	1 年以内	10.01	
海通恒信国际租赁有限公司	融资租赁保证金	4,870,511.00	2-3 年 625600; 3-4 年 5042367	9.99	
合 计		36,582,324.18		75.02	1,192,867.31

6、存货

（1）存货分类

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	419,069,572.48		419,069,572.48	344,008,855.47		344,008,855.47
在产品	769,988.60		769,988.60	712,542.83		712,542.83
库存商品	158,135,020.42		158,135,020.42	148,820,094.22		148,820,094.22
周转材料	13,049,039.50		13,049,039.50	13,226,450.11		13,226,450.11
消耗性生物资产	1,188,090.30		1,188,090.30	10,216,095.89	771,865.11	9,444,230.78
合 计	592,211,711.30		592,211,711.30	516,984,038.52	771,865.11	516,212,173.41

（2）存货跌价准备

项 目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.03.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	771,865.11			771,865.11		

（续上表）：

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
消耗性生物资产	存货成本高于其可变现净值	本期对外销售

7、其他流动资产

项 目	2019.03.31	2018.12.31
待抵扣进项税额	149,661.32	133,523.81
待认证进项税额	11,533,604.33	11,318,983.70
增值税留抵税额	3,890,748.01	2,696,092.74
预缴所得税	2,414,766.37	2,529,875.41

项 目	2019.03.31	2018.12.31
理财产品	62,020,000.00	50,064,182.07
合 计	80,008,780.03	66,742,657.73

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具				13,941,600.00		13,941,600.00
其中：按成本计量				13,941,600.00		13,941,600.00
合 计				13,941,600.00		13,941,600.00

9、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动						2019.03.31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他
联营企业									
漳州昌龙农牧有 限公司	6,373,652.02			1,554,388.89					
南平华禾农牧发 展有限公司	6,087,219.47	4,000,000.00		-99,984.32					7,928,040.91
永安市昌民禽业 有限公司	7,582,115.95			-126,273.40					9,987,235.15
浙江凯迈生物科 技有限公司	3,779,338.79			104,805.17					7,455,842.55
仙游县漳华农牧 有限公司	600,668.15		600,668.15						3,884,143.96
合 计	24,422,994.38	4,000,000.00	600,668.15	1,432,936.34					29,255,262.57

10、其他权益工具投资

项 目	2019.03.31	2018.12.31
建宁县农村信用合作联社	3,701,737.87	
建宁刺桐红村镇银行有限公司	10,700,766.76	
福建诏安汇通村镇银行股份有限公司	4,080,969.18	
上海牧迈饲料有限公司	2,852,315.03	
合 计	21,335,788.84	

说明：由于上述公司是本集团出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本集团将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

11、固定资产

项 目	2019.03.31	2018.12.31
固定资产	650,347,440.26	669,457,996.12

（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	电子及办公设备	合 计
一、账面原值					
1.2019.01.01	466,661,257.40	371,540,049.36	26,313,567.04	33,705,358.26	898,220,232.06
2.本期增加金额					
（1）购置	1,042,650.34	2,171,039.41	17,038.00	365,796.87	3,596,524.62
（2）在建工程转入	1,949,678.88	1,771,092.75			3,720,771.63
3.本期减少金额					
（1）处置或报废	7,672,081.06	6,225,184.53	17,038.00	48,710.00	13,963,013.59
（2）其他减少		4,612,833.36			4,612,833.36
4.2019.03.31	461,981,505.56	364,644,163.63	26,313,567.04	34,022,445.13	886,961,681.36
二、累计折旧					
1.2019.01.01	71,640,202.87	119,023,017.38	14,503,167.24	22,264,884.04	227,431,271.53
2.本期增加金额					
（1）计提	3,739,578.91	6,582,302.59	1,051,977.07	1,019,624.33	12,393,482.90
3.本期减少金额					
（1）处置或报废	791,477.67	899,173.89	134.88	23,257.08	1,714,043.52
（2）其他减少		2,827,434.22			2,827,434.22
4.2019.03.31	74,588,304.11	121,878,711.86	15,555,009.43	23,261,251.29	235,283,276.69
三、减值准备					
1.2019.01.01		1,330,964.41			1,330,964.41
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合 计
4.2019.03.31		1,330,964.41			1,330,964.41
四、账面价值					
1.2019.03.31 账面价值	387,393,201.45	241,434,487.36	10,758,557.61	10,761,193.84	650,347,440.26
2.2019.01.01 账面价值	395,021,054.53	251,186,067.57	11,810,399.80	11,440,474.22	669,457,996.12

说明：本期机器设备其他减少主要系设备更新改造后部分旧设备被替换所致。

②截至2019年3月31日，本集团固定资产中用于借款抵押的情况，见附注六、48。

③截至2019年3月31日，暂时闲置的固定资产情况：

项 目	账面价值
房屋及建筑物	17,250,597.27
机器设备	5,381,790.26
电子及办公设备	35,447.03
合计	22,667,834.56

④截至2019年3月31日，通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面价值
机器设备	59,711,238.84

⑤截至2019年3月31日，通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	8,439,161.82
机器设备	2,865,258.42
合计	11,304,420.25

⑥截至2019年3月31日，未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	16,454,751.78	产权证办理中

12、在建工程

项 目	2019.03.31	2018.12.31
在建工程	43,027,954.00	39,339,973.12

（1）在建工程

①在建工程明细

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值

项 目	2019.03.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
1.特种水产配合饲料生产项目（三期）	17,530,961.09		17,530,961.09	18,844,871.41		18,844,871.41
2.台山生产车间工程（一期）	5,564,130.00		5,564,130.00	5,564,130.00		5,564,130.00
3.台山生产车间工程（二期）	673,900.00		673,900.00	673,900.00		673,900.00
4.年储存2万吨水产饲料项目	18,433,132.42		18,433,132.42	12,634,132.42		12,634,132.42
5.西龙一期车间改造				744,599.91		744,599.91
6.西龙二期冷库改造	458,721.71		458,721.71			
7.邵武华龙公司食用油储蓄罐工程	43,748.90		43,748.90			
8.龙岩华龙农牧猪场环保池改造工程				717,611.88		717,611.88
9.龙岩华龙公司 CPM3015 生产线改造项目						
10.龙岩华龙公司临时办公楼改造项目	292,632.38		292,632.38	130,000.00		130,000.00
11.其他零星工程	30,727.50		30,727.50	30,727.50		30,727.50
合 计	43,027,954.00		43,027,954.00	39,339,973.12		39,339,973.12

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2019.03.31
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
1 特种水产配合饲料生产项目（三期）	18,844,871.41	805,156.68	2,119,067.00		832,124.62	677,789.08	1.52	17,530,961.09
2.台山生产车间工程（一期）	5,564,130.00							5,564,130.00
3.台山生产车间工程（二期）	673,900.00							673,900.00
4.年储存2万吨水产饲料项目	12,634,132.42	5,799,000.00						18,433,132.42
5.西龙一期车间改造	744,599.91	12,597.75		757,197.66				
6.西龙二期冷库改造		458,721.71						458,721.71
7.邵武华龙公司食用油储蓄罐工程		43,748.90						43,748.90

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2019.03.31
8.龙岩华龙农牧猪场环保池改造工程	717,611.88		717,611.88					
9.龙岩华龙公司 CPM3015 生产线改造项目		884,092.75	884,092.75					
10.龙岩华龙公司临时办公楼改造项目	130,000.00	162,632.38						292,632.38
11.其他零星工程	30,727.50							30,727.50
合 计	39,339,973.12	8,165,950.17	3,720,771.63	757,197.66	832,124.62	677,789.08		43,027,954.00

(续上表)：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
1.特种水产配合饲料生产项目（三期）	248,994,500.00	21.75%	23.00%	自有资金、募集资金
2.台山生产车间工程（一期）	15,000,000.00	100.48%	99%	自有资金
3.台山生产车间工程（二期）	171,640,000.00	0.03%	0.05%	自有资金、募集资金
4.年储存 2 万吨水产饲料项目	58,000,000.00	21.78%	25.00%	自有资金
5.西龙一期车间改造	757,197.66	100.00%	100.00%	自有资金
6.西龙二期冷库改造	500,000.00	91.74%	95.00%	自有资金
7.邵武华龙公司食用油储蓄罐工程	90,000.00	48.61%	50.00%	自有资金
8.龙岩华龙农牧猪场环保池改造工程	750,000.00	95.68%	100.00%	自有资金
9.龙岩华龙公司 CPM3015 生产线改造项目	900,000.00	98.23%	100.00%	自有资金
10.龙岩华龙公司临时办公楼改造项目	650,000.00	45.02%	50.00%	自有资金
11.其他零星工程	3,688,440.25	100.00%	99.00%	自有资金
合 计	500,970,137.91			

13、生产性生物资产

(1) 以成本计量

项 目	畜牧养殖业		合计
	后备猪	经产猪	
一、账面原值			
1.2019.01.01	703,271.08	2,703,703.13	3,406,974.21
2.本期增加金额			

项 目	畜牧养殖业		合计
	后备猪	经产猪	
(1) 外购			
(2) 自行培育	355,410.38		355,410.38
(3) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置	1,058,681.46	2,703,703.13	3,762,384.59
(2) 其他			
4.2019.03.31			
二、累计折旧			
1.2019.01.01		706,976.92	706,976.92
2.本期增加金额			
(1) 计提		81,120.66	81,120.66
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置		788,097.58	788,097.58
(2) 其他			
4.2019.03.31			
三、减值准备			
1.2019.01.01			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2019.03.31			
四、账面价值			
1.2019.03.31 账面价值			
2.2019.01.01 账面价值	703,271.08	1,996,726.21	2,699,997.29

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.2019.01.01	125,055,935.06	4,015,128.89	39,800.00	129,110,863.95
2.本期增加金额				
(1) 购置		900,000.00		900,000.00
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2019.03.31	125,055,935.06	4,915,128.89	39,800.00	130,010,863.95
二、累计摊销				
1.2019.01.01	10,986,844.54	2,243,332.45	497.55	13,230,674.54

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
2.本期增加金额				
（1）计提	680,240.62	133,361.46	497.55	814,099.63
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2019.03.31	11,667,085.16	2,376,693.91	995.10	14,044,774.17
三、减值准备				
1.2019.01.01				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2019.03.31				
四、账面价值				
1.2019.03.31 账面价值	113,388,849.90	2,538,434.98	38,804.90	115,966,089.78
2.2019.01.01 账面价值	114,069,090.52	1,771,796.44	39,302.45	115,880,189.41

说明：

（2）截至 2019 年 3 月 31 日，本集团无形资产中用于借款抵押的情况，见附注六、48。

（3）截至 2019 年 3 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权情况。

15、开发支出

项 目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.03.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
1.高效海水鱼膨化育苗配合饲料的开发		1,294,940.08			1,294,940.08	
2.高效鲟鱼沉性膨化配合饲料的规模化开发与推广应用		884,416.12			884,416.12	
3.鱼浆生产工艺的研究及其在水产饲料中的应用		754,633.41			754,633.41	
4.防病促生长大黄鱼仔幼鱼高效配合饲料的开发		645,607.58			645,607.58	
5.生态型黄颡鱼配合饲料的开发		621,066.73			621,066.73	
6.大黄鱼膨化配合饲料关键技术的研究及其应用开发		624,480.80			624,480.80	
7.鳊鱼配合饲料的研究及其应用开发		542,520.36			542,520.36	
8.改善肠道健康的对虾配合饲料的开发		487,442.86			487,442.86	
9.生态型金鲳鱼配合饲料的开发		493,025.10			493,025.10	
10.高效青斑专用配合饲料的研究及应用开发		470,590.93			470,590.93	
11.高效加州鲈配合饲料的研究及其应用开发		459,144.83			459,144.83	
12.改善肠道健康的鳗鱼配合饲料的开发		433,488.52			433,488.52	

项 目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.03.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
13.高效对虾膨化配合饲料的研究及其应用开发		515,958.96			515,958.96	
14.高效河豚分装配合饲料的研究及其应用开发		336,013.76			336,013.76	
15.改善肠道健康的大黄鱼配合饲料的开发		332,311.64			332,311.64	
16.土塘养殖模式下中华鳖配合饲料的开发		303,496.03			303,496.03	
17.改善肠道健康的石斑鱼膨化配合饲料的开发		290,682.42			290,682.42	
18.养殖出口活鳗的专用配合饲料研发与推广		283,712.02			283,712.02	
19.生态型中华鳖配合饲料的开发		260,645.87			260,645.87	
20.玻璃鳗配合饲料的开发		190,205.80			190,205.80	
21.高效环境友好型石斑鱼配合饲料的开发		167,391.17			167,391.17	
22.生态型改善日本鳗体色配合饲料的开发		137,810.37			137,810.37	
23.生态型鳗鱼配合饲料的研究及应用开发		118,818.72			118,818.72	
24.半滑舌鳎膨化配合饲料的研发及推广		111,435.43			111,435.43	
25.生态型生鱼配合饲料的配方优化研究		123,921.85			123,921.85	
26.海洋鱼类抗菌肽基因工程产品作为饲料添加剂/抑菌防腐剂的开发利用		106,046.26			106,046.26	
27.健康高效加州鲈鱼配合饲料的研发		93,296.42			93,296.42	
28.生态营养型河蟹配合饲料的研究开发		81,396.78			81,396.78	
29.高效小龙虾配合饲料的研发及推广		68,900.09			68,900.09	
30.发酵豆粕在饲料中的应用		40,062.27			40,062.27	
31.不同蛋白水平和加工工艺饲料对加州鲈生长性能、消化生理和脏器组织结构的影响		30,000.00			30,000.00	
32.大黄鱼肠道土著益生菌的开发		25,000.00			25,000.00	
33.发酵豆粕生产工艺优化		20,000.00			20,000.00	
34.微生物制剂对墨瑞鳕工厂化养殖过程中水质的调节		8,289.50			8,289.50	
35.高效淡水鱼配合饲料的开发与应用		683.70			683.70	
36.高效石斑鱼沉性膨化配合饲料的开发		680.00			680.00	
合 计		11,358,116.38			11,358,116.38	

16、商誉

被投资单位名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
---------	------------	------	------	------------

		企业合并 形成	其他 增加	处置	其他 减少	
台山市福马饲料有限公司	784,788.40					784,788.40
WONDERFRYSDN.BHD		39,074.54				39,074.54
福建省华龙集团饲料有限公司	23,915,269.07					23,915,269.07
合 计	24,700,057.47	39,074.54				24,739,132.01

17、长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.03.31
			本期摊销	其他减少	
厂房、仓库修缮项目	1,737,195.56	927,104.96	234,373.72		2,429,926.80
办公楼、宿舍修缮项目	1,425,296.40		208,758.30		1,216,538.10
其他零星项目	214,967.69	222,700.00	123,326.34		314,341.35
合 计	3,377,459.65	1,149,804.96	566,458.36		3,960,806.25

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.03.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	48,678,352.24	9,074,244.40	40,977,578.05	7,659,192.62
存货跌价准备			771,865.11	192,966.28
固定资产减值准备	1,330,964.41	332,741.10	1,330,964.41	332,741.10
内部交易未实现利润	470,080.28	122,253.39	607,984.32	177,770.09
递延收益	5,456,070.59	895,842.09	6,619,237.70	1,169,307.59
可抵扣亏损	12,138,169.34	2,938,656.07	7,999,442.60	1,995,933.58
计入其他综合收益的期货 合约公允价值变动	11,857,430.00	2,964,357.50	9,808,900.00	2,452,225.00
限制性股票	2,621,639.06	393,245.86	1,695,794.01	254,369.10
固定资产账面价值与计税 基础差异	807,380.00	201,845.00	807,380.00	201,845.00
小 计	83,360,085.92	16,923,185.41	70,619,146.20	14,436,350.36
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产 评估增值	98,935,271.21	24,733,817.79	100,462,727.43	25,115,681.85
一次性税前扣除的固定资 产	2,097,625.52	524,406.38	2,165,365.60	541,341.40
小 计	101,032,896.73	25,258,224.17	102,628,093.03	25,657,023.25

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2019.03.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	104,227.13	120,927.19
可抵扣亏损	18,478,801.76	14,876,369.20
合 计	18,583,028.89	14,997,296.39

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.03.31	2018.12.31
2020 年	300,766.66	300,766.66
2021 年	2,313,609.15	2,313,609.15
2022 年	4,682,117.37	5,119,600.82
2023 年	7,142,392.57	7,142,392.57
2024 年	4,039,916.01	
合 计	18,478,801.76	14,876,369.20

19、其他非流动资产

项 目	2019.03.31	2018.12.31
预付土地出让金	20,951,400.00	
预付工程、设备款	21,777,294.20	2,451,539.91
预付投资款		27,000,000.00
其他	9,283,583.30	3,133,583.30
未实现售后回租损益	390,448.60	461,518.37
合 计	52,402,726.10	33,046,641.58

说明：期末其他系本公司之二级子公司福建华龙集团永安黎明饲料有限公司、福建省华龙饲料有限公司向其参股公司南平华禾农牧发展有限公司提供的各股东同股比借款。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019.03.31	2018.12.31
抵押、质押及保证借款	25,000,000.00	25,000,000.00
抵押及保证借款	29,500,000.00	21,500,000.00
进口押汇	42,986,569.67	33,040,369.19
保证借款	100,000,000.00	105,008,246.90
抵押借款	24,500,000.00	22,300,000.00
合 计	221,986,569.67	206,848,616.09

说明：

① 抵押、质押及保证借款中：

本公司之二级子公司江西西龙食品有限公司以其房产作为抵押物担保；以应收出口退税款作为质押物担保；由章礼森提供连带责任保证担保，向中国银行股份有限公司玉山支

行取得流动资金借款 2500.00 万元。

② 抵押及保证借款中：

天马科技流动资金贷款 1,000 万元，由天马科技以其二期土地厂房提供抵押担保，并由本公司之子公司福建天马饲料有限公司、陈庆堂、雷朝华提供连带责任保证；

本公司之三级子公司福建省金华龙饲料有限公司抵押及保证借款 1300 万元，以其工业用地及房产提供抵押担保，并由本公司之二级子公司福建华龙集团永安黎明饲料有限公司提供连带责任保证；

本公司之二级子公司福建省龙岩市华龙饲料有限公司抵押及保证借款借款 650 万元，以其工业用地及房产提供抵押担保，并由商建军和林木祥提供连带责任保证。

③ 进口押汇中：

天马科技进口押汇 34,665,247.47 元，由陈庆堂提供连带责任保证；本公司之子公司厦门金屿进口押汇 8,321,322.20 元，由天马科技和陈庆堂提供连带责任保证。

④ 保证借款中：

天马科技保证借款 100,000,000.00 元，由陈庆堂提供连带责任保证。

⑤ 抵押借款中：

本公司之二级子公司福建省漳州市华龙饲料有限公司抵押借款 1600 万元，以其工业用地及房产提供抵押担保；

本公司之二级子公司福建省邵武市华龙饲料有限公司抵押借款 850 万元，以其工业用地及房产提供抵押担保。

21、衍生金融负债

项 目	2019.03.31	2018.12.31
套期工具	11,857,430.00	9,808,900.00

说明：本集团套期工具期末余额为持仓期货合约浮动亏损。

22、应付票据

种 类	2019.03.31	2018.12.31
国内信用证	197,239,392.45	236,350,753.48
银行承兑汇票	380,342,859.36	414,647,334.53
合 计	577,582,251.81	650,998,088.01

说明：期末，不存在已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
货款	164,672,042.63	120,251,744.97
工程及设备款	15,873,456.94	19,124,495.96
运费装卸费	1,678,891.43	1,702,488.68

项 目	2019.03.31	2018.12.31
燃料动力费	808,372.72	826,123.44
租金	900,000.00	1,850,000.00
其他	2,226,011.52	3,846,281.97
合 计	186,158,775.24	147,601,135.02

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2019.03.31	未偿还或未结转的原因
中承国际工程有限公司	5,903,426.66	双方结算中

24、预收款项

项 目	2019.03.31	2018.12.31
货款	38,488,085.98	38,462,374.67
租金	3,952.50	3,952.50
合 计	38,492,038.48	38,466,327.17

说明：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

25、应付职工薪酬

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
短期薪酬	19,576,918.18	27,107,651.65	34,064,976.35	12,619,593.48
离职后福利-设定提存计划	52,029.01	1,215,200.44	1,259,776.78	7,452.67
合 计	19,628,947.19	28,322,852.09	35,324,753.13	12,627,046.15

（1）短期薪酬

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
工资、奖金、津贴和补贴	19,277,534.20	23,962,035.62	30,933,744.55	12,305,825.27
职工福利费	41,839.10	1,448,618.70	1,445,746.31	44,711.49
社会保险费	27,480.14	919,324.49	924,018.68	22,785.95
其中：				
1. 医疗保险费	25,532.09	813,390.07	817,598.34	21,323.82
2. 工伤保险费	552.92	47,201.17	47,664.03	90.06
3. 生育保险费	1,395.13	58,733.25	58,756.31	1,372.07
住房公积金	80.00	306,040.00	305,938.00	182.00
工会经费和职工教育经费	229,984.74	164,768.35	148,664.32	246,088.77
非货币性福利		306,864.49	306,864.49	
合 计	19,576,918.18	27,107,651.65	34,064,976.35	12,619,593.48

（2）设定提存计划

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
-----	------------	------	------	------------

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
离职后福利	52,029.01	1,215,200.44	1,259,776.78	7,452.67
其中：				
1. 基本养老保险费	50,581.65	1,183,580.13	1,226,977.89	7,183.89
2. 失业保险费	1,447.36	31,620.31	32,798.89	268.78
合 计	52,029.01	1,215,200.44	1,259,776.78	7,452.67

26、应交税费

税 项	2019.03.31	2018.12.31
企业所得税	20,405,363.60	18,119,365.33
增值税	4,985,654.03	3,834,499.35
个人所得税	259,256.72	307,708.06
房产税	358,714.16	399,166.65
土地使用税	228,062.33	210,443.60
城市维护建设税	18,863.31	6,131.82
教育费附加	8,240.04	3,071.37
地方教育附加	5,493.33	2,047.64
印花税	73,112.74	111,394.99
其他税费	17,829.21	25,203.97
合 计	26,360,589.47	23,019,032.78

27、其他应付款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
应付利息	1,787,267.92	1,347,181.45
其他应付款	40,064,786.78	40,560,333.19
合 计	41,852,054.70	41,907,514.64

(1) 应付利息

项 目	2019.03.31	2018.12.31
可转换债券利息	744,203.14	922,891.84
短期借款应付利息	1,043,064.78	424,289.61
合 计	1,787,267.92	1,347,181.45

(2) 其他应付款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
限制性股票回购义务	15,117,675.00	15,117,675.00
其他往来款	14,842,198.06	15,635,078.71
预提费用	6,222,236.42	5,663,405.33
关联方往来款	3,000,314.87	3,000,914.87
押金及保证金	808,059.42	1,034,587.74

项 目	2019.03.31	2018.12.31
代扣社保、住房公积金、个人所得税等代扣款	74,303.01	108,671.54
合 计	40,064,786.78	40,560,333.19

说明：期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.03.31	2018.12.31
一年内到期的长期应付款	8,087,624.77	12,148,856.47

(1) 一年内到期的长期应付款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
应付融资租赁款	8,155,325.00	12,335,982.00
减：未确认融资费用	67,700.23	187,125.53
合 计	8,087,624.77	12,148,856.47

29、其他流动负债

项 目	2019.03.31	2018.12.31
待结算销售折扣	3,856,816.74	5,567,214.94

30、应付债券

项 目	2019.03.31	2018.12.31
可转换公司债券	141,315,496.79	237,619,984.63

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
天马转债 (113507)	305,000,000.00	2018/4/17	6 年	305,000,000.00

(续上表)：

债券名称	2019.01.01	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还 (转股)	2019.03.31
天马转债 (113507)	237,619,984.63			29,741,512.16	126,046,000.00	141,315,496.79
减：一年内到期的应付债券						
合 计	237,619,984.63			29,741,512.16	126,046,000.00	141,315,496.79

说明：

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2018]242 号”文核准，本公司于 2018 年 4 月 17 日公开发行了 305.00 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 30,500.00 万元。本次发行的可转债票面利率为第一年 0.4%、第二年 0.6%、第三年 1%、第四年 1.5%、第五年 1.8%、第六年 2.0%。采用每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息的支付

方式。本次发行的可转债期限为自发行之日起 6 年，即 2018 年 4 月 17 日至 2024 年 4 月 16 日。转股期自可转债发行结束之日（2018 年 4 月 23 日，即募集资金划至发行人账户之日）起满 6 个月后的第 1 个交易日起至可转债到期日（即 2024 年 4 月 16 日）止。

自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日期间，累计有 126,046,000 元“天马转债（113507）”转换成公司股票，因转股形成的股份数量为 17,101,471 股，占可转债转股前公司已发行股份总额的 5.7050%。

公司发行的可转换公司债券为复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分。初始计量时先确定金融负债成分的公允价值，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的公允价值。发行可转债发生的交易费用，在金融负债成分和权益工具成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。公司发行 30,500.00 万元可转换公司债券，扣除发行费用 11,783,962.25 元后，募集资金净额为 293,216,037.75 元，发行日金融负债成分的公允价值为 228,276,602.22 元计入了应付债券，权益工具成分的公允价值为 64,939,435.53 元计入了其他权益工具。截至 2019 年 3 月 31 日，金融负债成分的期末摊余成本为 141,315,496.79 元。

31、长期应付款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
长期应付款	415,445.00	830,882.00

（1）长期应付款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
应付融资租赁款	8,572,538.00	13,175,736.00
减：未确认融资费用	69,468.23	195,997.53
小计	8,503,069.77	12,979,738.47
减：一年内到期长期应付款	8,087,624.77	12,148,856.47
合 计	415,445.00	830,882.00

说明：

本项目内容均为融资租赁事项，融资租赁未来应支付本金及利息汇总如下：

剩余租赁	2019.03.31			
期限	最低租赁付款额	未确认融资费用	合计	报表列示项目
1 年以内（含一年）	8,155,325.00	67,700.23	8,087,624.77	一年内到期的非流动负债
1 至 2 年（含 2 年）	417,213.00	1,768.00	415,445.00	长期应付款
合 计	8,572,538.00	69,468.23	8,503,069.77	

（续上表）：

剩余租赁	2018.12.31			
期限	最低租赁付款额	未确认融资费用	合计	报表列示项目
1 年以内（含 1 年）	12,335,982.00	187,125.53	12,148,856.47	一年内到期的非流动负债

剩余租赁	2018.12.31			
期限	最低租赁付款额	未确认融资费用	合计	报表列示项目
1 至 2 年（含 2 年）	839,754.00	8,872.00	830,882.00	长期应付款
合 计	13,175,736.00	195,997.53	12,979,738.47	

32、递延收益

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
政府补助	6,619,237.70		1,163,167.11	5,456,070.59

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十五、2、政府补助。

33、股东权益

项 目	2019.03.31	2018.12.31
归属于母公司股东权益	1,213,535,790.34	1,126,854,606.04
少数股东权益	240,452,603.77	233,981,181.00
合 计	1,453,988,394.11	1,360,835,787.04

34、营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	701,857,347.39	617,394,697.80	3,009,088,340.23	2,633,282,317.79
其他业务	23,760,424.96	25,333,294.25	65,576,741.80	64,661,662.66
合 计	725,617,772.35	642,727,992.05	3,074,665,082.03	2,697,943,980.45

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
饲料行业	701,857,347.39	617,394,697.80	3,009,088,340.23	2,633,282,317.79

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
饲料销售	563,713,338.89	486,431,979.80	2,350,064,711.48	2,000,177,264.97
原料销售	25,881,907.00	23,814,054.88	342,639,010.77	334,131,332.23
水产品销售	112,018,504.82	106,990,507.43	315,175,422.10	298,239,112.31
动保产品	243,596.68	158,155.69	1,209,195.88	734,608.28
合 计	701,857,347.39	617,394,697.80	3,009,088,340.23	2,633,282,317.79

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年 1-3 月	2018 年度
------	--------------	---------

	收入	成本	收入	成本
华东片区	552,360,275.50	482,090,407.31	2,187,081,952.76	1,887,384,849.70
华南片区	63,123,582.05	55,228,260.97	563,397,791.99	512,875,704.13
华中片区	6,928,308.33	5,565,410.94	16,913,859.79	13,124,388.53
国外	72,621,385.20	69,046,610.43	209,971,762.82	194,196,334.25
华北片区	5,123,915.38	3,962,218.81	23,544,716.63	17,909,978.10
西南地区	368,740.00	272,751.82	941,290.00	709,749.62
东北地区	1,331,140.93	1,229,037.52	7,236,966.24	7,081,313.46
合 计	701,857,347.39	617,394,697.80	3,009,088,340.23	2,633,282,317.79

35、税金及附加

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
房产税	749,419.24	3,029,917.43
土地使用税	311,512.12	1,452,772.38
印花税	333,869.92	1,588,689.98
城市维护建设税	143,953.09	254,533.03
教育费附加	83,338.66	154,293.67
地方教育附加	55,559.32	96,727.51
其他税费	98,753.49	223,223.49
合 计	1,776,405.84	6,800,157.49

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
人工费用	8,260,390.18	37,690,325.38
运杂费	1,976,265.00	12,705,714.86
办公费	1,065,069.72	2,978,743.21
招待费	725,243.74	2,138,725.42
会议宣传费	210,052.25	1,926,088.64
合 计	12,237,020.89	57,439,597.51

37、管理费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
人工费用	12,821,198.55	45,010,463.83
折旧与摊销	4,194,334.79	16,136,085.03
办公费	773,265.47	3,429,980.53
业务招待费	751,215.82	2,437,580.67
股权激励摊销	610,743.93	1,695,794.00
其他	534,339.44	2,266,358.81

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
水电费	369,324.21	2,124,274.14
中介机构费	219,630.64	3,607,337.08
保险费	91,748.01	663,181.15
宣传费	18,902.21	543,583.50
租赁费	12,500.01	68,526.67
合 计	20,397,203.08	77,983,165.41

38、研发费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
直接材料投入	5,740,216.93	34,878,010.68
人员人工	3,009,041.91	13,158,166.07
差旅费	1,309,324.67	4,086,466.30
折旧摊销	962,394.60	3,767,918.97
水电费	65,931.79	835,901.83
委外投入	75,000.00	150,000.00
技术服务费		140,000.00
其他	196,206.48	1,009,043.53
合 计	11,358,116.38	58,025,507.38

39、财务费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
利息支出	3,851,153.25	32,812,481.50
减：利息资本化	677,789.08	4,308,076.81
利息收入	1,336,570.63	3,184,200.30
承兑汇票贴息		6,257,457.01
汇兑损益	422,728.55	8,795,658.72
手续费及其他	1,582,708.77	5,955,965.85
合 计	3,842,230.86	46,329,285.97

40、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2019 年 1-3 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
1.2017 年度增产增效补助		1,240,700.00	与收益相关
2.2017 年研发经费补助		898,100.00	与收益相关
3.2018 年度小巨人奖励		389,000.00	与收益相关
4.2018 年企业研发投入预补助		373,000.00	与收益相关
5.2018 年福清市工业企业技术研发补助资金		300,000.00	与收益相关
6.2017 年企业研发投入预补助		260,100.00	与收益相关
7.玉山县财政局出口补贴		254,000.00	与收益相关

补助项目（产生其他收益的来源）	2019 年 1-3 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
8.2016 年市级购买关键重大智能装备补助	49,500.00	198,000.00	与资产相关
9.商贸业稳增长奖励		160,000.00	与收益相关
10.高效鲟鱼膨化沉性配合饲料的 8 化开发与推广应用		150,000.00	与收益相关
11.2018 年度福州市企业知识产权贯标资助经费	37,500.00	150,000.00	与收益相关
12.商贸业转型发展奖励		147,981.00	与收益相关
13.2017 年度小巨人奖励		144,000.00	与收益相关
14.2016 年省企业技术改造专项补助资金	27,750.00	111,000.00	与资产相关
15.促进先进产能扩产增效资金	24,999.99	100,000.00	与资产相关
16.2017 年 9 月份省级工业稳增长奖励		100,000.00	与收益相关
17.2017 年度高新技术企业认定奖励		100,000.00	与收益相关
18.2018 年 1-3 月累计用电量增速奖励		100,000.00	与收益相关
19.2018 年第一季度省级和福州市级工业稳增长正向激励奖励资金		100,000.00	与收益相关
20.知识产权配套奖励		100,000.00	与收益相关
21.水产加工专项资金		99,000.00	与收益相关
22.2018 年第一季度符合条件企业增产增效奖励		79,700.00	与收益相关
23.2017 年产学研专项补助资金（功能性乌龟配合饲料的开发）		75,000.00	与收益相关
24.2018 年农产品质量安全监管专项经费		60,000.00	与收益相关
25.专利授权奖励		53,000.00	与收益相关
26.2017 年第四季度福州市级正向激励奖励资金		50,000.00	与收益相关
27.2017 年高新技术企业奖励		50,000.00	与收益相关
28.大黄鱼慢沉膨化科技配合饲料的产业化	12,530.25	50,000.00	与资产相关
29.玉山县农业局三品一标补助金		40,000.00	与收益相关
30.2018 年企业技术改造和增产增效补助资金	17,332.50	34,665.00	与收益相关
31.商务局 2018 年进口奖金	200,000.00		
32.基于膨化软颗粒生产方法的功能性大黄鱼配合饲料的开发	2,900.01	11,600.00	与资产相关
33.高效环境友好型卵形鲳鲷配合饲料的产业化开发	750.00	3,000.00	与资产相关
34.2016 年第二批生猪养殖场标准化改造项目资金	242,743.53	27,480.40	与资产相关
35.2018 年副食品调控改造项目补助	207,000.00	23,000.00	与资产相关
36.2018 年副食品调控基地改造建设项目补助	140,000.00	10,000.00	与资产相关
37.2017 年副食品调控基地改造建设项目补助	132,500.00	15,000.00	与资产相关
38.福建省科技重大专项厦门大学项目协作	130,384.73	308,542.47	与收益相关

补助项目（产生其他收益的来源）	2019 年 1-3 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
款			
39.2016 年病死猪无害化处理机械补贴资金	130,000.00	40,000.00	与资产相关
40.南平市科技特派员创业行动项目	40,000.00		与收益相关
41.2018 年漳州市第三季度工业稳定增长奖励金	31,700.00		与收益相关
42.2018 年动物强制免疫“先打后补”经费	11,088.00		与收益相关
43.福建省养殖动物营养与新型饲料企业工程技术研究开发中心扶持资金	6,900.00	27,600.00	与收益相关
44.福建省科技厅科技重大专项《发酵豆粕在饲料中的应用》经费	376.10	59,623.90	与收益相关
45.2018 年度现代服务业政策财政补助奖励金		50,000.00	与收益相关
46.土地使用税即征即退		38,036.00	与收益相关
47.闽财指（2014）774 号关于 追加种业创新与产业化工程项目资金-《蛋鸭种苗创新及设施笼养技术研发》		30,862.30	与收益相关
48.福建省科技厅科技重大专项《环境友好型饲料关键技术集成以及产业化开发》经费		24,027.40	与收益相关
49.2017 年农业产业化龙头企业扶持基金		6,000.00	与收益相关
50.杭农【2017】786 号基层水技建设示范补助		1,500.00	与收益相关
51.2017 年度粮油市场价格监测专项经费补贴		1,200.00	与收益相关
52.2018 年龙岩市三品一标品牌扶持金		1,000.00	与收益相关
53.2017 年度国家粮油市场监测点监测信息经费		590.00	与收益相关
54.其他补助		208,886.69	与收益相关
合 计	1,445,955.11	6,855,195.16	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十五、2、政府补助。

41、投资收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,432,936.34	4,835,968.18
处置长期股权投资产生的投资收益	-668.15	4,000.00
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		1,250,061.87
其他权益工具投资的股利收入	216,000.00	
理财产品投资收益	743,128.47	3,749,802.67
套期工具利得或损失中属于无效套期的部分		7,315,344.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	378,330.53	
其他		50,000.00
合 计	2,769,727.19	17,205,176.84

42、信用减值损失

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
应收账款坏账损失	6,981,410.21	
其他应收款坏账损失	760,642.42	
合 计	7,742,052.63	

43、资产减值损失

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
坏账损失		14,047,347.67
存货跌价损失		771,865.11
固定资产减值损失		623,653.40
合 计		15,442,866.18

44、资产处置收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-247,733.17	270,522.20

45、营业外收入

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
政府补助	300,000.00	505,000.00
盘盈利得	1,189.82	10,863.72
保险理赔收入	51,200.00	287,930.87
赔偿金、违约金收入		385,906.77
其他	92,971.07	550,024.56
合 计	445,360.89	1,739,725.92

说明：营业外收入均计入非经常性损益。

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
1.可转债核准受理奖励补助		500,000.00	与收益相关
2.党支部活动经费补助		5,000.00	与收益相关
3.海渔局水产加工补贴	300,000.00		与收益相关
合 计	300,000.00	505,000.00	

46、营业外支出

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
公益性捐赠支出		711,500.00
罚款及滞纳金支出	105.33	34,279.69
非流动资产毁损报废损失	19,657.36	47,389.03

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
其他	6,007.32	60,602.16
合 计	25,770.01	853,770.88

说明：营业外支出均计入非经常性损益。

47、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,879,719.73	28,609,952.95
递延所得税费用	-2,326,236.46	-4,508,812.53
合 计	5,553,483.27	24,101,140.42

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
利润总额	29,924,290.63	139,917,370.88
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	4,488,643.59	20,987,605.63
某些子公司适用不同税率的影响	1,514,704.62	6,163,432.15
对以前期间当期所得税的调整		119,482.37
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-358,234.08	-1,208,992.05
无须纳税的收入（以“-”填列）	-54,000.00	-250,012.37
不可抵扣的成本、费用和损失	-298,359.32	-838,097.17
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-40,488.07	765.96
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的 纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	924,172.69	1,716,886.29
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-622,956.16	-2,589,930.39
其他		
所得税费用	5,553,483.27	24,101,140.42

48、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	147,514,096.30	开立信用证、银行承兑汇票及对外担保保证金
固定资产	87,435,571.79	以房屋建筑物和国有土地使用权为抵押物，办理 短期借款、开立信用证及银行承兑汇票
无形资产	41,094,109.20	
合 计	276,043,777.29	

49、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,704,049.41	6.7335	11,474,216.70
港币	65,892.27	0.85779	56,521.73
欧元	370,248.16	7.5607	2,799,335.26
林吉特	199,762.49	1.65098	329,803.88
应收账款			
其中：美元	5,211,194.52	6.7335	35,089,578.30
林吉特	158,355.02	1.65098	261,440.97
应付账款			
其中：美元	47,709.82	6.7335	321,254.07
林吉特	747,308.36	1.65098	1,233,791.16
短期借款			
其中：美元	5,148,176.65	6.7335	34,665,247.47

七、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

A、本报告期内发生的非同一控制下企业合并情况

基于本备考合并财务报表之特殊编制基础，本公司通过非同一控制下企业合并取得华龙饲料公司 72% 股权，具体情况详见本附注二、三。

B、2019 年 1-3 月发生的非同一控制下企业合并情况

(1) 2019 年 1-3 月发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至 2019 年 3 月 31 日被购买方的收入	购买日至 2019 年 3 月 31 日被购买方的净利润
WONDER FRYSDN. BHD	2019/1/7	20000 林吉特币	100.00	现金购买	2019/1/7	取得被购买方实际控制权	595,910.78	-62,253.52

说明：本公司之子公司天马国际集团(香港)有限公司(以下简称“香港天马”)与 WONDERFRYSDN.BHD(一家马来西亚私人有限责任公司)的自然人股东 GOHCHOOLEONG 和 HIEWYEEWEI 签署《股权转让协议》，香港天马以自有资金购买上述两位股东持有的 WONDERFRYSDN.BHD 的 100% 股权，收购价格为 20,000 林吉特币(马来西亚货币)。

(2) 合并成本及商誉

项 目	WONDER FRY SDN.BHD
合并成本：	
现金	33,001.58
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-6,072.96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	39,074.54

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	WONDER FRY SDN.BHD	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产		
其中：货币资金	85,271.27	85,271.27
存货	910,400.00	910,400.00
流动负债		
其中：应付票据及应付账款	910,400.00	910,400.00
预收款项	91,344.23	91,344.23
净资产	-6,072.96	-6,072.96
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	-6,072.96	-6,072.96

2、同一控制下企业合并

(1) 本报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	2018 年度被合并方的收入	2018 年度被合并方的净利润
江西西龙食品有限公司	90%	合并前后均受陈庆堂实际控制	2019/1/1	取得被购买方实际控制权	-	-	207,357,684.77	3,661,813.68

(2) 合并成本

项 目	江西西龙食品有限公司
现金	30,000,000.00

(3) 被合并方的资产、负债

项 目	江西西龙食品有限公司	
	合并日	2018.12.31
流动资产	55,979,415.05	55,979,415.05
非流动资产	18,886,061.71	17,178,281.48
流动负债	51,191,723.25	51,191,723.25
净资产	23,673,753.51	21,965,973.28
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	21,306,378.16	19,769,375.95
合并成本	30,000,000.00	
合并差额（计入权益）	8,693,621.84	

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
	经营地			直接	间接	
福建天马饲料有限公司	福建福清市	福建福清市	生产销售水产饲料	100.00		同一控制下企业合并
厦门德百特生物科技有限公司	福建厦门市	福建厦门市	生产、加工预混料	100.00		同一控制下企业合并
厦门金屿进出口有限公司	福建厦门市	福建厦门市	商品贸易	100.00		同一控制下企业合并
福建天马彩印包装实业有限公司	福建三明市	福建三明市	生产销售包装品	51.00		同一控制下企业合并
海南天马生物科技有限公司	海南文昌市	海南文昌市	销售水产饲料	100.00		新设
广东福马生物科技有限公司	广东汕头市	广东汕头市	销售水产饲料	100.00		新设
浙江福马生物科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	销售水产饲料	100.00		新设
台山市福马饲料有限公司	广东台山市	广东台山市	生产销售水产饲料	100.00		非同一控制下企业合并
江苏健马动物食品科技有限公司	江苏兴化市	江苏兴化市	生产销售水产饲料	70.00		新设
四川健马生物科技有限公司	四川德阳市	四川德阳市	饲料、饲料添加剂、水产养殖的技术研发、技术服务	100.00		新设
福建天马水产有限公司	福建福清市	福建福清市	水产品加工销售	100.00		新设
福建天马福荣食品科技有限公司	福建福清市	福建福清市	水产品冷冻加工		55.00	新设
WONDER FRY SDN.BHD	马来西亚	马来西亚	商品贸易		100.00	非同一控制下企业合并
江西西龙食品有限公司	江西玉山市	江西玉山市	水产品加工销售		90.00	同一控制下企业合并
天马国际公司（香港）有限公司	香港	香港	商品贸易	100.00		新设
福建省华龙集团饲料有限公司	福建福州市	福建福州市	投资控股	72.00		非同一控制下企业合并
福建省华龙饲料技术开发集团公司福州饲料预混料总厂	福建福州市	福建福州市	饲料生产及销售			注
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	福建永安市	福建永安市	饲料生产及销售		60.00	非同一控制下企业合并
福建省龙岩市华龙饲料有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	饲料生产及销售		50.00	非同一控制下企业合并
福建省邵武市华龙饲料有限公司	福建邵武市	福建邵武市	饲料生产及销售		55.00	非同一控制下企业合并
福建省漳州市华龙饲料有限公司	福建漳州市	福建漳州市	饲料生产及销售		51.00	非同一控制下企业合并
福建省龙海市华龙饲料有限公司	福建龙海市	福建龙海市	饲料生产及销售		55.00	非同一控制下企业合并
福建省华龙饲料有限公司	福建福州市	福建福州市	饲料生产及销售		51.00	非同一控制下企业合并
福建省福清华龙饲料有限公司	福建福清市	福建福清市	饲料生产及销售		55.36	非同一控制下企业合并
福建省金华龙饲料有限公司	福建福州市	福建福州市	饲料生产及销售		51.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
	经营地			直接	间接	
龙岩市百特饲料科技有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	饲料生产及销售		100.00	非同一控制下企业合并
东明华龙饲料有限公司	山东东明县	山东东明县	饲料生产及销售		85.00	非同一控制下企业合并
龙岩市华龙农牧发展有限公司	福建龙岩市	福建龙岩市	蛋鸡养殖及销售		100.00	非同一控制下企业合并

注：福建省华龙饲料技术开发集团公司福州饲料预混料总厂系华龙饲料公司下属企业，目前无实际经营业务。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建省华龙集团饲料有限公司	28.00	2,042,268.21		229,724,284.01

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.03.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建省华龙集团饲料有限公司	230,945,391.27	221,464,814.82	452,410,206.09	148,525,493.45	1,298,721.38	149,824,214.83

续（1）：

子公司名称	2018.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建省华龙集团饲料有限公司	222,201,415.35	227,506,156.69	449,707,572.04	153,031,765.62	2,305,560.76	155,337,326.38

续（2）：

子公司名称	2019 年 1-3 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建省华龙集团饲料有限公司	370,544,883.25	10,063,430.57	10,215,745.60	-8,600,499.47

续（3）：

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建省华龙集团饲料有限公司	1,361,126,284.57	37,946,580.38	37,946,580.38	30,444,648.04

2、在联营企业中的权益

（1）其他不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	2019.03.31/2019 年 1-3 月	2018.12.31/2018 年度
-----	-------------------------	--------------------

项 目	2019.03.31/2019 年 1-3 月	2018.12.31/2018 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	29,255,262.57	24,422,994.38
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,432,936.34	4,835,968.18
其他综合收益		
综合收益总额	1,432,936.34	4,835,968.18

九、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、债权投资、其他权益工具投资、其他非流动资产、应付票据、应付账款、应付利息、其他应付款、短期借款、衍生金融负债、一年内到期的非流动负债、应付债券及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

1、风险管理目标和政策

本集团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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，指定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团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和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存

在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 19.17%（2018 年：23.98%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 75.02%（2018 年：72.25%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2019 年 3 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 17,898.91 万元（2018 年 12 月 31 日：人民币 42,302.51 万元）。

2019 年 3 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2019.03.31				
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
金融负债：					
短期借款	7,778.66	14,420.00			22,198.66
应付票据	55,757.42	2,000.81			57,758.23
应付账款	18,615.88				18,615.88
其他应付款	2,673.44		1,511.77		4,185.21
一年内到期的非流动负债	639.98	168.78			808.76
应付债券				14,131.55	14,131.55
长期应付款			41.54		41.54
金融负债合计	85,465.38	16,589.59	1,553.31	14,131.55	117,739.83

2018 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2018.12.31
-----	------------

	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
金融负债：					
短期借款	8,184.86	12,500.00			20,684.86
应付票据	65,099.81				65,099.81
应付账款	14,760.11				14,760.11
其他应付款	2,678.98		1,511.77		4,190.75
一年内到期的非流动负债	607.45	607.44			1,214.89
应付债券				23,762.00	23,762.00
长期应付款			83.09		83.09
金融负债合计	91,331.21	13,107.44	1,594.86	23,762.00	129,795.51

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于短期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。

②汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

于 2019 年 3 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债详见附注六、49 之外币货币性项目说明。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 3 月 31 日，本集团的资产负债率为 47.23%（2018 年 12 月 31 日：51.18%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2019 年 3 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			21,335,788.84	21,335,788.84
持续以公允价值计量的资产总额			21,335,788.84	21,335,788.84
（二）衍生金融负债	11,857,430.00			11,857,430.00
持续以公允价值计量的负债总额	11,857,430.00			11,857,430.00

于 2018 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）衍生金融负债	9,808,900.00			9,808,900.00
持续以公允价值计量的负债总额	9,808,900.00			9,808,900.00

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及实际控制人

本公司的实际控制人为陈庆堂。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

3、本集团的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注五、9 和八、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
邵武市水北宏利达水产养殖场	刘宝荣（本公司原监事、主要股东郑坤之妹夫、持有本公司 1.1% 股权）为其经营者
南平市建阳区周家淡水养殖场	刘宝荣（本公司原监事、主要股东郑坤之妹夫、持有本公司 1.1% 股权）为其经营者
永安市槐南鳗和堂生态养殖场	林力（本公司董事林家兴之子）为其经营者
福建天马投资发展有限公司	持有本公司 7.41% 股权；陈庆堂持有其 100% 股权
雷朝华	实际控制人陈庆堂之配偶
郑坤	持有本公司 6.11% 股权
章礼森	持有本公司 2.80% 股权；担任江西西龙食品有限公司总经理兼执行董事
福建省农业科学院	曾持有本公司之子公司福建省华龙集团饲料有限公司 29% 股权
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	持有本公司之子公司福建省华龙集团饲料有限公司 15% 股权
陈文忠	持有本公司之子公司福建省华龙集团饲料有限公司 15% 股权
曾丽莉	持有本公司之子公司福建省华龙集团饲料有限公司 14.95% 股权
商建军	持有本公司之子公司福建省华龙集团饲料有限公司 14.15% 股权
龙岩市禾牧农业发展有限公司（曾用名：龙岩市大华农生物饲料有限公司）	商建军为其实际控制人；商建军之子商坤担任监事
龙岩市大华农生态农牧发展有限公司	龙岩市禾牧农业发展有限公司曾持有其 100% 股权
厦门禾牧商贸有限公司	商建军为其实际控制人
广州禾牧农产品有限公司	商建军为其实际控制人
福建禾之润农业发展有限公司	商建军为其实际控制人
厦门赛弗农业科技有限公司	商建军为其实际控制人
龙岩市鸿光木业有限公司	商建军持有其 40% 股权，并担任执行董事兼总经理
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关 联 方	关联交易内容	2019 年 1-3 月交易额 (万元)	2018 年度交易额(万 元)
南平市建阳区周家淡水养殖场	采购活鳗		367.69
浙江凯迈生物科技有限公司	采购原料		84.15
厦门禾牧商贸有限公司	采购原料		29.34
厦门赛弗农业科技有限公司	采购原料		20.27
广州禾牧农产品有限公司	采购原料		6.72
福建禾之润农业发展有限公司	采购原料		2.52

关 联 方	关联交易内容	2019 年 1-3 月交易额 (万元)	2018 年度交易额(万 元)
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	接受技术服务		14.00

②出售商品、提供劳务

关 联 方	关联交易内容	2019 年 1-3 月交易额 (万元)	2018 年度交易额(万 元)
漳州昌龙农牧有限公司	销售饲料	1,900.53	6,579.47
永安市昌民禽业有限公司	销售饲料	481.85	2,039.10
南平市建阳区周家淡水养殖场	销售饲料	105.00	238.43
浙江凯迈生物科技有限公司	销售饲料	99.98	546.97
仙游县漳华农牧有限公司	销售饲料	97.06	283.29
永安市槐南鳗和堂生态养殖场	销售饲料	83.60	202.11
邵武市金福龙农业发展有限责任公司	销售饲料	52.69	229.62
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	销售饲料	36.02	50.62
福建省农业科学院	销售饲料	5.42	186.24
南平华禾农牧发展有限公司	销售饲料	0.24	0.10
龙岩市大华农生态农牧发展有限公司	销售饲料		72.41

(2) 关联租赁情况

①集团出租

承租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-3 月确认的租赁 收益 (万元)	2018 年度确认的租赁 收益 (万元)
陈文忠	宿舍楼	0.03	0.14

②集团承租

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-3 月确认的租赁 费 (万元)	2018 年度确认的租赁 费 (万元)
龙岩市鸿光木业有限公司	生产用地	5.00	30.00
龙岩市禾牧农业发展有限公司	猪场承包		150.00

(3) 关联担保情况

①本集团作为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	永安市昌民禽业有限公司	500.00	2017/12/14	2019/1/17 最后一个债务履行期限 届满之日后两年止	是
		500.00	2019/1/25	2019/4/29 最后一个债务履行期限 届满之日后两年止	否 (说明)
福建省漳州市华龙饲料有限公司、福建华龙集团永安黎明饲料	漳州昌龙农牧有限公司	500.00	2017/9/13	2018/6/6 最后一个债务履行期限 届满之日后两年止	是

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
福建华龙集团永 安黎明饲料有限 公司	永安市昌 民禽业有 限公司	500.00	2017/12/14	2019/1/17 最后一个债务履行期限 届满之日后两年止	是
		500.00	2019/1/25	2019/4/29 最后一个债务履行期限 届满之日后两年止	否（说明）
有限公司					
福建省邵武市华 龙饲料有限公司	浙江凯迈 生物科技 有限公司	660.00	2017/6/8	2018/6/7 最后一个债务履行期限 届满之日后两年止	是
		490.00	2017/6/19	2018/6/15 最后一个债务履行期限 届满之日后两年止	是
		660.00	2018/6/7	2019/4/29 最后一个债务履行期限 届满之日后两年止	否（说明）
		490.00	2018/6/15	2019/4/29 最后一个债务履行期限 届满之日后两年止	否（说明）

说明：永安市昌民禽业有限公司、浙江凯迈生物科技有限公司已分别于 2019 年 4 月提前归还上述借款。

②本集团作为被担保方

担保方	被担保方	担保额度（万 元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已 经履行完毕
陈庆堂、雷 朝华	福建天马科技集团 股份有限公司	6,250.00	2017.1.9	2018.1.8 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团 股份有限公司	18,000.00	2017.11.28	2018.10.31 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团 股份有限公司	10,000.00	2017.3.29	2018.3.20 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团 股份有限公司	6,000.00	2017.4.28	2018.5.3 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂、雷 朝华	福建天马科技集团 股份有限公司	25,300.00	2016.5.7	2018.5.7 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂、雷 朝华	福建天马饲料有限 公司	11,000.00	2016.5.7	2018.5.7 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团 股份有限公司	3,000.00	2017.6.12	2018.6.11 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团 股份有限公司	10,000.00	2017.7.20	2018.6.30 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂、雷 朝华	福建天马饲料有限 公司	11,000.00	2018.3.12	2018.7.25 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂、雷 朝华	福建天马科技集团 股份有限公司	11,000.00	2018.3.12	2018.7.31 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团 股份有限公司	6,000.00	2017.7.25	2018.7.5 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团 股份有限公司、厦 门金屿进出口有限 公司	6,000.00	2017.9.12	2018.9.11 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团 股份有限公司	6,250.00	2018.1.25	2019.1.24 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团 股份有限公司、厦 门金屿进出口有限 公司	6,000.00	2018.11.26	2019.11.25 最后一期债务履行期 限届满之日后两年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团 股份有限公司	5,000.00	2018.1.24	2018.11.2 最后一期债务履行期限 届满之日后两年止	是
陈庆堂	福建天马科技集团	20,000.00	2018.5.3	2019.5.3 最后一期债务履行期限	否

担保方	被担保方	担保额度（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
	股份有限公司、厦门金屿进出口有限公司			届满之日后两年止	
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	5,300.00	2018.7.23	2019.7.22 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	8,000.00	2018.7.9	2019.7.9 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	厦门金屿进出口有限公司	1000 万美元	2017.8.23	2019.8.31 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	10,000.00	2018.8.21	2019.8.5 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	15,600.00	2018.12.27	2019.9.12 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	福建天马饲料有限公司	2,400.00	2018.11.27	2019.9.12 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	9,000.00	2017.8.1	2022.12.31 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
陈庆堂	福建天马科技集团股份有限公司	5,000.00	2019.1.9	2019.8.2 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
章礼森	江西西龙食品有限公司	1,000.00	2017.10.19	2018.10.18 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	是
章礼森	江西西龙食品有限公司	1,000.00	2018.5.7	2019.5.6 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
章礼森	江西西龙食品有限公司	500.00	2018.9.20	2019.9.19 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
章礼森	江西西龙食品有限公司	1,000.00	2018.10.18	2019.10.17 最后一期债务履行期限届满之日后两年止	否
商建军	福建省龙岩市华龙饲料有限公司	650.00	2019/2/27	2020/2/26 最后一个债务履行期限届满之日后两年止	否

说明：经中国证券监督管理委员会“证监许可[2018]242 号”文核准，本公司于 2018 年 4 月 17 日公开发行了 305.00 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 30,500.00 万元。出质人陈庆堂、郑坤、林家兴、何修明、章礼森、林成长、沈玉福、张蕉霖、刘宝荣、吴景红将其合法拥有的部分公司股票作为质押资产进行质押担保。同时，实际控制人陈庆堂为本次发行可转债提供连带保证责任。担保范围为公司经中国证监会核准发行的可转债本金及利息、违约金、损害赔偿金及实现债权的合理费用，担保的受益人为全体债券持有人，以保障本次可转债的本息按照约定如期足额兑付。

（4）关联方资金拆借情况

①资金拆入

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	利息支出（万元）
南平华禾农牧发展公司	40.00	2018/12/13	2018/12/25	
	50.00	2018/12/18	2019/2/2	
	150.00	2018/12/18	2019/3/25	
	100.00	2018/12/20	2019/3/25	
	200.00	2019/1/29	2019/3/25	
	50.00	2019/3/12	2019/3/25	
商建军	29.25	2016/5/31	2018/4/25	0.51
上海联众饲料有限公司	30.00	2016/5/31	2018/7/3	

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	利息支出（万元）
南平华禾农牧发展公司	40.00	2018/12/13	2018/12/25	
	50.00	2018/12/18	2019/2/2	
	150.00	2018/12/18	2019/3/25	
	100.00	2018/12/20	2019/3/25	
	200.00	2019/1/29	2019/3/25	
	50.00	2019/3/12	2019/3/25	
	45.00	2016/6/30	2018/7/3	
	45.00	2016/9/30	2018/7/3	
	200.00	2018/2/23	2018/4/10	

②资金拆出

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	利息收入（万元）
永安市昌民禽业有限公司	300.00	2018/1/29	2018/2/1	
	300.00	2019/1/17	2019/1/25	
浙江凯迈生物科技有限公司	80.00	2017/4/19	2018/8/16	4.84
	50.00	2018/1/29	2018/2/13	
	60.00	2018/2/23	2018/7/24	
	20.00	2018/7/26	2018/8/16	
	50.00	2018/7/26	2018/12/29	
	100.00	2019/1/11	2019/3/27	
南平华禾农牧发展有限公司	96.50	2014/4/30	未约定	
	31.86	2016/7/1	未约定	
	60.00	2018/5/28	未约定	
	600.00	2019/1/9	未约定	
	140.00	2019/3/6	未约定	
	96.50	2014/4/30	未约定	

（5）关键管理人员薪酬

本集团 2019 年 1-3 月关键管理人员 21 人，2018 年度关键管理人员 21 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	2019 年 1-3 月（万元）	2018 年度（万元）
关键管理人员薪酬	101.10	447.27

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.03.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	2019.03.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	邵武市水北宏利达水产养殖场	36,690.00	3,669.00	36,690.00	3,669.00
应收账款	南平市建阳区周家淡水养殖场	1,566,972.00	78,348.60	516,972.00	25,848.60
应收账款	永安市槐南鰻和堂生态养殖场	334,400.00	16,720.00	17,639.96	882.00
应收账款	永安市昌民禽业有限公司	1,817,712.52	90,885.63		
应收账款	漳州市龙农牧有限公司	792,693.00	39,634.65	422,048.00	21,102.40
应收账款	浙江凯迈生物科技有限公司	429,700.00	21,485.00		
应收账款	龙岩市大华农生态农牧发展有限公司	3.99	0.20	3.99	0.20
应收账款	福建省农业科学院			293,506.00	14,675.30
应收账款	福建省农业科学院畜牧兽医研究所			78,660.00	3,933.00
应收账款	南平华禾农牧发展有限公司			475.00	23.75
应收利息	浙江凯迈生物科技有限公司	14,792.52			
其他非流动资产	南平华禾农牧发展有限公司	9,283,583.30		1,883,583.30	
其他非流动资产	陈庆堂			27,000,000.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.03.31	2018.12.31
应付账款	龙岩市禾牧农业发展有限公司	500,000.00	1,500,000.00
应付账款	龙岩市鸿光木业有限公司	400,000.00	350,000.00
应付账款	厦门禾牧商贸有限公司	1,500.00	1,500.00
预收款项	漳州昌龙农牧有限公司	754,730.67	4,121,495.87
预收款项	福建省农业科学院		2,050.00
预收款项	永安市昌民禽业有限公司		2,700.00
其他应付款	南平华禾农牧发展有限公司		3,000,000.00
其他应付款	福建省农业科学院	314.87	314.87
其他应付款	陈文忠		600.00
其他应付款	陈庆堂	3,000,000.00	

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票解锁价格为 5.325 元/股，系分批可行权可解锁，激励对象取得的限制性股票在授予登记日起 12 个月后、24 个月后、36 个月、48 个月后分别申请解锁所获限制性股票总量的 25%、25%、25%、25%。

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

说明：

根据本公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司<2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第二届董事会第二十三次会议通过的《关于公司<2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第二届董事会二十五次会议通过的《关于调整 2018 年限制性股票激励计划首次授予价格、名单和数量的议案》和《关于公司向激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司拟通过定向增发方式向在任的高级管理人员、中层管理人员及核心骨干（不包括独立董事、监事）共 103 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）308.20 万股，每股面值 1 元，每股授予价格为人民币 5.325 元。在公司确定授予日后的协议签署、资金缴纳过程中，部分激励对象因个人原因自愿放弃全部限制性股票。因此，公司本次股权激励计划实际授予数量由 308.20 万股调整为 296.4 万股，授予人数由 103 人调整为 96 人。募集资金总额为人民币 15,783,300.00 元，其中新增股本人民币 2,964,000.00 元，转入资本公积人民币 12,819,300.00 元。

此外，本次限制性股票激励计划中预留 20 万股，约占本激励计划草案公告时公司股本总额 29,680 万股的 0.07%，预留部分约占本次授予权益总额的 6.32%。预留授予部分的激励对象由本计划经股东大会审议通过后 12 个月内确定，经董事会提出、独立董事及监事会发表明确意见、律师发表专业意见并出具法律意见书后，公司在指定网站按要求及时准确披露当次激励对象相关信息。超过 12 个月未明确激励对象的，预留权益失效。

本激励计划首次授予部分限制性股票的限售期分别为自相应授予登记日起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月；预留部分限制性股票的限售期分别为自相应授予登记日起 12 个月、24 个月、36 个月。解除限售后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，在上述约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，公司将按本计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。

本激励计划首次授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
首次授予的限制性股票第一个解除限售期	自首次授予的限制性股票授予登记日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	25%
首次授予的限制性股票第二个解除限售期	自首次授予的限制性股票授予登记日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	25%
首次授予的限制性股票第三个解除限售期	自首次授予的限制性股票授予登记日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	25%
首次授予的限制性股票第四个解除限售期	自首次授予的限制性股票授予登记日起 48 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记日起 60 个月内的	25%

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
	最后一个交易日当日止	

本激励计划预留的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
预留的限制性股票第一个解除限售期	自预留授予的限制性股票授予登记日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票授予登记日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
预留的限制性股票第二个解除限售期	自预留授予的限制性股票授予登记日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票授予登记日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
预留的限制性股票第三个解除限售期	自预留授予的限制性股票授予登记日起 36 个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票授予登记日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

公司已于 2018 年 7 月 16 日完成本次限制性股票的登记手续，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具了《证券变更登记证明》。

于 2018 年 10 月 25 日召开的第三届董事会第三次会议，审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，鉴于本公司 2018 年限制性股票激励计划激励对象邹见华、唐正文 2 人因离职已不符合激励条件，根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《2018 年限制性股票激励计划》的有关规定及公司 2018 年第一次临时股东大会的授权，公司决定将激励对象邹见华、唐正文二人已获授但尚未解除限售的 125,000 股限制性股票进行回购注销处理。2019 年 1 月 9 日，上述尚未解锁的 125,000 股限制性股票已过户至公司回购专用证券账户内，并将于 2019 年 1 月 14 日完成注销。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定股票期权的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动、业绩指标完成情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,353,803.11 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	610,743.93 元

十三、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2019.03.31	2018.12.31
购建长期资产承诺	75,574,400.00	68,768,000.00
收购股权承诺		3,000,000.00
合 计	75,574,400.00	71,768,000.00

(2) 前期承诺履行情况

项 目	2018.12.31	2019年1-3月付款情况
购建长期资产承诺	68,768,000.00	13,771,000.00

截至2019年3月31日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2018年11月28日，福建省农业科学院畜牧兽医研究所作为原告向福州市鼓楼区人民法院对华龙饲料公司提起诉讼，要求：(1) 依法确认2005年5月9日原告对华龙饲料公司增资45万元出资额的股份(2.25%)归属原告福建省农业科学院畜牧兽医研究所所有；(2) 案件诉讼费由华龙饲料公司承担。2019年5月29日，福州市鼓楼区人民法院开庭审理了该案件。截至本报告日，法院尚未作出判决。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

①截至2019年3月31日，本公司为合并范围内子公司提供保证的情况如下：

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	金 额 (万元)	期 限	备注
本公司	福建天马饲料有限公司	发放人民币/外币贷款；开立银行承兑汇票；开立进口/国内信用证；进口押汇；国内信用证买方押汇	2,400.00	2018/11/27 至 2019/9/12	连带责任保证
本公司	厦门金屿进出口有限公司	借款、打包贷款、拆借、贸易融资、票据承兑和贴现、进出口外汇业务、应收帐款承购、金融交易等	美元 1,000.00	2017/8/23 至 2019/8/31	连带责任保证
本公司	厦门金屿进出口有限公司	发放贷款；银行承兑汇票；信用证；保函等	20,000.00	2018/5/3 至 2019/5/3	连带责任保证
本公司	厦门金屿进出口有限公司	开立进口信用证；进口押汇	3,600.00	2018/3/7 至 2019/3/7	连带责任保证
本公司	厦门金屿进出口有限公司	开立进口信用证；进口押汇	3,600.00	2019/3/21 至 2020/3/20	连带责任保证

说明：期末实际使用额度情况为：银行承兑汇票 25,291,890.30 元；国内信用证 21,994,688.20 元。

②截至2019年3月31日，合并范围内公司之间提供保证的情况如下：

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	金 额（万元）	期 限
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	福建省金华龙饲料有限公司	融资贷款	1,150.00	2018/9/26 至 2019/9/26
		融资贷款	150.00	2019/1/22 至 2020/1/22

③截至2019年3月31日，本集团为合并范围外关联方提供保证的情况见本附注十一、5、（3）。

（3）开出保函、信用证

截至 2019 年 3 月 31 日，各金融机构为本集团开立的未到期不可撤销信用证余额共计美元 18,474,407.10 元。

（4）买方信贷担保

①本公司向上海浦东发展银行股份有限公司福州分行（以下简称“浦发银行福州分行”）申请授信额度，与浦发银行福州分行开展买方信贷业务，授信额度期限是 2018 年 9 月至 2021 年 9 月。本公司通过浦发银行福州分行授信为客户提供买方信贷担保的总额不超过人民币 5,000 万元。截至 2019 年 3 月 31 日，本公司为客户提供的贷款担保余额为 199 万元，同时由客户提供反担保。

②本公司向交通银行股份有限公司福州分行（以下简称“交通银行福州分行”）申请授信额度，与交通银行福州分行开展买方信贷业务，授信额度期限是 2018 年 9 月至 2021 年 9 月。本公司通过交通银行福州分行授信为客户提供买方信贷担保的总额不超过人民币 5,000 万元。截至 2019 年 3 月 31 日，本公司为客户提供的贷款担保余额为 620 万元，同时由客户提供反担保。

③本公司之二级子公司福建省漳州市华龙饲料有限公司（以下简称“漳州华龙”）向福建漳州农村商业银行股份有限公司（以下简称“漳州农商银行”）申请授信额度，与漳州农商银行分行签订《供应链融资业务合作协议》开展买方信贷业务，授信额度期限是 2018 年 6 月至 2019 年 6 月。漳州华龙通过漳州农商银行授信为客户提供买方信贷担保的总额不超过人民币 800 万元。截至 2019 年 3 月 31 日，漳州华龙为客户提供的贷款担保余额为 210 万元，同时由客户提供反担保。截至本报告日，该担保均已解除。

④本公司之二级子公司福建省邵武市华龙饲料有限公司（以下简称“邵武华龙”）向邵武市农村信用合作联社（以下简称“邵武农村信用社”）申请授信额度，与邵武农村信用社签订《金融服务合作协议》开展买方信贷业务，授信额度期限是 2016 年 5 月至 2019 年 5 月，邵武华龙通过邵武农村信用社为客户提供买方信贷担保的总额不超过人民币 900 万元。截至 2019 年 3 月 31 日，邵武华龙为客户提供的贷款担保余额为 75 万元，同时由客户提供反担保。截至本报告日，该担保均已解除。

截至 2019 年 3 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告日，累计有 226,871,000 元天马转债（债券代码“113507”）转换成本公司股票，因转股形成的股份数量为 30,779,025 股，占可转债转股前本公司已发行股份总额的 10.2678%。

2019 年 4 月 29 日，本公司第三届董事会第十次会议审议通过了《福建天马科技集团股份有限公司 2018 年度利润分配预案》，以 2018 年度利润分配实施方案确定的股权登记日的总股本为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配。因本公司处于可转换公司债券转股期间，最终实际现金分红总金额将根据股权登记日总股本确定。不进行送股及资本公积金转增股本。上述利润分配预案于 2019 年 5 月 21 日经本公司 2018 年年度股东大会表决通过。

截至本报告日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、重要资产转让及出售

2019 年 3 月 13 日，转让方龙岩市华龙农牧发展有限公司与受让方杨殿有、担保人陈文忠签订《资产转让协议书》，将截至 2019 年 2 月 28 日（以下简称“基准日”）止的标的资产，包括固定资产和存栏生猪以 21,034,826.21 元的价格转让给受让方。双方确认，标的资产基准日之前发生的所有债权和债务均由转让方负责处理和享有，标的资产在基准日之后发生的所有债务均由受让方享有和承担。双方同意，本协议签署当日双方完成对标的资产清点及移交、交割。

本协议签署当日起，标的资产中的各项资产已实际交付受让方实际占有和控制。截至本报告日，转让方已收到资产转让价款的 50%，即 10,517,413.11 元。

2、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2019.01.01	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	2019.03.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
1. 基于膨化软颗粒生产方法的功能性大黄鱼配合饲料的开发	财政拨款	51,133.34		2,900.01	48,233.33	其他收益	与资产相关
2. 高效环境友好型卵形鲳鲷配合饲料的产业化开发	财政拨款	10,750.00		750.00	10,000.00	其他收益	与资产相关
3. 2016 年市级购买关键重大智能装备补助	财政拨款	1,584,000.00		49,500.00	1,534,500.00	其他收益	与资产相关
4. 2016 年省企业技术改造专项补助资金	财政拨款	888,000.00		27,750.00	860,250.00	其他收益	与资产相关
5. 促进先进产能扩产增效	财政拨款	800,000.00		24,999.99	775,000.01	其他收益	与资产相关
6. 高效鲟鱼膨化沉性配合饲料的规模化开发与推广应用	财政拨款	37,500.00		37,500.00		其他收益	与收益相关
7. 科技局付天马 STS 计划配套项目经费 科技局付天马 STS 计划配套项目经费	财政拨款	675,000.00			675,000.00	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	2019.01.01	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	2019.03.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
8.大黄鱼慢沉膨化科技配合饲料的产业化	财政拨款	150,000.00		12,530.25	137,469.75	其他收益	与资产相关
9.2018 年企业技术改造和增产增效补助资金	财政拨款	658,635.00		17,332.50	641,302.50	其他收益	与资产相关
10.福建省科技厅科技重大专项《发酵豆粕在饲料中的应用》经费	财政拨款	376.10		376.10		其他收益	与收益相关
11.海西创业英才奖励金	财政拨款	400,000.00			400,000.00	其他收益	与收益相关
12.福建省科技重大专项厦门大学项目协作款	财政拨款	169,091.73		130,384.73	38,707.00	其他收益	与收益相关
13.福建省养殖动物营养与新型饲料企业工程技术研究开发中心扶持资金	财政拨款	342,508.00		6,900.00	335,608.00	其他收益	与收益相关
14.2016 年第二批生猪养殖场标准化改造项目资金	财政拨款	242,743.53		242,743.53		其他收益	与资产相关
15.2017 年副食品调控基地改造建设项目补助	财政拨款	132,500.00		132,500.00		其他收益	与资产相关
16.2016 年病死猪无害化处理机械补贴资金	财政拨款	130,000.00		130,000.00		其他收益	与资产相关
17.2018 年副食品调控改造项目补助	财政拨款	207,000.00		207,000.00		其他收益	与资产相关
18.2018 年副食品调控基地改造建设项目补助	财政拨款	140,000.00		140,000.00		其他收益	与资产相关
合 计		6,619,237.70		1,163,167.11	5,456,070.59		

(续上表):

补助项目	种类	2018.01.01	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	2018.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
1. 基于膨化软颗粒生产方法的功能性大黄鱼配合饲料的开发	财政拨款	62,733.34		11,600.00	51,133.34	其他收益	与资产相关
2.高效环境友好型卵形鲳鲷配合饲料的产业化开发	财政拨款	13,750.00		3,000.00	10,750.00	其他收益	与资产相关
3.2016 年市级购买关键重大智能装备补助	财政拨款	1,782,000.00		198,000.00	1,584,000.00	其他收益	与资产相关
4.2016 年省企业技术改造专项补助资金	财政拨款	999,000.00		111,000.00	888,000.00	其他收益	与资产相关
5.促进先进产能扩产增效	财政拨款	900,000.00		100,000.00	800,000.00	其他收益	与资产相关
6.高效鲟鱼膨化沉性配合饲料的规模化开发与推广应用	财政拨款	187,500.00		150,000.00	37,500.00	其他收益	与收益相关
7.2017 年产学研专项补助资金(功能性乌龟)	财政拨款	75,000.00		75,000.00		其他收益	与收益相关

补助项目	种类	2018.01.01	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	2018.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
配合饲料的开发)							
8.科技局付天马 STS 计划配套项目经费科技局付天马 STS 计划配套项目经费	财政拨款	675,000.00			675,000.00	其他收益	与资产相关
9.大黄鱼慢沉膨化科技配合饲料的产业化	财政拨款	200,000.00		50,000.00	150,000.00	其他收益	与资产相关
10.2018 年企业技术改造和增产增效补助资金	财政拨款		693,300.00	34,665.00	658,635.00	其他收益	与资产相关
11.福建省科技厅科技重大专项《环境友好型饲料关键技术集成以及产业化开发》经费	财政拨款	24,027.40		24,027.40		其他收益	与收益相关
12.福建省养殖动物营养与新型饲料企业工程技术研究开发中心扶持资金	财政拨款	370,108.00		27,600.00	342,508.00	其他收益	与收益相关
13.闽财指（2014）774 号关于 追加种业创新与产业化工程项目资金-《蛋鸭种苗创新及设施笼养技术研发》	财政拨款	30,862.30		30,862.30		其他收益	与收益相关
14.福建省科技厅科技重大专项《发酵豆粕在饲料中的应用》经费	财政拨款	60,000.00		59,623.90	376.10	其他收益	与收益相关
15.海西创业英才奖励金	财政拨款	400,000.00			400,000.00	其他收益	与收益相关
16.福建省科技重大专项厦门大学项目协作款	财政拨款	357,634.20	120,000.00	308,542.47	169,091.73	其他收益	与收益相关
17.2016 年第二批生猪养殖场标准化改造项目资金	财政拨款	270,223.93		27,480.40	242,743.53	其他收益	与资产相关
18.2017 年副食品调控基地改造建设项目补助	财政拨款	147,500.00		15,000.00	132,500.00	其他收益	与资产相关
19.2016 年病死猪无害化处理机械补贴资金	财政拨款	170,000.00		40,000.00	130,000.00	其他收益	与资产相关
20.2018 年副食品调控改造项目补助	财政拨款		230,000.00	23,000.00	207,000.00	其他收益	与资产相关
21.2018 年副食品调控基地改造建设项目补助	财政拨款		150,000.00	10,000.00	140,000.00	其他收益	与资产相关
合 计		6,725,339.17	1,193,300.00	1,299,401.47	6,619,237.70		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2019 年 1-3 月计入损益的金额	2019 年 1-3 月计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
1.海渔局水产加工补贴	财政拨款	300,000.00	营业外收入	与收益相关
2.商务局 2018 年进口奖金	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	2019 年 1-3 月计入损益的金额	2019 年 1-3 月计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
3.2016 年市级购买关键重大智能装备补助	财政拨款	49,500.00	其他收益	与资产相关
4.2018 年度福州市企业知识产权贯标资助经费	财政拨款	37,500.00	其他收益	与收益相关
5.2016 年省企业技术改造专项补助资金	财政拨款	27,750.00	其他收益	与资产相关
6.促进先进产能扩产增效资金	财政拨款	24,999.99	其他收益	与资产相关
7.2018 年企业技术改造和增产增效补助资金	财政拨款	17,332.50	其他收益	与资产相关
8.大黄鱼慢沉膨化科技配合饲料的产业化	财政拨款	12,530.25	其他收益	与资产相关
9.基于膨化软颗粒生产方法的功能性大黄鱼配合饲料的开发	财政拨款	2,900.01	其他收益	与资产相关
10.高效环境友好型卵形鲳鲷配合饲料的产业化开发	财政拨款	750.00	其他收益	与资产相关
11.2016 年第二批生猪养殖场标准化改造项目资金	财政拨款	242,743.53	其他收益	与资产相关
12.2018 年副食品调控改造项目补助	财政拨款	207,000.00	其他收益	与资产相关
13.2018 年副食品调控基地改造建设项目补助	财政拨款	140,000.00	其他收益	与资产相关
14.2017 年副食品调控基地改造建设项目补助	财政拨款	132,500.00	其他收益	与资产相关
15.福建省科技重大专项厦门大学项目协作款	财政拨款	130,384.73	其他收益	与收益相关
16.2016 年病死猪无害化处理机械补贴资金	财政拨款	130,000.00	其他收益	与资产相关
17.南平市科技特派员创业行动项目	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
18.2018 年漳州市第三季度工业稳定增长奖励金	财政拨款	31,700.00	其他收益	与收益相关
19.2018 年动物强制免疫“先打后补”经费	财政拨款	11,088.00	其他收益	与收益相关
20.福建省养殖动物营养与新型饲料企业工程技术研究开发中心扶持资金	财政拨款	6,900.00	其他收益	与收益相关
21.福建省科技厅科技重大专项《发酵豆粕在饲料中的应用》经费	财政拨款	376.10	其他收益	与收益相关
合 计		1,745,955.11		

(续上表):

补助项目	种类	2018 年度计入损益的金额	2018 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
1.2017 年度增产增效补助	财政拨款	1,240,700.00	其他收益	与收益相关
2.2017 年研发经费补助	财政拨款	898,100.00	其他收益	与收益相关
3.可转债核准受理奖励补助	财政拨款	500,000.00	营业外收入	与收益相关
4.2018 年度小巨人奖励	财政拨款	389,000.00	其他收益	与收益相关
5.2018 年企业研发投入预补助	财政拨款	373,000.00	其他收益	与收益相关
6.福建省科技重大专项厦门大学项目协作款	财政拨款	308,542.47	其他收益	与收益相关
7.2018 年福清市工业企业技术研发补助资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
8.2017 年企业研发投入预补助	财政拨款	260,100.00	其他收益	与收益相关
9.玉山县财政局出口补贴	财政拨款	254,000.00	其他收益	与收益相关
10.2016 年市级购买关键重大智能装备补助	财政拨款	198,000.00	其他收益	与资产相关
11.商贸业稳增长奖励	财政拨款	160,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	2018 年度计入损益的金额	2018 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
12.高效鲟鱼膨化沉性配合饲料的规模化开发与推广应用	财政拨款	150,000.00	其他收益	与收益相关
13.2018 年度福州市企业知识产权贯标资助经费	财政拨款	150,000.00	其他收益	与收益相关
14.商贸业转型发展奖励	财政拨款	147,981.00	其他收益	与收益相关
15.2017 年度小巨人奖励	财政拨款	144,000.00	其他收益	与收益相关
16.2016 年省企业技术改造专项补助资金	财政拨款	111,000.00	其他收益	与资产相关
17.促进先进产能扩产增效资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与资产相关
18.2017 年 9 月份省级工业稳增长奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
19.2017 年度通过高新技术企业认定奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
20.2018 年 1-3 月累计用电量增速奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
21.2018 年第一季度省级和福州市级工业稳增长正向激励奖励资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
22.知识产权配套奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
23.水产加工专项资金	财政拨款	99,000.00	其他收益	与收益相关
24.2018 年第一季度符合条件企业增产增效奖励	财政拨款	79,700.00	其他收益	与收益相关
25.2017 年产学研专项补助资金（功能性乌龟配合饲料的开发）	财政拨款	75,000.00	其他收益	与收益相关
26.2018 年农产品质量安全监管专项经费	财政拨款	60,000.00	其他收益	与收益相关
27.福建省科技厅科技重大专项《发酵豆粕在饲料中的应用》经费	财政拨款	59,623.90	其他收益	与收益相关
28.专利授权奖励	财政拨款	53,000.00	其他收益	与收益相关
29.2017 年第四季度福州市级正向激励奖励资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
30.2017 年高新技术企业奖励	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
31.2018 年度现代服务业政策财政补助奖励金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
32.大黄鱼慢沉膨化科技配合饲料的产业化	财政拨款	50,000.00	其他收益	与资产相关、与收益相关
33.玉山县农业局三品一标补助金	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
34.2016 年病死猪无害化处理机械补贴资金	财政拨款	40,000.00	其他收益	与资产相关
35.土地使用税即征即退	财政拨款	38,036.00	其他收益	与收益相关
36.2018 年企业技术改造和增产增效补助资金	财政拨款	34,665.00	其他收益	与资产相关
37.闽财指（2014）774 号关于追加种业创新与产业化工程项目资金-《蛋鸭种苗创新及设施笼养技术研发》	财政拨款	30,862.30	其他收益	与收益相关
38.福建省养殖动物营养与新型饲料企业工程技术研究开发中心扶持资金	财政拨款	27,600.00	其他收益	与收益相关
39.2016 年第二批生猪养殖场标准化改造项目资金	财政拨款	27,480.40	其他收益	与资产相关
40.福建省科技厅科技重大专项《环境友好型饲料关键技术集成以及产业化开发》经费	财政拨款	24,027.40	其他收益	与收益相关
41.2018 年副食品调控改造项目补助	财政拨款	23,000.00	其他收益	与资产相关
42.2017 年副食品调控基地改造建设项目补助	财政拨款	15,000.00	其他收益	与资产相关
43.基于膨化软颗粒生产方法的功能性大黄鱼配合饲料的开发	财政拨款	11,600.00	其他收益	与资产相关、与收益相关
44.2018 年副食品调控基地改造建设项目补助	财政拨款	10,000.00	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	2018 年度计入损益的金额	2018 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
45.2017 年农业产业化龙头企业扶持基金	财政拨款	6,000.00	其他收益	与收益相关
46.党支部活动经费补助	财政拨款	5,000.00	营业外收入	与收益相关
47.高效环境友好型卵形鲳鲷配合饲料的产业化开发	财政拨款	3,000.00	其他收益	与资产相关、与收益相关
48.杭农【2017】786 号基层水技建设示范补助	财政拨款	1,500.00	其他收益	与收益相关
49.2017 年度粮油市场价格监测专项经费补贴	财政拨款	1,200.00	其他收益	与收益相关
50.2018 年龙岩市三品一标品牌扶持金	财政拨款	1,000.00	其他收益	与收益相关
51.2017 年度国家粮油市场监测点监测信息经费	财政拨款	590.00	其他收益	与收益相关
52.其他补助	财政拨款	208,886.69	其他收益	与收益相关
合 计		7,360,195.16		

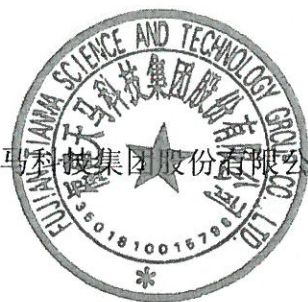
十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度
非流动性资产处置损益	-261,603.75	228,964.51
计入当期损益的政府补助（与公司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）	1,745,955.11	7,360,195.16
委托他人投资或管理资产的损益	741,859.47	3,749,802.67
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		3,661,813.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	133,461.97	432,547.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目	378,931.38	5,830,955.24
非经常性损益总额	2,738,604.18	21,264,278.87
减：非经常性损益的所得税影响数	381,528.69	3,451,065.66
非经常性损益净额	2,357,075.49	17,813,213.21
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	228,776.95	898,547.00
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,128,298.54	16,914,666.21

(此页无正文)

公司名称：福建天马科技股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2019年6月3日



营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



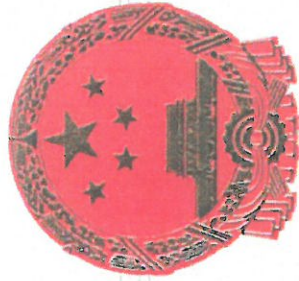
在线扫码获取详细信息

登记机关

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019 年 02 月 20 日





证书序号: 000414

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇一七年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日

证书序号 0000087

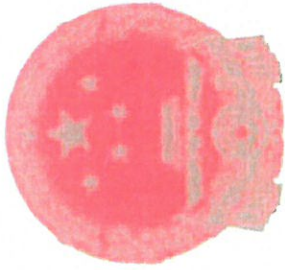
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年十月二十九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称：华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

52



林炎临

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

男

1982年07月23日

天健光华(北京)会计师事务所有限公司厦门分公司

350802198207232013





2015-3.6

证书编号:
No. of Certificate

110001640149

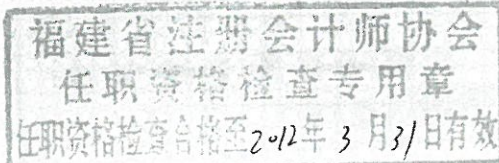
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 01 月 08 日
/y /m /d



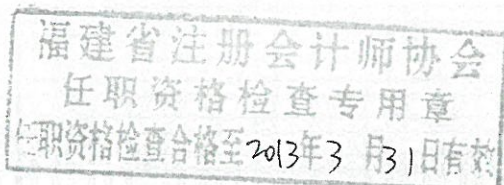
本证书经检验合格, 有效期为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2016.2.26



2011 年 2 月 25 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2012年 2 月 21 日
/y /m /d

福建省注册会计师协会
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



林炎临(110001640149)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

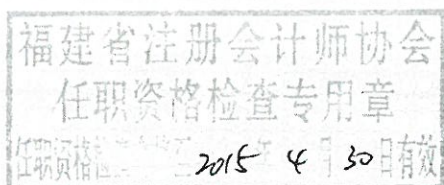
2013.2.27

2018.3.16

2019年4月30日有效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

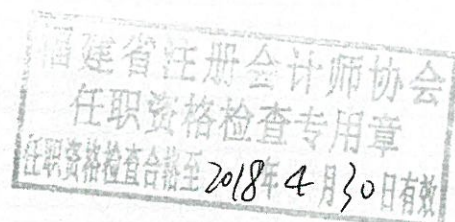
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2014年 2月 28日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年 3月 3日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年 6 月 3 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年 6 月 3 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 7 月 30 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

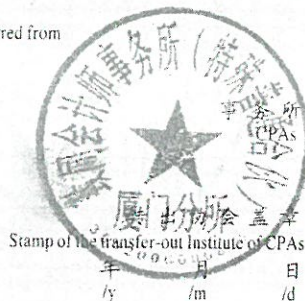
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 7 月 30 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

85



姓 名 许玉霞
Full name 女
性 别
Sex 1988-10-12
出 生 日 期
Date of birth 致同会计师事务所（特殊普通合
工 作 单 位 伙）厦门分所
Working unit 35032119881012078X
身 份 证 号 码
Identity card No.

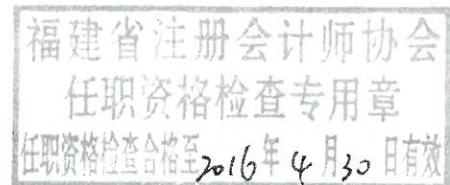
证书编号: 110101560122
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

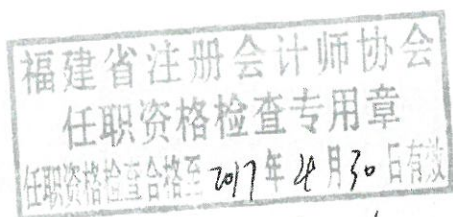
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2015 年 3 月 6 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

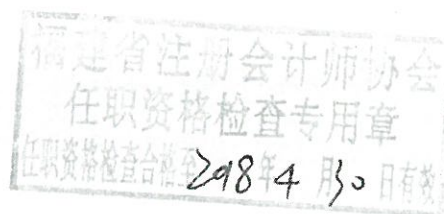


2016.2.26

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

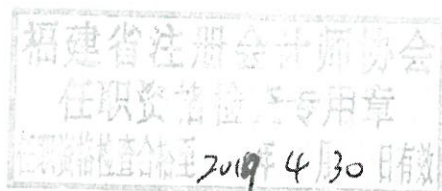
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017 年 /y 3 月 /m } 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

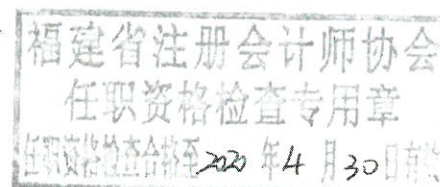
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
/y /m /d
2018-3-16

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2019 年 3 月 15 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

敦同厦门

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 5 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健厦门

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 5 月 17 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d