

审计报告

福建省华龙集团饲料有限公司

会审字[2019] 6021 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	审计报告	
2	合并资产负债表	1-2
3	合并利润表	3
4	合并现金流量表	4
5	合并所有者权益变动表	5-7
6	母公司资产负债表	8-9
7	母公司利润表	10
8	母公司现金流量表	11
9	母公司所有者权益变动表	12-14
10	财务报表附注	15-95

会审字[2019] 6021 号

审 计 报 告

福建省华龙集团饲料有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建省华龙集团饲料有限公司（以下简称华龙饲料公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华龙饲料公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）饲料销售收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24及附注五、31。

1、事项描述

2017年度、2018年度、2019年1-3月，华龙饲料公司饲料销售收入分别为1,253,248,586.19元、1,302,404,395.08元、348,255,108.65元，占营业收入比例分别为96.79%、95.69%、93.98%，饲料销售收入占营业收入的比例较大。

鉴于饲料销售收入是华龙饲料公司利润的主要来源，其收入的真实性及是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在的错报，为此我们将饲料销售收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对饲料销售收入的确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解及评价了与饲料销售收入确认有关的内部控制设计的有效性。

（2）通过选取样本检查重要销售合同及与华龙饲料公司管理层（以下简称“管理层”）的访谈，对与饲料销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估华龙饲料公司饲料销售收入的确认政策。

（3）选取样本检查与饲料销售收入确认相关的支持性文件，包括销售出库单、过磅单、客户签收单等，核实饲料销售收入的真实性。

（4）针对资产负债表日前后确认的饲料销售收入核对至销售出库单、过磅单、客户签收单等支持性文件，并检查期后销售退回的原因，以评估饲料销售收入是否在恰当的期间确认。

（5）对主要客户实施函证程序，函证内容包括报告期内交易额和各期末销售账款余额。

（二）应收账款减值准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10及附注五、2。

1、事项描述

截至2017年12月31日、2018年12月31日、2019年3月31日，华龙饲料公司应收账款账面价值分别为26,659,223.73元、61,778,589.88元、98,429,188.24元。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，我们将应收账款减值准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款减值准备的计提执行的审计程序主要包括：

（1）了解及评价了管理层复核、评估和确定应收账款减值的内部控制设计的有效性。

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，评估管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当。

（3）复核了管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性。

（4）对管理层所编制的应收账款的账龄明细表准确性进行了测试。

（5）选取样本对报告期各期末应收账款余额实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对。

（6）选取金额重大或高风险的应收账款，独立测试了其可收回性，检查了相关的支持性证据，包括客户的信用历史、还款能力、催收措施、期后回款以及对客户背景、经营情况、资产状况的调查等。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督华龙饲料公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就华龙饲料公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本报告期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法

规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文，仅为会审字[2019] 6021号审计报告签字盖章页)

华普天健会计师事务所



中国注册会计师（项目合伙人）：林炎临



中国注册会计师：

许玉霞



2019年5月31日

合并资产负债表

编制单位：福建省华龙集团饲料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	47,943,983.53	49,683,801.87	38,858,534.17
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		-	-	
应收账款	五、2	98,429,188.24	61,778,589.88	26,659,223.73
应收款项融资				
预付款项	五、3	4,484,845.19	4,769,940.61	5,832,699.64
其他应收款	五、4	14,259,360.61	1,123,798.76	6,141,479.72
存货	五、5	63,327,415.36	89,194,524.22	83,382,330.49
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、6	2,500,598.34	15,650,760.01	12,423,111.90
流动资产合计		230,945,391.27	222,201,415.35	173,297,379.65
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产	五、7		2,700,000.00	2,700,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、8	29,255,262.57	24,422,994.38	20,280,340.09
其他权益工具投资	五、9	2,852,315.03		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、10	153,030,813.98	167,907,543.52	178,297,220.30
在建工程	五、11	336,381.28	847,611.88	2,313,039.20
生产性生物资产	五、12		2,699,997.29	4,776,848.93
油气资产				
无形资产	五、13	19,996,639.66	20,135,724.91	20,848,815.69
开发支出	五、14			
商誉				
长期待摊费用	五、15	1,530,879.45	1,689,395.25	953,126.33
递延所得税资产	五、16	4,161,825.55	3,670,626.16	2,412,909.89
其他非流动资产	五、17	10,300,697.30	3,432,263.30	3,537,301.30
非流动资产合计		221,464,814.82	227,506,156.69	236,119,601.73
资产总计		452,410,206.09	449,707,572.04	409,416,981.38

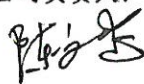
合并资产负债表（续）

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、18	44,000,000.00	33,800,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	五、19	68,822,271.52	70,771,973.78	62,406,627.58
预收款项	五、20	4,698,413.37	9,037,403.72	8,585,423.66
应付职工薪酬	五、21	7,743,485.46	12,292,512.76	12,842,107.65
应交税费	五、22	16,963,513.21	16,158,138.04	15,583,380.18
其他应付款	五、23	2,440,993.15	5,404,522.38	9,633,835.43
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				185,856.86
其他流动负债	五、24	3,856,816.74	5,567,214.94	5,409,671.91
流动负债合计		148,525,493.45	153,031,765.62	144,646,903.27
非流动负债：				
长期借款				12,057.00
应付债券				
长期应付款				
预计负债				
递延收益	五、25	774,315.00	1,764,219.36	1,830,355.83
递延所得税负债	五、16	524,406.38	541,341.40	
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,298,721.38	2,305,560.76	1,842,412.83
负债合计		149,824,214.83	155,337,326.38	146,489,316.10
实收资本	五、26	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
资本公积	五、27	505,140.00	505,140.00	507,340.00
其他综合收益	五、28	83,773.27		
专项储备				
盈余公积	五、29	5,629,164.71	5,629,164.71	4,879,961.77
未分配利润	五、30	143,426,711.38	137,474,371.26	117,814,748.37
归属于母公司股东权益合计		169,644,789.36	163,608,675.97	143,202,050.14
少数股东权益		132,941,201.90	130,761,569.69	119,725,615.14
所有者权益合计		302,585,991.26	294,370,245.66	262,927,665.28
负债和所有者权益总计		452,410,206.09	449,707,572.04	409,416,981.38

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：


合并利润表

编制单位：福建省华龙集团饲料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、营业收入	五、31	370,544,883.25	1,361,126,284.57	1,294,794,727.64
减：营业成本	五、31	343,991,880.20	1,260,834,143.36	1,192,426,742.78
税金及附加	五、32	537,059.90	2,340,911.83	2,407,986.46
销售费用	五、33	3,490,615.57	13,966,369.25	12,608,940.05
管理费用	五、34	8,825,714.87	33,329,081.40	33,614,081.11
研发费用	五、35	146,108.53	2,077,003.00	3,453,752.93
财务费用	五、36	-212,392.63	530,207.81	2,575,441.61
其中：利息费用		613,795.45	1,198,427.55	2,906,804.15
利息收入		843,993.81	853,007.04	379,391.60
加：其他收益	五、37	1,072,692.36	710,676.24	942,339.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	2,098,894.44	5,378,188.17	2,996,083.42
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	2,189,734.84
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）	五、39	2,675,522.83		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40		3,923,307.38	759,197.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-265,915.11	255,220.37	243,475.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,996,045.67	50,469,345.32	51,130,483.21
加：营业外收入	五、42	93,651.89	801,355.68	590,534.59
减：营业外支出	五、43	19,983.23	126,461.54	202,719.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,069,714.33	51,144,239.46	51,518,298.44
减：所得税费用	五、44	4,006,283.76	13,197,659.08	13,623,172.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,063,430.57	37,946,580.38	37,895,125.54
（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）		10,063,430.57	37,946,580.38	37,895,125.54
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）		5,952,340.12	22,408,825.83	22,892,401.03
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,111,090.45	15,537,754.55	15,002,724.51

合并利润表

编制单位：福建省华龙集团饲料有限公司

单位：人民币元

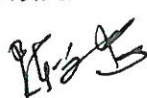
项 目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度
五、其他综合收益的税后净额		152,315.03	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		83,773.27	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		83,773.27	-	-
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动		83,773.27		
4、企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金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				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		68,541.76		
六、综合收益总额		10,215,745.60	37,946,580.38	37,895,125.54
归属于母公司股东的综合收益总额		6,036,113.39	22,408,825.83	22,892,401.03
归属于少数股东的综合收益总额		4,179,632.21	15,537,754.55	15,002,724.51
七、每股收益				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

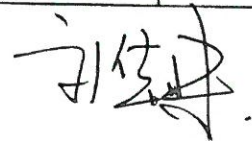
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：







合并现金流量表

编制单位：福建省华龙集团饲料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		325,732,187.94	1,323,922,094.96	1,310,533,271.40
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	8,960,562.54	24,646,164.73	26,406,784.55
经营活动现金流入小计		334,692,750.48	1,348,568,259.69	1,336,940,055.95
购买商品、接受劳务支付的现金		308,339,121.96	1,224,701,395.95	1,154,020,466.27
支付给职工以及为职工支付的现金		16,307,033.46	44,852,214.41	40,697,930.26
支付的各项税费		4,587,493.87	15,952,891.24	21,414,620.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	14,059,600.66	32,617,110.05	51,635,963.21
经营活动现金流出小计		343,293,249.95	1,318,123,611.65	1,267,768,979.79
经营活动产生的现金流量净额		-8,600,499.47	30,444,648.04	69,171,076.16
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		600,000.00	1,200,000.00	-
取得投资收益收到的现金		288,295.72	5,431,533.88	4,406,348.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	352,844.46	282,069.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	72,264,182.07	164,193,584.06	222,944,447.39
投资活动现金流入小计		73,152,477.79	171,177,962.40	227,632,865.68
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,239,480.46	11,254,430.55	37,050,301.62
投资支付的现金		11,400,000.00	6,000,000.00	3,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、45	59,220,000.00	167,296,223.75	212,160,171.84
投资活动现金流出小计		73,859,480.46	184,550,654.30	252,410,473.46
投资活动产生的现金流量净额		-707,002.67	-13,372,691.90	-24,777,607.78
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		19,200,000.00	33,800,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		19,200,000.00	33,800,000.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	30,197,913.86	46,632,527.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,611,005.28	8,410,762.96	10,448,653.10
其中：子公司支付少数股东的现金股利		2,000,000.00	4,903,333.33	2,392,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		11,611,005.28	38,608,676.82	57,081,180.18
筹资活动产生的现金流量净额		7,588,994.72	-4,808,676.82	-29,081,180.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,718,507.42	12,263,279.32	15,312,288.20
加：期初现金及现金等价物余额		49,362,490.95	37,099,211.63	21,786,923.43
六、期末现金及现金等价物余额		47,643,983.53	49,362,490.95	37,099,211.63

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：

合并所有者权益变动表

2019年1-3月									
项	归属于母公司所有者权益					未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	单位：人民币元
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
一、上年年末余额	20,000,000.00	505,140.00	-	-	-	5,629,164.71	-	130,761,569.69	294,370,245.66
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	20,000,000.00	505,140.00	-	-	-	5,629,164.71	-	130,761,569.69	294,370,245.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额				83,773.27				130,761,569.69	294,370,245.66
（二）所有者投入和减少资本				83,773.27				2,179,632.21	8,215,745.60
1. 股东投入的普通股								4,179,632.21	10,215,745.60
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积								-2,000,000.00	-2,000,000.00
2. 对所有者的分配								-2,000,000.00	-2,000,000.00
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	20,000,000.00	505,140.00	-	83,773.27	-	5,629,164.71	-	132,941,201.90	302,585,991.26

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：



单位：人民币元

2019年1-3月

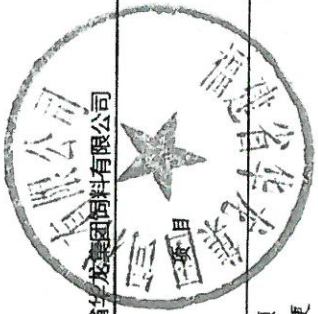
归属于母公司所有者权益

未分配利润

少数股东权益

所有者权益合计

单位：人民币元



合并所有者权益变动表

编制单位：福建省华龙集团有限公司

单位：人民币元

	2018年							
	归属于母公司所有者权益							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	
一、上年年末余额	20,000,000.00	507,340.00				4,879,961.77		262,927,665.28
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	20,000,000.00	507,340.00	-	-	-	4,879,961.77	-	262,927,665.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-2,200.00	-	-	-	749,202.94	-	31,442,580.38
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						749,202.94	-2,749,202.94	-6,500,000.00
2. 对所有者的分配						749,202.94	-749,202.94	
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他		-2,200.00						-1,800.00
四、本年年末余额	20,000,000.00	505,140.00	-	-	-	5,629,164.71	137,474,371.26	294,370,245.66

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：

陈之志

合并所有者权益变动表

编制单位: 福建省华龙集团饲料有限公司

单位: 人民币元

2017年

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	20,000,000.00	507,340.00				4,148,168.19		95,654,140.92	107,114,890.63
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	20,000,000.00	507,340.00				4,148,168.19		95,654,140.92	107,114,890.63
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						731,793.58		22,160,607.45	12,610,724.51
(一) 综合收益总额								22,892,401.03	15,002,724.51
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						731,793.58		-731,793.58	-2,392,000.00
2. 对所有者的分配						731,793.58		-731,793.58	-2,392,000.00
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用 (以负号填列)									
(六) 其他									
四、本年年末余额	20,000,000.00	507,340.00				4,879,961.77		117,814,748.37	119,725,615.14
									262,927,665.28

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:

王仕平

陈云忠

陈云忠

公司资产负债表

编制单位：福建省华龙集团饲料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		358,541.02	767,098.02	7,630,358.60
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				
应收账款	十四、1	694,912.50	-	133,800.00
应收款项融资				
预付款项		14,959.19	22,366.75	
其他应收款	十四、2	7,914,631.49	5,611,000.00	3,700,359.96
存货		-	-	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		16,137.51		
流动资产合计		8,999,181.71	6,400,464.77	11,464,518.56
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	59,648,040.91	58,093,652.02	53,912,831.93
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		668,515.42	731,633.56	508,361.76
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		642,530.66	650,405.66	681,905.66
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		854,158.45	946,533.04	26,467.65
递延所得税资产		1,028,353.19	829,795.31	106,249.43
其他非流动资产				
非流动资产合计		62,841,598.63	61,252,019.59	55,235,816.43
资产总计		71,840,780.34	67,652,484.36	66,700,334.99

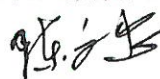
公司资产负债表（续）

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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				
应付票据				
应付账款		1,063,755.00	370,800.00	511,687.50
预收款项			69,517.50	
应付职工薪酬		1,899,256.63	2,322,807.41	2,079,975.48
应交税费		2,609,992.72	2,563,277.19	4,786,175.69
其他应付款		163,233.39	149,065.31	2,357,105.19
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				185,856.86
其他流动负债				
流动负债合计		5,736,237.74	5,475,467.41	9,920,800.72
非流动负债：				
长期借款				12,057.00
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		335,608.00	342,508.00	424,997.70
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		335,608.00	342,508.00	437,054.70
负债合计		6,071,845.74	5,817,975.41	10,357,855.42
实收资本		20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
资本公积		286,000.00	286,000.00	286,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		5,629,164.71	5,629,164.71	4,879,961.77
未分配利润		39,853,769.89	35,919,344.24	31,176,517.80
所有者权益合计		65,768,934.60	61,834,508.95	56,342,479.57
负债和所有者权益总计		71,840,780.34	67,652,484.36	66,700,334.99

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：


公司利润表

编制单位：福建省华龙集团有限公司

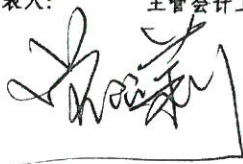
单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、营业收入	十四、4	2,049,784.79	8,236,396.19	31,699,600.94
减：营业成本	十四、4	1,889,789.50	7,262,951.90	19,871,705.55
税金及附加		16,341.69	91,300.65	166,411.68
销售费用		-	-	-
管理费用		1,087,957.20	4,016,362.49	4,141,485.19
研发费用		21,997.55	167,600.00	350,720.00
财务费用		-104,020.00	-141,194.08	-222,673.88
其中：利息费用			16,733.28	39,517.15
利息收入		104,261.23	147,877.43	242,422.65
加：其他收益		46,900.00	132,489.70	109,627.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	4,555,056.24	9,797,719.68	1,735,714.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,554,388.89	4,180,820.09	(1,734,326.77)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失				
资产减值损失				
资产处置收益（损失以“-”号填列）			34,111.47	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,739,675.09	6,803,696.08	9,237,294.78
加：营业外收入		-	669.69	-
减：营业外支出		3,807.32	35,882.27	6,562.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,735,867.77	6,768,483.50	9,230,732.18
减：所得税费用		-198,557.88	-723,545.88	1,912,796.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,934,425.65	7,492,029.38	7,317,935.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,934,425.65	7,492,029.38	7,317,935.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		3,934,425.65	7,492,029.38	7,317,935.85
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

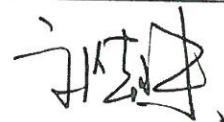
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



陈文忠



公司现金流量表

编制单位：福建省华龙集团饲料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,286,256.80	8,464,401.00	31,974,147.73
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		158,429.31	1,807,702.00	3,427,676.69
经营活动现金流入小计		1,444,686.11	10,272,103.00	35,401,824.42
购买商品、接受劳务支付的现金		1,189,426.94	7,223,454.74	19,414,330.26
支付给职工以及为职工支付的现金		962,198.22	2,074,022.80	1,373,120.99
支付的各项税费		61,677.60	2,345,879.32	5,083,142.52
支付其他与经营活动有关的现金		2,640,607.70	7,519,134.15	2,175,913.13
经营活动现金流出小计		4,853,910.46	19,162,491.01	28,046,506.90
经营活动产生的现金流量净额		-3,409,224.35	-8,890,388.01	7,355,317.52
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		3,000,667.35	5,616,899.59	3,470,041.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	56,300.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		1,200,000.00	10,300,000.00	-
投资活动现金流入小计		4,200,667.35	15,973,199.59	3,470,041.35
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	1,431,425.02	65,091.04
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,200,000.00	10,300,000.00	-
投资活动现金流出小计		1,200,000.00	11,731,425.02	65,091.04
投资活动产生的现金流量净额		3,000,667.35	4,241,774.57	3,404,950.31
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	-
偿还债务支付的现金		-	197,913.86	432,527.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	2,016,733.28	4,865,517.15
其中：子公司支付少数股东的现金股利		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		-	2,214,647.14	5,298,044.23
筹资活动产生的现金流量净额		-	-2,214,647.14	-5,298,044.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		(408,557.00)	(6,863,260.58)	5,462,223.60
加：期初现金及现金等价物余额		767,098.02	7,630,358.60	2,168,135.00
六、期末现金及现金等价物余额		358,541.02	767,098.02	7,630,358.60

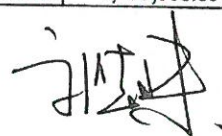
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



陈文忠



编制单位:福建省华龙集团有限公司

单位: 人民币元

2018年								
项目	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00	286,000.00				4,879,961.77	31,176,517.80	56,342,479.57
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	20,000,000.00	286,000.00				4,879,961.77	31,176,517.80	56,342,479.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						749,202.94	4,742,826.44	5,492,029.38
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						749,202.94	-2,749,202.94	-2,000,000.00
2. 对所有者的分配						749,202.94	-749,202.94	
3. 其他							-2,000,000.00	-2,000,000.00
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	20,000,000.00	286,000.00				5,629,164.71	35,919,344.24	61,834,508.95

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

38

5/1/17

公司所有者权益变动表

编制单位：福建省华龙集团饲料有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	20,000,000.00	286,000.00				4,148,168.19	24,590,375.53
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	20,000,000.00	286,000.00				4,148,168.19	24,590,375.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						731,793.58	6,586,142.27
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	20,000,000.00	286,000.00				4,879,961.77	31,176,517.80
							55,342,479.57

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：

福建省华龙集团饲料有限公司

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

福建省华龙集团饲料有限公司(以下简称“本公司”)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公司的批复》，同意成立“华龙饲料技术开发集团公司”，由福建省农业科学院畜牧兽医研究所等 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 8 月，福建省工商行政管理局核发了“榕司字 878 号”《营业执照》。

经多次增资和股权转让，截至本报告日，本公司股权结构如下：

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

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）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。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2019 年 5 月 31 日批准。

2、合并财务报表范围

本报告期合并财务报表范围包括本公司及全部子公司，合并范围未发生变动，详见本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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，本集团还按照中国证监会《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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

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（资本溢价），资本公积（资本溢价）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（资本溢价），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（资本溢价），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（资本溢价），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

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。

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三、24 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三、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间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，将其划分为以下组合：

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
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、银行理财收益
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最低层次输入值，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、消耗性生物资产等。

（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）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三、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三、20。

（4）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。

（5）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三、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寿命扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（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三、20。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、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
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三、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、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。

25、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。

26、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。

27、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。本集团仅涉及经营租赁。

（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

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。

28、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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》自2017年5月28日起实施，对于2017年5月28日之后持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等进行了规定，在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等，并采用未来适用法进行处理。

《企业会计准则第16号——政府补助》（2017）自2017年6月12日起实施。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年取得的政府补助适用修订后的准则。根据修订后的准则，本集团对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本集团按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则，对财务报表列报影响如下：

会计政策变更	受影响的报表项目	对 2017 年度财务报表影响金额（元）
执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	① 持续经营净利润	① 37,895,125.54
	② 终止经营净利润	② 0

会计政策变更	受影响的报表项目	对 2017 年度财务报表影响金额（元）
执行《企业会计准则第 16 号——政府补助》（2017）	① 其他收益	① 667,943.36
	② 营业外收入	② - 667,943.36

②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）	2,700,000.00	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动计入当期损益	2,945,342.22

原金融工具准则			新金融工具准则		
			资	动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	61,778,589.88	应收账款	摊余成本	61,778,589.88
			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	1,123,798.76	其他流动资产	摊余成本	
			其他应收款	摊余成本	1,123,798.76

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	2,700,000.00	-2,700,000.00		--
其他权益工具投资		2,700,000.00	245,342.22	2,945,342.22
所有者权益：				
其他综合收益			134,938.22	134,938.22
少数股东权益			110,404.00	110,404.00

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	7,963,324.95			7,963,324.95
其他应收款减值准备	287,575.88			287,575.88

③财务报表格式

第一，根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），本集团对财务报表格式进行了以下修订：

在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失；相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目。

第二，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。

第三，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：			

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
货币资金	49,683,801.87	49,683,801.87	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	61,778,589.88	61,778,589.88	
应收款项融资			
预付款项	4,769,940.61	4,769,940.61	
其他应收款	1,123,798.76	1,123,798.76	
存货	89,194,524.22	89,194,524.22	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	15,650,760.01	15,650,760.01	
流动资产合计	222,201,415.35	222,201,415.35	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	2,700,000.00		-2,700,000.00
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		2,945,342.22	2,945,342.22
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	167,907,543.52	167,907,543.52	
在建工程	847,611.88	847,611.88	
生产性生物资产	2,699,997.29	2,699,997.29	
无形资产	20,135,724.91	20,135,724.91	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,689,395.25	1,689,395.25	
递延所得税资产	3,670,626.16	3,670,626.16	
其他非流动资产	3,432,263.30	3,432,263.30	
非流动资产合计	227,506,156.69	227,751,498.91	245,342.22
资产总计	449,707,572.04	449,952,914.26	245,342.22
流动负债：			
短期借款	33,800,000.00	33,800,000.00	

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	70,771,973.78	70,771,973.78	
预收款项	9,037,403.72	9,037,403.72	
应付职工薪酬	12,292,512.76	12,292,512.76	
应交税费	16,158,138.04	16,158,138.04	
其他应付款	5,404,522.38	5,404,522.38	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	5,567,214.94	5,567,214.94	
流动负债合计	153,031,765.62	153,031,765.62	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,764,219.36	1,764,219.36	
递延所得税负债	541,341.40	541,341.40	
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,305,560.76	2,305,560.76	
负债合计	155,337,326.38	155,337,326.38	
所有者权益：			
实收资本	20,000,000.00	20,000,000.00	
其他权益工具			
资本公积	505,140.00	505,140.00	
减：库存股			
其他综合收益		134,938.22	134,938.22
专项储备			
盈余公积	5,629,164.71	5,629,164.71	
未分配利润	137,474,371.26	137,474,371.26	
归属于母公司所有者权益合计	163,608,675.97	163,743,614.19	134,938.22
少数股东权益	130,761,569.69	130,871,973.69	110,404.00
所有者权益合计	294,370,245.66	294,615,587.88	245,342.22
负债和所有者权益总计	449,707,572.04	449,952,914.26	245,342.22

母公司资产负债表

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	767,098.02	767,098.02	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	22,366.75	22,366.75	
其他应收款	5,611,000.00	5,611,000.00	
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	6,400,464.77	6,400,464.77	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	58,093,652.02	58,093,652.02	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	731,633.56	731,633.56	
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产	650,405.66	650,405.66	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	946,533.04	946,533.04	
递延所得税资产	829,795.31	829,795.31	
其他非流动资产			
非流动资产合计	61,252,019.59	61,252,019.59	

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
资产总计	67,652,484.36	67,652,484.36	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	370,800.00	370,800.00	
预收款项	69,517.50	69,517.50	
应付职工薪酬	2,322,807.41	2,322,807.41	
应交税费	2,563,277.19	2,563,277.19	
其他应付款	149,065.31	149,065.31	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	5,475,467.41	5,475,467.41	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	342,508.00	342,508.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	342,508.00	342,508.00	
负债合计	5,817,975.41	5,817,975.41	
所有者权益：			
实收资本	20,000,000.00	20,000,000.00	
其他权益工具			
资本公积	286,000.00	286,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5,629,164.71	5,629,164.71	
未分配利润	35,919,344.24	35,919,344.24	
所有者权益合计	61,834,508.95	61,834,508.95	
负债和所有者权益总计	67,652,484.36	67,652,484.36	

四、税项

1、主要税种及税率

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

2、税收优惠及批文

（1）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。

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。

根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）文规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

（2）所得税

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”，本公司之二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省龙海市华龙饲料有限公司、福建省福清华龙饲料有限公司，2017 年度、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。

本公司之二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。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2017 年度、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
库存现金	139,704.77	201,305.22
银行存款	47,258,187.76	48,754,717.22
其他货币资金	546,091.00	727,779.43
合 计	47,943,983.53	49,683,801.87

说明：

(1) 期末其他货币资金中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及现金等价物。

(2) 期末，本集团不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.03.31
1 年以内（含，下同）	102,735,487.82
1 至 2 年	1,509,253.80
2 至 3 年	2,328,424.51
3 至 4 年	1,263,145.24
4 至 5 年	334,437.60
5 年以上	78,258.20
小 计	108,249,007.17
减：坏账准备	9,819,818.93
合 计	98,429,188.24

(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(%)	
①按单项计提坏账准备	4,639,763.23	4.29	4,511,167.23	97.23	128,596.00
②按组合计提坏账准备	103,609,243.94	95.71	5,308,651.70	5.12	98,300,592.24
其中：					
应收其他客户款项	103,609,243.94	95.71	5,308,651.70	5.12	98,300,592.24
合 计	108,249,007.17	100.00	9,819,818.93	9.07	98,429,188.24

(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(%)	
①按单项计提坏账准备	4,737,098.23	6.79	4,572,636.53	96.53	164,461.70
②按组合计提坏账准备	65,004,816.60	93.21	3,390,688.42	5.22	61,614,128.18
其中:					
应收其他客户款项	65,004,816.60	93.21	3,390,688.42	5.22	61,614,128.18
合 计	69,741,914.83	100.00	7,963,324.95	11.42	61,778,589.88

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	547,228.00	437,782.40	80.00	预计无法全部收回
客户 3	195,083.00	195,083.00	100.00	预计无法收回
客户 4	123,853.30	123,853.30	100.00	预计无法收回
客户 5	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	4,639,763.23	4,511,167.23	97.23	

②按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 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	102,024,886.02	5,101,244.30	5.00
1 至 2 年	1,339,499.89	133,949.99	10.00
2 至 3 年	244,858.03	73,457.41	30.00
合 计	103,609,243.94	5,308,651.70	5.12

(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	2,471,328.80	3.54	2,471,328.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中: 账龄组合	65,004,816.60	93.21	3,390,688.42	5.22	61,614,128.18
信用风险较小的应收款项					

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
组合小计	65,004,816.60	93.21	3,390,688.42	5.22	61,614,128.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,265,769.43	3.25	2,101,307.73	92.74	164,461.70
合 计	69,741,914.83	100.00	7,963,324.95	11.42	61,778,589.88

(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	7,963,324.95
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	7,963,324.95
本期计提	1,914,472.48
本期核销	57,978.50
2019.03.31	9,819,818.93

本期不存在转回或收回金额重要的坏账准备。

(4) 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 **64,343,888.33** 元，占应收账款期末余额合计数的比例 **59.44%**，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 **5,564,956.78** 元。

3、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	4,482,880.99	99.956	4,763,936.01	99.874
1 至 2 年	211.20	0.005	4,251.60	0.089
2 至 3 年	1,753.00	0.039	1,753.00	0.037
合 计	4,484,845.19	100.00	4,769,940.61	100.00

说明：期末无账龄超过 1 年的金额重要预付款项。

(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 **3,349,148.16** 元，占预付款项期末余额合计数的比例 **74.68%**。

4、其他应收款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
应收利息	14,792.52	
其他应收款	14,244,568.09	1,123,798.76

项 目	2019.03.31	2018.12.31
合 计	14,259,360.61	1,123,798.76

(1) 应收利息

项 目	2019.03.31	2018.12.31
关联方资金拆借利息	14,792.52	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.03.31
1 年以内	14,152,347.79
1 至 2 年	89,168.43
2 至 3 年	815,927.52
3 至 4 年	52,950.58
4 至 5 年	139,300.00
5 年以上	43,500.00
小 计	15,293,194.32
减：坏账准备	1,048,626.23
合 计	14,244,568.09

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
关联方往来	1,628,330.53	81,416.53	1,546,914.00			
其他单位往来	13,225,302.52	967,209.70	12,258,092.82	985,816.82	287,575.88	698,240.94
员工备用金	238,258.53		238,258.53	229,858.32		229,858.32
押金保及证金	201,302.74		201,302.74	195,699.50		195,699.50
合 计	15,293,194.32	1,048,626.23	14,244,568.09	1,411,374.64	287,575.88	1,123,798.76

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	14,333,748.67	4.92	704,672.06	13,629,076.61
其中：				
应收低风险类款项	439,561.27			439,561.27

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
应收其他款项	13,894,187.40	5.07	704,672.06	13,189,515.34
合 计	14,333,748.67	4.92	704,672.06	13,629,076.61

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	287,575.88
首次执行新金融工具准则的调整金额	-
2019.01.01	287,575.88
本期计提	761,050.35
2019.03.31	1,048,626.23

说明：本期无转回或收回金额重要的坏账准备；本期无核销其他应收款。

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	79.95%	611,367.31
湖北同一食品 有限公司	其他投资转 让款	1,628,330.53	1年以内	10.65%	81,416.53
郭允明	代垫工程款	351,917.49	1-2年以内 44,397.63;2-3 年307,519.86	2.30%	96,695.72
余长河	代偿担保款	337,526.59	2-3年	2.21%	101,257.98
陈伟斌	代偿担保款	140,001.57	2-3年	0.92%	42,000.47
合 计		14,685,122.36		96.03%	932,738.01

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	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	44,753,158.10		44,753,158.10	59,174,196.20		59,174,196.20
在产品	769,988.60		769,988.60	712,542.83		712,542.83
库存商品	12,798,621.77		12,798,621.77	15,937,190.89		15,937,190.89
周转材料	3,995,512.05		3,995,512.05	4,104,318.98		4,104,318.98
消耗性生物资产	1,010,134.84		1,010,134.84	10,038,140.43	771,865.11	9,266,275.32
合 计	63,327,415.36		63,327,415.36	89,966,389.33	771,865.11	89,194,524.22

(2) 存货跌价准备

存货种类	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.03.31
		计提	其他	转销	其他	
消耗性生物资产	771,865.11			771,865.11		

(续上表):

存货种类	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

6、其他流动资产

项 目	2019.03.31	2018.12.31
增值税留抵税额	308,815.80	368,188.17
待抵扣进项税额	149,661.32	133,523.81
预缴所得税	22,121.22	84,865.96
理财产品	2,020,000.00	15,064,182.07
合 计	2,500,598.34	15,650,760.01

7、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				2,700,000.00		2,700,000.00
其中：按成本计量				2,700,000.00		2,700,000.00
合 计				2,700,000.00		2,700,000.00

2017 年度至 2019 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、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					
永安市昌民禽业 有限公司	7,582,115.95			-126,273.40					
浙江凯迈生物科 技有限公司	3,779,338.79			104,805.17					
仙游县漳华农牧 有限公司	600,668.15		600,668.15						
合 计	24,422,994.38	4,000,000.00	600,668.15	1,432,936.34				29,255,262.57	

9、其他权益工具投资

项 目	2019.03.31	2018.12.31
上海牧迈饲料有限公司	2,852,315.03	

说明：上海牧迈饲料有限公司为本公司之子公司福建省邵武市华龙饲料有限公司出于战略目的而计划长期持有的股比为18%的投资，因此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。

10、固定资产

项 目	2019.03.31	2018.12.31
固定资产	153,030,813.98	167,907,543.52

(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	148,602,299.32	113,921,190.23	8,503,727.84	7,808,687.08	278,835,904.47
2.本期增加金额					
（1）购置		841,473.90	17,038.00	10,349.00	868,860.90
（2）在建工程转入	717,611.88	884,092.75			1,601,704.63
3.本期减少金额					
（1）处置或报废	7,672,081.06	6,225,184.53	17,038.00	8,810.00	13,923,113.59
（2）其他减少		2,941,159.55			2,941,159.55
4.2019.03.31	141,647,830.14	106,480,412.80	8,503,727.84	7,810,226.08	264,442,196.86
二、累计折旧					
1.2019.01.01	44,362,151.28	53,764,777.94	4,881,465.96	6,589,001.36	109,597,396.54
2.本期增加金额					
（1）计提	1,898,977.67	2,656,084.18	309,184.50	141,977.21	5,006,223.56
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废	791,477.67	899,173.89	134.88	4,980.97	1,695,767.41
（2）其他减少		2,827,434.22			2,827,434.22
4.2019.03.31	45,469,651.28	52,694,254.01	5,190,515.58	6,725,997.60	110,080,418.47
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					
4.2019.03.31		1,330,964.41			1,330,964.41
四、账面价值					

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
1.2019.03.31 账面价值	96,178,178.86	52,455,194.38	3,313,212.26	1,084,228.48	153,030,813.98
2.2019.01.01 账面价值	104,240,148.04	58,825,447.88	3,622,261.88	1,219,685.72	167,907,543.52

说明：固定资产账面原值和累计折旧本期其他减少系生产线改造。

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，见附注五、47。

③截至2019年3月31日，暂时闲置的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	9,612,403.70	4,040,606.15	1,330,964.41	4,240,833.14
房屋及建筑物	16,041,921.68	4,754,814.41		11,287,107.27
电子及办公设备	100,722.00	70,229.48		30,492.52
合 计	25,755,047.38	8,865,650.04	1,330,964.41	15,558,432.93

④截至2019年3月31日，通过经营租赁租出的固定资产情况：

项 目	账面价值
房屋及建筑物	3,101,728.19
机器设备	2,172,543.85
合 计	5,274,272.04

⑤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
房屋及建筑物	3,672,731.66	产权办理中

11、在建工程

项 目	2019.03.31	2018.12.31
在建工程	336,381.28	847,611.88

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
邵武华龙公司食用油储蓄罐工程	43,748.90		43,748.90			
龙岩华龙农牧猪场环保池改造工程				717,611.88		717,611.88
龙岩华龙公司CPM3015生产线改造项目						
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
合 计	336,381.28		336,381.28	847,611.88		847,611.88

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
邵武华龙公司食用油储蓄罐工程		43,748.90						43,748.90
龙岩华龙农牧猪场环保池改造工程	717,611.88		717,611.88					
龙岩华龙公司 CPM3015 生产线改造项目		884,092.75	884,092.75					
龙岩华龙公司临时办公楼改造项目	130,000.00	162,632.38						292,632.38
合 计	847,611.88	1,090,474.03	1,601,704.63					336,381.28

(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
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
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
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
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
合 计	2,390,000.00			

12、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			
(1) 外购			
(2) 自行培育	355,410.38		355,410.38
3.本期减少金额			
(1) 处置	1,058,681.46	2,703,703.13	3,762,384.59

项 目	畜牧养殖业		合 计
	后备猪	经产猪	
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
3.本期减少金额			
（1）处置		788,097.58	788,097.58
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

13、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019.01.01	23,688,738.13	655,898.19	24,344,636.32
2.本期增加金额			
（1）购置			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2019.03.31	23,688,738.13	655,898.19	24,344,636.32
二、累计摊销			
1.2019.01.01	3,613,358.24	595,553.17	4,208,911.41
2.本期增加金额			
（1）计提	118,626.93	20,458.32	139,085.25
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2019.03.31	3,731,985.17	616,011.49	4,347,996.66
三、减值准备			
1.2019.01.01			
2.本期增加金额			

项 目	土地使用权	软件	合计
3.本期减少金额			
4.2019.03.31			
四、账面价值			
1.2019.03.31 账面价值	19,956,752.96	39,886.70	19,996,639.66
2.2019.01.01 账面价值	20,075,379.89	60,345.02	20,135,724.91

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，见附注五、47。

（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。

14、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	
发酵豆粕在饲料中的应用		40,062.27			40,062.27	
海洋鱼类抗菌肽基因工程产品作为饲料添加剂/抑菌防霉剂的开发利用		106,046.26			106,046.26	
合 计		146,108.53			146,108.53	

15、长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.03.31
			本年摊销	其他减少	
办公室修缮项目	483,108.66		102,589.51		380,519.15
天骅大厦办公室装修项目	924,837.60		88,818.65		836,018.95
地磅改造工程	77,500.00	116,250.00	52,312.50		141,437.50
猪舍改造工程	93,943.13		93,943.13		
其他零星项目	110,005.86	106,450.00	43,552.01		172,903.85
合 计	1,689,395.25	222,700.00	381,215.80		1,530,879.45

16、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	10,764,218.03	2,691,054.51	8,129,973.64	1,959,695.63
存货跌价准备			771,865.11	192,966.28

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：				
固定资产减值准备	1,330,964.41	332,741.10	1,330,964.41	332,741.10
可抵扣亏损	3,777,804.76	944,451.19	2,976,673.24	744,168.31
递延收益	774,315.00	193,578.75	1,764,219.36	441,054.841
小计	16,647,302.20	4,161,825.55	14,973,695.76	3,670,626.16
递延所得税负债：				
固定资产一次性税前扣除	2,097,625.52	524,406.38	2,165,365.60	541,341.40
小 计	2,097,625.52	524,406.38	2,165,365.60	541,341.40

(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	16,773,550.91	13,313,376.20
合 计	16,877,778.04	13,434,303.39

(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
2018 年		
2019 年		
2020 年		
2021 年	1,881,303.17	1,881,303.17
2022 年	4,231,446.49	4,668,929.94
2023 年	6,763,143.09	6,763,143.09
2024 年	3,897,658.16	
合 计	16,773,550.91	13,313,376.20

17、其他非流动资产

项 目	2019.03.31	2018.12.31
预付房屋、设备款	1,017,114.00	298,680.00
其他	9,283,583.30	3,133,583.30
合 计	10,300,697.30	3,432,263.30

说明：期末其他系本公司之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。

18、短期借款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
-----	------------	------------

项 目	2019.03.31	2018.12.31
抵押及保证借款	19,500,000.00	11,500,000.00
抵押借款	24,500,000.00	22,300,000.00
合 计	44,000,000.00	33,800,000.00

说明：

①抵押及保证借款中：

本公司之二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。

②抵押借款中：

本公司之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。

19、应付账款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
货款	57,693,182.00	58,455,111.67
工程及设备款	7,479,725.37	7,496,429.99
运费及装卸费	1,678,891.43	1,702,488.68
租金	900,000.00	1,850,000.00
燃料动力费	808,372.72	826,123.44
其他	262,100.00	441,820.00
合 计	68,822,271.52	70,771,973.78

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

20、预收款项

项 目	2019.03.31	2018.12.31
货款	4,694,460.87	9,033,451.22
租金	3,952.50	3,952.50
合 计	4,698,413.37	9,037,403.72

说明：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、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	12,262,453.76	11,481,481.03	16,000,449.33	7,743,485.46
离职后福利-设定提存计划	30,059.00	574,620.32	604,679.32	
合 计	12,292,512.76	12,056,101.35	16,605,128.65	7,743,485.46

（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	12,013,087.52	10,015,505.51	14,570,558.70	7,458,034.33
职工福利费	28,760.00	770,845.09	760,454.70	39,150.39
社会保险费	15,122.58	360,451.60	356,032.04	19,542.14
其中：				
1. 医疗保险费	14,114.10	317,079.72	312,765.22	18,428.60
2. 工伤保险费		23,064.85	23,064.85	
3. 生育保险费	1,008.48	20,307.03	20,201.97	1,113.54
住房公积金		21,144.00	21,144.00	
工会经费和职工教育经费	205,483.66	73,515.32	52,240.38	226,758.60
非货币性福利		240,019.51	240,019.51	
合 计	12,262,453.76	11,481,481.03	16,000,449.33	7,743,485.46

（2）设定提存计划

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
离职后福利	30,059.00	574,620.32	604,679.32	
其中：				
1. 基本养老保险费	29,268.00	559,201.43	588,469.43	
2. 失业保险费	791.00	15,418.89	16,209.89	
合 计	30,059.00	574,620.32	604,679.32	

22、应交税费

税 项	2019.03.31	2018.12.31
企业所得税	13,724,653.07	13,167,941.61
增值税	2,765,290.08	2,582,706.58
房产税	196,267.87	188,803.30
土地使用税	91,358.00	97,984.18
个人所得税	108,422.02	50,346.34
城市维护建设税	17,856.62	4,456.64
教育费附加	7,851.39	2,177.74

税 项	2019.03.31	2018.12.31
地方教育附加	5,234.28	1,451.83
印花税	28,750.67	37,065.85
其他税费	17,829.21	25,203.97
合 计	16,963,513.21	16,158,138.04

23、其他应付款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
应付利息	59,983.38	57,193.21
其他应付款	2,381,009.77	5,347,329.17
合 计	2,440,993.15	5,404,522.38

(1) 应付利息

项 目	2019.03.31	2018.12.31
短期借款应付利息	59,983.38	57,193.21

(2) 其他应付款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
关联方往来	540,314.87	3,001,537.12
押金及保证金	790,224.36	1,016,752.68
预提费用	417,270.28	931,406.39
其他单位往来	588,589.33	297,669.98
代收代付款	44,610.93	99,963.00
合 计	2,381,009.77	5,347,329.17

说明：期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、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

25、递延收益

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31
政府补助	1,764,219.36		989,904.36	774,315.00

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、2、政府补助。

26、实收资本

股东名称	2017.01.01		本期增加	本期减少	2017.12.31	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
陈庆堂			5,800,000.00		5,800,000.00	29.00

股东名称	2017.01.01		本期增加	本期减少	2017.12.31	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
福建省农业科学院	5,800,000.00	29.00		5,800,000.00		
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	3,000,000.00	15.00			3,000,000.00	15.00
陈文忠	3,000,000.00	15.00			3,000,000.00	15.00
曾丽莉	2,990,000.00	14.95			2,990,000.00	14.95
商建军	2,830,000.00	14.15			2,830,000.00	14.15
福州市黎明企业总公司	800,000.00	4.00			800,000.00	4.00
福建省投资开发集团有限责任公司	600,000.00	3.00			600,000.00	3.00
农业部科技发展中心	500,000.00	2.50			500,000.00	2.50
史鸣章	380,000.00	1.90			380,000.00	1.90
中国水产舟山海洋渔业公司（说明）	100,000.00	0.50			100,000.00	0.50
合 计	20,000,000.00	100.00	5,800,000.00	5,800,000.00	20,000,000.00	100.00

(续上表):

股东名称	2018.01.01		本期增加	本期减少	2018.12.31	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
陈庆堂	5,800,000.00	29.00			5,800,000.00	29.00
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	3,000,000.00	15.00			3,000,000.00	15.00
陈文忠	3,000,000.00	15.00			3,000,000.00	15.00
曾丽莉	2,990,000.00	14.95			2,990,000.00	14.95
商建军	2,830,000.00	14.15			2,830,000.00	14.15
福州市黎明企业总公司	800,000.00	4.00			800,000.00	4.00
福建省投资开发集团有限责任公司	600,000.00	3.00			600,000.00	3.00
农业部科技发展中心	500,000.00	2.50			500,000.00	2.50
史鸣章	380,000.00	1.90			380,000.00	1.90
中国水产舟山海洋渔业有限公司（说明）	100,000.00	0.50			100,000.00	0.50
合 计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

(续上表):

股东名称	2019.01.01		本期增加	本期减少	2019.03.31	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
陈庆堂	5,800,000.00	29.00			5,800,000.00	29.00
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	3,000,000.00	15.00			3,000,000.00	15.00
陈文忠	3,000,000.00	15.00			3,000,000.00	15.00

股东名称	2019.01.01		本期增加	本期减少	2019.03.31	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
曾丽莉	2,990,000.00	14.95			2,990,000.00	14.95
商建军	2,830,000.00	14.15			2,830,000.00	14.15
福州市黎明企业总公司	800,000.00	4.00			800,000.00	4.00
福建省投资开发集团有限责任公司	600,000.00	3.00			600,000.00	3.00
农业部科技发展中心	500,000.00	2.50			500,000.00	2.50
史鸣章	380,000.00	1.90			380,000.00	1.90
中国水产舟山海洋渔业有限公司（说明）	100,000.00	0.50			100,000.00	0.50
合 计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

说明：2018 年 1 月，该股东名称由“中国水产舟山海洋渔业公司”变更为“中国水产舟山海洋渔业有限公司”。

27、资本公积

项 目	资本溢价	其他资本公积	合 计
2017.01.01		507,340.00	507,340.00
本期增加			
本期减少			
2017.12.31		507,340.00	507,340.00
本期增加			
本期减少		2,200.00	2,200.00
2018.12.31		505,140.00	505,140.00
本期增加			
本期减少			
2019.03.31		505,140.00	505,140.00

28、其他综合收益

项 目	2019.01.01 (1)	本期发生额					2019.03.31 (3) = (1) + (2)
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司 (2)	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益							
其他权益工具投资公 允价值变动	134,938.22	-93,027.19			-51,164.95	-41,862.24	83,773.27
合 计	134,938.22	-93,027.19			-51,164.95	-41,862.24	83,773.27

29、盈余公积

项 目	法定盈余公积	任意盈余公积	合 计
-----	--------	--------	-----

项 目	法定盈余公积	任意盈余公积	合 计
2017.01.01	4,148,168.19		4,148,168.19
本期增加	731,793.58		731,793.58
本期减少			
2017.12.31	4,879,961.77		4,879,961.77
本期增加	749,202.94		749,202.94
本期减少			
2018.12.31	5,629,164.71		5,629,164.71
本期增加			
本期减少			
2019.03.31	5,629,164.71		5,629,164.71

说明：盈余公积系母公司根据净利润 10%提取的法定盈余公积。

30、未分配利润

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	137,474,371.26	117,814,748.37	95,654,140.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	137,474,371.26	117,814,748.37	95,654,140.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,952,340.12	22,408,825.83	22,892,401.03
减：提取法定盈余公积		749,202.94	731,793.58
应付普通股股利		2,000,000.00	
期末未分配利润	143,426,711.38	137,474,371.26	117,814,748.37

31、营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	348,255,108.65	1,302,404,395.08	1,253,248,586.19
其他业务收入	22,289,774.60	58,721,889.49	41,546,141.45
营业成本	343,991,880.20	1,260,834,143.36	1,192,426,742.78

说明：

（1）主营业务（分业务）

业务名称	2019 年 1-3 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
配合料	344,846,752.62	316,742,285.04	1,288,864,518.61	1,189,262,498.25	1,231,888,150.63	1,138,504,704.47
预混料	2,446,619.32	2,277,505.97	8,309,197.59	7,871,044.13	14,333,339.98	12,627,277.31
浓缩料	961,736.71	868,964.09	5,230,678.88	4,843,798.98	7,027,095.58	6,412,940.54
合 计	348,255,108.65	319,888,755.10	1,302,404,395.08	1,201,977,341.36	1,253,248,586.19	1,157,544,922.32

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2019 年 1-3 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
猪料	172,166,685.76	157,626,420.79	565,269,421.63	522,461,761.11	585,849,423.86	535,943,347.99
鸭料	101,996,401.31	95,753,812.34	396,208,966.73	372,774,489.01	356,305,379.56	341,047,513.13
鸡料	54,450,360.45	49,149,040.02	233,037,168.68	210,553,939.29	190,210,769.50	171,578,095.61
鱼料	8,473,829.81	7,048,570.31	89,307,644.60	79,088,769.11	114,413,560.38	103,131,182.50
鹅料	8,467,151.41	7,924,031.01	6,843,792.11	6,257,625.20	78,365.73	66,470.48
其他饲料	2,700,679.91	2,386,880.63	11,737,401.33	10,840,757.64	6,391,087.16	5,778,312.61
合 计	348,255,108.65	319,888,755.10	1,302,404,395.08	1,201,977,341.36	1,253,248,586.19	1,157,544,922.32

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年 1-3 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
省内	312,738,552.55	286,095,931.64	1,200,821,662.91	1,105,522,574.35	1,188,327,758.64	1,097,092,299.30
省外	35,516,556.10	33,792,823.46	101,582,732.17	96,454,767.01	64,920,827.55	60,452,623.02
合 计	348,255,108.65	319,888,755.10	1,302,404,395.08	1,201,977,341.36	1,253,248,586.19	1,157,544,922.32

32、税金及附加

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
房产税	260,821.48	1,112,575.98	1,124,365.61
土地使用税	103,250.57	536,093.66	659,738.36
印花税	86,324.02	511,167.26	469,879.83
城市维护建设税	8,512.15	30,848.72	36,999.22
教育费附加	2,264.80	6,215.35	16,436.11
地方教育附加	1,510.14	4,143.62	14,207.23
其他税费	74,376.74	139,867.24	86,360.10
合 计	537,059.90	2,340,911.83	2,407,986.46

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,213,751.45	8,154,905.21	8,016,714.36
交通差旅费	727,281.61	3,691,563.72	2,817,829.07
运杂费	339,106.81	1,210,011.74	936,769.02
会议宣传费	96,195.20	424,376.60	313,599.00
招待费	56,372.00	177,521.98	185,628.60
办公费	57,908.50	307,990.00	338,400.00
合 计	3,490,615.57	13,966,369.25	12,608,940.05

34、管理费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	5,975,015.75	20,348,086.65	21,432,755.93
折旧与摊销	1,641,286.91	6,970,356.90	5,204,263.06
业务招待费	338,135.43	986,648.26	1,072,981.84
会务办公费	312,509.72	1,385,303.03	1,175,038.54
交通差旅费	243,200.00	1,216,545.55	1,992,654.95
中介机构费	54,498.00	981,216.16	515,336.54
修理费	24,369.30	178,969.59	676,864.59
保险费	91,565.01	288,796.58	296,198.17
其他	145,134.75	973,158.68	1,247,987.49
合 计	8,825,714.87	33,329,081.40	33,614,081.11

35、研发费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
材料费	115,112.26	1,370,658.23	1,377,217.37
人工费	6,900.00	367,527.58	1,056,414.33
折旧费	8,354.22	80,520.30	357,195.53
技术服务费		140,000.00	450,000.00
其他费用	15,742.05	118,296.89	212,925.70
合 计	146,108.53	2,077,003.00	3,453,752.93

36、财务费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	613,795.45	1,198,427.55	2,906,804.15
减：利息收入	843,993.81	853,007.04	379,391.60
承兑汇票贴息		101,533.34	
汇兑损益		-12,057.00	-22,043.55
手续费及其他	17,805.73	95,310.96	70,072.61
合 计	-212,392.63	530,207.81	2,575,441.61

37、其他收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
1. 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	4,580.07	与资产相关
2. 2018 年副食品调控改造项目补助	207,000.00	23,000.00		与资产相关
3. 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
4. 2017 年副食品调控基地改造建设项目补助	132,500.00	15,000.00	2,500.00	与资产相关
5. 福建省科技重大专项厦门大学项目协作款	130,384.73	308,542.47	42,365.80	与收益相关
6. 2016 年病死猪无害化处理机械补贴资金	130,000.00	40,000.00	30,000.00	与资产相关

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
7. 南平市科技特派员创业行动项目	40,000.00			与收益相关
8. 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
9. 2018 年动物强制免疫“先打后补”经费	11,088.00			与收益相关
10. 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	88,446.00	与收益相关
11. 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
12. 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
13. 土地使用税即征即退		38,036.00		与收益相关
14. 其他补助		46,213.77	3,971.86	与收益相关
15. 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	12,274.00	与收益相关
16. 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
17. 2017 年农业产业化龙头企业扶持基金		6,000.00		与收益相关
18. 杭农【2017】786 号基层水技建设示范补助		1,500.00		与收益相关
19. 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
20. 2018 年龙岩市三品一标品牌扶持金		1,000.00		与收益相关
21. 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
22. 闽财农（2011）94 号关于下达 2011 年度种业创新与产业化工程项目资金-《优质肉鸭课题》			412,393.70	与收益相关
23. 2016 年福清市财政局增产增效扩大产能基金			115,400.00	与收益相关
24. 2017 年漳州市企业增产增效政府奖励金			100,000.00	与收益相关
25. 福州市首批十佳院士工作站奖励			100,000.00	与收益相关
26. 2017 年福清市燃煤锅炉改造提升专项补助			15,000.00	与资产相关
27. 2017 年龙岩市强农惠农三品一标补助			8,000.00	与收益相关
28. 闽财指（2014）774 号关于追加种业创新与产业化工程项目资金-《理想氨基酸模式在饲料中的应用》			4,407.80	与收益相关
29. 福州市鼓楼区科技局产权奖励补贴资金			3,000.00	与收益相关
合 计	1,072,692.36	710,676.24	942,339.23	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十三、2、政府补助。

38、投资收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,432,936.34	4,835,968.18	2,189,734.84
处置长期股权投资产生的投资收益	-668.15	4,000.00	
其他权益工具投资的股利收入	216,000.00		

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
理财产品投资收益	72,295.72	488,219.99	706,348.58
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	100,000.00
合 计	2,098,894.44	5,378,188.17	2,996,083.42

39、信用减值损失

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失	1,914,472.48		
其他应收款坏账损失	761,050.35		
合 计	2,675,522.83		

40、资产减值损失

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		2,527,788.87	-910,898.84
存货跌价损失		771,865.11	1,670,096.79
固定资产减值损失		623,653.40	
合 计		3,923,307.38	759,197.95

41、资产处置收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-265,915.11	255,220.37	243,475.81

42、营业外收入

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
盘盈利得	1,189.82	10,863.72	6,485.26
保险理赔收入	51,200.00	287,930.87	52,100.00
赔偿金、违约金收入		330,842.77	282,385.00
其他	41,262.07	171,718.32	249,564.33
合 计	93,651.89	801,355.68	590,534.59

说明：营业外收入均计入非经常性损益。

43、营业外支出

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
赞助支出	1,200.00	1,400.00	130,510.50
罚款及滞纳金支出	105.33	34,279.69	24,176.21
非流动资产毁损报废损失	13,870.58	35,125.97	25,597.29
其他	4,807.32	55,655.88	22,435.36
合 计	19,983.23	126,461.54	202,719.36

说明：营业外支出均计入非经常性损益。

44、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,514,418.17	13,914,033.95	12,636,446.11
递延所得税费用	-508,134.41	-716,374.87	986,726.79
合 计	4,006,283.76	13,197,659.08	13,623,172.90

（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	2017 年度
利润总额	14,069,714.33	51,144,239.46	51,518,298.44
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	3,517,428.58	12,786,059.87	12,879,574.61
某些子公司适用不同税率的影响	11,728.30	-172,047.34	-142,858.39
对以前期间当期所得税的调整		7,385.38	8,498.66
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-358,234.08	-1,208,992.05	-547,433.71
无须纳税的收入（以“-”填列）	-54,000.00		-46,341.44
不可抵扣的成本、费用和损失	45,098.96	143,450.87	294,295.94
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-72,797.80	765.96	67,205.50
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	917,059.80	1,641,036.39	1,110,231.73
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）			
其他			
所得税费用	4,006,283.76	13,197,659.08	13,623,172.90

45、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
收到的政府补助	82,788.00	629,530.02	1,370,175.86
利息收入	843,993.81	853,007.04	379,391.60
收到关联方资金拆借	7,290,000.00	15,024,833.26	19,550,000.00
收回的保证金净额	21,310.92	1,438,011.62	807,421.23
收到其他款项	722,469.81	6,700,782.79	4,299,795.86
合 计	8,960,562.54	24,646,164.73	26,406,784.55

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
付现的销售费用、管理费用及研发费用	2,749,731.33	13,537,113.78	13,593,939.94

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
捐赠支出	1,200.00	1,400.00	130,510.50
支付关联方资金拆借	10,290,000.00	14,844,833.26	22,102,114.00
支付其他款项	1,018,669.33	4,233,763.01	15,809,398.77
合 计	14,059,600.66	32,617,110.05	51,635,963.21

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
收回理财投资本金	72,264,182.07	164,193,584.06	222,944,447.39

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
支付理财投资本金	59,220,000.00	167,296,223.75	212,160,171.84

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	10,063,430.57	37,946,580.38	37,895,125.54
加：资产减值准备		3,923,307.38	759,197.95
信用减值损失	2,675,522.83		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,087,344.22	20,896,958.28	18,771,049.59
无形资产摊销	139,085.25	713,090.78	573,809.04
长期待摊费用摊销	381,215.80	1,058,554.17	699,382.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	265,915.11	-255,220.37	-243,475.81
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,870.58	35,125.97	25,597.29
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	613,795.45	1,198,427.55	2,906,804.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,098,894.44	-5,378,188.17	-2,996,083.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-491,199.39	-1,257,716.27	1,104,963.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-16,935.02	541,341.40	
存货的减少（增加以“-”号填列）	25,867,108.86	-6,584,058.84	13,865,287.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,998,562.60	5,634,887.15	74,941,990.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-26,102,196.69	-28,028,441.37	-79,132,571.62
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-8,600,499.47	30,444,648.04	69,171,076.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	47,643,983.53	49,362,490.95	37,099,211.63
减：现金的期初余额	49,362,490.95	37,099,211.63	21,786,923.43
现金及现金等价物净增加额	-1,718,507.42	12,263,279.32	15,312,288.20

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	47,643,983.53	49,362,490.95	37,099,211.63
其中：库存现金	139,704.77	201,305.22	135,743.85
可随时用于支付的银行存款	47,258,187.76	48,754,717.22	36,747,635.56
可随时用于支付的其他货币资金	246,091.00	406,468.51	215,832.22
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	47,643,983.53	49,362,490.95	37,099,211.63

47、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
货币资金	300,000.00	供应链融资业务担保保证金
固定资产	47,409,675.58	用于短期借款抵押
无形资产	12,325,320.19	用于短期借款抵押
合 计	60,034,995.77	

六、合并范围的变动

本报告期内合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接%	间接%	
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		新设
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		新设
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		新设
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		新设
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		新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接%	间接%	
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		新设
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		新设
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		100.00	新设
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	新设
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	收购
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	新设

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本公司下属企业，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
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	40.00	1,483,634.68	2,000,000.00	34,169,938.22
福建省龙岩市华龙饲料有限公司（合并）	50.00	99,344.83		29,077,632.32
福建省华龙饲料有限公司（合并）	49.00	1,181,941.36		29,733,769.27
福建省邵武市华龙饲料有限公司	45.00	570,061.83		19,090,273.11
福建省漳州市华龙饲料有限公司	49.00	1,342,996.21		16,206,449.11

（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
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	51,630,633.50	43,501,546.97	95,132,180.47	9,636,322.33	71,012.60	9,707,334.93
福建省龙岩市华龙饲料有限公司（合并）	62,216,253.60	26,781,306.64	88,997,560.24	30,842,295.59		30,842,295.59
福建省华龙饲料有限公司（合并）	59,452,029.80	52,128,415.16	111,580,444.96	50,371,378.69	527,904.48	50,899,283.17
福建省邵武市华龙饲料有限公司	30,899,669.72	30,447,763.00	61,347,432.72	18,789,556.05	130,158.63	18,919,714.68
福建省漳州市华龙饲料有限公司	42,636,322.05	39,632,354.82	82,268,676.87	48,960,253.28	234,037.67	49,194,290.95

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
福建华龙集团永安黎明饲料有限	69,163,142.48	34,002,604.02	103,165,746.50	16,378,527.47	71,460.18	16,449,987.65

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
公司						
福建省龙岩市华龙饲料有限公司（合并）	44,345,192.76	42,468,567.38	86,813,760.14	28,004,941.62	852,243.53	28,857,185.15
福建省华龙饲料有限公司（合并）	42,144,500.20	52,518,973.42	94,663,473.62	35,732,328.04	662,109.02	36,394,437.06
福建省邵武市华龙饲料有限公司	34,260,877.43	30,604,746.99	64,865,624.42	23,723,538.44	133,487.04	23,857,025.48
福建省漳州市华龙饲料有限公司	41,258,608.24	40,475,802.50	81,734,410.74	51,157,080.42	243,752.99	51,400,833.41

续（2）：

子公司名称	2017.12.31					
	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
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	59,004,195.53	34,513,665.71	93,517,861.24	21,532,906.46		21,532,906.46
福建省龙岩市华龙饲料有限公司（合并）	43,025,144.08	44,986,131.42	88,011,275.50	29,929,921.36	587,723.93	30,517,645.29
福建省华龙饲料有限公司（合并）	20,823,608.84	51,842,735.52	72,666,344.36	12,770,326.75	817,634.20	13,587,960.95
福建省邵武市华龙饲料有限公司	20,800,852.18	39,242,741.35	60,043,593.53	24,368,632.69		24,368,632.69
福建省漳州市华龙饲料有限公司	36,257,434.88	43,554,030.30	79,811,465.18	55,702,113.73		55,702,113.73

续（3）：

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
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	73,602,663.98	3,709,086.69	3,709,086.69	-4,676,298.81
福建省龙岩市华龙饲料有限公司（合并）	68,936,734.12	198,689.66	198,689.66	929,613.92
福建省华龙饲料有限公司（合并）	46,363,527.18	2,412,125.23	2,412,125.23	286,268.09
福建省邵武市华龙饲料有限公司	66,317,051.60	1,266,804.07	1,419,119.10	4,030,137.98
福建省漳州市华龙饲料有限公司	106,407,518.18	2,740,808.59	2,740,808.59	-5,536,370.51

续（4）：

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
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	366,709,201.43	19,730,804.07	19,730,804.07	26,821,248.61
福建省龙岩市华龙饲料有限公司（合并）	260,532,534.51	5,462,944.78	5,462,944.78	22,443,371.71
福建省华龙饲料有限公司（合并）	81,977,180.04	-809,346.85	-809,346.85	-14,799,766.88

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
福建省邵武市华龙饲料有限公司	259,335,060.54	5,337,638.10	5,337,638.10	-3,130,747.57
福建省漳州市华龙饲料有限公司	354,409,516.82	6,224,225.88	6,224,225.88	8,876,824.26

续（5）：

子公司名称	2017 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	380,720,442.78	12,890,691.56	12,890,691.56	16,903,497.57
福建省龙岩市华龙饲料有限公司（合并）	254,621,799.82	8,888,132.34	8,888,132.34	16,240,710.44
福建省华龙饲料有限公司（合并）	60,800,878.78	1,129,254.36	1,129,254.36	10,658,304.19
福建省邵武市华龙饲料有限公司	255,291,533.74	7,307,368.99	7,307,368.99	8,086,256.39
福建省漳州市华龙饲料有限公司	299,361,293.62	3,508,204.99	3,508,204.99	9,633,492.15

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接%	间接%	
漳州昌龙农牧有限公司	福建漳州市	福建漳州市	家禽养殖、屠宰、加工与销售	30.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	漳州昌龙农牧有限公司		
	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31
流动资产	33,217,600.63	40,384,668.33	28,396,466.42
非流动资产	20,347,077.20	20,625,700.41	21,824,151.92
资产合计	53,564,677.83	61,010,368.74	50,220,618.34
流动负债	27,137,874.81	39,764,862.00	42,911,178.58
非流动负债			
负债合计	27,137,874.81	39,764,862.00	42,911,178.58
净资产	26,426,803.02	21,245,506.74	7,309,439.76
其中：少数股东权益			
归属于母公司的所有权益	26,426,803.02	21,245,506.74	7,309,439.76
按持股比例计算的净资产份额	7,928,040.91	6,373,652.02	2,192,831.93
调整事项			
对联营企业权益投资的账面价值	7,928,040.91	6,373,652.02	2,192,831.93

存在公开报价的权益投资的公允价值			
------------------	--	--	--

(续上表):

项 目	漳州昌龙农牧有限公司		
	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
营业收入	38,626,694.90	125,430,362.01	108,763,655.42
净利润	5,181,296.28	13,936,066.98	-5,781,089.25
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	5,181,296.28	13,936,066.98	-5,781,089.25
企业本期收到的来自联营企业的股利			

(3) 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	2017.12.31/2017 年 度
联营企业:			
投资账面价值合计	30,194,801.09	19,516,921.79	18,943,153.13
下列各项按持股比例计算的合计数			
净利润	-121,452.55	655,148.09	3,924,061.61
其他综合收益			
综合收益总额	-121,452.55	655,148.09	3,924,061.61

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、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、一年内到期的非流动负债、长期借款。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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

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 59.44%（2018 年：57.09%）；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 96.03%（2018 年：71.54%）。

（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 550 万元（2018 年 12 月 31 日：1,170 万元）。

2019 年 3 月 31 日，本集团持有的金融负债和表外担保项目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	2,480.00	1,920.00			4,400.00
应付票据					
应付账款	6,882.23				6,882.23
其他应付款	244.10				244.10
一年内到期的非流动负债					
金融负债合计	9,606.33	1,920.00			11,526.33

2018 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债和表外担保项目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	合计
金融负债：					
短期借款	3,380.00				3,380.00
应付票据					
应付账款	7,077.20				7,077.20
其他应付款	540.45				540.45
一年内到期的非流动负债					
金融负债合计	10,997.65				10,997.65

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（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，包括利率风险和其他价格风险。

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长期、短期银行借款等带息债务。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。

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 33.12%（2018 年 12 月 31 日：34.54%）。

九、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			2,852,315.03	2,852,315.03
持续以公允价值计量的资产总额			2,852,315.03	2,852,315.03

（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、其他应付款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的大股东情况

名 称	持股金额	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
陈庆堂	5,800,000.00	29%	29%

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、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、8 和七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
上海牧迈饲料有限公司	本公司之子公司福建省邵武市华龙饲料有限公司持有其

关联方名称	与本集团关系
	18%股权；罗国富持有其 42%股权并担任执行董事
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
江西禾牧农业发展有限公司	商建军为其实际控制人
上海禾牧生物科技有限公司	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
邵武市金福龙农业发展有限责任公司	罗国富、宋光荣分别持有其 36%、32%股权；罗国富担任执行董事
福建省农业科学院	曾持有本公司 29%股权
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	持有本公司 15%股权
湖北同一食品有限公司	罗国富、本公司之子公司福建省华龙饲料有限公司、郭庆分别拥有其下属饲料项目部 30%、5%、5%投资
曾丽莉	本公司之董事长；持有本公司 14.95%股权
陈文忠	本公司之副董事长、总经理；持有本公司 15%股权；持有本公司之子公司福建华龙集团永安黎明饲料有限公司 23%股权
商建军	本公司之副董事长；持有本公司 14.15%股权；持有本公司之子公司福建省龙岩市华龙饲料有限公司 40%股权
罗国富	本公司之董事兼副总经理；持有本公司之子公司福建省邵武市华龙饲料有限公司 18.5%股权
郭庆	本公司之董事兼副总经理；持有本公司之子公司福建省邵武市华龙饲料有限公司 13.25%股权
宋光荣	持有本公司之子公司福建省邵武市华龙饲料有限公司 13%股权
林木祥	持有本公司之子公司福建省龙岩市华龙饲料有限公司 10%股权
陈志敏	持有本公司之子公司福建省漳州市华龙饲料有限公司 15%股权
林力进	本公司之原监事
刘华珠	本公司之高级管理人员
罗国强	罗国富之弟

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）	2017年度交易额（万元）
-------	--------	------------------	---------------	---------------

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）	2017 年度交易额（万元）
浙江凯迈生物科技有限公司	采购原料		84.15	338.14
浙江凯迈生物科技有限公司	采购饲料			12.03
厦门禾牧商贸有限公司	采购原料		29.34	912.73
厦门赛弗农业科技有限公司	采购原料		20.27	94.38
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	6.79
上海禾牧生物科技有限公司	采购原料			99.61
江西禾牧农业发展有限公司	采购原料			83.72
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	接受技术服务		14.00	25.00

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）	2017 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	6,831.15
永安市昌民禽业有限公司	销售饲料	481.85	2,039.10	1,454.94
浙江凯迈生物科技有限公司	销售饲料	99.98	546.97	1,152.76
浙江凯迈生物科技有限公司	销售原料			11.58
邵武市金福龙农业发展有限责任公司	销售饲料	52.69	229.62	143.79
福建省农业科学院畜牧兽医研究所	销售饲料	36.02	50.62	111.89
罗国强	销售饲料	11.01	45.19	96.62
湖北同一食品有限公司	销售饲料	9.97	119.27	219.21
福建省农业科学院	销售饲料	5.42	186.24	306.33
南平华禾农牧发展有限公司	销售饲料	0.24	0.10	247.64
龙岩市大华农生态农牧发展有限公司	销售饲料		72.41	506.58
上海联众饲料有限公司	销售饲料			280.58
厦门禾牧商贸有限公司	销售饲料			134.90
仙游县漳华农牧有限公司	销售饲料	97.06	283.29	71.81
龙岩市大华农生态农牧发展有限公司	销售生猪			40.97

(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）	2017 年度确认的租赁收益（万元）
郭庆	宿舍楼	0.05	0.19	0.19

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)	2017 年度确认的租赁收益 (万元)
林力进	宿舍楼	0.04	0.17	0.17
罗国富	宿舍楼	0.04	0.14	0.14
陈文忠	宿舍楼	0.03	0.14	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)	2017 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	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	2016/12/30	2017/12/11 最后一个债务履行期限届满之日后两年止	是
		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有限公司	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
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	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
商建军、林木祥	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

(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）
南平华禾农牧发展有限公司	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	
刘华珠	71.00	2016/6/23	2018/12/28	10.99
罗国富	83.25	2016/5/31	2018/4/25	3.55
	140.00	2016/12/1	2017/3/28	
	35.21	2016/12/1	2017/12/31	
	100.00	2018/2/13	2018/6/28	
	302.48	2018/2/23	2018/3/30	
宋光荣	58.50	2016/5/31	2018/4/25	2.5
商建军	29.25	2016/5/31	2018/4/25	1.25
邵武市金福龙农业发展有限公司	20.00	2017/1/25	2017/3/6	
	20.00	2017/1/25	2017/4/30	
	20.00	2017/1/25	2017/5/31	
	40.00	2017/1/25	2017/6/26	
上海牧迈饲料有限公司	54.00	2019/3/18	2019/12/31	
浙江凯迈生物科技有限公司	100.00	2017/1/25	2017/4/13	
上海联众饲料有限公司	30.00	2016/5/31	2018/7/3	
	45.00	2016/6/30	2018/7/3	
	45.00	2016/9/30	2018/7/3	
	90.00	2017/1/6	2017/8/31	
	30.00	2017/1/6	2017/9/11	
	30.00	2017/1/6	2017/12/31	
	100.00	2017/1/9	2017/12/31	
	100.00	2017/1/10	2017/12/31	
	50.00	2017/1/11	2017/12/31	
	200.00	2017/5/31	2017/7/14	
	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）
漳州昌龙农牧有限公司	100.00	2017/3/1	2017/3/21	9.22
	100.00	2017/3/1	2017/3/24	
	50.00	2017/3/1	2017/3/28	
	100.00	2017/3/1	2017/5/3	
	100.00	2017/3/30	2017/5/4	

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	利息收入（万元）
	30.00	2017/3/30	2017/5/12	
	70.00	2017/3/30	2017/9/19	
	100.00	2017/4/5	2017/9/22	
	100.00	2017/4/5	2017/9/30	
永安市昌民禽业有限公司	380.00	2017/12/11	2017/12/14	
	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	8.76
	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	
罗国富	10.00	2017/1/3	2017/1/25	0.14
	10.00	2017/1/3	2017/2/23	
	5.00	2017/1/25	2017/2/23	
	10.00	2019/2/1	2019/2/4	
	15.00	2019/2/1	2019/3/20	
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	

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
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	漳州昌龙农牧有限公司	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	湖北同一食品有限公司	99,684.10	4,984.21		
应收账款	邵武市金福龙农业发展有限公司	90,313.60	4,515.68	193,395.80	9,669.79
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

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	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			
其他应收款	湖北同一食品有限公司	1,628,330.53	81,416.53		
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	

(续上表)：

项目名称	关联方	2017.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	永安市昌民禽业有限公司	1,615,481.92	80,774.10
应收账款	邵武市金福龙农业发展有限责任公司	101,543.21	5,077.16
应收账款	仙游县漳华农牧有限公司	85,366.00	4,268.30
应收账款	福建省农业科学院	332,135.00	16,606.75
其他应收款	浙江凯迈生物科技有限公司	800,000.00	40,000.00
其他非流动资产	南平华禾农牧发展有限公司	1,283,583.30	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31
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	200,000.00
应付账款	厦门禾牧商贸有限公司	1,500.00	1,500.00	117,935.75
应付账款	福建禾之润农业发展有限公司			67,913.50
应付账款	浙江凯迈生物科技有限公司			55,018.80
应付账款	厦门赛弗农业科技有限公司			125,500.00
预收款项	漳州昌龙农牧有限公司	754,730.67	4,121,495.87	1,000,000.00
预收款项	罗国强	4,684.41	9,779.41	17,777.15
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	
应付利息	商建军			23,669.66
应付利息	宋光荣			47,339.33
应付利息	刘华珠			28,648.99
应付利息	罗国富			67,424.01
应付股利	罗国富			165,814.81
应付股利	商建军			58,259.26
应付股利	宋光荣			116,518.52
其他应付款	上海牧迈饲料有限公司	540,000.00		
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	314.87
其他应付款	福建省农业科学院畜牧兽医研究所			75,000.00

项目名称	关联方	2019.03.31	2018.12.31	2017.12.31
其他应付款	上海联众饲料有限公司			1,200,000.00
其他应付款	刘华珠			710,000.00
其他应付款	罗国富			832,500.00
其他应付款	宋光荣			585,000.00
其他应付款	商建军			292,500.00
其他应付款	陈志敏		622.25	
其他应付款	陈文忠		600.00	1,200.00

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 3 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

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本公司提起诉讼，要求：(1) 依法确认 2005 年 5 月 9 日原告对本公司增资 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) 案件诉讼费由本公司承担。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，本公司不存在为合并范围内子公司及其他单位提供保证的情况；

②截至 2019 年 3 月 31 日，合并范围内子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担保的情况见本附注十、5、（3）。

（3）买方信贷担保

本公司之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。

本公司之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。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、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. 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
2. 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
3. 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
4. 福建省养殖动物营养与新型饲料企业工程技术研发中心扶持资金	财政拨款	342,508.00		6,900.00	335,608.00	其他收益	与收益相关
5. 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

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
6. 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
7. 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
8. 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
9. 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		1,764,219.36		989,904.36	774,315.00		

续（1）：

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. 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
2. 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
3. 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
4. 闽财指（2014）774 号关于追加种业创新与产业化工程项目资金-《理想氨基酸模式在饲料中的应用》	财政拨款					其他收益	与收益相关
5. 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
6. 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
7. 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
8. 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
9. 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

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
10. 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
11. 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
12. 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		1,830,355.83	500,000.00	566,136.47	1,764,219.36		

续（2）：

补助项目	种类	2017.01.01	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	2017.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
1. 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
2. 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	458,554.00		88,446.00	370,108.00	其他收益	与收益相关
3. 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	43,136.30		12,274.00	30,862.30	其他收益	与收益相关
4. 闽财指（2014）774 号关于追加种业创新与产业化工程项目资金-《理想氨基酸模式在饲料中的应用》	财政拨款	4,407.80		4,407.80	0.00	其他收益	与收益相关
5. 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			60,000.00	其他收益	与收益相关
6. 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
7. 福建省科技重大专项厦门大学项目协作款	财政拨款		400,000.00	42,365.80	357,634.20	其他收益	与收益相关
8. 2017 年副食品调控基地改造建设项目补助	财政拨款		150,000.00	2,500.00	147,500.00	其他收益	与资产相关
9. 闽财农（2011）94 号关于下达 2011 年度种业创新与产业化工程项目资金-《优质肉鸭课题》	财政拨款	412,393.70		412,393.70	0.00	其他收益	与收益相关
10. 2016 年第二批生猪	财政		274,804.00	4,580.07	270,223.93	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	2017.01.01	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	2017.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
养殖场标准化改造项目资金	拨款						
11. 2016 年病死猪无害化处理机械补贴资金	财政拨款		200,000.00	30,000.00	170,000.00	其他收益	与资产相关
合 计		1,402,519.20	1,024,804.00	596,967.37	1,830,355.83		

(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	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
1. 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
2. 福建省养殖动物营养与新型饲料企业工程技术研究中心扶持资金	财政拨款	6,900.00	其他收益	与收益相关
3. 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
4. 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
5. 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
6. 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
7. 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
8. 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
9. 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
10. 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
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
合 计		1,072,692.36		

续 (1):

补助项目	种类	2018 年度计入损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
1. 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
2. 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
3. 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
4. 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
5. 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
6. 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
7. 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
8. 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
9. 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
10. 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
11. 福建省养殖动物营养与新型饲料企业工程技术研究中心扶持资金	财政拨款	27,600.00	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	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
12. 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
13. 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
14. 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
15. 其他补助	财政拨款	46,213.77	其他收益	与收益相关
16. 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
17. 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
18. 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
合计		710,676.24		

续（2）：

补助项目	种类	2017 年度计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
1. 2017 年副食品调控基地改造建设项目补助	财政拨款	2,500.00	其他收益	与资产相关
2. 福州市鼓楼区科技局产权奖励补贴资金	财政拨款	3,000.00	其他收益	与收益相关
3. 其他补助	财政拨款	3,971.86	其他收益	与收益相关
4. 闽财指（2014）774 号关于追加种业创新与产业化工程项目资金-《理想氨基酸模式在饲料中的应用》	财政拨款	4,407.80	其他收益	与收益相关
5. 2016 年第二批生猪养殖场标准化改造项目资金	财政拨款	4,580.07	其他收益	与资产相关
6. 2017 年龙岩市强农惠农三品一标补助	财政拨款	8,000.00	其他收益	与收益相关
7. 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	12,274.00	其他收益	与收益相关
8. 2017 年福清市燃煤锅炉改造提升专项补助	财政拨款	15,000.00	其他收益	与收益相关
9. 2016 年病死猪无害化处理机械补贴资金	财政拨款	30,000.00	其他收益	与资产相关
10. 福建省科技重大专项厦门大学项目协作款	财政拨款	42,365.80	其他收益	与收益相关
11. 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	88,446.00	其他收益	与收益相关
12. 2017 年漳州市企业增产增效政府奖励金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
13. 福州市首批十佳院士工作站奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
14. 2016 年福清市财政局增产增效扩大产能基金	财政拨款	115,400.00	其他收益	与收益相关
15. 闽财农（2011）94 号关于下达 2011 年度种业创新与产业化工程项目资金-《优质肉鸭课题》	财政拨款	412,393.70	其他收益	与收益相关
合计		942,339.23		

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2019.03.31
-----	------------

账 龄	2019.03.31
1 年以内	694,912.50
减：坏账准备	
合 计	694,912.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.03.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	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 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备										
其中：										
应收其他客户款项										
应收合并范围内关联方款项	694,912.50	100.00			694,912.50					
合 计	694,912.50	100.00			694,912.50					

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收合并范围内关联方款项

项 目	2019.03.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
应收合并范围内关联方款项	694,912.50		

(3) 本期不存在转回或收回金额重要的坏账准备；本期无实际核销的应收账款。

(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 694,912.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%。

2、其他应收款

项 目	2019.03.31	2018.12.31
其他应收款	7,914,631.49	5,611,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.03.31
1 年以内	6,614,631.49
1 至 2 年	1,300,000.00

账 龄	2019.03.31
小计	7,914,631.49
减：坏账准备	
合 计	7,914,631.49

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
合并范围内关联方往来	7,908,131.49		7,908,131.49	5,600,000.00		5,600,000.00
员工备用金	5,500.00		5,500.00	10,000.00		10,000.00
押金保证金	1,000.00		1,000.00	1,000.00		1,000.00
合 计	7,914,631.49		7,914,631.49	5,611,000.00		5,611,000.00

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				
其中：				
应收合并范围内关联方款项	7,908,131.49			7,908,131.49
应收低风险类款项	6,500.00			6,500.00
应收其他款项	-			-
合 计	7,914,631.49			7,914,631.49

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无转回或收回金额重要的坏账准备；本期无实际核销的其他应收款。

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
福建省金华龙饲料有限公司	合并范围内关联方款项	5,878,542.45	1年以内	74.2744%	
福建省福清华龙饲料有限公司	合并范围内关联方款项	2,029,589.04	1年以内 729,589.04; 2-3年 1,300,000.00	25.6435%	
黄建平	押金保证金	1,000.00	1年以内	0.0126%	
员工备用金	员工备用金	5,500.00	1年以内	0.0695%	

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
合 计		7,914,631.49		100.00%	

3、长期股权投资

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
对子公司投资	51,720,000.00		51,720,000.00	51,720,000.00		51,720,000.00
对联营企业投资	7,928,040.91		7,928,040.91	6,373,652.02		6,373,652.02
合 计	59,648,040.91		59,648,040.91	58,093,652.02		58,093,652.02

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.03.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建华龙集团永安黎明饲料有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
福建省漳州市华龙饲料有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
福建省龙岩市华龙饲料有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
福建省邵武市华龙饲料有限公司	9,900,000.00			9,900,000.00		
福建省华龙饲料有限公司	4,080,000.00			4,080,000.00		
福建省福清华龙饲料有限公司	2,790,000.00			2,790,000.00		
福建省龙海市华龙饲料有限公司	2,750,000.00			2,750,000.00		
合 计	51,720,000.00			51,720,000.00		

(2) 对联营企业投资

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		
漳州昌龙农牧有限公司	6,373,652.02			1,554,388.89						7,928,040.91	

4、营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	2,025,524.50	7,649,105.40	24,945,794.45

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
其他业务收入	24,260.29	587,290.79	6,753,806.49
营业成本	1,889,789.50	7,262,951.90	19,871,705.55

5、投资收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	3,000,000.00	5,500,000.00	3,408,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,554,388.89	4,180,820.09	-1,734,326.77
理财产品投资收益	667.35	116,899.59	62,041.35
合 计	4,555,056.24	9,797,719.68	1,735,714.58

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益	-279,785.69	220,094.40	217,878.52
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）	1,072,692.36	710,676.24	942,339.23
委托他人投资或管理资产的损益	72,295.72	488,219.99	706,348.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	87,539.24	710,020.11	413,412.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	377,662.38	54,000.00	100,000.00
非经常性损益总额	1,330,404.01	2,183,010.74	2,379,978.85
减：非经常性损益的所得税影响数	170,539.17	430,149.32	578,885.10
非经常性损益净额	1,159,864.84	1,752,861.42	1,801,093.75
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	228,778.15	512,898.83	761,074.41
归属于公司普通股股东的非经常性损益	931,086.69	1,239,962.59	1,040,019.34

(此页无正文)

公司名称：福建华龙集团饲料有限公司



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5月31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



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

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》。

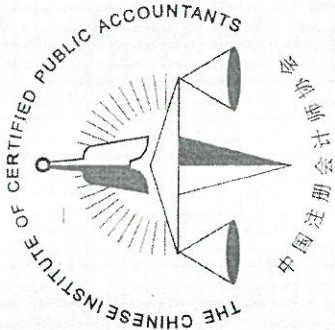


发证机关：北京市财政局

二〇一七年十月二十日

中华人民共和国财政部制

12



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.

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:
Authorized Institute of CPAs

福建省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 01 月 08 日
/y /m /d

福建省注册会计师协会
Annual Renewal Registration
任职资格审查专用章

本证书经检验合格, 有效期一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

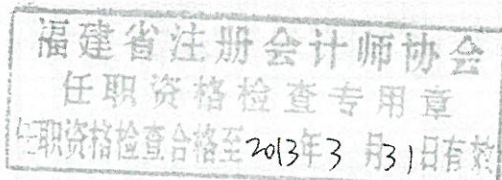
2016.2.26

福建省注册会计师协会
任职资格审查专用章
任职资格审查合格至2012年3月31日有效

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

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

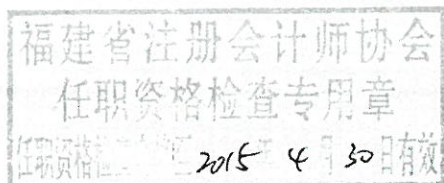
2013.2.27

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

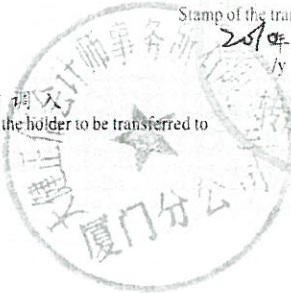


事务所
CPAs

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

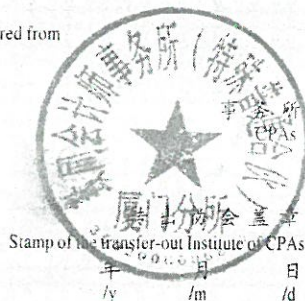
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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 致同会计师事务所（特殊普通合
Date of birth 伙）厦门分所
工作单位
Working unit 35032119881012078X
身份证号码
Identity card No.

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.

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

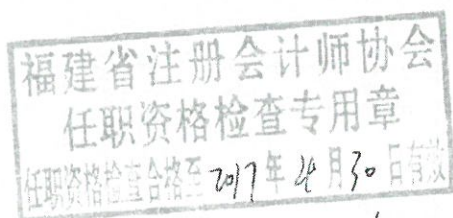
发证日期: 2014 年 08 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d



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.

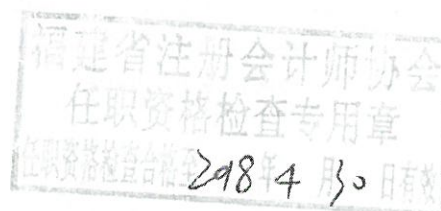


2016.2.26

年 月 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.

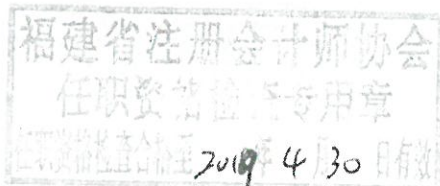


2017年3月3日

年 月 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.

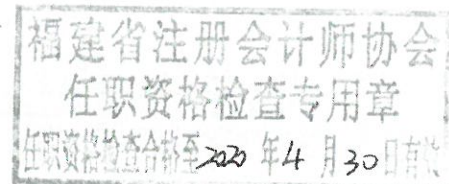


年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 3 月 /m 15 日 /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

2019 年 5 月 17 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

毕喜天厦门

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