

审计报告

佑康农业科技有限公司

会审字[2019]6426号

容诚会计师事务所(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	1-3
2	合并资产负债表	4
3	合并利润表	5
4	合并现金流量表	6
5	合并所有者权益变动表	7 - 8
6	母公司资产负债表	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 - 13
10	财务报表附注	14 - 59

会审字[2019]6426 号

审 计 报 告

佑康农业科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了佑康农业科技有限公司（以下简称佑康农业公司）财务报表，包括 2019 年 5 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-5 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了佑康农业公司 2019 年 5 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-5 月的合并及母公司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，我们独立于佑康农业公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佑康农业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佑康农业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佑康农业公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对佑康农业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佑康农业公司不能持续经营。

（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) 就佑康农业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。



中国注册会计师：

林炎临



中国注册会计师：

吴莉莉



2019 年 7 月 25 日



合并资产负债表

编制单位：佑康农业科技有限公司

2019年5月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	2,219,168.49	4,673,881.04	短期借款	五、14	14,000,000.00	14,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	五、15	4,000,000.00	4,000,000.00
应收账款	五、2	8,466,778.26	17,922,917.02	应付账款	五、16	30,878,779.75	51,781,629.58
预付款项	五、3	1,496,012.39	1,741,238.98	预收款项	五、17	2,024,346.55	3,971,913.67
其他应收款	五、4	7,564,765.14	13,793,580.72	应付职工薪酬	五、18	1,673,569.16	2,622,940.09
存货	五、5	25,962,848.26	44,467,236.25	应交税费	五、19	368,646.33	292,740.52
持有待售资产				其他应付款	五、20	18,230,905.02	25,738,259.52
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	五、6	-	112,409.82	一年内到期的非流动负债	五、21	11,109,021.13	13,033,600.60
流动资产合计		45,709,572.54	82,711,263.83	其他流动负债	五、22	359,655.90	833,128.00
非流动资产：				流动负债合计		82,644,923.84	116,274,211.98
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券	五、23	11,177,600.00	10,678,600.00
长期股权投资				其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	五、7	67,861,382.47	70,357,798.31	长期应付款	五、24	4,040,738.01	7,380,469.75
在建工程	五、8	16,839,342.48	11,414,211.26	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产	五、9	4,965,518.41	6,169,149.46	预计负债			
油气资产				递延收益			
无形资产	五、10	9,560,454.68	9,765,548.95	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		15,218,338.01	18,059,069.75
长期待摊费用	五、11	486,648.57	487,379.58	负债合计		97,863,261.85	134,333,281.73
递延所得税资产	五、12	1,864,536.00	1,769,672.08	所有者权益：			
其他非流动资产	五、13	11,815,483.50	14,535,259.55	实收资本	五、25	81,500,000.00	80,000,000.00
非流动资产合计		113,393,366.11	114,499,019.19	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、26	31,500,000.00	33,600,000.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、27	-54,401,128.44	-53,395,225.63
				归属于母公司所有者权益合计		58,598,871.56	60,204,774.37
				少数股东权益		2,640,805.24	2,672,226.92
				所有者权益合计		61,239,676.80	62,877,001.29
资产总计		159,102,938.65	197,210,283.02	负债和所有者权益总计		159,102,938.65	197,210,283.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：佑康农业科技有限公司

2019年度1-5月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、28	72,900,648.54	207,596,525.05
减：营业成本	五、28	57,719,482.04	204,797,583.91
税金及附加	五、29	140,097.32	321,287.40
销售费用	五、30	1,639,502.53	3,711,901.08
管理费用	五、31	5,793,243.12	13,867,860.43
研发费用		-	-
财务费用	五、32	1,822,577.08	3,539,843.06
其中：利息费用		1,812,211.92	3,480,336.25
利息收入		1,156.70	3,940.64
加：其他收益	五、33	96,700.00	3,748.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	3,664,778.01	26.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-1,733,984.27	-14,739,919.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36		-46,132.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,813,240.19	-33,424,228.95
加：营业外收入	五、37	33,201.94	1,759,576.90
减：营业外支出	五、38	8,985,229.85	8,974,492.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,138,787.72	-40,639,144.99
减：所得税费用	五、39	-94,578.56	-548,894.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,044,209.16	-40,090,250.59
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,005,902.81	-39,987,325.15
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-38,306.35	-102,925.44
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-1,044,209.16	-40,090,250.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,005,902.81	-39,987,325.15
归属于少数股东的综合收益总额		-38,306.35	-102,925.44
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：佑康农业科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,332,793.35	217,260,388.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,010,673.38	57,081,649.00
经营活动现金流入小计		89,343,466.73	274,342,037.68
购买商品、接受劳务支付的现金		58,312,560.11	217,911,676.89
支付给职工以及为职工支付的现金		7,268,634.43	19,860,421.59
支付的各项税费		62,901.74	500,680.31
支付其他与经营活动有关的现金		19,442,831.07	96,186,445.04
经营活动现金流出小计		85,086,927.35	334,459,223.83
经营活动产生的现金流量净额		4,256,539.38	-60,117,186.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			26.09
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,620,707.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,924,246.99	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,924,246.99	1,620,733.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,707,131.90	50,384,990.98
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			4,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,707,131.90	54,384,990.98
投资活动产生的现金流量净额		-10,782,884.91	-52,764,257.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	79,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			14,000,000.00
发行债券收到的现金			9,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,974,820.08	19,640,000.00
筹资活动现金流入小计		9,974,820.08	122,620,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		656,361.89	47,705.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		5,246,825.21	9,801,771.70
筹资活动现金流出小计		5,903,187.10	9,849,476.70
筹资活动产生的现金流量净额		4,071,632.98	112,770,523.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,454,712.55	-110,920.51
加：期初现金及现金等价物余额		2,673,881.04	2,784,801.55
六、期末现金及现金等价物余额		219,168.49	2,673,881.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位: 佑康农业科技开发有限公司 2019年1-5月 单位: 元 币种: 人民币

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	80,000,000.00				33,600,000.00						-53,395,225.63	2,672,226.92	62,877,001.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	80,000,000.00				33,600,000.00						-53,395,225.63	2,672,226.92	62,877,001.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,500,000.00				-2,100,000.00						-1,005,902.81	-31,421.68	-1,637,324.49
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本	1,500,000.00				-2,100,000.00								
1. 所有者投入的普通股	1,500,000.00				1,500,000.00								
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					-3,600,000.00								
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												-48,115.33	-48,115.33
四、本期期末余额	81,500,000.00				31,500,000.00						-54,401,128.44	2,640,805.24	61,239,676.80

法定代表人: _____ 主管会计工作负责人: _____ 会计机构负责人: _____

母公司资产负债表

编制单位：佑康农业科技有限公司

2019年5月31日

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		17,048.50	1,576.92	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		3,487,673.50	3,534,490.50
预付款项		52,388.83	134,375.83	预收款项			
其他应收款	十一、1	23,208,663.86	29,955,942.30	应付职工薪酬		468,688.29	519,967.16
存货				应交税费			
持有待售资产				其他应付款		5,991,469.10	6,886,258.28
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		-	24.99	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		23,278,101.19	30,091,920.04	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		9,947,830.89	10,940,715.94
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十一、2	58,203,225.46	61,303,225.46	其中：优先股			
投资性房地产			-	永续债			
固定资产		776,625.04	839,088.71	长期应付款			
在建工程		16,784,842.08	11,332,210.86	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
无形资产				递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计			
长期待摊费用		83,692.00	20,713.00	负债合计		9,947,830.89	10,940,715.94
递延所得税资产				所有者权益：			
其他非流动资产				实收资本		81,500,000.00	80,000,000.00
非流动资产合计		75,848,384.58	73,495,238.03	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		24,182,402.18	22,682,402.18
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		-16,503,747.30	-10,035,960.05
				所有者权益合计		89,178,654.88	92,646,442.13
资产总计		99,126,485.77	103,587,158.07	负债和所有者权益总计		99,126,485.77	103,587,158.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：佑康农业科技有限公司

2019年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		-	20,609.10
销售费用		-	4,196.00
管理费用		2,645,650.81	6,788,851.66
研发费用		-	-
财务费用		225,386.31	8,956.97
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			748.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、3	-3,583,353.29	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失		-13,371.85	-42,405.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,467,762.26	-6,864,270.93
加：营业外收入			50,336.00
减：营业外支出		24.99	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,467,787.25	-6,813,934.93
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,467,787.25	-6,813,934.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-6,467,787.25	-6,813,934.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：佑康农业科技有限公司

2019年

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,943,165.25	17,058,868.87
经营活动现金流入小计		11,943,165.25	17,058,868.87
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,286,758.61	4,385,121.90
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金		10,707,110.44	43,364,460.91
经营活动现金流出小计		11,993,869.05	47,749,582.81
经营活动产生的现金流量净额		-50,703.80	-30,690,713.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,999,650.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,999,650.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,583,474.62	5,979,652.36
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		3,450,000.00	42,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,033,474.62	48,479,652.36
投资活动产生的现金流量净额		-7,033,824.62	-48,479,652.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	79,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	79,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		900,000.00	
筹资活动现金流出小计		900,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		7,100,000.00	79,000,000.00
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		15,471.58	-170,366.30
加：期初现金及现金等价物余额		1,576.92	171,943
六、期末现金及现金等价物余额		17,048.50	1,576.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：佑康农业科技有限公司

2019年度1-5月

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	80,000,000.00	-	-	-	22,682,402.18	-	-	-	-	-10,035,960.05	92,646,442.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	80,000,000.00				22,682,402.18					-10,035,960.05	92,646,442.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,500,000.00				1,500,000.00					-6,467,787.25	-3,467,787.25
(一) 综合收益总额										-6,467,787.25	-6,467,787.25
(二) 所有者投入和减少资本	1,500,000.00				1,500,000.00						3,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	1,500,000.00				1,500,000.00						3,000,000.00
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	81,500,000.00				24,182,402.18					-16,503,747.30	89,178,654.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：佑康农业科技开发有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	31,000,000.00									-3,222,025.12	27,777,974.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	31,000,000.00									-3,222,025.12	27,777,974.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	49,000,000.00				22,682,402.18					-6,813,934.93	64,868,467.25
(一) 综合收益总额										-6,813,934.93	-6,813,934.93
(二) 所有者投入和减少资本	49,000,000.00				22,682,402.18						71,682,402.18
1. 所有者投入的普通股	49,000,000.00				22,682,402.18						71,682,402.18
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	80,000,000.00				22,682,402.18					-10,035,960.05	92,646,442.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

佑康农业科技有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 5 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

佑康农业科技有限公司(以下简称本公司)前身系镇雄佑康农业科技有限公司(以下简称镇雄佑康),原系由黄泳、童程共同出资设立的有限责任公司,设立时注册资本人民币 50 万元。经多次增资和股权转让后,截至 2019 年 5 月 31 日,公司注册资本为人民币 8150 万元。公司统一社会信用代码为:91530627MA6K9C0X81。公司地址为:云南省邵通市镇雄县工业园区五德大火地片区。法定代表人:张鹤翔。

公司主营业务:饲料生产与销售;生猪饲养及销售。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	泉州佑康农牧科技有限公司	泉州佑康	100%	
2	福建永益康饲料有限公司	永益康	79.47%	
2	江苏荣佑农牧科技有限公司	江苏荣佑	100%	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”;

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司:

序 号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	茂名佑康饲料有限公司	茂名佑康	新设控股子公司

本期减少子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	福建优晟饲料有限公司	优晟饲料	转让全部股权
2	茂名佑康饲料有限公司	茂名佑康	转让全部股权

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属

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

（5）特殊交易的会计处理

本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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受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

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

（1）金融资产的分类

应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

（2）金融负债的分类

其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

9. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：保证金及押金、合并范围内的关联方应收款项、应收政府补助款，根据其风险特征不存在减值风险，不计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

10. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、周转材料、消耗性生物资产等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表

中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

12. 固定资产

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年的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符

合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
生产设备	直线法	3-10	5	31.67-9.5
其他设备	直线法	3-5	5	31.67%-19
运输设备	直线法	4	5	23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司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。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

13. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15. 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

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的生物资产，包括存栏待售的牲畜。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行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后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

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，包括产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行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、饲养费用计入当期损益。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）生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

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

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
种猪	3.00	30%	23.33%

本公司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。

16. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
排污权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件系统	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的

无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

17. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（3）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（4）生产性生物资产减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日判断生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，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。本公司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，本公司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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，对于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。

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，

并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

20. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

①销售商品收入

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

②让渡资产使用权收入

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

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

（二）本公司商品销售收入确认的具体方法如下：

合同约定本公司负责运输送货上门的客户，本公司以客户收到货物作为风险和报酬转移的时点确认收入，即公司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公司代联系物流公司的客户，公司以发出货物作为风险和报酬转移的时点确认收入，即公司开出发货单，客户已提取货物或物流公司已提取货物时确认收入。

21. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

22. 递延所得税资产

本公司通常根据资产与负债在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将可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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。

(2) 特定交易或事项所涉及的递延所得税资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

②合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

23. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中

较短者作为折旧期间。

24. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中取消“应收票据及应收账款”项目，将“应收票据”和“应收账款”分别填列；取消“应付票据及应付账款”项目，将“应付票据”和“应付账款”分别填列。

本公司对上述会计政策变更采用追溯调整法处理。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	饲料销售增值额	免税
企业所得税	应纳税所得额	0-25

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料免征增值税政策的通知》（财税[2001]113 号）、《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121 号）等法律法规和政策文件的规定，本公司生产、销售饲料免征增值税，本公司及各公司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。

(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，生猪养殖免征所得税，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。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	219,168.49	2,673,881.04
其他货币资金	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,219,168.49	4,673,881.04

注：其他货币资金中 2,000,000.00 元系子公司永益康为应付票据存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

①分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,054,656.43	100.00	587,878.17	6.49	8,466,778.26
其中：账龄组合	9,054,656.43	100.00	587,878.17	6.49	8,466,778.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	9,054,656.43	100.00	587,878.17	6.49	8,466,778.26

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,905,455.46	100.00	982,538.44	5.20	17,922,917.02
其中：账龄组合	18,905,455.46	100.00	982,538.44	5.20	17,922,917.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	18,905,455.46	100.00	982,538.44	5.20	17,922,917.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	6,548,261.30	325,980.06	5.00
1 至 2 年	2,450,102.13	245,010.21	10.00
2 至 3 年	56,293.00	16,887.90	30.00
合计	9,054,656.43	587,878.17	6.49

② 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
漳州市佑康农业发展有限公司	1,889,856.24	20.87	94,492.81
陈庆礼	990,400.77	10.94	49,520.04
林启山	437,880.00	4.84	21,894.00
福建省三宝生态农业综合开发有限公司	374,182.72	4.13	18,709.14
湖南永益康饲料有限公司	370,894.01	4.10	18,544.70
合计	4,063,213.74	44.88	203,160.69

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,496,012.39	100.00	1,741,238.98	100.00

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,564,765.14	13,793,580.72
合计	7,564,765.14	13,793,580.72

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,100,000.00	13.60	330,000.00	30.00	770,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,988,308.63	86.40	193,543.49	2.77	6,794,765.14
其中：账龄组合	3,794,308.63	46.91	193,543.49	5.10	3,600,765.14
押金保证金	3,194,000.00	39.49	-	-	3,194,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	8,088,308.63	100.00	523,543.49	6.47	7,564,765.14

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,100,000.00	7.51	330,000.00	30	770,000.00

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,539,776.26	92.49	516,195.54	3.81	13,023,580.72
其中：账龄组合	10,311,910.66	70.44	516,195.54	5.01	9,795,715.12
押金保证金	3,227,865.60	22.05	-	-	3,227,865.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	14,639,776.26	100	846,195.54	5.78	13,793,580.72

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广西来宾鑫安畜牧有限公司	1,100,000.00	330,000.00	30.00	涉诉、预计可收回70%款项

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,719,740.63	185,959.79	5.00
1 至 2 年	74,568.00	7,583.70	10.00
合计	3,794,308.63	193,543.49	5.10

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	204,826.08	54,299.46
押金保证金	3,194,000.00	3,227,865.60
个人承担社保公积金	51,492.10	65,420.83
合并范围外关联方	2,152,199.80	2,399,510.00
往来款	2,090,547.87	2,507,589.53
出售三宝资产款	395,242.78	395,242.78
应收政府补助	-	5,989,848.06
合计	8,088,308.63	14,639,776.26

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,734,217.45	-	5,734,217.45	12,712,492.47	-	12,712,492.47
库存商品	4,515,495.11	2,313,041.05	2,202,454.06	4,446,320.95	1,160,785.90	3,285,535.05
周转材料	246,001.61	-	246,001.61	682,499.67	-	682,499.67
消耗性生物资产	18,612,376.68	832,201.54	17,780,175.14	40,487,917.19	12,701,208.13	27,786,709.06
合计	29,108,090.85	3,145,242.59	25,962,848.26	58,329,230.28	13,861,994.03	44,467,236.25

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,160,785.90	1,152,255.15	-	-	-	2,313,041.05
消耗性生物资产	12,701,208.13	832,201.54	-	12,701,208.13	-	832,201.54
合计	13,861,994.03	1,984,456.69	-	12,701,208.13	-	3,145,242.59

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	-	112,409.82

7. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	67,861,382.47	70,357,798.31
固定资产清理	-	-
合计	67,861,382.47	70,357,798.31

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	其他设备	生产设备	融资租赁固定资产	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	44,587,260.97	1,472,303.71	1,286,657.75	7,273,145.95	19,938,733.00	74,558,101.38
2.本期增加金额	840,155.98	141,860.35	41,419.00	731,857.00	-	1,755,292.33
(1) 购置	534,591.38	141,860.35	41,419.00	651,857.00	-	1,369,727.73

项 目	房屋及建筑物	运输设备	其他设备	生产设备	融资租赁固定 资产	合计
(2) 在建工程转入	305,564.60	-	-	80,000.00	-	385,564.60
3.本期减少金额	-	-	269,718.00	55,707.00	2,000,000.00	2,325,425.00
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	269,718.00	55,707.00	2,000,000.00	2,325,425.00
4.期末余额	45,427,416.95	1,614,164.06	1,058,358.75	7,949,295.95	17,938,733.00	73,987,968.71
二、累计折旧						
1.期初余额	1,616,011.98	723,091.93	491,375.01	574,797.37	795,026.78	4,200,303.07
2.本期增加金额	951,733.50	131,179.20	99,392.60	397,204.32	662,027.93	2,241,537.55
(1) 计提	951,733.50	131,179.20	99,392.60	397,204.32	662,027.93	2,241,537.55
3.本期减少金额	-	-	88,525.47	52,152.69	174,576.22	315,254.38
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	88,525.47	52,152.69	174,576.22	315,254.38
4.期末余额	2,567,745.48	854,271.13	502,242.14	919,849.00	1,282,478.49	6,126,586.24
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值						
1.期末账面价值	42,859,671.47	759,892.93	556,116.61	7,029,446.95	16,656,254.51	67,861,382.47
2.期初账面价值	42,971,248.99	749,211.78	795,282.74	6,698,348.58	19,143,706.22	70,357,798.31

注：上表中其他减少系由于本期处置子公司优晟饲料导致的固定资产减少。

②通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
生产设备	17,938,733.00	1,282,478.49	-	16,656,254.51

③固定资产抵押情况

项 目	原值	累计折旧	减值准备	账面价值
第一辅料车间	4,284,988.25	288,337.25	-	3,996,651.00
第二辅料车间	3,065,890.57	206,311.57	-	2,859,579.00
设备间	2,154,773.66	144,993.66	-	2,009,780.00
合计	9,505,652.48	639,642.48	-	8,866,010.00

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
泉州佑康安溪场厂房及办公楼	16,319,600.58	尚未办理
泉州佑康龙海场厂房及办公楼	8,458,242.98	尚未办理

8. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	16,839,342.48	11,414,211.26
工程物资	-	-
合计	16,839,342.48	11,414,211.26

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
林口养猪场厂房主体建筑	16,718,575.41	-	16,718,575.41	11,275,610.86	-	11,275,610.86
其他	120,767.07	-	120,767.07	138,600.40	-	138,600.40
合计	16,839,342.48	-	16,839,342.48	11,414,211.26	-	11,414,211.26

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
林口养猪场厂房主体建筑	11,275,610.86	5,442,964.55	-	-	16,718,575.41
其他	138,600.40	367,731.27	385,564.60	-	120,767.07
合计	11,414,211.26	5,810,695.82	385,564.60	-	16,839,342.48

9. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业						合计
	种公猪	种母猪	融资性公猪	融资性母猪	后备公猪	后备母猪	
一、账面原值							
1.期初余额	-	-	394,528.32	6,139,945.77	-	41,070.12	6,575,544.21
2.本期增加金额	-	91,312.99	-	12,077.56	94,925.80	602,195.14	800,511.49

项 目	畜牧养殖业						合计
	种公猪	种母猪	融资性公猪	融资性母猪	后备公猪	后备母猪	
(1)外购	-	-	-	-	--	-	-
(2)自行培育	-	91,312.99	-	-	94,925.80	602,195.14	788,433.93
(3)其他增加	-	-	-	12,077.56	-	-	12,077.56
3.本期减少金额	-	12,077.56	107,585.97	1,247,384.58	-	129,625.84	1,496,673.95
(1)处置	-	-	107,585.97	1,247,384.58	-	38,312.85	1,393,283.40
(2)其他	-	12,077.56	-	-	-	91,312.99	103,390.55
4.期末余额	-	79,235.43	286,942.35	4,904,638.75	94,925.80	513,639.42	5,879,381.75
二、累计折旧							
1.期初余额	-	-	32,437.06	373,957.69	-	-	406,394.75
2.本期增加金额	-	-	38,136.99	579,341.74	-	-	617,478.73
(1)计提	-	-	38,136.99	579,341.74	-	-	617,478.73
3.本期减少金额	-	-	8,056.32	101,953.82	-	-	110,010.14
(1)处置	-	-	8,056.32	101,953.82	-	-	110,010.14
4.期末余额	-	-	62,517.73	851,345.61	-	-	913,863.34
三、减值准备							-
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							-
1.期末账面价值	-	79,235.43	224,424.62	4,053,293.14	94,925.80	513,639.42	4,965,518.41
2.期初账面价值	-	-	362,091.26	5,765,988.08	-	41,070.12	6,169,149.46

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	排污权	软件系统	合计
一、账面原值				
1.期初余额	9,739,602.31	157,730.88	118,700.00	10,016,033.19
2.本期增加金额	-	33,565.98	-	33,565.98
(1) 购置	-	33,565.98	-	33,565.98
3.本期减少金额	-	33,565.98	118,700.00	152,265.98
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	33,565.98	118,700.00	152,265.98
4.期末余额	9,739,602.31	157,730.88	-	9,897,333.19

项 目	土地使用权	排污权	软件系统	合计
二、累计摊销				
1.期初余额	211,024.71	31,546.20	7,913.33	250,484.24
2.本期增加金额	81,163.35	14,263.13	9,891.65	105,318.13
（1）计提	81,163.35	14,263.13	9,891.65	105,318.13
3.本期减少金额	-	1,118.88	17,804.98	18,923.86
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他减少	-	1,118.88	17,804.98	18,923.86
4.期末余额	292,188.06	44,690.45	-	336,878.51
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	9,447,414.25	113,040.43	-	9,560,454.68
2.期初账面价值	9,528,577.60	126,184.68	110,786.67	9,765,548.95

(2) 无形资产抵押情况

项 目	原值	累计摊销	减值准备	账面价值	抵押原因
土地使用权	9,739,602.31	292,188.06	-	9,447,414.25	短期借款抵押

11. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地租赁费	487,379.58	121,066.40	121,797.41	-	486,648.57

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	514,457.68	128,614.42	399,208.90	99,802.23
内部交易未实现利润	148,148.19	37,037.05	73,761.80	18,440.45
可抵扣亏损	6,795,538.08	1,698,884.53	6,605,717.57	1,651,429.40
合计	7,458,143.95	1,864,536.00	7,078,688.27	1,769,672.08

13. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	-	652,870.00
预付设备款	-	112,800.00
排污权预付款	-	48,672.00
未实现售后回租损益	11,815,483.50	13,720,917.55
合计	11,815,483.50	14,535,259.55

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	14,000,000.00	14,000,000.00

抵押物说明：抵押借款系以房屋建筑物中的第一辅料车间、第二辅料车间和设备间和土地使用权作为抵押物向兴业银行漳州分行取得。

15. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,000,000.00	4,000,000.00

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

16. 应付账款

①按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	20,922,705.08	41,755,514.50
工程设备款	7,234,289.78	7,507,667.40
猪苗款	1,928,721.23	1,989,371.42
其他	793,063.66	529,076.26
合计	30,878,779.75	51,781,629.58

报告期不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

17. 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	1,367,331.96	2,677,884.50
租赁款	657,014.59	1,294,029.17
合计	2,024,346.55	3,971,913.67

报告期不存在账龄超过 1 年的重要预收款项

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
一、短期薪酬	2,617,662.43	6,715,938.46	7,354,460.45	305,571.28	1,673,569.16
二、离职后福利-设定提存计划	5,277.66	299,369.20	299,428.13	5,218.73	-
三、辞退福利		204,086.70	-	204,086.70	-
合计	2,622,940.09	7,152,405.42	7,653,888.58	447,887.77	1,673,569.16

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,508,357.85	6,375,176.21	6,951,069.13	302,552.64	1,629,912.29
二、职工福利费	59,542.90	116,100.31	160,008.53		15,634.68
三、社会保险费	40,175.33	153,370.56	182,683.82	3,018.64	7,843.43
其中：医疗保险费	37,442.23	129,277.20	163,889.95	2,597.60	231.88
工伤保险费	937.42	13,168.43	11,021.07	191.91	2,892.87
生育保险费	1,795.68	10,924.93	7,772.80	229.13	4,718.68
四、住房公积金	9,586.35	71,291.38	60,698.97		20,178.76
合计	2,617,662.43	6,715,938.46	7,354,460.45	305,571.28	1,673,569.16

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
1.基本养老保险	4,509.92	290,759.07	290,205.57	5,063.42	-
2.失业保险费	767.74	8,610.13	9,222.56	155.31	-
合计	5,277.66	299,369.20	299,428.13	5,218.73	-

19. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	81,037.47	25,251.03
个人所得税	7,011.79	8,586.92
土地使用税	156,400.00	110,400.00
印花税	3,000.00	2,951.70
残疾人就业保障金	-	60,000.00
房产税	121,197.07	85,550.87
合计	368,646.33	292,740.52

20. 其他应付款**(1) 分类列示**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	25,694.79	25,694.79
其他应付款	18,205,210.23	25,712,564.73
合计	18,230,905.02	25,738,259.52

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	25,694.79	25,694.79

(3) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
合并范围外关联方	2,143,978.48	4,956,430.64
往来款	9,623,224.48	2,505,931.33
押金及质保金	3,623,356.96	8,753,988.46
预提费用	2,814,650.31	9,496,214.30
合计	18,205,210.23	25,712,564.73

(4) 期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款**21. 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	11,109,021.13	13,033,600.60

22. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
销售年折	359,655.90	833,128.00

23. 应付债券**(1) 应付债券**

项 目	期末余额	期初余额
梦一号合伙企业基金	11,177,600.00	10,678,600.00

24. 长期应付款**(1) 分类列示**

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,040,738.01	7,380,469.75
专项应付款	-	-
合计	4,040,738.01	7,380,469.75

注：上表中的长期应付款是指扣除专项应付款后的长期应付款。

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	15,149,759.14	20,414,070.35
减：一年内到期长期应付款	11,109,021.13	13,033,600.60
合计	4,040,738.01	7,380,469.75

25. 实收资本

股东名称	年初账面余额		本年增加额	本年减少额	年末账面余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
平潭佑康创富股权投资合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	18.75	1,500,000.00	-	16,500,000.00	20.25
平潭佑康盈富股权投资有限公司（有限合伙）	19,168,600.00	23.96	-	-	19,168,600.00	23.52
漳州市佑康农业发展有限公司	45,831,400.00	57.29	-	-	45,831,400.00	56.23
合 计	80,000,000.00	100.00	1,500,000.00	-	81,500,000.00	100.00

26. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	30,000,000.00	1,500,000.00	-	31,500,000.00
其他资本公积	3,600,000.00	-	3,600,000.00	-
合计	33,600,000.00	1,500,000.00	3,600,000.00	31,500,000.00

27. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-53,395,225.63	-13,407,900.48
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	-53,395,225.63	-13,407,900.48

项 目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,005,902.81	-39,987,325.15
期末未分配利润	-54,401,128.44	-53,395,225.63

28. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,302,251.51	56,912,047.17	207,361,515.25	204,450,530.77
其他业务	598,397.03	807,434.87	235,009.80	347,053.14
合计	72,900,648.54	57,719,482.04	207,596,525.05	204,797,583.91

29. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	35,646.20	85,550.87
土地使用税	46,000.00	110,400.00
印花税	58,226.70	103,684.90
其他	224.42	21,651.63
合计	140,097.32	321,287.40

30. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,005,568.79	2,206,545.45
推广费	264,480.00	772,762.11
运输及装卸费	73,889.55	306,956.96
冷冻急冻费	48,129.60	25,056.00
差旅费	64,000.15	39,633.00
业务招待费	34,743.00	57,869.00
折旧费	40,912.00	99,032.00
其他	107,779.44	204,046.56
合计	1,639,502.53	3,711,901.08

31. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,800,576.29	6,899,209.06
办公费	149,069.07	930,195.03
招待费	363,281.85	776,637.28

项 目	本期发生额	上期发生额
交通差旅费	409,935.63	1,870,448.96
车辆费用	25,289.55	26,747.20
折旧费	261,283.95	586,863.58
中介费用	993,445.88	1,428,417.72
租赁费	467,948.75	650,102.41
其他	322,412.15	699,239.19
合计	5,793,243.12	13,867,860.43

32. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	831,725.57	1,637,555.18
减：利息收入	1,156.70	3,940.64
银行手续费	11,521.86	63,447.45
未确认融资费用	980,486.35	1,842,781.07
合计	1,822,577.08	3,539,843.06

33. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
漳州台商投资区经济发展局 2017 年授权专利奖励款	-	3,000.00	与收益相关
劳动局稳岗补贴	-	748.00	与收益相关
漳州市芗城区财政局国库支付中心 2018 年第三季度工业奖励款	16,700.00	-	与收益相关
安溪县龙涓乡财政所生物安全防控补贴	80,000.00	-	与收益相关
合 计	96,700.00	3,748.00	

34. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	3,664,778.01	-
理财产品投资收益	-	26.09
合计	3,664,778.01	26.09

35. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	250,472.42	-877,925.62
二、存货跌价损失	-1,984,456.69	-13,861,994.03

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-1,733,984.27	-14,739,919.65

36. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失：	-	-46,132.56
其中：固定资产	-	-46,132.56
合 计	-	-46,132.56

37. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	1,000.00	74,137.67	1,000.00
猪只处置收入	-	1,546,231.29	-
罚款及赔款收入	-	52,430.77	-
其他	32,201.94	86,777.17	32,201.94
合 计	33,201.94	1,759,576.90	33,201.94

38. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	-	1,250.00	-
盘亏损失	7,772.86	40,026.52	7,772.86
罚款及赔款收入	5,070.00	57,425.00	5,070.00
猪只非正常死亡损失	8,951,908.35	8,860,944.28	8,951,908.35
其他	20,478.64	14,847.14	20,478.64
合 计	8,985,229.85	8,974,492.94	8,985,229.85

39. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	285.36	-
递延所得税费用	-94,863.92	-548,894.40
合 计	-94,578.56	-548,894.40

40. 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	2,000,000.00	应付票据保证金
固定资产	8,866,010.00	短期借款抵押
无形资产	9,447,414.25	短期借款抵押
合计	20,313,424.25	

41. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	80,000.00	安溪县龙涓乡财政所生物安全防控补贴	80,000.00
与收益相关	16,700.00	漳州市芗城区财政局国库支付中心 2018 年第三季度工业奖励款	16,700.00

六、合并范围的变更

处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
福建优晟饲料有限公司	2,816,996.71	100%	转让	2019 年 5 月 31 日	转让并完成工商变更登记	46,513.89
茂名佑康饲料有限公司	149,650.00	73%	转让	2019 年 5 月 31 日	转让并完成工商变更登记	18,264.12

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
福建优晟饲料有限公司	—	—	—	—	—	—
茂名佑康饲料有限公司	—	—	—	—	—	—

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	
泉州佑康农牧科技有限公司	泉州市	泉州市	生猪饲养与销售	100%	-	同一控制下企业合并
福建永益康饲料有限公司	漳州市	漳州市	饲料生产与销售	79.47%	-	同一控制下企业合并
江苏荣佑农牧科技有限公司	射阳县	射阳县	生猪饲养与销售	100%	-	新设

(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
福建永益康饲料有限公司	20.53%	-31,421.68	-	2,640,805.24

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
福建永益康饲料有限公司	19,217,622.97	31,233,951.63	50,451,574.60	37,589,416.23	-	37,589,416.23

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	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
福建永益康饲料有限公司	22,413,490.32	31,659,524.56	54,073,014.88	40,573,035.52	484,768.49	41,057,804.01

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建永益康饲料有限公司	36,033,464.34	-153,052.50	-153,052.50	426,062.54

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建永益康饲料有限公司	100,190,125.30	-501,341.63	-501,341.63	-18,235,056.72

八、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
漳州市佑康农业发展有限公司	福建	农牧技术开发;畜牧服务业;生猪饲养与销售	5000 万	56.23%	56.23%

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南永益康饲料有限公司湘潭分公司	饲料	-	515,013.74
佑康（厦门）农业科技有限公司	借款利息	6,547.00	630,972.05
张鹤翔	借款利息	63,797.26	-
佑硕企业管理（苏州）苏州有限公司	借款利息	161,589.05	-
漳州市佑康农业发展有限公司	猪苗	3,876,015.18	2,473,264.00
漳州市佑康农业发展有限公司	种猪		5,905,000.00

出售商品、提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南永益康饲料有限公司	饲料	48,894.18	2,176,113.52
湖南永益康饲料有限公司湘潭分公司	饲料	64,060.01	1,940,463.40
江西永益康饲料有限公司	饲料	1,513,107.88	3,878,930.09

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
茂名永益康饲料有限公司	饲料	46,263.00	699,250.22
沈阳永益康饲料有限公司	饲料	71,121.53	1,587,579.34
漳州市佑康农业发展有限公司	饲料	1,175,259.56	1,840,047.28

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
漳州市佑康农业发展有限公司	场地租赁	-	1,000,000.00

关联租赁情况说明：2018年1-6月泉州佑康农牧科技有限公司向漳州市佑康农业发展有限公司租赁养殖场地用于母猪的自繁自养业务。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张鹤翔、林雅端	16,000,000.00	2018/11/15	2020/11/15	否

关联担保情况说明：张鹤翔、林雅端系为本公司向兴业银行漳州分行贷款提供连带责任保证。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张鹤翔	1,800,000.00	2019/1/9	2019/12/30	年化利率 12%
佑硕企业管理（苏州）苏州有限公司	500,000.00	2019/1/17	2019/5/18	年化利率 12%。本金 100 万 2019 年 3 月 17 日到期续借至 2019 年 5 月 18。2019 年 5 月 30 日偿还 50 万，剩余 50 万未还
佑硕企业管理（苏州）苏州有限公司	2,500,000.00	2019/1/9	2019/12/31	年化利率 12%
陈永晋	1,000,000.00	2019/5/1	2019/5/31	2019 年 5 月 24 日归还 70 万

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
漳州佑康农业科技有限公司	转让固定资产	-	19,951,200.00

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南永益康饲料有限公司湘潭分公司	370,894.01	18,544.70	366,414.00	18,320.70
应收账款	江西永益康饲料有限公司	164,742.90	8,237.15	59,754.45	2,987.72
应收账款	漳州市佑康农业发展有限公司	1,889,856.24	94,492.81	754,735.61	37,736.78
其他应收款	厦门佑康梦一号投资合伙企业有限公司	14,550.00	727.50	14,550.00	727.50
其他应收款	佑康（厦门）农业科技有限公司	-	-	2,380,000.00	119,000.00
其他应收款	漳州市佑康农业发展有限公司	2,137,649.80	106,882.49	4,960.00	248.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建优晟饲料有限公司	2,537,211.33	-
应付账款	福建佑康科技有限公司	6,730.00	6,730.00
应付账款	漳州市佑康农业发展有限公司	902,058.00	1,323,670.23
应付账款	沈阳永益康饲料有限公司	-	537,512.68
应付账款	河南永益康饲料有限公司	-	856,889.54
其他应付款	福建优晟饲料有限公司	2,138,738.82	-
其他应付款	平潭佑康创富股权投资合伙企业(有限合伙)	-	3,000,000.00
其他应付款	福建佑康科技有限公司	-	33,285.00
其他应付款	平和佑康农牧科技有限公司	2,302.36	562,302.36
其他应付款	佑康（厦门）农业科技有限公司	2,937.30	1,360,843.28

九、承诺及或有事项

1. 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

子公司泉州佑康与供应商广西来宾鑫安畜牧有限公司存在买卖合同纠纷，泉州佑康要求广西来宾鑫安畜牧有限公司返还定金 110 万元，一审判决广西来宾鑫安畜牧有限公司返还泉州佑康定金 77 万元，双方均不服，泉州佑康已提请二审，截至

审计报告日，法院尚未开庭受理。

(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

截至 2019 年 5 月 31 日，本公司为下列客户贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额(万元)	期限
一、子公司永益康提供担保			
罗易杰	贷款担保	9.95	2019.4.25-2019.10.25
陈惠波	贷款担保	15.00	2019.2.27-2019.6.27
杨强	贷款担保	50.00	2019.4.29-2019.10.29
徐振兴	贷款担保	60.00	2019.2.10-2019.6.10

十、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露未披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	23,208,663.86	29,955,942.30
合计	23,208,663.86	29,955,942.30

(2) 其他应收款

①分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,264,440.91	100.00	55,777.05	0.24	23,208,663.86
其中：账龄组合	1,055,540.91	4.54	55,777.05	5.28	999,763.86
合并范围内关联方	19,837,000.00	85.27	-	-	19,837,000.00

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
押金保证金	2,371,900.00	10.20	-	-	2,371,900.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	23,264,440.91	100.00	55,777.05	0.24	23,208,663.86

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	29,998,347.50	100.00	42,405.20	0.14	29,955,942.30
其中：账龄组合	831,447.50	2.77	42,405.20	5.10	789,042.30
合并范围内关联方	26,790,000.00	89.30			26,790,000.00
押金保证金	2,376,900.00	7.92			2,376,900.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	29,998,347.50	100.00	42,405.20	0.14	29,955,942.30

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	995,540.91	49,777.05	5.00
1 至 2 年	60,000.00	6,000.00	10.00
合计	1,055,540.91	55,777.05	5.28

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	16,000.00	45,000.00
保证金	2,371,900.00	2,376,900.00
合并范围内关联方	19,837,000.00	26,790,000.00
合并范围外关联方	966,996.71	730,000.00
往来款	50,000.00	50,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
个人承担社保公积金	22,544.20	6,447.50
合计	23,264,440.91	29,998,347.50

2. 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	58,203,225.46		58,203,225.46	61,303,225.46		61,303,225.46

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
泉州佑康农牧科技有限公司	46,002,660.28	3,300,000.00	-	49,302,660.28	-	-
福建永益康饲料有限公司	8,900,565.18	-	-	8,900,565.18	-	-
福建优晟饲料有限公司	6,400,000.00	-	6,400,000.00		-	-
茂名佑康饲料有限公司	-	150,000.00	150,000.00	-	-	-
合计	61,303,225.46	3,450,000.00	6,550,000.00	58,203,225.46	-	-

3. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,583,353.29	-

公司名称：佑康农业科技有限公司

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7月25日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

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。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

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



登记机关

2019 年 05 月 30 日

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

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：0011869

说明

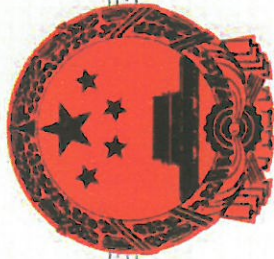
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准
容诚会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发



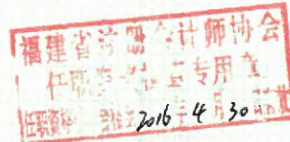
证书号：18

发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

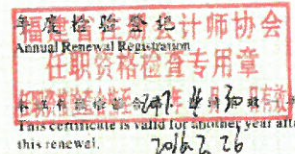


姓名 林尧临
Full name 男
Sex
出生日期 1982年07月23日
Date of Birth
工作单位 天健光伟(北京)会计师事务所有限公司厦门分公司
Working unit
身份证号码 350802198207232013
Identity card No.



2015.3.6

证书编号: 110001640149
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: 2010年01月08日
Date of Issuance



2016.2.26



2017年2月25日



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 to be transferred from



同意调入
Agree to be transferred to

注意事项

- 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 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, 办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.

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

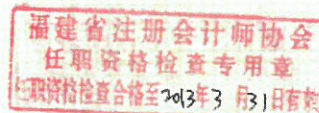


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

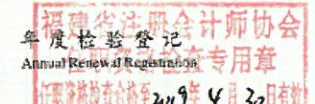


年度检验登记
Annual Renewal Registration

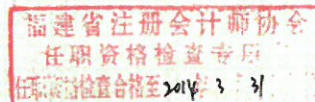
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年2月21日



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



2013.2.27



林尧临(10001640149)
已通过2019年年检
福建省注册会计师协会

34



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. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

注册会计师协会
 Registered by the Institute of Certified Public Accountants (ICPA)

2014年4月12日
 2014年4月12日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 2014年4月12日

2019年3月15日

