

PAN-CHINA

Certified Public Accountants

福建养宝生物股份有限公司

审计报告

REPORT



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—50 页

审计报告

天健审〔2020〕13-27号

福建养宝生物股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建养宝生物股份有限公司（以下简称养宝股份公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2020 年 1-3 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，公允反映了养宝股份公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 年度、2020 年 1-3 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，我们独立于养宝股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

养宝股份公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制

财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估养宝股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

养宝股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督养宝股份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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对养宝股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计

准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致养宝股份公司不能持续经营。

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

（六）就养宝股份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：

中国注册会计师：

二〇二〇年六月八日



合并资产负债表

2020年3月31日

会合01表

编制单位：福建养宝生物股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2020年3月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	18,383,395.75	14,382,917.74	短期借款	14	16,800,000.00	11,800,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	2	3,225,381.00	1,677,343.14	应付票据			
预付款项	3	1,405,038.28	2,131,060.31	应付账款	15	7,586,408.12	7,628,867.95
应收保费				预收款项	16	589,067.20	344,867.01
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	5,749,607.12	3,440,368.37	应付职工薪酬	17	1,167,941.88	3,821,385.86
买入返售金融资产				应交税费	18	179,310.28	105,494.36
存货	5	27,123,150.71	21,574,061.85	其他应付款	19	9,316,901.86	850,978.15
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	18,607,975.98	21,500,000.00	代理买卖证券款			
流动资产合计		71,494,548.84	64,705,751.41	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		35,669,629.34	24,551,593.33
非流动资产：				非流动负债：			
发放委托贷款及垫款				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				长期应付款	20	4,142,643.15	4,986,768.35
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	7	117,354,430.90	118,517,119.51	预计负债			
在建工程	8	31,566,997.79	30,763,858.19	递延收益	21	2,729,150.00	2,778,700.00
生产性生物资产	9	9,888,444.75	9,201,469.96	递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	10	1,608,489.91	1,619,896.27	非流动负债合计		6,871,793.15	7,765,468.35
开发支出				负债合计		42,541,422.49	32,317,061.68
商誉	11	342,324.35	342,324.35	所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用	12	3,001,164.27	2,965,030.31	实收资本(或股本)	22	67,600,000.00	67,600,000.00
递延所得税资产	13	29,464.55	19,381.80	其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		163,791,316.52	163,429,080.39	永续债			
资产总计		238,285,865.36	228,134,831.80	资本公积	23	83,258,946.00	83,258,946.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	24	5,928,790.41	5,928,790.41
				一般风险准备			
				未分配利润	25	38,956,706.46	39,030,033.71
				归属于母公司所有者权益合计		195,744,442.87	195,817,770.12
				少数股东权益			
				所有者权益合计		195,744,442.87	195,817,770.12
				负债和所有者权益总计		238,285,865.36	228,134,831.80

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表

2020年3月31日

会企01表

编制单位：福建养宝生物股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2020年3月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,598,222.79	6,554,273.06	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		12,687,775.00	12,687,775.00	应付账款			
预付款项				预收款项			
其他应收款		32,479,163.84	42,872,162.78	应付职工薪酬		52,705.36	412,401.36
存货				应交税费		3,148.72	2,758.88
持有待售资产				其他应付款		15,256,357.01	11,657,437.45
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		8,000,000.00	6,500,000.00	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		54,765,161.63	68,614,210.84	其他流动负债			
				流动负债合计		15,312,211.09	12,072,597.69
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资		115,577,771.24	115,577,771.24	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		133,709.90	143,557.38	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产				非流动负债合计			
开发支出				负债合计		15,312,211.09	12,072,597.69
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用				实收资本(或股本)		67,600,000.00	67,600,000.00
递延所得税资产				其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		115,711,481.14	115,721,328.62	永续债			
				资本公积		81,006,474.12	81,006,474.12
				减：库存股			
资产总计		170,476,642.77	184,335,539.46	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		5,928,790.41	5,928,790.41
				未分配利润		629,167.15	17,727,677.24
				所有者权益合计		155,164,431.68	172,262,941.77
				负债和所有者权益总计		170,476,642.77	184,335,539.46

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年1-3月

会合02表

编制单位：福建养宝生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2020年1-3月	2019年度
一、营业总收入		38,555,769.49	187,704,756.27
其中：营业收入	1	38,555,769.49	187,704,756.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,410,373.77	140,879,788.45
其中：营业成本	1	16,362,750.05	117,761,897.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	105,183.19	471,391.86
销售费用		417,927.26	884,600.83
管理费用		4,030,065.98	15,786,228.59
研发费用	3	268,988.16	3,699,419.99
财务费用		225,459.13	2,276,249.93
其中：利息费用		220,873.20	2,312,454.34
利息收入		5,517.86	86,329.44
加：其他收益	4	219,926.20	1,091,920.15
投资收益（损失以“-”号填列）	5	170,738.94	227,264.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	6		-4,732.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7	-140,966.68	-217,117.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8	-469,166.11	350,799.44
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,925,928.07	48,273,101.82
加：营业外收入	9	5,000.00	15,461.00
减：营业外支出	10	40,000.00	2,926,185.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,890,928.07	45,362,377.02
减：所得税费用	11	64,255.32	5,241.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,826,672.75	45,357,135.52
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,826,672.75	45,357,135.52
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）		16,826,672.75	45,357,135.52
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,826,672.75	45,357,135.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,826,672.75	45,357,135.52
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2020年1-3月

会企02表

编制单位：福建养宝生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	2020年1-3月	2019年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			1,860.00
销售费用			
管理费用		203,263.69	1,731,195.76
研发费用			
财务费用		364.43	44,176.66
其中：利息费用			43,472.26
利息收入		911.77	2,654.50
加：其他收益		351.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		35,682.13	30,996.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-30,915.10	-2,845.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-198,510.09	-1,749,082.16
加：营业外收入			
减：营业外支出			5,722.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-198,510.09	-1,754,804.66
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-198,510.09	-1,754,804.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-198,510.09	-1,754,804.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-198,510.09	-1,754,804.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年1-3月

会合03表

编制单位：福建养宝生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2020年1-3月	2019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		37,141,467.29	185,486,729.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		229,315.40	4,645,103.37
经营活动现金流入小计		37,370,782.69	190,131,833.09
购买商品、接受劳务支付的现金		19,549,881.10	93,909,666.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,678,501.39	17,938,188.46
支付的各项税费		104,903.40	497,189.35
支付其他与经营活动有关的现金		3,543,969.47	12,197,842.54
经营活动现金流出小计		29,877,255.36	124,542,886.41
经营活动产生的现金流量净额		7,493,527.33	65,588,946.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		28,000,000.00	57,106,330.60
取得投资收益收到的现金		170,738.94	220,933.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		78,784.46	14,724,840.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		28,249,523.40	72,052,104.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,225,056.33	8,037,485.94
投资支付的现金		25,000,000.00	78,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,225,056.33	86,537,485.94
投资活动产生的现金流量净额		1,024,467.07	-14,485,381.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	20,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			16,107,966.66
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	36,507,966.66
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	61,687,563.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,589,968.50	1,925,576.37
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		927,547.89	15,010,191.56
筹资活动现金流出小计		13,517,516.39	78,623,331.65
筹资活动产生的现金流量净额		-4,517,516.39	-42,115,364.99
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		4,000,478.01	8,988,199.80
加：期初现金及现金等价物余额		14,382,917.74	5,394,717.94
六、期末现金及现金等价物余额		18,383,395.75	14,382,917.74

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年1-3月

会企03表

编制单位：福建养宝生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	2020年1-3月	2019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			2,500,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,363,346.61	13,337,509.18
经营活动现金流入小计		10,363,346.61	15,837,509.18
购买商品、接受劳务支付的现金			122,979.00
支付给职工以及为职工支付的现金		523,348.30	986,019.95
支付的各项税费			1,860.00
支付其他与经营活动有关的现金		4,881,730.71	299,061.66
经营活动现金流出小计		5,405,079.01	1,409,920.61
经营活动产生的现金流量净额		4,958,267.60	14,427,588.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,500,000.00	20,500,000.00
取得投资收益收到的现金		35,682.13	30,996.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,535,682.13	20,530,996.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		14,000,000.00	27,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		14,000,000.00	27,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,464,317.87	-6,469,003.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,450,000.00	54,625.00
支付其他与筹资活动有关的现金			1,500,000.00
筹资活动现金流出小计		8,450,000.00	1,554,625.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,450,000.00	-1,554,625.00
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		-4,956,050.27	6,403,959.66
加：期初现金及现金等价物余额		6,554,273.06	150,313.40
六、期末现金及现金等价物余额		1,598,222.79	6,554,273.06

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：福建华兴生物股份有限公司 2020年1-3月 单位：人民币元 会计年度 2020年度 单位：人民币元

项 目		2020年1-3月										2019年度									
		归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
		实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计						
一、上年年末余额	67,600,000.00		83,258,946.00		26,038,033.71		195,817,770.12	67,600,000.00		83,258,946.00		-5,357,135.52		151,433,198.50							
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	67,600,000.00		83,258,946.00		26,038,033.71		195,817,770.12	67,600,000.00		83,258,946.00		-5,357,135.52		151,433,198.50							
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-73,327.25		-73,327.25														
（一）综合收益总额					16,826,672.75		16,826,672.75														
（二）所有者投入和减少资本																					
1. 所有者投入的普通股																					
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					-16,900,000.00		-16,900,000.00														
1. 提取盈余公积																					
2. 提取一般风险准备																					
3. 对所有者（或股本）的分配					-16,900,000.00		-16,900,000.00														
4. 其他																					
（四）所有者权益内部结转																					
1. 资本公积转增资本（或股本）																					
2. 盈余公积转增资本（或股本）																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																					
5. 其他																					
（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	67,600,000.00		83,258,946.00		38,956,706.46		195,744,442.87	67,600,000.00		83,258,946.00		39,030,035.71		195,817,770.12							

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：



所有者权益变动表

2020年1-3月

会企04表

单位：人民币元

编制单位：福建养宝生物股份有限公司

项 目	2020年1-3月						2019年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	其 他								优先 股	其 他						
一、上年年末余额	67,600,000.00			81,006,474.12			5,928,790.41	17,727,677.21	172,262,941.77	67,600,000.00			81,006,474.12			5,928,790.41	19,482,481.90	174,017,746.43
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年初余额	67,600,000.00			81,006,474.12			5,928,790.41	17,727,677.21	172,262,941.77	67,600,000.00			81,006,474.12			5,928,790.41	19,482,481.90	174,017,746.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																		
（一）综合收益总额																		
（二）所有者投入和减少资本																		
1．所有者投入的普通股																		
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（或股东）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（或股本）																		
2．盈余公积转增资本（或股本）																		
3．盈余公积弥补亏损																		
4．设定受益计划变动额结转留存收益																		
5．其他																		
（五）专项储备																		
1．本期提取																		
2．本期使用																		
（六）其他																		
四、本期末余额	67,600,000.00			81,006,474.12			5,928,790.41	629,167.15	155,161,431.68	67,600,000.00			81,006,474.12			5,928,790.41	17,727,677.21	172,262,941.77

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

第 11 页 共 50 页

会计机构负责人：



福建养宝生物股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

福建养宝生物股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由永定养宝生态农业有限公司整体改制变更设立，于 2009 年 8 月 18 日在福建省龙岩市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91350800766191066Y 的营业执照，注册资本 6,760.00 万元。

本公司经营范围：生物工程技术与开发；果、林种植；生猪养殖、销售。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日起至 2020 年 3 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单

独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

（3）可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指期末余额 100 万元及以上的应收款项。公司对于单项金额重大的应收账款、其他应收款，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复，且客观上与确认该损失发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则按组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项和经单独测试后未减值的应收款项，按信用风险特征划分为无信用风险组合和账龄组合。

无信用风险组合的应收款项主要指回收金额确定，且发生坏账损失可能性很小的款项，主要包括合并范围内母公司和子公司之间的应收款项以及合同期内的履约保证金。由于公司支付的租赁合同履约保证金在租赁合同期内其款项的回收能够得到保证，形成坏账的可能性较小，因此公司对还在租赁合同期内的租赁合同履约保证金不计提坏账准备，租赁合同期满后应收回而未收回的履约保证金转为一般应收款项，从合同期满之日起计算账龄并计提坏账准备。

账龄组合的应收款项主要包括除上述无信用风险组合的应收款项外,无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项。该组合采用账龄分析法计提坏账准备。

对应收票据和预付款项,本公司单独进行减值测试,有客观证据表明其发生减值的,根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认为资产损失,计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。坏账准备的计提方法:对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试,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,计入当期损益。

4. 以账龄为信用风险特征的应收款项组合坏账准备的确认标准和计提方法

对于单项金额重大经测试未发现减值以及单项金额非重大的应收账款、其他应收款,按账龄特征评估其信用风险,划分为四个组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。

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, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4 年以上	100	100

组合中,关联交易形成的应收款项、员工备用金、押金和保证金发生坏账的可能性很小,不计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。年末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中:

(1) 对于库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,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。

(2) 对于需要经过加工的材料存货,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。

(3) 对于同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 对于消耗性生物资产,公司于每年年度终了对其进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使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,计提消耗性生物资产跌价准备,并确认为当期损失。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制,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,认定为共同控制。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,认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始

投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
办公及其他经营用设备	年限平均法	5	5	19

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)] ；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)] ；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)] ；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较

低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十三）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十五）生物资产

1. 本公司生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产，消耗性生物资产是指为出售而持有的存栏待售生猪；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种猪。

2. 本公司生物资产按照成本进行初始计量。外购生物资产的成本，包括买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的育肥猪成本，包括出售前发生的饲料费、人工费、折旧费和应分摊的间接费用等必要支出；自行繁殖的种猪成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费、折旧费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

3. 除已提足折旧仍继续使用的生产性生物资产一种猪，本公司对所有种猪计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，预计的使用年限 3 年，预计净残值 40%，年折旧率为 20%，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。

4. 本公司于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，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。

生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
商标	1
软件	3

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用

状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其

中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十）收入

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（二十一）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十三) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	免税
土地使用税	应税面积*单位税额（m ² ）	6 元/m ²
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	免税、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
福建养宝生物股份有限公司	免税

纳税主体名称	所得税税率
瑞金市养宝农业有限公司	免税
龙岩市永定区养旺畜牧有限公司	免税
清流养宝生态农业有限公司	免税
泰和养宝现代农业有限公司	免税
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 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，子公司龙岩市养宝饲料有限公司销售配合饲料适用于增值税免税政策。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”，本公司及子公司泰和养宝现代农业有限公司、瑞金市养宝农业有限公司、龙岩市永定区养旺畜牧有限公司及清流养宝生态农业有限公司适用于增值税免税政策。

2. 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，从2008年1月1日起，从事牲畜、家禽的饲养所得免征企业所得税。本公司及子公司泰和养宝现代农业有限公司、瑞金市养宝农业有限公司、龙岩市永定区养旺畜牧有限公司及清流养宝生态农业有限公司适用于所得税免税政策。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

（一）控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本（万元）	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
瑞金市养宝农业有限公司	养殖	5,000	生猪养殖、销售，果树、林木种植
泰和养宝现代农业有限公司	养殖	1,200	生猪繁殖饲养、销售，林木、果树种植、销售
2. 同一控制下合并取得			
龙岩市养宝饲料有限公司	饲料	3,680	配合饲料等生产、销售
龙岩市永定区养旺畜牧有限公司	养殖	1,500	生猪养殖、销售，果树、林木种植

子公司全称	业务性质	注册资本（万元）	经营范围
3. 非同一控制下合并取得			
清流养宝生态农业有限公司	养殖	1,000	生猪、淡水水产品养殖、销售，苗木种植、销售

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
瑞金市养宝农业有限公司	5,000		100	100
泰和养宝现代农业有限公司	1,200		100	100
2. 同一控制下合并取得				
龙岩市养宝饲料有限公司	3,680		100	100
龙岩市永定区养旺畜牧有限公司	1,500		100	100
3. 非同一控制下合并取得				
清流养宝生态农业有限公司	1,000		100	100

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表 2019 年 12 月 31 日的数据，期末数指财务报表 2020 年 3 月 31 日的数据，母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
库存现金	24,983.29	22,604.74
银行存款	18,342,452.46	14,322,123.69
其他货币资金[注]	15,960.00	38,189.31
合 计	18,383,395.75	14,382,917.74

[注]：其他货币资金为 POS 机结算账户资金。

2. 应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	2020. 3. 31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3, 307, 824. 16	96. 30	165, 391. 21	3, 142, 432. 95
1-2 年	90, 318. 17	2. 63	9, 031. 82	81, 286. 35
2-3 年	2, 076. 50	0. 06	415. 30	1, 661. 20
3-4 年	1. 00		0. 50	0. 50
4 年以上	34, 675. 00	1. 01	34, 675. 00	
合 计	3, 434, 894. 83	100. 00	209, 513. 83	3, 225, 381. 00

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1, 746, 858. 94	97. 94	87, 342. 95	1, 659, 515. 99
1-2 年	2, 076. 50	0. 12	207. 65	1, 868. 85
2-3 年	1. 00	0. 00	0. 20	0. 80
3-4 年	31, 915. 00	1. 79	15, 957. 50	15, 957. 50
4 年以上	2, 760. 00	0. 15	2, 760. 00	
合 计	1, 783, 611. 44	100. 00	106, 268. 30	1, 677, 343. 14

(2) 应收关联方账款

关联方名称	2020. 3. 31	2019. 12. 31
龙岩市新罗区吉祥如意饲料有限公司	222, 087. 41	305, 950. 36
小 计	222, 087. 41	305, 950. 36

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2020. 3. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	484, 081. 57	34. 46		484, 081. 57

账 龄	2020. 3. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1-2 年	71,381.42	5.08		71,381.42
2-3 年	227,390.29	16.18		227,390.29
3 年以上	622,185.00	44.28		622,185.00
合 计	1,405,038.28	100.00		1,405,038.28

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,243,682.38	58.36		1,243,682.38
1-2 年	263,517.93	12.37		263,517.93
2-3 年	37,185.00	1.74		37,185.00
3 年以上	586,675.00	27.53		586,675.00
合 计	2,131,060.31	100.00		2,131,060.31

(2) 预付关联方款项

本期期末无预付关联方款项。

4. 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	2020. 3. 31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,385,630.56	40.43	1,857.00	2,383,773.56
1-2 年	1,796,891.06	30.45	9,123.05	1,787,768.01
2-3 年	1,516,964.03	25.71	3,152.80	1,513,811.23
3-4 年	106,508.65	1.81	53,254.33	53,254.32
4 年以上	94,622.24	1.60	83,622.24	11,000.00
合 计	5,900,616.54	100.00	151,009.42	5,749,607.12

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1, 826, 577. 91	51. 39	5, 857. 20	1, 820, 720. 71
1-2 年	1, 524, 544. 63	42. 90	2, 334. 46	1, 522, 210. 17
2-3 年	107, 911. 86	3. 04	21, 582. 37	86, 329. 49
3-4 年	216. 00	0. 01	108. 00	108. 00
4 年以上	94, 406. 24	2. 66	83, 406. 24	11, 000. 00
合 计	3, 553, 656. 64	100. 00	113, 288. 27	3, 440, 368. 37

(2) 应收关联方款项

关联方名称	2020. 3. 31	2019. 12. 31
连城县养旺养殖有限公司	4, 046, 459. 84	1, 699, 516. 00
小 计	4, 046, 459. 84	1, 699, 516. 00

5. 存货

项 目	2020. 3. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6, 684, 973. 52		6, 684, 973. 52
在产品	228, 989. 65		228, 989. 65
库存商品	405, 710. 29		405, 710. 29
包装物	408, 832. 19		408, 832. 19
低值易耗品	567, 525. 63		567, 525. 63
消耗性生物资产	18, 827, 119. 43		18, 827, 119. 43
合 计	27, 123, 150. 71		27, 123, 150. 71

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6, 190, 599. 38		6, 190, 599. 38
在产品	415, 958. 80		415, 958. 80
库存商品	246, 242. 40		246, 242. 40

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物	406,655.28		406,655.28
低值易耗品	524,325.00		524,325.00
消耗性生物资产	13,790,280.99		13,790,280.99
合 计	21,574,061.85		21,574,061.85

6. 其他流动资产

项 目	2020. 3. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
非保本浮动收益型理财产品	18,500,000.00		18,500,000.00
田地租金	107,975.98		107,975.98
合 计	18,607,975.98		18,607,975.98

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
非保本浮动收益型理财产品	21,500,000.00		21,500,000.00
合 计	21,500,000.00		21,500,000.00

7. 固定资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物	150,678,996.45	491,918.91		151,170,915.36
机器设备	33,327,934.54	942,963.00	80,952.65	34,189,944.89
运输设备	5,646,869.81	160,135.00		5,807,004.81
办公及其他经营用设备	4,915,992.45			4,915,992.45
小 计	194,569,793.25	1,595,016.91	80,952.65	196,083,857.51

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物	47,744,725.44	1,796,860.29		49,541,585.73
机器设备	20,278,617.38	735,664.05		21,014,281.43
运输设备	4,232,878.16	107,264.59		4,340,142.75
办公及其他经营用设备	3,796,452.76	36,963.94		3,833,416.70
小 计	76,052,673.74	2,676,752.87		78,729,426.61

账面价值

项 目	2019. 12. 31	2020. 3. 31
房屋建筑物	102,934,271.01	101,629,329.63
机器设备	13,049,317.16	13,175,663.46
运输设备	1,413,991.65	1,466,862.06
办公及其他经营用设备	1,119,539.69	1,082,575.75
合 计	118,517,119.51	117,354,430.90

(2) 截至 2020 年 3 月 31 日, 子公司龙岩市养宝饲料有限公司名下价值 5,151,296.49 元的房屋建筑物已处于解押状态但尚未办理解押手续。

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况说明

本公司房屋建筑物中除原值金额为 11,128,502.80 元房屋建筑物取得产权证书外其余系在农村集体土地上搭建的建筑, 无法办理产权证。

8. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	2020. 3. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
瑞金农业猪舍	15,595,867.98		15,595,867.98
泰和现代猪舍	10,228,345.74		10,228,345.74
养宝饲料立筒仓	1,833,824.47		1,833,824.47
清流养宝预付设备款	1,969,739.00		1,969,739.00
清流养宝污水处理系统	437,837.00		437,837.00
清流养宝猪场改造	594,360.00		594,360.00

工程名称	2020. 3. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
瑞金有机肥厂罐体	247, 509. 60		247, 509. 60
养宝饲料二期土方工程	118, 948. 00		118, 948. 00
永定养旺猪场改造	474, 145. 00		474, 145. 00
清流养宝发酵塔泥作	28, 089. 00		28, 089. 00
清流养宝办公楼室外附属工程	25, 632. 00		25, 632. 00
清流养宝黑膜沼气池	12, 700. 00		12, 700. 00
合 计	31, 566, 997. 79		31, 566, 997. 79

(续上表)

工程名称	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
瑞金农业猪舍	15, 786, 156. 98		15, 786, 156. 98
泰和现代猪舍	10, 227, 893. 24		10, 227, 893. 24
养宝饲料立筒仓	1, 833, 824. 47		1, 833, 824. 47
清流养宝预付设备款	1, 682, 854. 90		1, 682, 854. 90
清流养宝污水处理系统	437, 837. 00		437, 837. 00
清流养宝猪场改造	267, 051. 00		267, 051. 00
瑞金有机肥厂罐体	247, 509. 60		247, 509. 60
养宝饲料二期土方工程	118, 948. 00		118, 948. 00
永定养旺猪场改造	95, 362. 00		95, 362. 00
清流养宝发酵塔泥作	28, 089. 00		28, 089. 00
清流养宝办公楼室外附属工程	25, 632. 00		25, 632. 00
清流养宝黑膜沼气池	12, 700. 00		12, 700. 00
合 计	30, 763, 858. 19		30, 763, 858. 19

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末数
瑞金农业猪舍	15, 786, 156. 98	31, 490. 00	221, 779. 00		15, 595, 867. 98
泰和现代猪舍	10, 227, 893. 24	452. 50			10, 228, 345. 74

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末数
养宝饲料立筒仓	1,833,824.47				1,833,824.47
清流养宝预付设备款	1,682,854.90	286,884.10			1,969,739.00
清流养宝污水处理系统	437,837.00				437,837.00
清流养宝猪场改造	267,051.00	327,309.00			594,360.00
瑞金有机肥厂罐体	247,509.60				247,509.60
养宝饲料二期土方工程	118,948.00				118,948.00
永定养旺猪场改造	95,362.00	378,783.00			474,145.00
清流养宝发酵塔泥作	28,089.00				28,089.00
清流养宝办公楼室外附属工程	25,632.00				25,632.00
清流养宝黑膜沼气池	12,700.00				12,700.00
合 计	30,763,858.19	1,024,918.60	221,779.00		31,566,997.79

9. 生产性生物资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
种猪	13,018,306.58	3,156,246.46	2,311,334.85	13,863,218.19
小 计	13,018,306.58	3,156,246.46	2,311,334.85	13,863,218.19

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
种猪	3,747,479.92	531,842.30	370,387.42	3,908,934.80
小 计	3,747,479.92	531,842.30	370,387.42	3,908,934.80

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
种猪	69,356.70		3,518.06	65,838.64
小 计	69,356.70		3,518.06	65,838.64

账面价值

项 目	2019.12.31	2020.3.31
种猪	9,201,469.96	9,888,444.75
合 计	9,201,469.96	9,888,444.75

10. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	2,201,367.60			2,201,367.60
商标权	3,400.00			3,400.00
软件	56,600.00			56,600.00
养猪 GPS	26,500.00			26,500.00
小 计	2,287,867.60			2,287,867.60

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	581,471.33	11,406.36		592,877.69
商标权	3,400.00			3,400.00
软件	56,600.00			56,600.00
养猪 GPS	26,500.00			26,500.00
小 计	667,971.33	11,406.36		679,377.69

账面价值

项 目	2019.12.31	2020.3.31
土地使用权	1,619,896.27	1,608,489.91
商标权		
软件		
养猪 GPS		
合 计	1,619,896.27	1,608,489.91

(2) 截至 2020 年 3 月 31 日，土地使用权 1,608,489.91 元已处于解押状态但尚未办理解押手续。

11. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位	2020. 3. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
清流养宝生态农业有限公司	342, 324. 35		342, 324. 35
合 计	342, 324. 35		342, 324. 35

(续上表)

被投资单位	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
清流养宝生态农业有限公司	342, 324. 35		342, 324. 35
合 计	342, 324. 35		342, 324. 35

(2) 计算过程说明

根据本公司前子公司连城更旺生态农业有限公司 2009 年 11 月 21 日与李春才、罗周桂签订的股权转让协议，以 100,000.00 元收购该两人持有的清流县二毛农渔牧综合开发有限公司（现已更名为清流养宝生态农业有限公司）100%股权，购买日（2012 年 4 月 30 日）可辨认净资产公允价值为-242,324.35 元，产生非同一控制下合并商誉 342,324.35 元。连城更旺生态农业有限公司在 2016 年将所持有的清流养宝生态农业有限公司 100%的股权转让给本公司，上述事项于 2016 年 3 月 29 日完成工商变更。

12. 长期待摊费用

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
开票处装车台工程	198, 248. 44	
喷泉工程	49, 617. 52	54, 933. 70
服务费	194, 444. 42	236, 111. 09
吸纳环保地	1, 280, 341. 79	1, 302, 290. 51
土地租金	1, 278, 512. 10	1, 371, 695. 01
合 计	3, 001, 164. 27	2, 965, 030. 31

13. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
资产减值准备	29,464.55	19,381.80
合 计	29,464.55	19,381.80

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
资产减值准备	117,858.21	77,527.18
小 计	117,858.21	77,527.18

14. 短期借款

借款条件	2020. 3. 31	2019. 12. 31
保证借款	9,800,000.00	8,800,000.00
保证与质押借款	7,000,000.00	3,000,000.00
合 计	16,800,000.00	11,800,000.00

15. 应付账款

无应付关联方账款。

16. 预收款项

无预收关联方款项

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
短期薪酬	1,167,941.88	3,821,385.86
合 计	1,167,941.88	3,821,385.86

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
工资、奖金、津贴和补贴	1,167,941.88	3,821,385.86
小 计	1,167,941.88	3,821,385.86

18. 应交税费

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
企业所得税	74,338.07	
代扣代缴个人所得税	15,890.02	16,691.96
房产税	40,898.43	40,898.64
土地使用税	39,503.76	39,503.76
资源税	8,680.00	8,400.00
合 计	179,310.28	105,494.36

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
应付利息	11,596.67	14,114.66
应付股利	8,450,000.00	
其他应付款	885,305.19	836,863.49
合 计	9,346,901.86	850,978.15

(2) 应付利息

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
短期借款应付利息	11,596.67	14,114.66
小 计	11,596.67	14,114.66

(3) 应付股利

单位名称	2020. 3. 31	2019. 12. 31
林俊昌	2,899,400.00	
陈梅林	1,250,000.00	
陈景河	625,000.00	
陈景松	600,000.00	
张华全	385,800.00	
赖永青	360,000.00	
丘钦昌	352,500.00	

单位名称	2020. 3. 31	2019. 12. 31
陈培涛	275,000.00	
吴伟铭	243,750.00	
赖银超	182,500.00	
陈德梅	165,000.00	
林荣生	152,500.00	
邱江传	143,750.00	
郑月明	135,000.00	
林巧凤	125,000.00	
林开盛	103,250.00	
林玮	101,250.00	
林红勇	96,750.00	
卢灿煌	75,000.00	
陈徐锋	75,000.00	
林明昌	53,550.00	
蓝招衍	50,000.00	
小 计	8,450,000.00	

(4) 其他应付款

无应付关联方款项。

20. 长期应付款

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
应付融资租赁款	4,328,556.82	5,256,104.71
未确认融资费用	185,913.67	269,336.36
合 计	4,142,643.15	4,986,768.35

21. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
政府补助	2, 729, 150. 00	2, 778, 700. 00
合 计	2, 729, 150. 00	2, 778, 700. 00

(2) 政府补助具体情况说明

项 目	期初数	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
环境保护专项资金补助	195, 000. 00		3, 750. 00	191, 250. 00	与资产相关
农业综合开发办 2013 年产业化补助项目.	490, 000. 00		8, 750. 00	481, 250. 00	与资产相关
2014 年畜禽渔业业标 准化养殖项目资金	562, 500. 00		9, 375. 00	553, 125. 00	与资产相关
农业综合开发办瑞金市 1400 头优质种猪繁育 示范基地	1, 131, 200. 00		17, 675. 00	1, 113, 525. 00	与资产相关
生猪标准化规模养殖场 (小区) 建设项目	400, 000. 00		10, 000. 00	390, 000. 00	与资产相关
小 计	2, 778, 700. 00		49, 550. 00	2, 729, 150. 00	

[注]: 政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注六(四)之说明。

22. 股本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
林俊昌	23, 195, 200. 00			23, 195, 200. 00
陈梅林	10, 000, 000. 00			10, 000, 000. 00
陈景河	5, 000, 000. 00			5, 000, 000. 00
陈景松	4, 800, 000. 00			4, 800, 000. 00
张华全	3, 086, 400. 00			3, 086, 400. 00
赖永青	2, 880, 000. 00			2, 880, 000. 00
丘钦昌	2, 820, 000. 00			2, 820, 000. 00
陈培涛	2, 200, 000. 00			2, 200, 000. 00
吴伟铭	1, 950, 000. 00			1, 950, 000. 00
赖银超	1, 460, 000. 00			1, 460, 000. 00
陈德梅	1, 320, 000. 00			1, 320, 000. 00
林荣生	1, 220, 000. 00			1, 220, 000. 00

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
邱江传	1,150,000.00			1,150,000.00
郑月明	1,080,000.00			1,080,000.00
林巧凤	1,000,000.00			1,000,000.00
林开盛	826,000.00			826,000.00
林玮	810,000.00			810,000.00
林红勇	774,000.00			774,000.00
卢灿煌	600,000.00			600,000.00
陈徐锋	600,000.00			600,000.00
林明昌	428,400.00			428,400.00
蓝招衍	400,000.00			400,000.00
合 计	67,600,000.00			67,600,000.00

23. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	83,258,946.00			83,258,946.00
合 计	83,258,946.00			83,258,946.00

24. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,928,790.41			5,928,790.41
合 计	5,928,790.41			5,928,790.41

25. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2020.3.31	2019.12.31
调整前上期末未分配利润	39,030,033.71	-5,354,537.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-972,563.90
调整后期初未分配利润	39,030,033.71	-6,327,101.81

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,826,672.75	45,357,135.52
减：应付普通股股利	16,900,000.00	
期末未分配利润	38,956,706.46	39,030,033.71

(2) 其他说明

1) 根据 2020 年 1 月 13 日公司董事会审议通过，并经 2019 年度股东大会审议批准的 2019 年度利润分配方案，向全体股东每股派发现金股利 0.25 元（含税）合计分配 16,900,000.00 元。

2) 2019 年期末未分配利润调整系因子公司龙岩市养宝饲料有限公司以前年度预缴的企业所得税 972,563.90 元无法退回，2019 年调整期初未分配利润。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
主营业务收入	38,555,769.49	187,704,756.27
合 计	38,555,769.49	187,704,756.27

成本

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
主营业务成本	16,362,750.05	117,761,897.25
合 计	16,362,750.05	117,761,897.25

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	2020 年 1-3 月		
	收 入	成 本	利 润
饲料销售	7,324,120.99	6,386,911.87	937,209.12
生猪养殖	31,231,648.50	9,975,838.18	21,255,810.32
小 计	38,555,769.49	16,362,750.05	22,193,019.44

(续上表)

项 目	2019 年度		
	收 入	成 本	利 润
饲料销售	25,532,445.37	17,390,885.76	8,141,559.61
生猪养殖	162,172,310.90	100,371,011.49	61,801,299.41
小 计	187,704,756.27	117,761,897.25	69,942,859.02

2. 税金及附加

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
城市维护建设税		56.00
教育费附加		24.00
地方教育附加		16.00
印花税	16,101.00	77,129.90
房产税	40,898.43	163,593.72
土地使用税	39,503.76	158,015.04
车船税		4,870.00
环境保护税	8,680.00	67,687.20
合 计	105,183.19	471,391.86

3. 研发费用

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
职工薪酬	236,436.42	1,210,467.80
直接材料		2,259,649.25
研发折旧	32,551.74	219,427.94
其他		9,875.00
合 计	268,988.16	3,699,419.99

4. 其他收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
与资产相关的政府补助[注]	49,550.00	386,678.15
与收益相关的政府补助[注]	170,376.20	705,242.00
合 计	219,926.20	1,091,920.15

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注六(四)之说明。

5. 投资收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	170,738.94	227,264.05
合 计	170,738.94	227,264.05

6. 公允价值变动收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-4,732.50
合 计		-4,732.50

7. 资产减值损失

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
坏账损失	-140,966.68	-217,117.14
合 计	-140,966.68	-217,117.14

8. 资产处置收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
生产性生物资产处置收益	-469,166.11	350,799.44
合 计	-469,166.11	350,799.44

9. 营业外收入

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
罚没收入		5,361.00
其他	5,000.00	10,100.00
合 计	5,000.00	15,461.00

10. 营业外支出

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
捐赠支出	40,000.00	41,000.00
罚款支出		25,199.09
非流动资产毁损报废损失		2,719,976.71
其他		140,010.00
合 计	40,000.00	2,926,185.80

11. 所得税费用

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
当期所得税费用	74,338.07	5,000.00
递延所得税费用	-10,082.75	241.50
合 计	64,255.32	5,241.50

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-3 月	2019 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	16,826,672.75	45,357,135.52
加: 资产减值准备	140,966.68	217,117.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,166,745.34	14,478,491.72
无形资产摊销	11,406.36	45,625.44
长期待摊费用摊销	180,137.04	1,988,515.31
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)	463,754.58	1,044,733.36
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		2,719,976.71
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		4,732.50
财务费用(收益以“-”号填列)	220,873.20	2,246,223.57
投资损失(收益以“-”号填列)	-170,738.94	-227,264.05
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,082.75	241.50
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

补充资料	2020 年 1-3 月	2019 年度
存货的减少(增加以“—”号填列)	-7,229,561.97	7,184,179.24
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,272,221.26	-6,514.61
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,834,423.70	-9,464,246.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,493,527.33	65,588,946.68
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	18,383,395.75	14,382,917.74
减: 现金的期初余额	14,382,917.74	5,394,717.94
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,000,478.01	8,988,199.80

2. 现金和现金等价物

项 目	2020.3.31	2019.12.31
(1) 现金	18,383,395.75	14,382,917.74
其中: 库存现金	24,983.29	22,604.74
可随时用于支付的银行存款	18,342,452.46	14,322,123.69
可随时用于支付的其他货币资金	15,960.00	38,189.31
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	18,383,395.75	14,382,917.74
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

1) 总额法

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
农业综合开发办瑞金市 1400 头优质种猪繁育 示范基地	1,131,200.00		17,675.00	1,113,525.00	其他收益	
2014 年畜禽渔业业标 准化养殖项目资金	562,500.00		9,375.00	553,125.00	其他收益	
农业综合开发办 2013 年产业化补助项目.	490,000.00		8,750.00	481,250.00	其他收益	
生猪标准化规模养殖场 (小区) 建设项目	400,000.00		10,000.00	390,000.00	其他收益	
环境保护专项资金补助	195,000.00		3,750.00	191,250.00	其他收益	
小 计	2,778,700.00		49,550.00	2,729,150.00		

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
科技小巨人补助	125,000.00	其他收益	
瑞金市农业和粮食局 2019 年重大动物疫病 强制免疫“先免后补”	34,446.00	其他收益	
稳岗返还补贴	7,430.20	其他收益	
2019 年病死猪无害化补助资金	3,100.00	其他收益	
基层农技推广补助项目农业示范主体补助	400.00	其他收益	
小 计	170,376.20		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 219,926.20 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司关系
林俊昌	股东、实际控制人
陈梅林	股东、实际控制人母亲
叶光燕	实际控制人配偶
林禄昌	实际控制人弟弟

关联方名称	与本公司的关系
王文文	林禄昌配偶
陈景松	股东、实际控制人舅舅
赵春祥	陈景松配偶
张华全	总经理
邱萍萍	张华全配偶
林巧凤	股东、实际控制人妹妹
陈志伟	林巧凤配偶
连城县养旺养殖有限公司	同一实际控制人
龙岩市新罗区吉祥如意饲料有限公司	公司原员工控股公司

(二) 关联方交易情况

1. 销售货物

关联方名称	2020 年 1-3 月	2019 年度
龙岩市新罗区吉祥如意饲料有限公司	875,137.05	3,965,463.19
小 计	875,137.05	3,965,463.19

2. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

3. 担保

截至报告批准报出日，公司作为被担保方的担保情况如下：

(1) 短期借款担保：

贷款单位	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
中国银行股份有限公司龙岩分行	林俊昌、叶光燕、陈梅林、张华全、邱萍萍、林巧凤、陈志伟[注 1]	3,000,000.00	2019/12/27	2020/12/27	否
中国银行股份有限公司龙岩分行	林俊昌、叶光燕、陈梅林、张华全、邱萍萍、林巧凤、陈志伟[注 1]	4,000,000.00	2020/3/26	2021/3/26	否
中信银行股份有限公司龙岩分行	林俊昌、叶光燕、林巧凤、陈志伟、张华全、邱萍萍、陈梅林[注 2]	4,800,000.00	2019/6/28	2020/6/28	否
中信银行股份有限公司龙岩分行	林俊昌、叶光燕、林巧凤、陈志伟、张华全、邱萍萍、陈梅林[注 2]	5,000,000.00	2020/3/27	2020/12/19	否

[注 1]：该贷款由子公司龙岩市养宝饲料有限公司所持有的未形成无形资产的专利号为 ZL 2018 2 0635531.1 和 ZL 2018 2 0634262.7 的实用新型专利提供最高额质押，并由股东

林俊昌、叶光燕、陈梅林、张华全、邱萍萍、林巧凤、陈志伟提供最高额保证，保证额度为 1,000.00 万元。

[注 2]：该贷款由股东林俊昌、叶光燕、林巧凤、陈志伟、张华全、邱萍萍、陈梅林提供最高额保证，保证额度为 1,000.00 万元。

(2) 融资租赁担保：

担保方	担保业务	期末担保余额	担保起始日	担保到期日
叶光燕、林俊昌、林禄昌、王文文、陈梅林、陈景松	融资租赁	4,328,556.82	2018-04-17	2021-04-30

叶光燕、林俊昌、林禄昌、王文文、陈梅林、陈景松为子公司瑞金市养宝农业有限公司向海尔融资租赁（中国）有限公司履行债务提供保证担保，同时公司以持有的瑞金市养宝农业有限公司 5,000 万元股权出质给海尔融资租赁（中国）有限公司，担保主债权的最高限额为 11,130,574.68 元。

八、其他重要事项

(一) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的或有事项。

(二) 承诺事项

瑞金市养宝有机肥有限公司于 2017 年 4 月 28 日经瑞金市市场和质量监督管理局核准成立，该公司注册资本 200 万元，由瑞金市养宝农业有限公司 100% 认缴，截至本财务报告批准报出日，瑞金市养宝农业有限公司尚未对其实际出资。

(三) 报告日后事项中的非调整事项

新型冠状病毒感染的肺炎疫情(以下简称新冠疫情)于 2020 年 1 月在全国爆发。为防控新冠疫情，全国各地政府均出台了新冠疫情防控措施。公司属于养殖业，主要经营地位于福建省龙岩市，且公司客户主要位于福建地区，新冠疫情及相应的防控措施对公司的正常生产经营造成了一定的影响，但影响较小，并未对公司 2020 年整体财务状况和经营成果等形成障碍。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	121, 547, 528. 12	5, 969, 756. 88	115, 577, 771. 24
合 计	121, 547, 528. 12	5, 969, 756. 88	115, 577, 771. 24

(续上表)

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	121, 547, 528. 12	5, 969, 756. 88	115, 577, 771. 24
合 计	121, 547, 528. 12	5, 969, 756. 88	115, 577, 771. 24

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	2020. 3. 31
龙岩市养宝饲料有限公司	100. 00	100. 00	34, 684, 857. 91
龙岩市永定区养旺畜牧有限公司	100. 00	100. 00	14, 862, 670. 21
瑞金市养宝农业有限公司	100. 00	100. 00	50, 000, 000. 00
泰和养宝现代农业有限公司	100. 00	100. 00	12, 000, 000. 00
清流养宝生态农业有限公司	100. 00	100. 00	10, 000, 000. 00
小 计			121, 547, 528. 12

(续上表)

被投资单位名称	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	2019. 12. 31
龙岩市养宝饲料有限公司	100. 00	100. 00	34, 684, 857. 91
龙岩市永定区养旺畜牧有限公司	100. 00	100. 00	14, 862, 670. 21
瑞金市养宝农业有限公司	100. 00	100. 00	50, 000, 000. 00
泰和养宝现代农业有限公司	100. 00	100. 00	12, 000, 000. 00
清流养宝生态农业有限公司	100. 00	100. 00	10, 000, 000. 00
小 计			121, 547, 528. 12

(3) 长期股权投资减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
泰和养宝现代农业有限公司	5, 969, 756. 88			5, 969, 756. 88
小 计	5, 969, 756. 88			5, 969, 756. 88

(二) 母公司利润表项目注释

投资收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产持有期间取得的投资收益	35,682.13	30,996.09
合 计	35,682.13	30,996.09

福建养宝生物股份有限公司

二〇二〇年六月八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少亮

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定及其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关



2020年08月3日

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

2011年1月1日至6月30日通过

系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为福建养宝生物股份有限公司合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

与原件核对无误



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制



证书序号：0007666

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》。



中华人民共和国财政部制

仅为 福建养宝生物股份有限公司（特殊普通合伙）提供普通合伙人具有执业资格，未经本所书面同意，此文件不得用作明天健会计师事务所（特殊普通合伙）任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

与原件核对无误



证书序号: 000390

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

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: 胡少先



仅为福建养生生物股份有限公司合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。

与原件核对无误

授权书

合伙人陈祖珍：

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号）规定，本授权人现将本所（本所厦门分所）出具的审计报告、验资报告、审阅报告、审核报告等业务报告的审核签字权授予你，你要严格遵守中国注册会计师执业准则以及相关法律法规的规定，按照本所制定的内部控制制度认真履行逐级复核程序，严格控制和合理规避审计风险，确保业务报告公正、合法、实事求是。

本授权书自2020年1月1日至2020年12月31日有效。

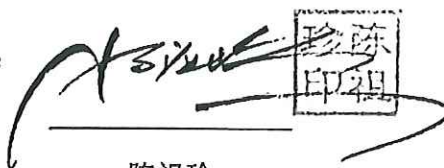
被授权人无转授权。

执行事务合伙人签字盖章：



胡少先

被授权合伙人签字盖章：

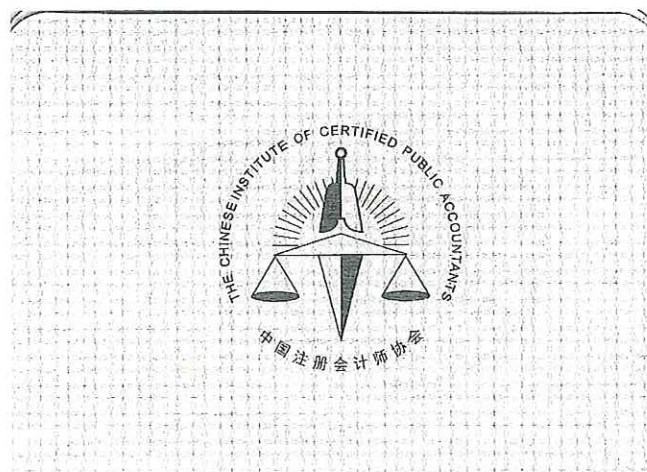


陈祖珍



仅为福建养宝生物股份有限公司合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所已获授权独立出具报告，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

与原件核对无误



	姓 名	陈祖珍
	Full name	
	性 别	男
	Sex	
	出 生 日 期	1965-10-01
	Date of birth	
	工 作 单 位	天健会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所
Working unit		
身 份 证 号 码	350211196510010071	
Identity card No.		

证书编号: No. of Certificate	350200180814
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	
发证日期: Date of Issuance	1993 年 12 月 14 日
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.	
福建省注册会计师协会 在闽资格检查专用章 2020年4月30日	
2019年3月13日	



仅为 福建养宝生物股份有限公司合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明 陈祖珍是中国注册会计师 未经 本人 书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

与原件核对无误



姓 名 钟晓莲
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1983-07-27
Date of birth
工 作 单 位 本德会计师事务所（特殊普
通合伙）厦门分所
Working unit
身 份 证 号 码 350824198307274163
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: 110001630250
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 06 月 10 日
Date of Issuance

2010 年 3 月 13 日



仅为 福建养宝生物股份有限公司 合并审计报告后附之目的而提供文件的
复印件，仅用于说明 钟晓莲是中国注册会计师 未经 本人 书面同
意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

与原件核对无误