

证券代码：831060

证券简称：天香苑

主办券商：东莞证券



天香苑

NEEQ : 831060

珠海天香苑生物科技发展股份有限公司



年度报告

2018

公司年度大事记

一、公司董事长陈远才先生向印遇龙院士颁发聘书



为了发挥专家的创新引领作用，公司聘请中国工程院院士印遇龙先生为高级顾问，2018 年 2 月 8 日双方签署《高级顾问聘用协议》。

二、报告期内，公司获得国家知识产权局三项专利授权、二项发明专利申请受理。

1、授权国家发明专利一项、实用新型专利二项，专利号分别为：

ZL201511033421.5、ZL201820094443.5、ZL201820083553.1

2、受理二项发明专利申请，申请号、发明创造名称为：

(1) 201810530940.X，发明创造名称：预防、减少和/或缓解非酒精性脂肪肝的组合物及其应用。

(2) 201811383957.3，发明创造名称：吉西他滨-羧甲基多糖共轭物、制备方法及其用途。

上述专利均为公司自主研发或产学研合作成果，其专利权属为公司所有，充分展示了公司的技术优势和创新实力。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、天香苑	指	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司
天香苑富山、天香苑富山公司	指	珠海天香苑富山生物科技有限公司
万福康、万福康公司	指	珠海万福康生物科技有限公司
湛江五洲、五洲生物	指	湛江五洲生物工程有限公司
横琴公司、英格尔	指	横琴英格尔生物科技有限公司
股东大会	指	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司股东大会
董事会	指	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司董事会
监事会	指	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、行政总监、营销总监。
三会一层	指	股东大会、董事会、监事会和管理层
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所	指	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
外汇	指	美元外汇
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、本报告期、报告期、本年度	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
上期、上年度、上年	指	2017 年会计年度
年末、本年末、本年度、期末	指	2018 年 12 月 31 日
上年末、上期末	指	2017 年 12 月 31 日
报告、年度报告	指	天香苑 2018 年年度报告

第一节 声明与提示

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

公司负责人陈雪松、主管会计工作负责人陈雪松及会计机构负责人（会计主管人员）时济华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、寡头竞争风险； 2、单一客户依赖风险； 3、公司治理风险； 4、人才流失风险。	本报告中详细描述了公司面临的风险，敬请查阅第四节：管理层讨论与分析：五（一）持续到本年度的风险因素部分的内容。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司
英文名称及缩写	ZHUHAI TXY BIOTECH HOLDING CO., LTD.
证券简称	天香苑
证券代码	831060
法定代表人	陈雪松
办公地址	珠海市斗门区白蕉工业开发区经纬路 8 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	付耀辉
职务	董事会秘书
电话	0756-5230386
传真	0756-5511139
电子邮箱	txyfyh@txybio.com.cn
公司网址	www.txybio.com
联系地址及邮政编码	珠海市斗门区白蕉工业开发区经纬路 8 号 邮编：519000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010-9-30
挂牌时间	2014-08-29
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C14 食品制造业
主要产品与服务项目	酵母抽提物、酵母蛋白、酵母多肽粉、酿酒酵母、酵母浸膏、酵母浸粉、甘露寡糖、酵母 β -葡聚糖、羧甲基酵母 β -葡聚糖等产品的研发、生产及销售。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	54,732,500
优先股总股本（股）	0
做市商数量	6
控股股东	陈远才、陈雪松、张敬松
实际控制人及其一致行动人	陈远才、陈雪松、张敬松

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440400562611911T	否
注册地址	珠海市斗门区白蕉工业开发区经纬路 8 号	否
注册资本（元）	5,473.25 万元	否

五、 中介机构

主办券商	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路 1 号金源中心
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	樊文景、魏姮
会计师事务所办公地址	珠海市香洲兴业路 215 号

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	79,871,230.04	70,235,078.5	13.72%
毛利率%	37.05%	35.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-42,604.26	6,240,885.22	-100.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,554,554.18	4,401,404.33	-135.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.05%	7.05%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.70%	4.97%	-
基本每股收益	-0.00	0.11	-100.68%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	132,704,872.17	125,565,256.74	5.69%
负债总计	41,067,709.91	33,885,490.22	21.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	91,637,162.26	91,679,766.52	-0.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	1.68	-0.05%
资产负债率%（母公司）	26.71%	17.81%	-
资产负债率%（合并）	30.95%	26.99%	-
流动比率	1.44	1.81	-
利息保障倍数	1.42	8.95	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	5,570,223.76	9,961,753.86	-44.08%
应收账款周转率	5.38	5.73	-
存货周转率	3.43	3.20	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.69%	5.08%	-
营业收入增长率%	13.72%	-8.65%	-
净利润增长率%	-100.68%	25.80%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	54,732,500	54,732,500	0%
计入权益的优先股数量			-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期的财政补贴收入	1,468,603.00
投资收益	45,137.75
其他营业外收入	265,026.47
非经常性损益合计	1,778,767.22
所得税影响数	266,817.30
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,511,949.92

七、 补充财务指标

√适用 □不适用

2015年10月，公司全资收购湛江五洲生物工程有限公司100%股权，形成商誉6,574,508.28元，经评估机构商誉减值测试，报告期内一次性计提全部商誉减值，减少利润6,574,508.28万元，因此，2018年度公司净利润同比下降100.68%。

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）	上上年期末（上上年同期）
----	------------	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	0.00	12,049,526.18	0.00	0.00
应收票据	240,194.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	12,809,332.18	0.00	0.00	0.00
管理费用	12,969,630.31	8,284,303.79	0.00	0.00
研发费用	0.00	4,685,326.52	0.00	0.00

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对上年、上年同期数据进行调整。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司是专业从事酵母及酵母衍生品的研发、生产和销售的现代生物技术企业，致力于深度开发酵母新技术、新工艺。经过多年的技术积累，拥有高核酸含量酵母菌种选育技术、酵母抽提物酶解技术、酵母抽提物风味化技术、酵母β-葡聚糖生产技术等多项核心技术及发明专利。酵母抽提物、酵母多糖、酵母β-葡聚糖、酵母饲料、酵母多肽粉、酵母硒等产品广泛应用于高端食品、保健食品、化妆品、饲料添加剂、生化培养基等领域。经过多年探索及行业经验的累积，目前已形成了一整套立体式营销模式。通过对收集的大量行业情况进行分析整理，确定各产品的发展趋势及价格定位，与客户共同研究制定从最初期策划到生产后持续运营所有环节的整套产品的解决方案。通过上述整体式的营销战略不断提高行业销售壁垒，与客户形成稳定且长期的合作。公司从研发、生产、销售到盈利，形成了比较稳定的商业模式。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司强化内部管理，产品品质进一步提升，产品结构进一步优化，产品种类更加丰富，使得公司在行业内竞争力进一步增强，市场竞争优势进一步提升。报告期内实现营业收入 79,871,230.04 元，较去年同期增长 13.72%，净利为-42,064.26 元，同比下降 100.68%。报告期末，公司总资产为 132,704,872.17 元，增长 5.69%。净资产为 91,637,162.26 元，下降 0.05%。新增特种酵母生产线项目正有序推进，预计 2019 年 8 月投产。

2018 年度公司净利润同比下降 100.68%，下降幅度很大，主要原因是：

(1) 公司 2015 年收购全资子公司（湛江五洲生物工程有限公司）时，形成商誉 6,574,508.28 元，经评估机构商誉减值测算，报告期内一次性计提全部商誉减值，减少利润 6,574,508.28 元。

(2) 2018 年度审计，计提资产减值损失，天香苑本部 18.52 万元，万福康 2.95 万元，富山-6.24 万元，湛江五洲 15.50 万元，合计资产减值计提 30.73 万元。

以上总计影响本期经营利润 688.18 万元。

2019 年度计划完成的重点工作和需要改进方面：

(1) 持续研发投入，促进创新发展，提升核心竞争力。

基于公司发展战略，深化产学研合作，加大对酵母抽提物、特种酵母和抗生素替代产品的技术攻关，

力争取得突破性进展。

(2) 把握市场导向，优化产品结构，提高市场占有率。

公司继续加大市场开发及营销力度，特别是加大了新产品开发和海外市场的拓展力度。

(3) 整合优质资源，完善产业链，增强抗风险能力。

(4) 加强内部管理，完善激励机制，提高发展软实力。

不断优化内部组织架构、提升运营效率、提高管理水平、开源节流，确保公司业绩再上新台阶。

(二) 行业情况

酵母是人类最早使用的微生物之一，4000 年前古埃及人用发酵的面包作为主食，古代中国人用酒曲酿酒，直至 17 世纪列文虎克通过显微镜发现了酵母，开启了近代酵母工业化发展的历程。从产品形态看，酵母分为鲜酵母和活性干酵母，后者以固体形式，具有含水量低、复活快、贮藏时间长、使用方便等优点。上世纪 20 年代的上海大华利卫生食料厂是国内首家生产面包鲜酵母的企业，80 年代中期随着安琪酵母的投产，国内活性干酵母产业逐渐成熟。近十年来，我国酵母产量从 2004 年的 10 万吨达到 2017 年的 40 万吨，复合增速达 12.3%。目前，全球商品酵母年产超过 400 万吨，其中干酵母占比约为 30%-40%，欧美国家烘焙用鲜酵母较多，国内酵母消费以面用干酵母为主。

从竞争格局来看，全球酵母企业约 300 家，但产量主要集中于法国乐斯福、英国英联马利、中国安琪酵母、加拿大拉曼等，全球前五大酵母公司垄断了 70% 的市场，寡头垄断明显，行业集中度仍有上升趋势。

在中国市场已形成安琪酵母、乐斯福和英联马利三足鼎立的寡头竞争局面，三者合计市场份额占比超过 70%，其中安琪占据国内市场近 50% 份额，处于主导地位。（来源《中国产业经济网》）

天香苑在中国酵母行业中处于中上游地位，在食品调味市场有一定的知名度。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	5,998,923.53	4.52%	12,263,488.89	9.76%	-51.08%
应收票据与应收账款	15,743,177.65	11.86%	12,049,526.18	9.60%	30.65%
存货	16,110,175.30	12.14%	13,200,654.04	10.51%	22.04%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	27,243,774.43	20.53%	29,192,004.70	23.25%	-6.67%
在建工程	20,636,865.12	15.55%	9,060,571.03	7.22%	127.77%
短期借款	13,500,000.00	10.17%	11,000,000	8.76%	22.73%
长期借款	3,600,000.00	2.71%	6,800,000.00	5.42%	-47.06%
资产总计	132,704,872.17	-	125,565,256.74	-	5.69%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金年末降低 51.08%，主要是年末结算支付富山项目完工工程进度款所影响，致使货币资金减

少。

应收票据与应收账款同比增加 33.31%，主要是销售增长，发出商品增加，但货款结算期为 30 日以上，导致应收帐款同比增加。

存货增加 22.04%，主要为公司增加原料糖蜜储存所致。

在建工程增长 127.77%，主要为子公司富山基建项目 2018 年 7 月启动建设，2018 年 12 月 31 日完成项目进度的 80%以上，支付项目进度款 806 万元。子公司五洲生物工程新建活性干酵母干燥系统，支付工程进度款 314 万元。

长期借款下降 47.06%，主要是公司向中国银行斗门支行借款 800 万元，根据合同约定每季度还款 40 万元，报告期内还款 160 万元，导致长期借款下降。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	79,871,230.04	-	70,235,078.5	-	13.72%
营业成本	50,279,426.56	62.95%	45,650,989.05	65.00%	10.14%
毛利率%	37.05%	-	35%	-	-
管理费用	9,585,193.86	12.00%	8,284,303.79	11.80%	15.70%
研发费用	5,338,872.23	6.68%	4,685,326.52	6.67%	13.95%
销售费用	6,514,203.74	8.16%	5,558,908.92	7.91%	17.18%
财务费用	1,643,007.73	2.06%	1,060,607.79	1.51%	54.91%
资产减值损失	6,881,837.60	8.62%			-1,201.82%
其他收益	1,468,603.00	1.84%			128.97%
投资收益	45,137.75	0.06%			185.80%
公允价值变动收益	0.00		0.00		0.00%
资产处置收益	0.00		0.00		0.00%
汇兑收益	0.00		0.00		0.00%
营业利润	428,470.93	0.54%	5,460,192.33	7.77%	-92.15%
营业外收入	306,204.18	0.38%	1,946,314.62	2.77%	-84.27%
营业外支出	41,177.71	0.05%	395,793.17	0.56%	-89.60%
净利润	-42,604.26	-0.05%	6,240,885.22	8.89%	-100.68%

项目重大变动原因：

营业收入增长，主要为公司调整产品结构，增加高附加值的产品，销售价格相应上升，增加了营收。

营业利润下降 92.15%，主要原因是本期计入收购子公司湛江五洲生物时形成的商誉减值损失 657.45 万元，一次性计提资产减值损失母公司 18.52 万元，万福康 2.95 万元，富山-6.24 万元，湛江五洲 15.5 万元，总计 688.18 万元。所以营业利润下降。

营业外支出下降 89.6%，主要是上年包含对外捐赠款项和 2017 年台风计入的非经常性损失。本期没有产生此类损失。

净利润下降 100.68%，主因还是商誉减值损失和资产减值损失计入当期损益产生的结果，在再加上营

业外收入中的政府各种补贴低于上期，所以下降幅度比营业利润的下降幅度扩大。

管理费用占营业收入的比重下降，是公司加强了成本控制，对管理部门的开支制定了严格的预算机制所产生的结果。

财务费用增加 54.91%，主要是公司新建项目的融资增加，增加了融资利息开支。

资产减值损失，主要为计提 2015 年收购湛江五洲生物工程有限公司时形成的商誉价值减值计提 657.45 万元，计提其他资产减值损失 30.73 万元。

其他收益是计入本年度的政府补贴中按受益使用年限分期计入本期的收入增加。

投资收益增加是利用暂存银行存款购买短期理财产品收益增加。

营业外收入下降是 2018 年各种财政补贴减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	78,841,060.29	70,149,322.25	12.39%
其他业务收入	1,030,169.75	85,756.25	1,101.28%
主营业务成本	49,295,264.02	45,644,359.05	8.00%
其他业务成本	984,162.54	6,630	14,744.08%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
食品类-酵母抽提物	73,780,705.51	92.37%	68,409,835.60	97.40%
饲料类-酵母源饲料	5,060,354.78	6.34%	1,825,242.90	2.6%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内无大的变动

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	广东厨邦食品有限公司	13,443,115.95	16.80%	否
2	广东美味鲜调味食品有限公司	10,340,048.28	12.90%	否
3	北京凯恩格科技有限公司	6,306,000.00	7.90%	否
4	广东雅琪生物科技有限公司	2,109,765.00	2.60%	否
5	上海绿洲源香料股份有限公司	1,874,471.14	2.30%	否
	合计	34,073,400.37	42.50%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
----	-----	------	--------	----------

1	广东五洲药业有限公司	14,103,140.89	25.21%	否
2	广东广垦糖业集团有限公司	6,880,169.40	12.30%	否
3	阜丰营销有限公司	2,974,112.50	5.32%	否
4	燕京啤酒（玉林）有限公司	2,101,156.30	3.76%	否
5	希杰（聊城）生物科技有限公司	1,610,000.00	2.88%	否
合计		27,668,579.09	49.47%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	5,570,223.76	9,961,753.86	-44.08%
投资活动产生的现金流量净额	-17,117,035.15	-13,408,033.28	-27.66%
筹资活动产生的现金流量净额	5,235,566.69	8,953,118.92	-41.52%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：2018 年 12 月 31 日期末数为 5,570,223.76 元。主要是政府补贴收入减少 876,926.24 元，管理费用、销售费用增加支出 312,158.04 元，库存原料增加和支付在建工程 10,147,153.67 元，收到销售收入增加的现金 6,148,624.96 元，综合影响经营活动现金流量净额减少 44.08%。

2、投资活动产生的现金流量净额：2018 年 12 月 31 日期末数为-17,117,035.15 元，主要原因为购置固定资产、新建富山项目和湛江五洲新建喷雾项目，影响现金流量净额增加 27.66%；

3、筹资活动产生的现金流量净额：2018 年 12 月 31 日期末数为 5,235,566.69 元，主要原因是本期发生向中国银行的长期借款金额 8,000,000.00 元，本期按季偿还 40 万元和向光大银行的短期借款 100 万元还清，影响本期降低 41.52%。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期末，公司拥有三家全资子公司及一家控股子公司。

1、全资子公司珠海万福康生物科技有限公司（以下简称“万福康”）

法定代表人：付耀辉；成立日期：2010 年 6 月 11 日；注册资本：100 万元；住所：珠海市斗门区白蕉工业开发区经纬路 8 号；经营范围：水质改良剂(不含兽药)；饲料添加剂的研发、生产、销售；单一饲料的研发、生产、销售（具体生产产品以国家批准的生产许可为准）；

2018 年度，万福康营业收入为 2,126,667.80 元，同比减少 45.23%，净利润为-38,696.12 元。同比减少 91.15%。

2、全资子公司湛江五洲生物工程有限公司（以下简称“湛江五洲”）

法定代表人：陈雪松；成立日期：2006 年 11 月 23 日；注册资本：5050 万元；住所：遂溪县民营科技工业园工业南路 1 号；经营范围：生产、销售：食用酵母及酵母深加工系列产品，酶制品系列产品，生物制品，调味品系列。研制生物技术开发、成果转让、技术咨询及服务。购销：本企业所需原材料、机械设备、仪器仪表、零配件、桔水、蔗渣、钢材、建筑材料、装饰材料、进出口业务；主营业务为经营食用酵母及酵母深加工系列产品、生物制品、调味品系列。

2018 年度，湛江五洲营业收入为 41,797,811.54 元，同比增长 57.41%，净利润为 1,048,392.51 元。同比增加 347.34%。

3、全资子公司珠海天香苑富山生物科技有限公司（以下简称“天香苑富山”）

法定代表人:陈雪松；成立日期：2015 年 1 月 6 日；注册资本：1500 万元；住所：珠海市富山工业园起步区富山大道南侧；经营范围：酵母多肽粉、可溶性酵母 β 葡聚糖、酵母 β 葡聚糖、酵母抽提物、酵母源系列产品的研发、生产和销售；

天香苑富山公司为“广东省酵母衍生产品及抗生素替代工程技术研究中心”基地，主要经营范围为酵母 β 葡聚糖、可溶性酵母 β 葡聚糖等酵母源系列产品的研发、生产和销售。天香苑富山工业园区厂房项目尚处于建设期，未投入生产经营。

4、控股子公司横琴英格尔生物科技有限公司（以下简称“英格尔公司”）

法定代表人:陈远才；成立日期：2018 年 6 月 15 日；注册资本：1000 万元，其中天香苑认缴出资 660 万元，占英格尔公司注册资本 66%；住所：珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室；经营范围：生物技术产品的研发、生产及销售。目前公司尚未投入生产经营。

2、委托理财及衍生品投资情况

2018 年 1 至 12 月，天香苑母公司在中国银行利用闲置货币资金购买短期理财产品，本期收益 23,449.26 元；子公司湛江五洲生物在广发银行利用闲置货币资金购买短期理财产品，本期收益 21,688.49 元。全年收益 45,137.75 元。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对上年同期数据调整如下：对应收票据和应收账款合并列支。对管理费用中的研发费用进行单独列支。

(2) 会计估计变更

无。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

新增控股子公司横琴英格尔生物科技有限公司纳入合并报表范围。

(八) 企业社会责任

1、在经营活动中，社会责任已根植于公司的企业文化中，将保护债权人、职工、供应商、客户等利益相关者的合法权益放在突出位置，守诚信、不违约；

2、积极参与当地政府的帮扶助学活动，再度被评为 2017 年度先进企业；

3、年底向当地敬老院发放敬老金，多年来已形成常态化工作。

三、 持续经营评价

公司经过多年的经营和发展，逐渐形成了比较稳定的研发模式、生产模式、销售模式、盈利模式，综合优势突显，具备良好的持续经营能力，主要表现在以下六个方面：

- 1、所属行业为生物科技领域，是国家产业导向中优先发展领域；
 - 2、公司产业链已基本完整；
 - 3、产品线向高端延伸，已经形成食品工业调料、保健食品、动物保健产品、生化培养基、特种酵母产品五大板块，自成体系又相互关联；
 - 4、公司在资产、业务、财务、人员、机构等方面完全独立，有良好的经营独立性；
 - 5、公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等经营指标健康；
 - 6、公司团队包括经营管理层、核心业务人员、核心研发人员比较稳定。
- 报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

(一) 行业发展趋势

1、行业发展

中国酵母深加工行业开始于上世纪 90 年代，近几年进入发展快车道。酵母深加工行业中的传统产品是酵母提取物（YE），目前在欧盟、美国、日本、韩国等发达国家和地区，YE 已成为高档食品、调味品、化妆品、医药制造、保健食品中普遍采用的天然、安全的核心原料；在中国主要应用领域是方便面、调味料、肉制品、香精、营养保健、水产养殖等行业。随着国内人民生活水平的提高，对酵母深加工产品年平均消费量继续以 20%—30%速度递增。

极具潜力的酵母深加工产品是利用酵母细胞壁的深度开发，生产对人类和动物具有免疫活性的葡聚糖、羧甲基葡聚糖及其他衍生物，用于提高免疫力、预防肿瘤、替代抗生素。以酵母 β-葡聚糖为代表的新一代产品，市场空间巨大，将会给整个行业带来革命性变化。

2、宏观环境

- (1) 中国经济运行总体平衡，经济增长继续处于合理区间；
- (2) 经济结构优化效应增强；
- (3) 酵母深加工行业辐射面广，应用领域宽，产品市场需求大。

3、对公司未来影响

经过近三年的创新研发，公司的技术水平及新产品开发成果，处于行业比较领先的地位，已具备后发优势，上述行业发展趋势和宏观环境，将会给公司的经营业绩和盈利能力产生积极的促进作用。

(二) 公司发展战略

- 1、产品升级，开发高端酵母抽提物（高 I+G 酵母抽提物、高谷氨酸酵母抽提物），提升产品价值和品位。
- 2、产品线延伸，以酵母为核心原料，开发微量元素酵母等特种酵母、无抗（替代抗生素）饲料。
- 3、新建特种酵母生产线计划 2019 年 8 月投产，2019 年可实现产值过亿，业绩翻番。

(三) 经营计划或目标

2019 年公司发展战略有以下几大目标：

1、利用储备的成熟技术，续建上年度未完成的高端酵母提取物和特种酵母两条生产线，增强产品市场竞争力，提高市场占有率，这是公司发展战略的重中之重。

2、大力拓展海外市场，外贸销售业绩力争有新的突破。

该经营计划或目标并不构成对投资者的业绩承诺，投资者应对此保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

(四) 不确定性因素

1、随着公司业务规模快速壮大，对高端复合型人才的需求大幅增加，人才结构有待进一步优化；

2、商业模式特别是销售模式需要创新，以适应市场变化。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、寡头竞争风险。国内行业的集中度依然较高，呈现出寡头竞争格局。本年度公司对湛江五洲生物工程有限公司的技改已基本完成，产能将得到释放，产品品质将得到提升，公司在行业中的地位将得到提高。公司目前已建立起直销网络，根据当今消费者多样化的需求，为客户提供从市场调研、产品研发、价格定位、品牌打造、售后跟踪等多层次的专项服务，市场份额比重稳步提升。但相对于国内大型生产商，公司抗风险能力仍相对薄弱。

2、单一客户依赖风险。2018 年度，公司向第一大客户销售额占当年销售总额的比重仍然较大，为了改变这一现状，近年来，公司积极向其他区域扩张，同时积极拓展海外市场，海外市场占比有较大提高，但公司对第一大客户仍存在一定的依赖风险。

3、公司治理风险。股份公司设立后，公司制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理办法》等制度，公司治理结构在逐步完善。但随着股权分散度和未来业务经营规模不断扩大，对公司法人治理和完善要求更高。因此，未来经营中若公司治理不善，有影响公司持续稳定经营的风险。对此，应对公司“董、监、高”成员加强相关法律法规学习，加强相关制度建设和完善，加强相关警示教育，使之形成自觉和敬畏。

4、人才流失风险。公司的核心竞争力在于拥有一支专业的研发队伍和销售精英。目前，公司核心技术人员和销售精英相对较为稳定。但随着行业的快速发展和竞争加剧，行业内对核心技术人员和销售精英的需求大大增加，人力资源的竞争将大大加剧。如果公司在人才引进和培养方面落后于其他公司，公司将面临核心技术人员和销售精英流失的风险。对策：公司将根据市场行情，适时调整和提高核心技术人员和销售精英的薪酬待遇，改善人才结构，加强人才储备和人才梯度建设。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 承诺事项的履行情况

1、 董事、监事、高级管理人员避免同业竞争的承诺

本人保证，截至本承诺函出具之日，未投资任何与珠海天香苑具有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体；除珠海天香苑外，本人未经营也未为他人经营与珠海天香苑相同或类似的业务。

本人承诺在担任珠海天香苑董事、监事、高级管理人员期间，本人及本人控制的其他企业，将不以任何形式从事与珠海天香苑现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与珠海天香苑现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与珠海天香苑发生任何形式的同业竞争。

本人承诺不向其他业务与珠海天香苑相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。

本人承诺不利用本人对珠海天香苑的控制关系或其他关系，进行损害珠海天香苑及珠海天香苑其他

股东利益的活动。

本人保证严格履行上述承诺，如出现因本人及本人控制的其他企业违反上述承诺而导致珠海天香苑的权益受到损害的情况，本人将依法承担相应的赔偿责任。

2、控股股东避免同业竞争的承诺

本公司保证，截至本承诺函出具之日，除珠海天香苑外，未投资任何与珠海天香苑具有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体；除珠海天香苑外，本公司未经营也未为他人经营与珠海天香苑相同或类似的业务。

本公司承诺在作为珠海天香苑股东期间，本公司及本公司控制的其他企业，将不以任何形式从事与珠海天香苑现有业务相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与珠海天香苑现有业务相同或相似的公司或其他经济组织的形式与珠海天香苑发生任何形式的同业竞争。

本公司承诺不向其他业务与珠海天香苑相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。

本公司承诺不利用本公司对珠海天香苑的控制关系或其他关系，进行损害珠海天香苑及珠海天香苑其他股东利益的活动。

本公司保证严格履行上述承诺，如出现因本公司及本公司控制的其他企业违反上述承诺而导致珠海天香苑的权益受到损害的情况，本公司将依法承担相应的赔偿责任。

3、实际控制人避免同业竞争的承诺

本人保证，截至本承诺函出具之日，除珠海天香苑外，未投资任何与珠海天香苑具有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体；除珠海天香苑外，本人未经营也未为他人经营与珠海天香苑相同或类似的业务。

本人承诺在作为珠海天香苑股东期间，本人及本人控制的其他企业，将不以任何形式从事与珠海天香苑现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与珠海天香苑现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与珠海天香苑发生任何形式的同业竞争。

本人承诺不向其他业务与珠海天香苑相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。

本人承诺不利用本人对珠海天香苑的控制关系或其他关系，进行损害珠海天香苑及珠海天香苑其他股东利益的活动。

本人保证严格履行上述承诺，如出现因本人及本人控制的其他企业违反上述承诺而导致珠海天香苑的权益受到损害的情况，本人将依法承担相应的赔偿责任。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行上述承诺。

4、公司 A11 号生产厂房产权尚未办理，公司实际控制人陈远才、陈雪松、张敬松承诺，若公司 A11 号生产厂房产权瑕疵导致公司及其子公司被迫搬迁而造成损失，对于相关违约方承担违约责任后仍不能全额弥补损失的部分将由三人全额承担，保证公司不会因此受到损失。

报告期内各相关承诺人严格履行该承诺事项，并将继续履行承诺，直至承诺完毕。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
公司 A8 号厂房	银行贷款抵押	2,051,450.00	1.55%	公司流动资金贷款
湛江五洲生物公司自有工业用地及地上建	银行贷款抵押	15,619,245.46	11.77%	湛江五洲生物公司流动资金贷款

筑物				
总计	-	17,670,695.46	13.32%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	28,610,875	52.27%	667,750	29,278,625	53.49%
	其中：控股股东、实际控制人	7,154,500	13.07%	17,000	7,171,500	13.10%
	董事、监事、高管	1,286,375	2.35%	-7,250	1,279,125	2.34%
	核心员工	0			0	
有限售条件股份	有限售股份总数	26,121,625	47.73%	-667,750	25,453,875	46.51%
	其中：控股股东、实际控制人	21,499,500	39.28%	45,000	21,544,500	39.36%
	董事、监事、高管	3,922,125	7.16%	-12,750	3,909,375	7.14%
	核心员工	0			0	
总股本		54,732,500	-	0	54,732,500	-
普通股股东人数						51

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈远才	15,607,000	62,000	15,669,000	28.63%	11,750,250	3,918,750
2	陈雪松	7,387,000	0	7,387,000	13.50%	5,549,250	1,837,750
3	张敬松	5,660,000	0	5,660,000	10.34%	4,245,000	1,415,000
4	陈镜科	4,965,000	-24,000	4,941,000	9.03%	3,723,750	1,217,250
5	珠海汇一投资合伙企业（有限合伙）	3,724,000	0	3,724,000	6.80%	0	3,724,000
合计		37,343,000	38,000	37,381,000	68.30%	25,268,250	12,112,750

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司前五名股东中陈远才、陈雪松、张敬松三人为父子（陈远才为陈雪松、张敬松之父，陈雪松与张敬松为兄弟关系）。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至 2018 年 12 月 31 日，陈远才、陈雪松、张敬松三人合计持股 28,716,000 股，所占总股本比例 52.47%。股份公司成立时签署《一致行动协议》，对于公司的重大事项如发展战略、财务、经营政策、人事任免等决策，可通过公司股东大会表决的方式共同控制公司，能保持公司经营稳定性。因此公司的实际控制人为陈远才、陈雪松及张敬松（陈远才为陈雪松、张敬松之父，陈雪松与张敬松为兄弟关系）。

公司实际控制人的具体情况如下：

陈远才：公司董事，男，1940 年 1 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1964 年 7 月毕业于中国农业大学（原北京农业大学），大学本科学历。1964 年 7 月就职于中国科学院北京微生物研究所，从事生物化学的研究，承担国防科委重大项目；1972 年 5 月，调任宜昌三峡制药厂厂长；1984 年 2 月，调任宜昌市科委、宜昌市化工医药总工程师，创建宜昌生物技术开发中心、创办宜昌安琪酵母基地；1992 年 6 月，创办珠海致远生物工程公司；2012 年 2 月通过增资成为珠海天香苑生物科技发展有限公司股东。国务院津贴专家。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司董事长。

陈雪松：公司董事，男，1970 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1992 年 7 月毕业于中国电视大学生物化工专业，专科学历。1992 年 7 月—1996 年 2 月中国生物中心宜昌酵母基地，从事活性酵母研发，并获得湖北省科技进步三等奖。1996 年 2 月—2010 年 9 月珠海经济特区天香苑食品有限公司，从事酵母及酵母深加工产品的研究和相关新产品的开发。主要项目产品有：酱油专用酵母抽提物、耐酸耐盐酵母抽提物、微量元素酵母、酵母葡聚糖和羧甲基葡聚糖产业化。2010 年 9 月创办珠海天香苑生物科技发展有限公司、公司股东。2015 年被评为珠海市高层次人才。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司总经理。

张敬松：公司董事，男，1968 年 6 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1988 年 7 月毕业于湖北宜药技校制药专业，中技学历，2015 年华南理工大学 EMBA 学成结业。1988 年 7 月—1991 年 2 月宜昌药厂工人；1991 年 2 月—1997 年 2 月湖北宜昌市科委科学器材有限公司销售经理；1993 年—1995 年任宜昌市科委团支部组织委员；1997 年 2 月—1999 年 2 月，珠海经济特区活力酵母有限公司销售经理；1999 年 2 月—2011 年 12 月珠海经济特区天香苑食品有限公司市场部经理。2012 年 2 月通过增资成为珠海天香苑生物科技发展有限公司股东；现为珠海天香苑生物科技发展股份有限公司副总经理。

报告期内，公司控股股东即实际控制人未发生改变。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
陈远才股权质押、A8 号厂房抵押银行贷款（天香苑）	中国银行贷款	3,600,000	6.65%	一年	否
公司信用银行贷款（天香苑）	建设银行贷款	2,000,000	4.79%	一年	否
陈雪松股权质押银行贷款（天香苑）	光大银行贷款	3,500,000	5.55%	一年	否
五洲生物土地抵押银行贷款（五洲生物）	广发银行贷款	8,000,000	6.30%	一年	否
合计	-	17,100,000	-	-	-

以上融资金额为本期末余额。其中本期向中国银行斗门支行借款额为 800 万元，时间为 2016 年 10 月 17 日至 2019 年 10 月 17 日，每季度还款 40 万元。向建设银行斗门支行借款 200 万元，时间为 2018 年 2 月 10 日至 2019 年 2 月 10 日。向光大银行借款为 450 万元，其中 100 万元于 2018 年 12 月 25 日还款，350 万元于 2019 年 2 月 12 日还款。五洲生物向广发银行湛江支行借款 800 万元，时间 2017 年 6 月 5 日至 2018 年 6 月 5 日，申请延期半年。2018 年 11 月 5 日办理一年期续贷，至 2019 年 11 月 5 日到期。

本期向广发租赁设备融资 500 万元。租赁期 2 年，时间到 2020 年 10 月到期。向仲利融资租赁公司设备融资 150 万元，时间 3 年，到 2021 年 5 月到期。供应链物质采购租赁融资 200 万元。时间 30 个月，到 2020 年 10 月到期。

以上融资共产生筹资现金收入 29,644,410.02 元。

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
陈远才	董事长	男	1940 年 1 月	大学本科	至 2020 年 5 月	是
陈雪松	董事、总经理	男	1970 年 10 月	大学专科	至 2020 年 5 月	是
张敬松	董事、副总经理	男	1968 年 6 月	EMBA	至 2020 年 5 月	是
付耀辉	董事、董事会秘书	男	1957 年 8 月	大学专科	至 2020 年 5 月	是
李江	董事	男	1977 年 10 月	硕士	至 2020 年 5 月	否
陈镜科	监事会主席	男	1965 年 6 月	大学本科	至 2020 年 5 月	否
毛金梅	监事	女	1984 年 11 月	高中	至 2020 年 5 月	是
王立序	监事	男	1981 年 6 月	大学本科	至 2020 年 5 月	是
时济华	财务总监	男	1967 年 8 月	硕士	至 2020 年 5 月	是
赖叶	副总经理	男	1970 年 7 月	大学本科	至 2020 年 5 月	是
卢存仁	副总经理	男	1983 年 11 月	硕士	至 2020 年 5 月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事陈远才与董事陈雪松、张敬松是父子关系，陈雪松与张敬松同胞兄弟关系，其他无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
陈远才	董事长	15,607,000	62,000	15,669,000	28.63%	0
陈雪松	董事、总经理	7,387,000	0	7,387,000	13.50%	0
张敬松	董事、副总经理	5,660,000	0	5,660,000	10.34%	0
陈镜科	监事会主席	4,965,000	-24,000	4,941,000	9.03%	0
付耀辉	董事、董事会秘书	243,500	4,000	247,500	0.45%	0
合计	-	33,862,500	42,000	33,904,500	61.95%	0

(三) 变动情况

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

财务总监是否发生变动	√是 □否
------------	-------

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
马少祥	董事	离任		个人原因请求辞职
李江		新任	董事	补选
熊明洲	副总经理	离任		个人原因请求辞职
时济华		新任	财务总监	任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

李江： 公司董事，男，1977 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，东北财经大学投资经济管理专业硕士研究生学历，证券从业资格，基金从业资格，中国共产党党员，深圳市女性创业促进会监事长、党支部成员；2000 年 7 月至 2001 年 9 月任大连市建工集团安装公司项目管理；2004 年 11 月至 2005 年 5 月任国信证券理财顾问中心顾问；2005 年 5 月至 2006 年 12 月任 TCL 集团开轩文化公司投资分析主管；2007 年 4 月至 2009 年 2 月任奥飞动漫文化股份有限公司资本战略部经理；2009 年 5 月至 2009 年 8 月任李锦记健康产品集团策略发展部主任；2009 年 12 月至 2013 年 4 月任广州焯达投资有限公司总经理助理；2013 年 4 月至今任深圳焯达股权投资基金管理有限公司首席执行官；2014 年 8 月至今任深圳前海鹏成股权投资基金管理有限公司总经理，2014 年 8 月至今任东莞丰煜股权投资合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人代表；2017 年 3 月至今任上海璞心资产管理中心（有限合伙）执行事务合伙人；2017 年 1 月至 2018 年 4 月任安徽华盛科技控股股份有限公司董事，2018 年 4 月至今任安徽华盛科技控股股份有限公司监事会主席。自 2004 年起从事投资管理相关工作，曾在证券公司、大型国有企业、上市公司、外资企业、民营企业工作，具有深厚的金融、投资、财务理论基础和丰富的企业运营管理实践工作经验，曾参与奥飞动漫股份有限公司 IPO 项目，所管理基金参股投资多家新三板做市企业，为投资项目提供较全面的经营管理与资本运作综合性服务。2018 年 8 月 17 日补选为珠海天香苑生物科技发展股份有限公司第二届董事会董事，任期至本届董事会任期届满为止。

时济华： 男，1967 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权。工商管理研究生学历，会计中级职称，注册管理会计师。1987 年 9 月至 1994 年 11 月任职于原国家化学工业部科员，后借调海南化学工业总公司大华公司任财务科长；1994 年 12 月至 1999 年 11 月，珠海纺织工业集团大环山企业总公司任财务经理，集团下属珠海三信水刺无纺布有限公司任副总经理、总经理；1999 年 12 月至 2007 年 6 月，广东中顺纸业集团任财务总监、集团全资子公司韶关中顺总经理；2007 年 7 月至 2009 年 8 月，浙江杰豹机械股份任财务副总经理；2009 年 9 月至 2010 年 12 月中国人民电器集团任财务总监；2011 年 1 月至 2016 年 5 月，香港红丰国际集团任董事、总经理；2016 年 6 月后自由职业；2018 年 2 月入职珠海天香苑生物科技发展股份有限公司任财务主管；2018 年 8 月任财务总监，任期至 2020 年 5 月。

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	23	20
生产人员	98	94
销售人员	25	25

技术人员	27	33
财务人员	11	8
其他人员	12	11
员工总计	196	191

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	3
本科	23	26
专科	36	21
专科以下	129	141
员工总计	196	191

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司始终坚持以人为本，积极培养和吸纳多层次、高素质的人才，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司企业文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训等，不断调整、充实公司人才储备，改善员工队伍的文化结构、专业结构和技能结构等，形成结构合理、综合素质高的人力资源队伍。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

自股份公司设立以来，不断完善法人治理结构和制度：（1）股份公司依法建立了包含股东大会、董事会、监事会及经理层的法人治理结构；（2）制定了合法合规的《公司章程》；（3）制定了“三会”议事规则；（4）制定了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露制度》、《募集资金管理制度》等内控制度。报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理制度建设，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。为了进一步完善内控管理，报告期内，制定了《财务管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《新建（改扩建）工程项目管理制度》，分别经股东大会和董事会审议通过并实施。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经公司董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，严格遵守《公司章程》和各项管理制度，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。建立和健全投资者沟通平台，规范公司与投资者关系管理工作，加强公司与投资者之间的沟通，加深投资者对公司的了解和认同，促进公司与投资者之间长期、稳定的良好互动关系，提升公司的诚信度。公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》和《全国中小企业股份转让系统持续信息披露业务指南（试行）》的相关规定，及时披露公司相关信息，保障公司股东的知情权。报告期内，公司董事会设有与股东（投资者）电话专线，倾听股东意见和建议。报告期内，接待外地中小股东来访四批，妥善解决其建议和诉求。因此，报告期内公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司的重要人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项，均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定执行，严格履行必要的审议程序。

4、公司章程的修改情况

为了提高公司盈利能力，除主营业务外，兼营更加广泛的业务范围，根据《公司法》和《公司章程》的相关规定，修改公司章程内容如下：

1、章程第十二条：原经营范围：酵母系列产品技术的研究与开发；酵母及酵母制品的生产、销售；食品添加剂的销售（不含许可经营项目）；调味料（液体、半固态、固态、调味油）的生产、销售（《全国工业产品生产许可证》证书编号：QS440403070634）；其他食品（酵母抽提物、酵母β葡聚糖）的生产、销售（《全国工业产品生产许可证》证书编号：QS440428010240）；饮料的生产、销售；批发：酒类；批发兼零售：预包装食品，散装食品（含现场制售），乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）。

修改后的经营范围：主营：酵母系列产品技术的研究与开发；新生物技术菌种、发酵和提取工艺技术研究；酵母及酵母制品（酵母、酵母抽提物、活性干酵母、微量元素酵母、营养酵母、酵母核酸、酵母多糖、酵母葡聚糖、酵母β葡聚糖、酵母浸出物、酿酒酵母细胞壁、酵母蛋白胨、酿酒曲，甜酒曲）的生产、销售；调味料（液体、半固态、固态、调味油）的生产、销售；生化产品的研制、开发、生产、销售（危险化学品、需持许可证经营的生化产品除外）；营养保健食品的生产、销售；食品添加剂的销售（不含许可经营项目）；饲料销售；饲料添加剂的生产及销售（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后经营）；工艺设计及相关技术的转让。兼营：批发兼零售：酒类、预包装食品、散装食品（含现场制售）、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）、方便食品（其他方便食品）、烘焙糖、其他粮食加工品〔谷物加工品、谷物粉类制成品（分装）〕、淀粉及淀粉制品（分装）、饮料（固体饮料类）、糖果制品（糖果）、水果制品〔水果干制品（分装）〕、蔬菜制品〔蔬菜干制品、蔬菜粉及制品（分装）〕、蜜饯、防潮糖粉、保健食品、日化用品；货物进出口、技术进出口业务（国家限定进出口的货物及技术除外）；生化设备、自控仪表、电气微机工程的加工、安装、调试；肥料（无机肥除外）、水溶肥料（不含危险化学品类肥料）销售；日化用品原料的生产销售；互联网信息服务（不包括新闻、出版、教育、药品和医疗器械以及电子公告服务等内容）；职业技能培训（按批准文件核定的内容从事经营）；餐饮服务。

2、章程第一百八十五条：原内容：公司聘用取得证券、期货相关业务资格的会计师事务所进行会计报表审计、净资产验证及其他相关的咨询服务等业务，聘期一年，可以续聘。现修改为：公司聘请取得证券、期货相关业务资格的会计师事务所进行年度财务审计、验资及其相关业务的咨询服务。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	<p>1、第二届董事会第六次会议审议：终止重大资产重组、终止出售资产、签署购买污水处理设备设施使用权、年报信息披露重大差错责任追究、规范财务管理、提请召开 2018 年第二次临时股东大会；</p> <p>2、第二届董事会第七次会议审议：董事会工作报告、总经理工作报告、2017 年年度报告、2017 年年度报告及摘要、2017 年财务决算和 2018 年财务预算报告、为关联方提供借款；</p> <p>3、第二届董事会第八次会议审议： 2018 年半年度报告、聘任财务总监、</p>

		<p>湛江五洲生物工程有限公司新建活性干酵母干燥车间项目、新建（改扩建）工程项目管理制度、补选公司董事、提请召开 2018 年第三次临时股东大会；</p> <p>4、第二届董事会第九次会议审议：湛江五洲生物公司生产设备融资租赁；</p> <p>5、第二届董事会第十次会议审议：湛江五洲生物公司向广发银行湛江分行申请 800 万流动资金贷款续贷、公司为湛江五洲生物工程有限公司向广发银行湛江分行续贷提供保证担保；</p> <p>6、第二届董事会第十一次会议审议：补充确认对外投资设立横琴公司；</p> <p>7、第二届董事会第十二次会议审议：湛江五洲生物公司购买污水处理设备设施使用权。</p>
监事会	2	<p>1、第二届监事会第三次会议审议：2017 年度监事会工作报告、2017 年年度报告及摘要、2017 年财务决算和 2018 年财务预算报告；</p> <p>2、第二届监事会第四次会议审议：2018 年半年度报告。</p>
股东大会	4	<p>1、2018 年第一次临时股东大会审议：变更公司经营范围、聘请会计师事务所、修改公司章程；</p> <p>2、2018 年第二次临时股东大会审议：五洲生物公司购买污水处理设备设施使用权、年报信息披露重大差错责任追究、规范财务管理；</p> <p>3、2017 年度股东大会审议：2017 年度总经理工作报告、2017 年度董事会工作报告、2017 年度监事会工作报告、2017 年度财务报告、2017 年年度报告及摘要、2017 年财务决算和 2018 年财务预算报告、为关联方提供借款；</p> <p>4、2018 年第三次临时股东大会审议：补选公司董事。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

1、股东大会：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

2、董事会：公司董事会由 5 人组成，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实维护公司和股东的合法权益。

3、监事会：公司监事会由 3 人组成，能严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

截至报告期末，公司“三会”的召集、召开、表决程序符合法律法规及《公司章程》的要求。今后公司将继续强化“三会”在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

（三） 公司治理改进情况

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和《公司章程》、公司规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化、规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的运行机制。公司的各项内部控制制度较为健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中。报告期内，公司审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《财务管理制度》等，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作，未出现违法、违规现象，公司治理符合相关法律法规和《公司章程》的要求。

(四) 投资者关系管理情况

公司按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，专门制定了《投资者关系管理制度》，对投资者关系管理工作中公司与投资者沟通的内容、公司与投资者沟通的具体方式等作出规定。公司设立并公告了联系电话和电子邮箱，由公司董事会秘书负责咨询服务和接待，以便保持与投资者及潜在投资者之间的沟通，在沟通过程中遵循《信息披露管理制度》的规定，依据公告事项给予投资者以耐心的解答。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会机构能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到比较有效的执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，报告期内，公司董事会和股东大会审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《财务管理制度》等，以保障公司合法、合规、健康、平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司董事会和股东大会审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，公司将严格执行，确保年报信息披露的及时、准确、完整。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	瑞华审字[2019]40070008 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	珠海市香洲兴业路 215 号
审计报告日期	2019 年 4 月 19 日
注册会计师姓名	樊文景、魏姮
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	

审 计 报 告

珠海天香苑生物科技发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海天香苑生物科技发展股份有限公司（以下简称“天香苑公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天香苑公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天香苑公司，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。

六、 其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

七、 管理层和治理层对财务报表的责任

天香苑公司管理层（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，管理层负责评估天香苑公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如

适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天香苑公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天香苑公司的财务报告过程。

八、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，就可能导致对天香苑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天香苑公司不能持续经营。

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

（六）就天香苑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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：_____ 樊文景

中国·北京 中国注册会计师：_____ 魏姮

2019年4月19日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	5,998,923.53	12,263,488.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	15,743,177.65	12,049,526.18
预付款项	六、3	3,815,961.38	1,330,149.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	695,860.48	1,402,409.86
买入返售金融资产			
存货	六、5	16,110,175.30	13,200,654.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	3,280,603.27	2,459,041.77
流动资产合计		45,644,701.61	42,705,269.93
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、7	850,000.00	0
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	27,243,774.43	29,192,004.70
在建工程	六、9	20,636,865.12	9,060,571.03
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	19,673,319.06	20,265,230.94
开发支出			
商誉	六、11		6,574,508.28
长期待摊费用	六、12	16,163,654.94	
递延所得税资产	六、13	764,685.81	767,671.86
其他非流动资产	六、14	1,727,871.20	17,000,000.00
非流动资产合计		87,060,170.56	82,859,986.81
资产总计		132,704,872.17	125,565,256.74
流动负债：			
短期借款	六、15	13,500,000.00	11,000,000

向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、16	6,830,398.12	6,366,150.37
预收款项	六、17	1,353,980.53	3,580,073.74
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	1,374,023.83	945,645.88
应交税费	六、19	887,134.52	809,357.58
其他应付款	六、20	1,906,076.26	953,233.70
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	6,099,675.84	
其他流动负债			
流动负债合计		31,951,289.10	23,654,461.27
非流动负债：			
长期借款	六、22	3,600,000.00	6,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、23	2,401,379.19	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	3,093,000.00	3,406,500.00
递延所得税负债	六、13	22,041.62	24,528.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,116,420.81	10,231,028.95
负债合计		41,067,709.91	33,885,490.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、25	54,732,500.00	54,732,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	12,718,057.44	12,718,057.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	六、27	2,643,994.85	2,643,994.85
一般风险准备			
未分配利润	六、28	21,542,609.97	21,585,214.23
归属于母公司所有者权益合计		91,637,162.26	91,679,766.52
少数股东权益			
所有者权益合计		91,637,162.26	91,679,766.52
负债和所有者权益总计		132,704,872.17	125,565,256.74

法定代表人：陈雪松

主管会计工作负责人：陈雪松

会计机构负责人：时济华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,820,010.97	6,323,805.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十二、1	15,572,768.50	13,645,361.49
预付款项	十二、1	946,106.65	575,418.87
其他应收款	十二、2	17,417,012.10	2,043,629.32
存货		9,302,079.89	7,321,083.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		959,836.52	147,446.77
流动资产合计		48,017,814.63	30,056,745.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		850,000.00	
长期股权投资	十二、3	68,925,491.72	75,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,235,844.37	5,697,237.18
在建工程			489,538.95
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		580,321.61	
递延所得税资产		210,124.81	182,337.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		75,801,782.51	81,869,113.90
资产总计		123,819,597.14	111,925,859.27
流动负债：			
短期借款		5,500,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		11,765,326.51	5,515,933.43
预收款项		1,198,942.53	3,521,818.74
合同负债			
应付职工薪酬		965,170.61	561,014.25
应交税费		401,153.08	109,116.87
其他应付款		1,145,281.28	427,470.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,099,675.84	
其他流动负债			
流动负债合计		27,075,549.85	13,135,353.49
非流动负债：			
长期借款		3,600,000.00	6,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		2,401,379.19	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,001,379.19	6,800,000.00
负债合计		33,076,929.04	19,935,353.49
所有者权益：			
股本		54,732,500.00	54,732,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,718,057.44	12,718,057.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,643,994.85	2,643,994.85
一般风险准备			

未分配利润		20,648,115.81	21,895,953.49
所有者权益合计		90,742,668.10	91,990,505.78
负债和所有者权益合计		123,819,597.14	111,925,859.27

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		79,871,230.04	70,235,078.50
其中：营业收入	六、29	79,871,230.04	70,235,078.5
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		80,956,499.86	65,432,079.88
其中：营业成本	六、29	50,279,426.56	45,650,989.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	713,958.14	816,529.71
销售费用	六、31	6,514,203.74	5,558,908.92
管理费用	六、32	9,585,193.86	8,284,303.79
研发费用	六、33	5,338,872.23	4,685,326.52
财务费用	六、34	1,643,007.73	1,060,607.79
其中：利息费用		1,665,877.12	882,035.83
利息收入		14,751.06	9,987.76
资产减值损失	六、35	6,881,837.60	-624,585.90
信用减值损失			
加：其他收益	六、36	1,468,603.00	641,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	45,137.75	15,793.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		428,470.93	5,460,192.33
加：营业外收入	六、38	306,204.18	1,946,314.62

减：营业外支出	六、39	41,177.71	395,793.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		693,497.40	7,010,713.78
减：所得税费用	六、40	736,101.66	769,828.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,604.26	6,240,885.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,604.26	6,240,885.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-42,604.26	6,240,885.22
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-42,604.26	6,240,885.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		-42,604.26	6,240,885.22
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		-0.00	0.11
（二）稀释每股收益		-0.02	0.11

法定代表人：陈雪松

主管会计工作负责人：陈雪松

会计机构负责人：时济华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	62,487,833.23	57,793,131.65

减：营业成本	十二、4	41,253,704.80	37,948,130.58
税金及附加		496,171.90	553,538.33
销售费用		4,510,317.58	4,167,764.19
管理费用		6,980,799.54	5,380,478.04
研发费用		3,205,476.89	3,017,435.43
财务费用		1,156,760.48	808,221.66
其中：利息费用		1,177,948.89	632,613.20
利息收入		6,526.07	6,857.84
资产减值损失		6,759,755.19	181,346.46
信用减值损失			
加：其他收益		953,103.00	327,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	23,449.26	14,379.52
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-5,485.97
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-898,600.89	6,073,010.51
加：营业外收入		204,000.00	1,792,509.90
减：营业外支出		5,200.00	287,146.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-699,800.89	7,578,373.48
减：所得税费用		548,036.79	717,204.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,247,837.68	6,861,169.07
（一）持续经营净利润		-1,247,837.68	6,861,169.07
（二）终止经营净利润			
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.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,247,837.68	6,861,169.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,694,991.06	81,546,366.10
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		14,407.91	
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	1,393,761.26	2,270,687.50
经营活动现金流入小计		89,103,160.23	83,817,053.60
购买商品、接受劳务支付的现金		54,283,819.49	44,136,665.82
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		14,692,443.44	14,542,825.88
支付的各项税费		5,683,317.68	6,614,610.22
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	8,873,355.86	8,561,197.82
经营活动现金流出小计		83,532,936.47	73,855,299.74
经营活动产生的现金流量净额		5,570,223.76	9,961,753.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		53,940,060.86	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		45,137.75	15,793.71
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			6,270,000.00
投资活动现金流入小计		53,985,198.61	7,285,793.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		14,162,172.90	5,893,826.99

的现金			
投资支付的现金		53,940,060.86	14,800,000.00
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	六、41	3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		71,102,233.76	20,693,826.99
投资活动产生的现金流量净额		-17,117,035.15	-13,408,033.28
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		29,644,410.02	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		29,644,410.02	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,051,943.09	8,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,656,900.24	846,881.08
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	六、41	700,000.00	
筹资活动现金流出小计		24,408,843.33	9,046,881.08
筹资活动产生的现金流量净额		5,235,566.69	8,953,118.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		46,679.34	-267,523.77
五、现金及现金等价物净增加额		-6,264,565.36	5,239,315.73
加：期初现金及现金等价物余额		12,263,488.89	7,024,173.16
六、期末现金及现金等价物余额		5,998,923.53	12,263,488.89

法定代表人：陈雪松

主管会计工作负责人：陈雪松

会计机构负责人：时济华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,869,261.65	65,710,943.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,163,629.07	6,697,267.58
经营活动现金流入小计		71,032,890.72	72,408,211.35
购买商品、接受劳务支付的现金		37,984,331.52	36,071,174.86
支付给职工以及为职工支付的现金		9,321,534.00	8,567,038.69
支付的各项税费		3,965,182.36	5,299,349.24
支付其他与经营活动有关的现金		6,578,569.73	10,318,629.95
经营活动现金流出小计		57,849,617.61	60,256,192.74
经营活动产生的现金流量净额		13,183,273.11	12,152,018.61

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		23,449.26	14,379.52
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			3,000,000.00
投资活动现金流入小计		19,023,449.26	3,014,379.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		585,310.93	798,545.86
投资支付的现金		19,000,000.00	14,800,000.00
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		3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		22,585,310.93	15,598,545.86
投资活动产生的现金流量净额		-3,561,861.67	-12,584,166.34
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		11,644,410.02	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,100,000.00	
筹资活动现金流入小计		13,744,410.02	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,051,943.09	1,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,168,972.01	597,458.85
支付其他与筹资活动有关的现金		18,695,380.53	
筹资活动现金流出小计		25,916,295.63	1,797,458.85
筹资活动产生的现金流量净额		-12,171,885.61	1,202,541.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		46,679.34	-267,523.77
五、现金及现金等价物净增加额		-2,503,794.83	502,869.65
加：期初现金及现金等价物余额		6,323,805.80	5,820,936.15
六、期末现金及现金等价物余额		3,820,010.97	6,323,805.80

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	54,732,500.00				12,718,057.44				2,643,994.85		21,585,214.23		91,679,766.52
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	54,732,500.00				12,718,057.44				2,643,994.85		21,585,214.23		91,679,766.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-42,604.26		-42,604.26
（一）综合收益总额											-42,604.26		-42,604.26
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	54,732,500.00				12,718,057.44				2,643,994.85		21,542,609.97		91,637,162.26

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	54,732,500.00				12,718,057.44				1,957,877.94		16,030,445.92		85,438,881.30
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	54,732,500.00				12,718,057.44				1,957,877.94		16,030,445.92		85,438,881.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									686,116.91		5,554,768.31		6,240,885.22
（一）综合收益总额											6,240,885.22		6,240,885.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								686,116.91	-686,116.91				
1. 提取盈余公积								686,116.91	-686,116.91				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	54,732,500.00				12,718,057.44			2,643,994.85	21,585,214.23			91,679,766.52	

法定代表人：陈雪松

主管会计工作负责人：陈雪松

会计机构负责人：时济华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	54,732,500.00				12,718,057.44				2,643,994.85		21,895,953.49	91,990,505.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,732,500.00				12,718,057.44				2,643,994.85		21,895,953.49	91,990,505.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,247,837.68	-1,247,837.68
（一）综合收益总额											-1,247,837.68	-1,247,837.68
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	54,732,500.00				12,718,057.44				2,643,994.85		20,648,115.81	90,742,668.10

项目	上期										
----	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	54,732,500.00				12,718,057.44				1,957,877.94		15,720,901.33	85,129,336.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,732,500.00				12,718,057.44				1,957,877.94		15,720,901.33	85,129,336.71
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）								686,116.91			6,175,052.16	6,861,169.07
（一）综合收益总额											6,861,169.07	6,861,169.07
（二）所有者投入和减少资 本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								686,116.91			-686,116.91	
1. 提取盈余公积								686,116.91			-686,116.91	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的 分配												
4. 其他												

(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	54,732,500.00				12,718,057.44				2,643,994.85		21,895,953.49	91,990,505.78

珠海天香苑生物科技发展股份有限公司 2018 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

珠海天香苑生物科技发展股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为珠海天香苑生物科技发展有限公司,于2010年9月30日在珠海市斗门区成立。

注册地址:珠海市斗门区白蕉工业开发区经纬路 8 号

法定代表人:陈雪松

公司行业性质:食品制造业

经营范围:酵母系列产品技术的研究与开发;食品添加剂的销售(不含许可经营项目);调味料(液体、半固态、固态、调味油)的生产、销售;其他食品(酵母抽提物)的生产、销售(《食品生产许可证》有效期至 2021 年 8 月 25 日);单一饲料(酵母蛋白)的生产、销售(《饲料添加剂生产许可证》有效期至 2022 年 10 月 15 日)。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 19 日决议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发

生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或

摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

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

（3）金融资产减值

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

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

有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍

生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将期末余额占应收款项余额 10%及以上的款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

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

组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司将账龄超过 3 年的应收款项分类为单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

合并范围内各公司的内部往来款不计提坏帐准备。

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、低值易耗品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩

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

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30-50	5	1.90-3.17
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	5-10	5	9.50-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能

可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，

则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

21、预计负债

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

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

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

22、收入

（1）商品销售收入

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

公司具体收入确认时点及计量方法：实际交付货物时按照订单开具发票并确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

23、政府补助

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

25、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对上年同期数据调整如下：

科目名称	2017 年					
	合并报表			母公司报表		
	调整前金额	调整变动	调整后金额	调整前金额	调整变动	调整后金额
应收票据及应收账款	0.00	12,049,526.18	12,049,526.18	0.00	13,645,361.49	13,645,361.49
应收票据	240,194.00	-240,194.00	0.00	240,194.00	-240,194.00	0.00
应收账款	11,809,332.18	-11,809,332.18	0.00	13,405,167.49	-13,405,167.49	0.00
管理费用	12,969,630.31	-4,685,326.52	8,284,303.79	8,397,913.47	-3,017,435.43	5,380,478.04
研发费用	0.00	4,685,326.52	4,685,326.52	0.00	3,017,435.43	3,017,435.43

（2）会计估计变更

无。

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产

负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

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

（4）递延所得税资产

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

（5）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	2018年5月1日以前，应税收入按17%和11%的税率计算销项税，2018年5月1日起，应税收入按16%和10%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
珠海天香苑生物科技发展股份有限公司	15%
湛江五洲生物工程有限公司	15%
珠海万福康生物科技有限公司	25%
珠海天香苑富山生物科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

本公司 2018 年 11 月 28 日被认定为国家高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201844006590，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司之子公司湛江五洲生物工程有限公司 2016 年 12 月 9 日被认定为国家高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201644007088，减按 15% 的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	48,711.32	42,525.55
银行存款	5,950,212.21	12,220,963.34
其他货币资金	0.00	0.00
合计	5,998,923.53	12,263,488.89

截止 2018 年 12 月 31 日，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	200,000.00	240,194.00
应收账款	15,543,177.65	11,809,332.18
合计	15,743,177.65	12,049,526.18

（1）应收票据

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	200,000.00	240,194.00
合计	200,000.00	240,194.00

②截止 2018 年 12 月 31 日公司无已质押的应收票据。

③截止 2018 年 12 月 31 日已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	227,580.00

④截止 2018 年 12 月 31 日公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,884,679.39	100.00	7.95	1,341,501.74	15,543,177.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	16,884,679.39	100.00	7.95	1,341,501.74	15,543,177.65

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	12,821,127.51	100.00	1,011,795.33	7.89	11,809,332.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	12,821,127.51	100.00	1,011,795.33	7.89	11,809,332.18

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	16,062,692.68	803,134.64	5.00
1至2年	317,899.20	63,579.84	20.00
2至3年	58,600.50	29,300.25	50.00
3年以上	445,487.01	445,487.01	100.00
合计	16,884,679.39	1,341,501.74	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 329,706.41 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 5,699,739.50 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 33.76%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 284,986.98 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,746,875.88	98.19	1,327,149.19	99.77
1 年以上	69,085.50	1.81	3,000.00	0.03
合计	3,815,961.38	100.00	1,330,149.19	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,189,600.19 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 83.59%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	695,860.48	1,402,409.86
合计	695,860.48	1,402,409.86

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,127,619.44	100.00	431,758.96	38.29	695,860.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,127,619.44	100.00	431,758.96	38.29	695,860.48

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,856,545.91	100.00	454,136.05	24.46	1,402,409.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,856,545.91	100.00	454,136.05	24.46	1,402,409.86

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	593,333.47	29,666.67	5.00
1 至 2 年	139,867.73	27,973.55	20.00
2 至 3 年	40,599.00	20,299.50	50.00
3 年以上	353,819.24	353,819.24	100.00
合计	1,127,619.44	431,758.96	

③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-22,377.09 元；本年转回坏账准备金额 0.00 元。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	601,279.72	370,147.62
员工备用金	106,830.00	813,955.00
往来款及其他	419,509.72	672,443.29
合计	1,127,619.44	1,856,545.91

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
珠海市建筑工程有限公司	保证金	404,000.00	1 年以内	35.83	20,200.00
白蕉镇工业开发集团	往来款	120,000.00	3 年以上	10.64	120,000.00

公司					
大庆天香苑酵母有限公司	往来款	98,121.69	3 年以上	8.70	98,121.69
广东电网有限责任公司珠海供电局	押金	96,048.50	1-2 年以内	8.52	19,209.70
珠海斗门区白蕉镇工业开发区居民委员会	押金	30,000.00	2-3 年	2.66	15,000.00
合计	—	748,170.19	—	66.35	272,531.39

5、存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,154,190.98	0.00	5,154,190.98
在产品	668,949.98	0.00	668,949.98
库存商品	9,587,661.05	0.00	9,587,661.05
发出商品	159,420.02	0.00	159,420.02
包装物	539,953.27	0.00	539,953.27
合计	16,110,175.30	0.00	16,110,175.30

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,864,784.23	0.00	4,864,784.23
在产品	315,886.82	0.00	315,886.82
库存商品	7,522,861.45	0.00	7,522,861.45
包装物	497,121.54	0.00	497,121.54
合计	13,200,654.04	0.00	13,200,654.04

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	2,320,766.75	2,416,106.99
预交企业所得税	959,836.52	42,934.78
合计	3,280,603.27	2,459,041.77

7、长期应收款

项目	年末余额	年初余额
保证金	850,000.00	0.00
合计	850,000.00	0.00

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	27,243,774.43	29,192,004.70
固定资产清理	0.00	0.00
合计	27,243,774.43	29,192,004.70

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	4,964,199.16	32,467,643.86	1,415,368.09	995,669.90	39,842,881.01
2、本年增加金额	0.00	488,713.23	106,049.30	74,559.31	669,321.84
(1) 购置	0.00	366,166.85	106,049.30	74,559.31	546,775.46
(2) 在建工程转入	0.00	122,546.38	0.00	0.00	122,546.38
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	4,964,199.16	32,956,357.09	1,521,417.39	1,070,229.21	40,512,202.85
二、累计折旧					0.00
1、年初余额	569,557.40	8,513,196.63	858,193.70	709,928.58	10,650,876.31
2、本年增加金额	217,545.84	2,127,458.19	142,777.05	129,771.03	2,617,552.11
(1) 计提	217,545.84	2,127,458.19	142,777.05	129,771.03	2,617,552.11
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	787,103.24	10,640,654.82	1,000,970.75	839,699.61	13,268,428.42
三、减值准备					
1、年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					

1、年末账面价值	4,177,095.92	22,315,702.27	520,446.64	230,529.60	27,243,774.43
2、年初账面价值	4,394,641.76	23,954,447.23	557,174.39	285,741.32	29,192,004.70

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
新车间	518,334.93	新车间为在 A11 号厂房土地上新建的厂房，A11 号厂房产权手续尚未办理，见附注十一、1

9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	20,636,865.12	9,060,571.03
工程物资	0.00	0.00
合计	20,636,865.12	9,060,571.03

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房装修工程	0.00	0.00	0.00	489,538.95	0.00	489,538.95
天香苑富山工业园厂区工程	17,375,324.88	0.00	17,375,324.88	8,571,032.08	0.00	8,571,032.08
活性酵母生产及干燥技术改造项目工程	3,142,141.12	0.00	3,142,141.12	0.00	0.00	0.00
其他	119,399.12	0.00	119,399.12	0.00	0.00	0.00
合计	20,636,865.12	0.00	20,636,865.12	9,060,571.03	0.00	9,060,571.03

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	资金来源
天香苑富山工业园厂区工程	8,571,032.08	8,804,292.80	0.00	0.00	17,375,324.88	其他来源
活性酵母生产及干燥技术改造项目工程	0.00	3,142,141.12	0.00	0.00	3,142,141.12	其他来源
合计	8,571,032.08	11,946,433.92	0.00	0.00	20,517,466.00	

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	21,301,937.95	21,301,937.95
2、本年增加金额	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00
4、年末余额	21,301,937.95	21,301,937.95
二、累计摊销		
1、年初余额	1,036,707.01	1,036,707.01
2、本年增加金额	591,911.88	591,911.88
(1) 计提	591,911.88	591,911.88
3、本年减少金额	0.00	0.00
4、年末余额	1,628,618.89	1,628,618.89
三、减值准备		
1、年初余额	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1、年末账面价值	19,673,319.06	19,673,319.06
2、年初账面价值	20,265,230.94	20,265,230.94

(2) 年末未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年末减值准备
湛江五洲生物工程有限公司	6,574,508.28	0.00	0.00	6,574,508.28	6,574,508.28
合 计	6,574,508.28	0.00	0.00	6,574,508.28	6,574,508.28

(2) 商誉减值测试方法和减值准备计提方法

本公司商誉系非同一控制下的企业合并形成。资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。由于上述子公司湛江五洲生物工程有限公司的主要现金流均独立于本公司及本公司的其他子公司，因此湛江五洲生物工程有限公司为一个资产组。湛江五洲生物工程有限公司的可收回

金额按照预计未来现金流量的现值确定。预计的未来现金流量依据管理层制定的未来五年财务预算确定，超过五年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定，现金流量折现率为 14.59%。

商誉减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：对湛江五洲生物工程有限公司预计未来现金流量现值的计算采用了 17.80%-23.06%的毛利率及 0~22.34%的营业收入增长率作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

经测试，商誉应计提减值准备 6,574,508.28 元。

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
环保设施使用权	0.00	17,000,000.00	1,416,666.67	0.00	15,583,333.33
研发服务	0.00	200,000.00	50,000.00	0.00	150,000.00
装修	0.00	645,482.41	215,160.80	0.00	430,321.61
合计	0.00	17,845,482.41	1,681,827.47	0.00	16,163,654.94

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,659,614.82	248,942.22	1,319,361.46	197,904.22
内部交易未实现利润	345,290.57	51,793.59	391,950.93	58,792.64
递延收益	3,093,000.00	463,950.00	3,406,500.00	510,975.00
合计	5,097,905.39	764,685.81	5,117,812.39	767,671.86

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现损失	146,944.10	22,041.62	163,526.30	24,528.95
合计	146,944.10	22,041.62	163,526.30	24,528.95

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	113,645.88	230,382.66
可抵扣亏损	1,347,562.82	1,362,100.51
合计	1,461,208.70	1,592,483.17

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2021	806,254.38	829,982.65	
2022	532,117.86	532,117.86	
2023	9,190.58	0.00	
合计	1,347,562.82	1,362,100.51	

14、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
污水处理设备设施使用权	0.00	17,000,000.00
合 计	0.00	17,000,000.00

污水处理设备设施使用权使用期限自 2018 年 1 月 1 日起至 2029 年 12 月 31 日止，本年已从其他非流动资产转至长期待摊费用并按期摊销，见附注六、12。

15、短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
质押借款	3,500,000.00	1,000,000.00
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	13,500,000.00	11,000,000.00

(1) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司从中国建设银行股份有限公司珠海分行取得借款人民币 200 万元，陈远才、陈雪松、张敬松作为保证人提供连带责任保证；

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司与中国光大银行珠海分行签订《流动资金借款合同》，由陈雪松以其持有的珠海天香苑生物科技发展股份有限公司的 735 万股股权作为质押，以及陈远才、陈雪松、张敬松作为保证人从中国光大银行珠海分行取得借款人民币 350 万元。

(3) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司之子公司湛江五洲生物工程有限公司与广发银行股份有限公司湛江分行签订《授信额度合同》，以其位于湛江市遂溪县民营科技工业园南路 1 号的土地及房产作抵押，以及陈远才作为连带责任保证人从广发银行股份有限公司湛江分行取得借款人民币 800 万元。

16、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付账款	6,830,398.12	6,366,150.37
合 计	6,830,398.12	6,366,150.37

应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	6,236,167.16	5,949,742.21
1年以上	594,230.96	416,408.16
合计	6,830,398.12	6,366,150.37

17、预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内	1,299,530.94	3,525,163.37
1年以上	54,449.59	54,910.37
合计	1,353,980.53	3,580,073.74

18、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	945,645.88	14,327,040.34	13,898,662.39	1,374,023.83
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	787,299.04	787,299.04	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	945,645.88	15,114,339.38	14,685,961.43	1,374,023.83

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	849,362.92	13,088,705.33	12,666,493.06	1,271,575.19
2、职工福利费	0.00	480,621.61	480,621.61	0.00
3、社会保险费	0.00	443,595.22	443,595.22	0.00
其中：医疗保险费	0.00	406,852.12	406,852.12	0.00
工伤保险费	0.00	14,102.02	14,102.02	0.00
生育保险费	0.00	22,641.08	22,641.08	0.00
4、住房公积金	0.00	99,295.00	99,295.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	96,282.96	214,823.18	208,657.50	102,448.64
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	945,645.88	14,327,040.34	13,898,662.39	1,374,023.83

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	0.00	759,113.16	759,113.16	0.00
2、失业保险费	0.00	28,185.88	28,185.88	0.00
合计	0.00	787,299.04	787,299.04	0.00

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

19、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	380,380.13	183,876.63
教育费附加	27,320.33	15,368.59
企业所得税	242,297.11	331,330.35
个人所得税	45,452.95	52,034.96
城市维护建设税	34,478.70	17,769.56
房产税	25,323.47	0.00
土地使用税	27,031.88	142,425.26
印花税	103,382.83	65,085.11
营业税	1,467.12	1,467.12
合计	887,134.52	809,357.58

20、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	40,461.76	35,154.35
其他应付款	1,865,614.50	918,079.35
合计	1,906,076.26	953,233.70

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	40,461.76	35,154.35
合计	40,461.76	35,154.35

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

保证金及押金	909,255.41	880,005.60
往来款及其他	996,820.85	38,073.75
合 计	1,906,076.26	918,079.35

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
珠海市建筑工程有限公司	500,000.00	押金
黄冠荣	200,000.00	保证金
合 计	700,000.00	

21、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、22）	1,600,000.00	0.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、23）	4,499,675.84	0.00
合 计	6,099,675.84	0.00

22、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	5,200,000.00	6,800,000.00
减：一年内到期部分	1,600,000.00	0.00
合计	3,600,000.00	6,800,000.00

截止 2018 年 12 月 31 日，公司与中国银行股份有限公司珠海分行签订《流动资产借款合同》，公司以其在珠海市斗门区白蕉开发区工业一区 A8 号厂房作抵押，陈远才以其持有的珠海天香苑生物科技发展股份有限公司的 1300 万股股权作为质押，以及陈远才、陈雪松、张敬松作为担保人从中国银行股份有限公司珠海分行取得的借款人民币 5,200,000.00 元。借款期限自 2016 年 10 月 28 日至 2019 年 10 月 27 日，借款利率为一至五年（含五年）期的贷款基准利率上浮 40%。

23、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	2,401,379.19	0.00
合 计	2,401,379.19	0.00

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
设备售后回租	5,550,034.68	0.00

存货售后回购	1,351,020.35	0.00
减：一年内到期部分	4,499,675.84	0.00
合 计	2,401,379.19	0.00

24、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,406,500.00	0.00	313,500.00	3,093,000.00	政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益 相关
			计入营业外 收入	计入其他收 益	冲减成本费 用	其他减 少		
湛江市引进高层次 产业人才项目专项 资金	300,000.00	0.00	0.00	150,000.00	0.00	0.00	150,000.00	与收益相关
产业转移园设备更 新财政补贴	3,106,500.00	0.00	0.00	163,500.00	0.00	0.00	2,943,000.00	与资产相关
合 计	3,406,500.00	0.00	0.00	313,500.00	0.00	0.00	3,093,000.00	

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金等 转股	其他	小计	
股份总数	54,732,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54,732,500.00

25、股本

注：上述股本业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字[2016]40030001号验资报告验证。

26、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	12,718,057.44	0.00	0.00	12,718,057.44
合计	12,718,057.44	0.00	0.00	12,718,057.44

27、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	2,643,994.85	0.00	0.00	2,643,994.85
--------	--------------	------	------	--------------

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

28、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	21,585,214.23	16,030,445.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	21,585,214.23	16,030,445.92
加：本年归属于母公司股东的净利润	-42,604.26	6,240,885.22
减：提取法定盈余公积	0.00	686,116.91
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
年末未分配利润	21,542,609.97	21,585,214.23

29、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,841,060.29	49,295,264.02	70,149,322.25	45,644,359.05
其他业务	1,030,169.75	984,162.54	85,756.25	6,630.00
合计	79,871,230.04	50,279,426.56	70,235,078.50	45,650,989.05

30、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	310,240.45	337,196.90
教育费附加	238,448.32	254,170.71
房产税	40,606.81	36,048.14
土地使用税	70,072.01	142,425.26
印花税	52,238.52	46,688.70
其他	2,352.03	0.00
合计	713,958.14	816,529.71

31、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,714,853.59	1,735,035.22
运输费	3,353,546.50	2,569,559.03
广告费	681,341.87	640,976.20
差旅费	303,761.96	347,695.22
其他	460,699.82	265,643.25
合计	6,514,203.74	5,558,908.92

32、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,233,758.22	4,517,242.31
中介机构费	754,267.02	1,122,521.59
折旧费	249,899.22	332,349.75
房租	499,584.34	399,981.10
差旅费	424,168.96	390,455.27
无形资产摊销	354,458.16	354,458.16
其他	2,069,057.94	1,167,295.61
合计	9,585,193.86	8,284,303.79

33、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,526,610.40	1,931,745.35
材料费	1,519,581.35	1,610,002.72
技术开发费	381,979.87	444,094.37
折旧费	221,395.73	227,073.79
差旅费	246,693.90	57,578.76
其他	442,610.98	414,831.53
合计	5,338,872.23	4,685,326.52

34、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,665,877.12	882,035.43
减：利息收入	14,751.06	9,987.76

汇兑损失	-33,839.01	178,114.77
手续费支出	25,720.68	10,445.35
合计	1,643,007.73	1,060,607.79

35、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	307,329.32	-624,585.90
商誉减值损失	6,574,508.28	0.00
合计	6,881,837.60	-624,585.90

36、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	1,468,603.00	641,400.00	1,468,603.00
合计	1,468,603.00	641,400.00	1,468,603.00

37、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品投资收益	45,137.75	15,793.71
合计	45,137.75	15,793.71

38、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	0.00	1,914,969.74	0.00
其他	306,204.18	31,344.88	306,204.18
合计	306,204.18	1,946,314.62	306,204.18

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
广东省著名商标称号专项资金补助	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	与收益相关
斗门区科技和工业信息	0.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00	0.00	与收益相关

化局创新资金							
外经贸发展专项补贴资金	0.00	0.00	0.00	142,801.00	0.00	0.00	与收益相关
斗门农业科技计划项目扶持经费	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	与收益相关
高新技术企业入库专项资金	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	与收益相关
斗门创新产业示范基地扶持资金	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	与收益相关
斗门区科技和工业信息化局补贴款	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	与收益相关
省科技发展专项资金	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	与收益相关
斗门农业科技计划项目扶持经费	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	与收益相关
斗门区十强民营企业奖补资金	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	与收益相关
湛江财政科技专项竞争性分配项目资金	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	与收益相关
其他项目	0.00	0.00	0.00	172,168.74	0.00	0.00	与收益相关
合计	0.00	0.00	0.00	1,914,969.74	0.00	0.00	

39、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	0.00	14,900.00	0.00
其他	41,177.71	380,893.17	41,177.71
合计	41,177.71	395,793.17	41,177.71

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	735,602.94	1,028,030.77
递延所得税费用	498.72	-258,202.21
合计	736,101.66	769,828.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	693,497.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	173,374.35
子公司适用不同税率的影响	0.00
调整以前期间所得税的影响	-5,017.99
税收减免的影响	-56,222.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	995,746.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-42,492.65
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,674.03
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
研发费加计扣除	-338,959.90
所得税费用	736,101.66

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	14,751.06	9,987.76
政府补助	1,155,103.00	2,242,869.74
资金往来	18,757.20	17,830.00
其他	205,150.00	0.00
合计	1,393,761.26	2,270,687.50

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用、销售费用中支付的现金	8,779,227.83	8,214,992.19
财务费用中支付的现金	25,720.68	10,445.35
	5,214.77	158,760.28

	63,192.58	177,000.00
合计	8,873,355.86	8,561,197.82

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
退回股权转让款	3,000,000.00	0.00
合计	3,000,000.00	0.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁保证金及手续费	700,000.00	0.00
合计	700,000.00	0.00

42、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-42,604.26	6,240,885.22
加：资产减值准备	6,881,837.60	-624,585.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,617,552.11	2,561,827.07
无形资产摊销	591,911.88	591,911.88
长期待摊费用摊销	1,681,827.47	0.00
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）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	1,665,877.12	882,035.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-45,137.75	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,986.05	-239,075.53

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,487.33	-19,126.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,909,521.26	2,141,033.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,684,612.90	1,875,442.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,812,595.03	-3,448,593.07
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	5,570,223.76	9,961,753.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,998,923.53	12,263,488.89
减：现金的期初余额	12,263,488.89	7,024,173.16
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-6,264,565.36	5,239,315.73

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	5,998,923.53	12,263,488.89
其中：库存现金	48,711.32	42,525.55
可随时用于支付的银行存款	5,950,212.21	12,220,963.34
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	5,998,923.53	12,263,488.89

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
存货	1,709,401.71	售后回购
固定资产-房屋建筑物	2,911,645.92	抵押
固定资产-机器设备	6,007,587.32	抵押
无形资产	13,380,794.76	抵押
合计	24,325,888.34	

44、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	141,882.50	6.8632	973,767.97
应收账款			
其中：美元	30,670.48	6.8632	210,497.64

45、政府补助

本年初始确认的政府补助的基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	1,155,103.00	其他收益	1,155,103.00

七、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益**

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	
珠海天香苑富山生物科技有限公司	珠海市	珠海市	食品行业	100	0.00	投资设立
湛江五洲生物工程有限公司	湛江市	湛江市	食品行业	100	0.00	非同一控制下企业合并
珠海万福康生物科技有限公司	珠海市	珠海市	饲料行业	100	0.00	非同一控制下企业合并

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司面临信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司职能部门会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。职能部门定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动风险

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

3、市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司的主要经营位于中国境内，主要以人民币结算，汇率风险较小。

B、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险主要产生于银行借款等。截至 2018 年 12 月 31 日，公司银行借款余额为人民币 0.00 万元、因此不存在利率风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人	年初股份总数	年初持股 比例(%)	年初表决权 比例(%)	本年增 减变动	年末股份总数	年末持股 比例(%)	年末表决权 比例(%)
陈远才、陈雪松、张敬松	28,654,000.00	52.35	52.35		28,654,000.00	52.35	52.35

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

(1) 关联方担保

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
-----	------	-------	-------	------------

陈远才、陈雪松、张敬松	5,200,000.00	2016/10/28	2019/10/27	否
陈远才、陈雪松、张敬松	3,500,000.00	2018/2/13	2019/2/12	否
陈远才、陈雪松、张敬松	2,000,000.00	2018/2/9	2019/2/8	否

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司与中国光大银行珠海分行签订《流动资金借款合同》，由陈雪松以其持有的珠海天香苑生物科技发展股份有限公司的 735 万股股权作为质押，以及陈远才、陈雪松、张敬松作为保证人从中国光大银行珠海分行取得借款人民币 350 万元。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司与中国银行股份有限公司珠海分行签订《流动资产借款合同》，公司以其在珠海市斗门区白蕉开发区工业一区 A8 号厂房作抵押，陈远才以其持有的珠海天香苑生物科技发展股份有限公司的 1300 万股股权作为质押，以及陈远才、陈雪松、张敬松作为担保人从中国银行股份有限公司珠海分行取得的借款人民币 5,200,000.00 元。借款期限自 2016 年 10 月 28 日至 2019 年 10 月 27 日。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,564,458.69	986,544.69

4、关联方承诺

本公司 A11 号生产厂房产权尚未办理，见附注十二。本公司实际控制人陈远才、陈雪松、张敬松承诺，若公司 A11 号生产厂房因产权瑕疵导致公司及其子公司被迫搬迁而造成损失，对于相关违约方承担违约责任后仍不能全额弥补损失的部分将由三人全额承担，保证公司不会因此受到损失。

十、资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

1、1998 年 3 月 10 日，珠海市白蕉工业区开发集团公司（以下简称“白蕉工业集团”）与珠海经济特区天香苑食品有限公司（以下简称“天香苑食品公司”）签订了《厂房转让合同书》，约定由白蕉工业集团将位于白蕉工业区一村 A8 号、A11 号厂房（含围墙内所有土地面积及其他附属生产设施），以人民币 250 万元的价格转让给天香苑食品公司。其中 A8 号厂房已于 2002 年 1 月 25 日办理了产权过户登记手续，产权人为天香苑食品公司。2012 年 11 月，本公司与天香苑食品公司、白蕉工业集团签订了《厂房转让合同书补充协议书》，约定由本公司概括承受《厂房转让合同书》的权利和义务，本公司受让 11 号厂房，但至今未办理过户手续，产权人仍为白蕉工业集团。2012 年本公司向白蕉工业集团支付 12 万元，报告期内未发生厂房使用费用。

2、财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和

计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行。本公司将于2019年1月1日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	100,000.00	240,194.00
应收账款	15,472,768.50	13,405,167.49
合 计	15,572,768.50	13,645,361.49

（1）应收票据

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	100,000.00	240,194.00
合 计	100,000.00	240,194.00

②截止 2018 年 12 月 31 日公司无已质押的应收票据。

③截止 2018 年 12 月 31 日已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项 目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	227,580.00

④截止 2018 年 12 月 31 日公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

（2）应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	4,239,086.47	25.74	0.00	0.00	4,239,086.47
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	12,231,804.39	74.26	998,122.36	8.16	11,233,682.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

合计	16,470,890.86	100.00	998,122.36	6.06	15,472,768.50
----	---------------	--------	------------	------	---------------

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,244,636.00	15.74	0.00	0.00	2,244,636.00
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	10,796,471.01	75.73	851,027.03	7.88	9,945,443.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,215,087.51	8.53	0.00	0.00	1,215,087.51
合计	14,256,194.52	100.00	851,027.03	5.97	13,405,167.49

②年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
珠海万福康生物科技有限公司	1,107,840.00	0.00	0.00	应收子公司账款不计提坏账
湛江五洲生物工程有限公司	3,131,246.47	0.00	0.00	应收子公司账款不计提坏账
合计	4,239,086.47	0.00	0.00	

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	11,690,655.18	584,532.76	5.00
1至2年	130,699.20	26,139.84	20.00
2至3年	46,000.50	23,000.25	50.00
3年以上	364,449.51	364,449.51	100.00
合计	12,231,804.39	998,122.36	

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 147,095.33 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 6,912,688.47 元，占应收账款年末余额合计数的比例 41.97%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 133,680.10 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	17,417,012.10	2,043,629.32
合 计	17,417,012.10	2,043,629.32

(1) 其他应收款**①其他应收款分类披露**

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	17,161,897.33	96.31	0.00	0.00	17,161,897.33
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	657,824.48	3.69	402,709.71	61.22	255,114.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	17,819,721.81	100.00	402,709.71	2.26	17,417,012.10

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,040,000.00	43.19	0.00	0.00	1,040,000.00
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,368,187.45	56.81	364,558.13	26.65	1,003,629.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,408,187.45	100.00	364,558.13	15.14	2,043,629.32

②年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
珠海天香苑富山生物科技有限公司	9,661,897.33	0.00	0.00	应收子公司账款不计提坏账
湛江五洲生物工程有限公司	7,500,000.00	0.00	0.00	应收子公司账款不计提坏账
合计	17,161,897.33	0.00	0.00	

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	145,668.51	7,283.42	5.00
1 至 2 年	120,537.73	24,107.55	20.00
2 至 3 年	40,599.00	20,299.50	50.00
3 年以上	351,019.24	351,019.24	100.00
合计	657,824.48	402,709.71	

③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 38,151.58 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	187,825.72	367,347.62
往来款及其他	17,631,896.09	2,040,839.83
合计	17,819,721.81	2,408,187.45

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
珠海天香苑富山生物科技有限公司	往来款	9,661,897.33	1 年以内	54.22	0.00
湛江五洲生物工程有限公司	往来款	7,500,000.00	1 年以内	42.09	0.00
白蕉镇工业开发集团公司	往来款	120,000.00	3 年以上	0.67	120,000.00
大庆天香苑酵母有限公司	往来款	98,121.69	3 年以上	0.55	98,121.69
珠海斗门区白蕉镇工业开发区居民委员会	押金	30,000.00	2-3 年	0.17	15,000.00
合计		17,380,019.02		97.70	233,121.69

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	75,500,000.00	6,574,508.2	68,925,491.7	75,500,000.00	0.00	75,500,000.00
		8	2			

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
-------	------	------	------	------	----------	----------

珠海万福康生物科技有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
湛江五洲生物工程有限公司	59,500,000.00	0.00	0.00	59,500,000.00	6,574,508.28	6,574,508.28
珠海天香苑富山生物科技有限公司	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00	0.00	0.00
合计	75,500,000.00	0.00	0.00	75,500,000.00	6,574,508.28	6,574,508.28

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,588,422.12	40,354,293.71	57,715,277.98	37,947,730.58
其他业务	899,411.11	899,411.09	77,853.67	400.00
合计	62,487,833.23	41,253,704.80	57,793,131.65	37,948,130.58

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品投资收益	23,449.26	14,379.52
合计	23,449.26	14,379.52

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	0.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,468,603.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	45,137.75	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	265,026.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00
小计	1,778,767.22
所得税影响额	266,817.30
少数股东权益影响额（税后）	0.00
合计	1,511,949.92

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.05%	0.00	0.00
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.70%	-0.03	-0.03

**附：
备查文件目录**

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室

珠海天香苑生物科技发展股份有限公司

2019 年 4 月 23 日