

河北康远清真食品股份有限公司
公开转让说明书
(申报稿)



主办券商



二零一八年十月

声 明

本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

本公司负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人保证公开转让说明书中财务会计资料真实、完整。

中国证监会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股份转让系统公司”）对本公司股票公开转让所作的任何决定或意见，均不表明其对本公司股票的价值或投资者的收益作出实质性判断或者保证。任何与之相反的声明均属虚假不实陈述。

根据《证券法》的规定，本公司经营与收益的变化，由本公司自行负责，由此变化引致的投资风险，由投资者自行承担。

重大事项提示

公司特别提醒投资者注意下列重大事项：

一、原材料价格波动风险

公司所用主要生产原料包括羊胴体、牛胴体等，来源主要包括国内收购的活羊以及国外采购的各种牛羊分割肉，因此，国内和国际市场的价格变化都会影响公司的营业成本，而国内和国际市场受各种因素的影响价格会呈现不同程度的波动，若未来市场价格出现大幅波动，将对公司成本控制、生产经营以及盈利状况带来不利的影响。

二、动物疫情及食品安全的风险

牛羊常见的疫病有布鲁氏菌病、牛结核病、炭疽、棘球蚴病（包虫病）、绵羊痘和山羊痘、蓝舌病、肝片吸虫等寄生虫病、羊快疫、羔羊痢疾、牛流行热、前胃弛缓、胃肠炎等。牛羊疫病具有常年多发和直接接触传播的特点，一旦发生牛羊疫病，不仅直接影响生产性能，对公司采购带来不利影响，而且会容易引发食品安全问题，给公司的生产和经济造成严重损失。

三、供应商集中度较高的风险

公司主要原材料为牛羊肉胴体及分割肉，为发挥集中采购的优势控制采购成本，公司挑选优质供应商并建立了长期稳定的合作关系，形成了较为集中的供应商体系。2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司向前五大供应商采购原材料占同期采购总额的比例分别为 63.86%、86.27%、88.34%。供应商的集中程度相对较高。目前公司所需原材料市场货源充足，但若主要供应商因自身经营情况恶化或与公司合作关系发生变化导致其不能按时、足额、保质的供货而公司短期内又无可替代的供应商选择，则可能影响公司的正常经营。

四、期末存货余额较大的风险

2016 年末、2017 年末、2018 年 2 月末，公司存货账面价值分别为 8,750.647 万元、12,601.12 万元、10,843.40 万元，占流动资产比例分别为 38.76%、49.08%、

44.25%，占总资产的比重分别为 26.55%、34.85%、30.94%，存货余额相对较大，如公司销售产品价格出现较大波动，将会给公司经营业绩带来较大风险，进而影响公司正常生产经营。

五、个人卡及现金结算导致的内控风险

报告期内，公司主营业务为牛羊肉制品的加工与销售，存在部分个人客户及直接向活羊养殖户收购活羊的情形，由于个人与对公账户结算存在汇款手续复杂、到账不及时、周末及节假日不营业等原因，为方便个人客户、供应商与公司进行货款结算，报告期内存在使用现金和个人卡进行款项结算的情况，具体情况如下：

收付款方式	2018年1-2月		2017年度		2016年度	
	金额（元）	比例(%)	金额（元）	比例(%)	金额（元）	比例(%)
个人卡销售收款			9,522,215.27	1.45	44,728,595.29	10.92
现金销售收款	15,268.20	0.01	83,301.00	0.01	1,249,245.76	0.30
对公账户销售收款	128,748,391.66	99.99	647,504,888.00	98.54	363,713,813.66	88.78
合计	128,763,659.86	100.00	657,110,404.27	100.00	409,691,654.71	100.00
个人卡采购付款					1,652,691.21	0.42
现金采购付款			604,225.00	0.10	1,866,092.93	0.47
对公账户采购付款	127,118,106.53	100.00	585,224,253.73	99.90	393,644,069.71	99.11
合计	127,118,106.53	100.00	585,828,478.73	100.00	397,162,853.85	100.00

报告期内，公司存在销售、采购环节内部控制不足导致的风险。公司于 2017 年 3 月采取整改措施，将个人卡全部注销，建立了一系列规章制度，严格控制销售、采购环节中现金收付货款的情况。

六、政府补助政策和税收优惠政策变化的风险

农产品初加工行业受产业政策扶持较大，国家对农业企业在税收、政府补助等政策上均有一定程度的优惠。一旦国家降低产业优惠政策的扶持力度，将会对行业内农产品初加工企业产生不利影响。

（一）政府补助政策变化对净利润影响较大的风险

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司政府补助补助收入分别为

4,374,195.43 元、6,736,571.48 元及 74,428.58 元，占当期净利润的比重分别为 42.62%、21.59%、1.66%。公司净利润对政府补助存在一定依赖。若政府补助政策发生改变，政府补助金额急剧下降，公司经营业绩将受到一定程度影响。

（二）税收优惠政策变化的风险

按照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，公司从事农产品初加工的所得免征企业所得税。根据财政部、国家税务总局财税[2012]75 号文《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。公司从事的肉类产品批发、零售免征增值税。根据上述税收优惠文件，报告期内公司享受农产品初加工所得免征企业所得税的优惠，因公司对客户开具增值税发票，故未享受免征增值税的优惠。上述税收优惠政策对公司的发展起到了积极的推动作用，如遇国家税收政策调整使公司未能继续享受上述优惠，将会对公司的经营业绩产生不利影响。

七、公司内部控制风险

公司自成立以来积累了丰富的经营、管理经验，法人治理结构得到不断完善，形成了较为有效的约束机制与内部管理机制。但是，随着公司业务规模的扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理以及内部控制等诸多方面进行调整，这对各部门工作的协调性、严密性以及连续性提出了更高的要求。如果公司管理层的管理水平不能适应公司规模扩张的需要，且组织形式和管理制度未能随着公司规模扩大及时调整和完善，公司将面临内部控制的风险。

八、公司收入存在季节性波动的风险

公司主要业务为生产、销售冷冻牛羊肉制品，其中第三、四季度为销售旺季，第一、二季度对冷冻牛羊肉的需求量相对较小。由于收入存在季节性影响因素，可能导致年度内各季度收入存在季节性波动的风险。

九、人民币汇率波动风险

报告期内，公司所使用的原料肉主要为进口牛羊胴体及分割肉，进口地为新西兰、巴西等传统牛羊肉生产国，进口货物结算币种为美元。2018年1-2月、2017年度和2016年度，公司的汇兑收益分别为186,326.52元、276,344.97元和-131,483.52元，占当期利润总额的比例分别为4.16%、0.87%和-1.14%。目前人民币汇率波动未对公司业绩构成重大影响。如果公司进口国家或地区贸易政策发生较大变化或人民币汇率出现大幅波动，将对公司业绩构成较大影响，公司生产经营存在一定的汇率风险。

目 录

声 明	1
重大事项提示	2
释 义	8
第一节 公司基本情况	10
一、公司基本情况	10
二、股票挂牌情况	11
三、公司股权结构	12
四、公司股本形成及变化情况	17
五、关于股份托管	23
六、公司重大资产重组情况	24
七、公司控股子公司基本情况	24
八、公司董事、监事、高级管理人员基本情况	24
九、最近两年及一期主要财务数据和财务指标	27
十、相关中介机构	29
第二节 公司业务	32
一、公司业务概况	32
二、公司组织结构及业务流程	39
三、与公司业务相关的关键资源要素	46
四、公司具体业务情况	59
五、公司商业模式	69
六、公司所处行业基本情况	73
第三节 公司治理	91
一、股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况	91
二、董事会对现有公司治理机制的评估	96
三、公司及控股股东、实际控制人最近两年重大诉讼、仲裁及违法违规情况	99
四、公司独立性	100
五、同业竞争	102
六、报告期内关联方资金占用及关联方担保情况	104
七、公司董事、监事、高级管理人员相关情况	108
八、关于对失信联合惩戒对象的核查	113
第四节 公司财务	115
一、经审计的最近两年财务报表	115
二、审计意见	128
三、财务报表的编制基础、合并财务报表范围及变化情况	128
四、报告期内主要会计政策、会计估计及其变更情况和影响	129
五、公司财务状况、经营成果和现金流量状况的简要分析	159
六、经营成果和财务状况分析	168
七、关联方、关联方关系及关联交易	219

八、资产负债表日后事项、或有事项及其他重要事项	228
九、最近两年及一期资产评估情况	229
十、股利分配政策和报告期内分配情况	229
十一、控股子公司或者纳入合并报表的其他企业的基本情况	230
十二、风险因素与自我评估	230
第五节 有关声明	235
一、申请挂牌公司全体董事、监事、高级管理人员声明	235
二、主办券商声明	236
三、律师事务所声明	237
四、会计师事务所声明	239
五、资产评估机构声明	240
第六节 附件	241

释 义

本转让说明书中，除非另有说明，下列简称具有如下含义：

一、普通术语		
本公司、公司、股份公司、康远股份	指	河北康远清真食品股份有限公司
康远有限、有限公司、康远食品	指	河北康远清真食品有限公司
股东大会	指	河北康远清真食品股份有限公司股东大会
董事会	指	河北康远清真食品股份有限公司董事会
监事会	指	河北康远清真食品股份有限公司监事会
三会	指	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》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《河北康远清真食品股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	北京市中策律师事务所
邯郸聚兴	指	邯郸聚兴企业管理咨询中心（有限合伙）
邱县赢合	指	邱县赢合企业管理咨询中心（有限合伙）
马四合作社	指	邱县马四养羊专业合作社
六和康远	指	邱县六和康远清真食品有限公司
牧乐科技	指	河北牧乐网络科技有限公司
笨牛网络	指	笨牛（北京）网络技术有限公司
信达养殖	指	邱县信达养殖有限公司
邱县农信社	指	邱县农村信用合作联社
报告期	指	2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
USD	指	美元 United States dollar 的货币缩写
二、专业术语		

牛羊胴体	指	牛羊躯干，特指牲牛羊屠宰后，除去头、尾、四肢、内脏等剩下的部分
排酸	指	胴体或分割肉在-15℃以上(通常在1~4℃左右)无污染环境内放置一段时间，使肉的pH值上升,酸度下降,嫩度和风味得到改善的过程
HACCP	指	Hazard Analysis Critical Control Point CCP 即为“关键控制点”
分割	指	牛羊胴体在特定环境下按部位分切成带骨或去骨切块。
速冻	指	迅速冷冻使食物形成极小的冰晶,不严重损伤细胞组织,从而保存了食物的原汁与香味，且能保存较长时间

注：本文中凡未特殊说明，尾数合计差异系四舍五入造成。

第一节 公司基本情况

一、公司基本情况

中文名称：河北康远清真食品股份有限公司

英文名称：Hebei Kangyuan Islamic Food Corporation Ltd

法定代表人：马海增

有限公司设立日期：2004 年 11 月 24 日

股份公司设立日期：2017 年 5 月 16 日

注册资本：9,250.00 万元

住所：河北省邯郸市邱县陈村回族乡东路北

邮编：057450

电话：0310-8289366

传真：0310-6099222

网址：<http://www.kangyuanfood.com>

电子邮箱：ky001@kangyuanfood.com

统一社会信用代码：911304307698057806

董事会秘书：杨美茹

所属行业：按照中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所处行业农副食品加工业（C13），根据我国《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017），公司所处行业为农副食品加工业 C13 中的（C135）屠宰及肉类加工业中的（C1353）肉制品及副产品加工。

根据股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为农副食品加工业（C13）中的（C135）屠宰及肉类加工业中的（C1353）肉制品及副产品加工。

经营范围：牛、羊饲养，牛、羊屠宰，牛、羊、鸡、鸭肉制品加工（不含熟制品）、冷藏、销售；土地、房屋、设备租赁；货物进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主营业务：公司的主营业务为牛羊肉的进口及销售，羊的屠宰加工及销售。

二、股票挂牌情况

（一）股票挂牌基本情况

股票代码：【】

股票简称：【】

股票种类：人民币普通股

每股面值：1.00元

股票总量：92,500,000股

挂牌日期：【】年【】月【】日

交易方式：集合竞价转让

（二）股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

根据《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司在证券交易所上市之日起一年内不得转让。”

公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有的本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份做出其他限制性规定。”

《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》2.8条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批

解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。

因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

公司章程第二十七条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。”

股份公司于2017年5月16日成立，截至本转让说明书签署日，公司股东持股情况及可进行公开转让的股份数量如下：

股东名称	股东性质	持股数量（股）	本次可转让股份数量（股）
马海增	自然人	67,564,500	16,891,125
毕晓春	自然人	9,935,500	3,311,833
邯郸聚兴	有限合伙	10,000,000	3,333,333
邱县赢合	有限合伙	5,000,000	5,000,000
合计		92,500,000	28,536,291

注：1、邯郸聚兴合伙人为马海增、毕晓春，均为股份公司发起人

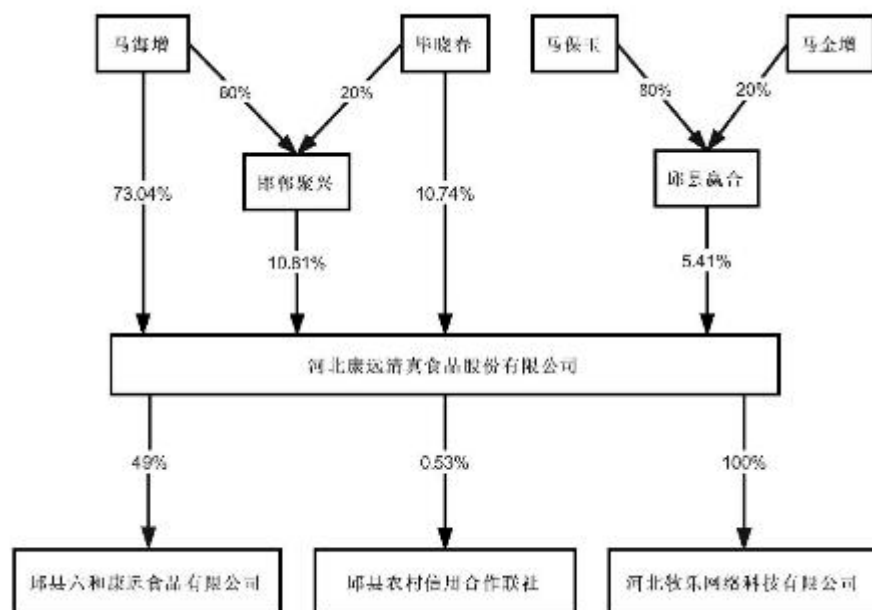
2、邱县赢合合伙人为马保玉、马金增，均系马海增的兄弟

公司全体股东所持股份无冻结、质押或其他转让限制的情形。

三、公司股权结构

（一）公司股权结构图

截至本转让说明书签署日，公司的股权结构图如下：



1、被投资单位基本情况

(1) 邱县六和康远食品有限公司

统一社会信用代码	91130430598257627Y
企业名称	邱县六和康远食品有限公司
住所	邱县县城西发展大道东侧
法定代表人	王磊
注册资本	1,000 万元
股权结构	河北康远清真食品股份有限公司持有 49%的股权
成立日期	2012 年 6 月 11 日
经营范围	雏鸭（不含种鸭）、饲料、兽药（不含疫苗）、器械销售；鸭收购、屠宰加工、销售；畜禽产品进出口业务（法律、法规禁止的不得经营，应审批的未获审批前不得经营）；
主营业务	雏鸭（不含种鸭）、饲料、兽药（不含疫苗）、器械销售；鸭收购、屠宰加工、销售。

(2) 邱县农村信用合作联社

统一社会信用代码	911304307006402609
企业名称	邱县农村信用合作联社
住所	邱县振兴街 18 号
法定代表人	李和平
注册资本	41,467.8849 万元人民币

股权结构	河北康远清真食品股份有限公司持有 218 万股，占 0.53%
成立日期	2007 年 1 月 31 日
经营范围	1、吸收公众存款 2、发放短期、中期和长期贷款 3、办理内外结算 4、办理票据承兑与贴现 5、代理发行、代理兑付、承销政府债券 6、买卖政府债券、金融债券 7、代理收付款项及代理保险业务 8、参加资金市场为本联社融通资金 9、经中国银行业监督管理委员会批准的其他业务 10 金融信息服务业务***（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
主营业务	吸收公众存款、发放短期、中期和长期贷款等服务

（3）河北牧乐网络科技有限公司

统一社会信用代码	91130430MA09YU731D
企业名称	河北牧乐网络科技有限公司
住所	河北省邯郸市邱县陈村回族乡陈四村村西
法定代表人	苑贤明
注册资本	600 万元人民币
股权结构	河北康远清真食品股份有限公司持有 600 万股，占 100%
成立日期	2018 年 4 月 9 日
经营范围	网络技术开发、转让、咨询、推广服务；饲料加工、销售；牛、羊养殖、销售；生鲜牛、羊、鸡、鸭肉销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）****
主营业务	网络技术开发、应用

2、非自然人股东基本情况

（1）邯郸聚兴企业管理咨询中心（有限合伙）

统一社会信用代码	91130430MA0835XG5H
企业名称	邯郸聚兴企业管理咨询中心（有限合伙）
住所	河北省邯郸市邱县陈村回族乡陈三村村东
执行事务合伙人	马海增
注册资本	1,000 万元
实缴资本	1,000 万元
股权结构	马海增持有 80%，毕晓春持有 20%
成立日期	2016 年 12 月 22 日
经营范围	企业管理咨询

（2）邱县赢合企业管理咨询中心（有限合伙）

统一社会信用代码	91130430MA0836HH4J
企业名称	邱县赢合企业管理咨询中心（有限合伙）
住所	河北省邯郸市邱县陈村回族乡陈三村村东
执行事务合伙人	马保玉
注册资本	500 万元
实缴资本	500 万元
股权结构	马保玉持有 80%，马金增持有 20%
成立日期	2016 年 12 月 22 日
经营范围	企业管理咨询

（二）股东基本情况

序号	股东名称	持股数量 (股)	持股比例 (%)	股东性质	是否存在质押或 其他争议事项
1	马海增	67,564,500	73.04	自然人	否
2	毕晓春	9,935,500	10.74	自然人	否
3	邯郸聚兴	10,000,000	10.81	有限合伙	否
4	邱县赢合	5,000,000	5.41	有限合伙	否
合计		92,500,000	100.00		

持有公司5%以上股份的股东基本情况如下：

1、马海增，男，中国国籍，身份证号为13212419700716****。1970年7月出生，无境外永久居留权，1988年7月毕业于邱县陈村中学，2007年7月肄业于聊城职业技术学院。民革党员，邯郸市第十三届、第十四届人大代表，邯郸市第十五届人大代表、常委会委员，中国肉类协会进出口商分会副会长，第九届全国农村青年致富带头人标兵。1988年7月至1998年7月，于辽宁省锦州市从事牛羊肉自主贸易；1998年8月至2004年11月，就职于山东大力清真食品有限公司，任董事长、总经理；2004年12月至2017年5月，就职于有限公司，任法定代表人、总经理、执行董事；2017年5月至今，就职于股份公司，任董事长、总经理、法定代表人，董事任期三年。

2、毕晓春，女，中国国籍，身份证号为37108219800303****。1980年3月出生，无境外永久居留权，中专学历。1999年7月至2004年11月，为自由职业者；2004年12月至2017年5月，就职于有限公司，任公司销售部职员；2017年5月至今，

就职于股份公司任销售部职员。

3、邯郸聚兴，成立于 2016 年 12 月 22 日，统一社会信用代码为 91130430MA0835XG5H，注册资本人民币 1,000 万元。主营业务范围：企业管理咨询（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）*****

4、邱县赢合，成立于 2016 年 12 月 22 日，统一社会信用代码为 91130430MA0836HH4J，注册资本人民币 1,000 万元。主营业务范围：企业管理咨询（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）*****

公司2名机构股东为依法设立并有效存续的合伙企业，持有合法有效的《营业执照》，不存在被撤销、解散、宣告破产或其他依法应终止的情形。该等机构股东均系为投资公司股份而设立的有限合伙企业，资金均来自合伙企业的各合伙人，投资决策由各合伙人协商确定，不涉及募集资金的情形，也不存在基金管理人。据此，其不属于《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》和《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》规范的私募投资基金，无需履行备案程序。据此，公司现有股东中不存在私募基金或私募基金管理人。

公司股东不存在法律法规规定的或《公司章程》约定的不适合担任股东的情形。公司现有股权明晰，不存在权属争议纠纷，亦不存在股权代持的情况。

（三）股东之间的关联关系

马海增与毕晓春系夫妻关系，邯郸聚兴合伙人为马海增、毕晓春，邱县赢合合伙人马保玉、马金增为马海增的兄弟。除上述关系外，公司股东之间无其他关联关系。

（四）控股股东、实际控制人基本情况及变动情况

1、控股股东、实际控制人基本情况

目前，公司自然人股东马海增直接持有公司67,564,500股，占公司总股本的73.04%，为公司的控股股东。

马海增、毕晓春夫妻二人合计直接持有公司77,500,000股，并通过邯郸聚兴间接持有公司10,000,000股，共计控制公司87,500,000股，占公司总股本的94.59%，

同时，马海增担任公司董事长、总经理，实际管理公司的生产经营活动，能够对股东大会、董事会决议以及公司董事、监事、高级管理人员的提名和任免产生实质性影响。因此，马海增、毕晓春夫妇为公司的共同实际控制人。

2、最近两年及一期控股股东、实际控制人变化情况

报告期内公司共发生三次股权变动，但控股股东、实际控制人未产生变化。公司股权变动情况具体参见本节“四、公司股本形成及变化情况”部分所述。

公司已制定了较为健全的股东大会、董事会及监事会议事规则等制度，形成了较为完善的法人治理结构和治理机制，以防范控股股东、实际控制人给公司带来的潜在风险。公司未来将按照相关法律、法规和公司规章制度的规定，继续强化董事、监事和高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解、执行能力，督促其勤勉尽责。同时充分发挥监事会作用，通过召开相关会议、现场检查等措施对公司董事会、高级管理人员进行监督、行使相关监督职权。

四、公司股本形成及变化情况

（一）有限公司设立

公司的前身为河北康远清真食品有限公司，由马海增、毕晓春于 2004 年 11 月 24 日共同发起设立，初始注册资本为 1,000 万元，均以实物资产出资。

2004 年 10 月 14 日，河北省工商行政管理局核发“冀工商名称核私字[2004]第 292 号”《企业名称预先核准通知》，核准的名称为河北康远清真食品有限公司。

2004 年 11 月 12 日，邯郸恒信会计师事务所出具邯恒评字（2004）第 071 号《关于马海增、毕晓春出资项目评估报告书》，对马海增、毕晓春拟用于办理实物出资之唯一目的而涉及的固定资产（在建工程、机器设备）¹进行了评估，评估价值为 11,357,196.60 元。

¹ 在建工程主要包括：尚未完工的冷库、生产车间、办公室、厕所、生活区平房、围墙、大门、排水系统等；机器设备主要包括：安装中的冷风机、冷冻机及辅助设备、全自动生产线、中央空调、保温材料、不锈钢制品、无缝钢管及各种型材等厂房建筑材料。该等用于出资的实物与公司的主营业务密切相关，系公司生产经营必备的设施设备。

2004 年 11 月 13 日，邱县亨利会计师事务所出具邱亨利所验字（2004）41 号《验资报告》，截至 2004 年 11 月 12 日，公司已经收到马海增、毕晓春实物出资 11,357,196 元，其中马海增出资 9,357,196 元（注册资本 800 万元，资本公积 1,357,196 元）；毕晓春出资 200 万元，全部为注册资本。

2004 年 11 月 24 日，邱县工商行政管理局核准了公司设立申请，公司设立时的股权结构如下：

序号	股东	出资方式	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	马海增	实物出资	800	80.00
2	毕晓春	实物出资	200	20.00
合计		-	1,000	100.00

（二）有限公司第一次增资

2006 年 11 月 11 日，有限公司召开股东会，决定公司注册资本由 1,000 万元增至 2,500 万元，新增加的注册资本由马海增以实物出资 1,200 万元，毕晓春以实物出资 200 万元、货币出资 100 万元。

2006 年 11 月 15 日，邯郸中兴会计师事务所出具冀邯中会验[2006]第 355 号《验资报告》，截至 2006 年 11 月 15 日，河北康远清真食品有限公司已收到新增注册资本、实收资本人民币 1,500 万元，出资方式为实物出资。

2006 年 11 月 17 日，邱县工商行政管理局核准了公司本次增资，增资后公司股权结构如下：

序号	股东	出资方式	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	马海增	实物出资	2,000	80
2	毕晓春	实物出资	500	20
合计		-	2,500	100.00

本次增资实为马海增、毕晓春以其个人购买的实物资产向公司增资（未按照股东会决议由马海增以实物出资 1,200 万元，毕晓春以实物出资 200 万元，以货币出资 100 万元），但在投入资产时，由于不熟悉实物出资的相关规定，未依据《公司法（2005 年）》第 27 条第 2 款的规定对出资的非货币财产进行评估作价，不符合相关规定，存在出资瑕疵。

为纠正出资瑕疵问题，公司于 2017 年第三次临时股东大会审议通过《关于股东以货币资金补足出资瑕疵的议案》，决定公司股东以 1,500 万元补足 2006 年 11 月的第一次实物增资，其中由马海增货币出资 1,200 万元，毕晓春货币出资 300 万元，上述补足款已打入公司账户。本次补足后，公司注册资本不变，同时，已于 2006 年用于实物出资的资产权利人仍为有限公司。

至此，公司历史上存在的出资瑕疵问题已得到有效解决，公司注册资本真实、足额缴纳。

（三）有限公司第二次增资

2016 年 12 月，公司召开股东会，决定新增注册资本 1,400 万元，由马海增以货币新增注册资本 1,400 万元。

2017 年 10 月 16 日，河北中信达会计师事务所有限责任公司出具冀邯中信达（2017）验字第 17014 号《验资报告》，截至 2016 年 12 月 9 日，有限公司已收到新增注册资本 1,400 万元，出资方式为货币。

2017 年 1 月 4 日，邱县市场监督管理局核准了本次变更，本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东	出资方式	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	马海增	实物、货币出资	3,400	87.18
2	毕晓春	实物、货币出资	500	12.82
合计		-	3,900	100.00

（四）有限公司整体变更为股份有限公司

2017年3月31日，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以2016年12月31日为基准日对康远有限出具了标准无保留意见的“中兴华审字（2017）第010973号”《审计报告》，截至2016年12月31日，康远有限经审计的账面净资产为人民币96,322,092.53元。

2017年4月1日，北京国融兴华资产评估有限公司出具了“国融兴华评报字[2017]第100004号”《河北康远清真食品有限公司拟整体变更为股份有限公司项目评估报告》，确认截至2016年12月31日，有限公司净资产评估值为人民币11,812.92

万元。

2017年4月20日，发起人马海增、毕晓春共同签署了《河北康远清真食品股份有限公司发起人协议》，就拟设立股份公司的名称、住所、宗旨、经营范围、公司设立的方式和组织形式、出资方式、出资期限及股本结构、发起人的权利和义务等内容做出了明确约定。

2017年4月28日，经有限公司股东会审议通过，以有限公司全体股东作为发起人，根据中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的截至2016年12月31日账面净资产人民币96,322,092.53元为基础，按照1:0.80459的折股比例折合股份总额7,750.00万股，剩余净资产18,822,092.53元计入资本公积，有限公司整体变更为股份有限公司。

同日，公司召开创立大会暨2017年第一次临时股东大会，审议并通过了《河北康远清真食品股份有限公司章程》及有限公司整体变更设立股份公司的相关议案，同意有限公司以审计的截至2016年12月31日账面净资产人民币96,322,092.53元为基础，按照1:0.80459的折股比例折合股份总额7,750.00万股，剩余净资产18,822,092.53元计入资本公积，有限公司整体变更为股份有限公司。股东大会还选举产生了公司第一届董事会及第一届监事会股东代表监事。

2017年4月30日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述出资出具了中兴华验字（2017）第010058号《验资报告》，审验确认公司股本7,750.00万元已足额缴纳。

2017年5月16日，邯郸市行政审批局核准了本次变更，公司取得统一社会信用代码为911304307698057806的《营业执照》，本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东	出资方式	持股数量（股）	持股比例（%）
1	马海增	净资产折股	67,564,500	87.18
2	毕晓春	净资产折股	9,935,500	12.82
合计			77,500,000	100.00

公司本次整体变更时存在以未分配利润、盈余公积转增股本的情形，自然人股东马海增、毕晓春应按照相关规定申报个人所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于个人非货币性资产投资有关个人所得税政策的通知》、《关于个人非货币性资产投资有关个人所得税征管问题的公告》等相关规定，个人以非货币性资产投资，一次性缴税有困难的，可合理确定分期缴纳计划并报主管税务机关备案后，自发生上述应税行为之日起不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳个人所得税。

就本次转增股本事宜，马海增、毕晓春已向主管税务机关邱县地方税务局进行了纳税申报缓缴备案，并取得了邱县地方税务局签发的《同意函》。马海增、毕晓春已出具承诺，将严格按照国家法律法规及税务部门的要求履行个税纳税义务，自行承担纳税责任，按期缴纳本次转增股本涉及的个人所得税。

（五）净资产调整

因账务处理调整原因，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以 2016 年 12 月 31 日为基准日，于 2017 年 10 月 8 日对公司重新出具了标准无保留意见的“中兴华审字（2017）第 010973 号”《审计报告》，截至 2016 年 12 月 31 日，康远有限经审计的账面净资产为人民币 109,539,165.44 元，较此前其出具的《审计报告》调增资产 13,217,072.91 元。

2017 年 10 月 11 日，北京国融兴华资产评估有限公司出具了“国融兴华评报字[2017]第 100004 号”《河北康远清真食品有限公司拟整体变更为股份有限公司涉及的净资产价值追溯评估项目资产评估报告》，确认截至 2016 年 12 月 31 日，有限公司净资产评估值为人民币 13,070.12 万元。

2018 年 2 月 7 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）重新对上述出资出具了中兴华验字（2018）第 010014 号《验资报告》，审验确认公司股本 7,750.00 万元已足额缴纳。

2018 年 3 月 16 日，公司召开 2017 年年度股东大会，审议通过了《关于调整公司由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司折股方案的议案》，决定报表调整后，公司仍以经审计的净资产中的 7,750 万元折合为 7,750 万股，剩余部分 32,039,165.44 元计入资本公积金，有限公司整体变更为股份有限公司。同日，公司发起人签署了《发起人协议之补充协议》，对净资产调整事宜进行了确认。

调整对 2016 年财务报表影响情况如下：

单位：元

项目	调整后	调整前	调整金额
资产总额	329,566,292.17	329,573,329.76	-7,037.59
负债总额	220,027,126.73	233,251,237.23	-13,224,110.50
所有者权益	109,539,165.44	96,322,092.53	13,217,017.91
利润总额	11,503,722.63	13,157,785.08	-1,654,062.45
所得税	1,239,530.10	1,232,328.96	7,201.14
净利润	10,264,192.53	11,925,456.12	-1,661,263.59

调整对 2015 年财务报表影响情况如下：

单位：元

项目	调整后	调整前	调整金额
资产总额	382,062,130.04	381,448,393.64	613,736.40
负债总额	311,787,157.13	311,273,157.13	514,000.00
所有者权益	70,274,972.91	70,175,236.51	99,736.40
利润总额	6,075,081.27	6,572,199.73	-497,118.46
所得税	1,107,803.19	1,106,905.60	897.59
净利润	4,967,278.08	5,465,294.13	-498,016.05

《公司法》第九十五条规定：“有限责任公司变更为股份有限公司时，折合的实收股本总额不得高于公司净资产额。”

报表调整后，股份公司折合的实收股本总额仍为 7,750.00 万股，未高于调整后的净资产额，因此，上述股改净资产调整事项未影响公司整体变更设立股份公司的资本充实，不会导致股东出资不实。股份公司设立过程中的净资产调整事项已经公司股东大会审议通过，各发起人亦签订了《发起人协议之补充协议》，股份公司设立合法合规。

（六）股份公司增资

2017 年 5 月 17 日，股份公司召开了 2017 年第二次临时股东大会，决议公司增发股份。本次增发新股 1,500 万股，增发金额共计 3,000 万元，增发价格为每股 2 元人民币，增发股份由邯郸聚兴认购 1,000 万股、邱县赢合认购 500 万股，

认购方式均为货币。同日，邯郸聚兴、邱县赢合分别与股份公司签订《股份认购协议书》，对本次认购股份情况进行了约定。

2017年10月16日，河北中信达会计师事务所有限责任公司出具冀邯中信达（2017）验字第17015号《验资报告》，截至2017年5月26日，公司已收到邯郸聚兴缴纳的新增注册资本（实收资本）500万元，邯郸聚兴以货币出资1,000万元，折合股份2元/股；收到邯郸赢合缴纳的新增注册资本（实收资本）1,000万元，邯郸赢合以货币出资2,000万元，折合股份2元/股。

2017年6月12日，邯郸市行政审批局核准了本次变更，公司取得注册资本变更后的《营业执照》，本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东	出资方式	持股数量（股）	持股比例（%）
1	马海增	净资产折股	67,564,500	73.04
2	毕晓春	净资产折股	9,935,500	10.74
3	邯郸聚兴	货币	10,000,000	10.81
4	邱县赢合	货币	5,000,000	5.41
合计			92,500,000	100.00

五、关于股份托管

2017年6月6日，公司与石家庄股权交易所股份有限公司（以下简称“石交所”）签订了《股权登记托管协议》（以下简称“《托管协议》”），办理了股权登记托管，托管的股份共计7,750万股。

根据《托管协议》，石交所应为公司办理登记托管手续、为公司股东或投资人办理股权登记托管、股权变动、查询、注销、咨询等服务。另据石交所出具的《情况说明》，石交所不为公司提供股权集中交易、公开或非公开发行等服务。公司在石交所进行股份托管不属于在区域股权转让市场挂牌的情形。

截至本转让说明书签署日，公司在石交所托管的股份共计9,250万股。石交所同意在公司取得全国中小企业股份转让系统公司出具的同意挂牌的函之日，解除与公司签订的托管协议。

六、公司重大资产重组情况

报告期内，公司未发生过在日常经营活动之外其他购买、出售资产或者通过其他方式进行资产交易导致公司的主营业务、资产、收入发生重大变化的资产交易行为。

七、公司控股子公司基本情况

截至本公开转让说明书签署日，公司持有牧乐科技 100%股权。牧乐科技基本情况如下：

统一社会信用代码	91130430MA09YU731D
企业名称	河北牧乐网络科技有限公司
住所	河北省邯郸市邱县陈村回族乡陈四村村西
法定代表人	苑贤明
注册资本	600 万元人民币
股权结构	河北康远清真食品股份有限公司持有 600 万股，占 100%
成立日期	2018 年 4 月 9 日
经营范围	网络技术开发、转让、咨询、推广服务；饲料加工、销售；牛、羊养殖、销售；生鲜牛、羊、鸡、鸭肉销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）*****
主营业务	网络技术开发、应用

牧乐科技成立于 2018 年 4 月 9 日，成立时注册资本为 300 万元，由康远股份 100%持有。2018 年 5 月 7 日，康远股份将出资增至 600 万元。除上述情况外，牧乐科技的股权结构未发生其他变化。

截至本转让说明书签署日，牧乐科技刚刚设立，尚处于业务筹备期，未开展实际经营，未产生收入。

八、公司董事、监事、高级管理人员基本情况

（一）董事基本情况

1、马海增，男，董事长、总经理，详见本转让说明书第一节之“三、公司股权结构”之“（二）股东基本情况”。

2、洪克军，男，董事、副总经理，1973年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1997年6月毕业于中国地质大学物资管理专业；2009年6月毕业于河北科技大学人力资源专业，本科学历。1997年7月至2013年1月，就职于河北汉光重工有限责任公司，历任人力资源部部长助理、党总支委员；2013年2月至2014年3月，就职于北方奥钛纳米技术有限公司，任人事行政总监；2014年4月至2015年12月，就职于天津汉光祥云信息科技有限公司，任人事行政总监、党支部委员；2016年1月至2017年4月，就职于有限公司，历任董事长助理、人事行政总监。2017年4月至今，历任股份公司董事、副总经理，任期三年。

3、唐金柱，男，董事，1982年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2006年6月毕业于中南林业科技大学（湖南经济管理干部学院），本科学历。2006年9月至2009年7月，就职于香港瑞康实业有限公司，任外贸业务跟单；2009年7月至2012年3月，就职于东莞市华柏珠宝装饰盒制品厂，历任外贸跟单、南方区销售经理；2012年3月至2015年6月，就职于东莞市品时柏展示包装有限公司，历任外贸业务经理、项目经理；2015年6月至2017年7月，就职于广东开合文化科技股份有限公司，任外贸业务经理；2017年7月至今，就职于股份公司，任采购主管；2018年3月至今，任股份公司董事，任期三年。

4、石龙彬，男，董事，1980年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1996年7月至2004年11月，从事个体养殖；2004年12月至今，历任有限公司、股份公司质检主管；2017年4月至今，任股份公司董事，任期三年。

5、石彦彬，男，董事，1980年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1997年7月至1999年9月，于邱县陈村务农；1999年10月至2001年11月，在北京军区内蒙古军分区边防巡逻艇大队服役；2001年12月至2004年11月，从事个体养殖；2004年12月至今，历任有限公司、股份公司生产主管；2017年4月至今，任股份公司董事，任期三年。

（二）监事基本情况

1、于天桥，男，监事，1982年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1999年7月至2003年6月，自由职业者；2003年7月至2006年12

月，在平邑六和有限责任公司工作；2007年1月至2009年12月，在临沂六和配合饲料有限公司工作；2010年1月至2012年5月，就职于馆陶六和食品有限公司，任原料部大区经理；2012年6月至2014年3月，就职于河北兴达食品有限公司，任原料部副经理；2014年4月至2017年3月，就职于邱县六和康远食品有限公司，任原料部副经理；2017年4月至今，就职于股份公司，任计划生产部内勤；2018年3月至今，任股份公司监事，任期三年。

2、成永佳，男，监事，1985年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2010年毕业于河北师范大学，本科学历。2010年9月至2012年1月，就职于北京标广网络科技有限公司，任外贸经理；2012年2月至2013年1月，就职于河北沧州恒通管件制造有限公司，任外贸经理；2013年1月至2013年11月，就职于北京华渊精英教育科技中心，任翻译；2013年11月至2016年5月，就职于北京正理商标事务所，任英语翻译；2016年7月至今，就职于股份公司，任采购专员；2017年3月至今，任股份公司监事，任期三年。

3、万永杰，男，监事，1968年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1989年10月至2004年12月，就职于邱县工商银行储蓄所，任出纳；2004年12月至今，历任有限公司、股份公司出纳；2017年4月至今，任公司职工代表监事，监事任期三年。

（三）高级管理人员基本情况

1、马海增，总经理，详见本转让说明书第一节之“七、公司董事、监事、高级管理人员基本情况”之“（一）董事基本情况”。

2、洪克军，副总经理，详见本转让说明书第一节之“七、公司董事、监事、高级管理人员基本情况”之“（一）董事基本情况”。

3、石飞杰，男，财务负责人，1985年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2007年7月毕业于唐山学院会计电算化专业，大专学历。2007年8月至2008年2月，就职于徐州北农大农牧科技有限公司，任出纳；2008年3月至2008年9月，就职于长春北农大农牧有限公司，任主管会计；2008年10月至2009年4月，就职于哈尔滨中农榜样农牧科技有限公司，任财务经理；2009年5月至

2010年1月，就职于成都北农大农牧科技有限公司，任财务经理；2010年1月至2010年10月，就职于北京北农大农牧科技有限公司，任审计专员；2010年11月至2013年4月，就职于曲周县北农大禽业有限公司，任财务经理，2013年4月至今，历任有限公司、股份公司财务负责人，任期三年。

4、杨美茹，女，董事会秘书，1986年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2009年毕业于南昌大学，本科学历。2009年10月至2011年9月，就职于邯郸市亚太房地产开发有限公司，任办公室主任；2011年10月至2015年3月，就职于美的地产集团，任总经理助理兼行政企业文化、渠道经理；2015年5月至2018年2月，就职于大连友谊集团邯郸分公司，任渠道经理；2018年3月至今，任股份公司董事会秘书，任期三年。

九、最近两年及一期主要财务数据和财务指标

项目	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
资产总计（万元）	35,050.88	36,153.65	32,956.63
股东权益合计（万元）	17,523.88	17,074.78	10,953.92
归属于申请挂牌公司的股东权益合计（万元）	17,523.88	17,074.78	10,953.92
每股净资产（元）	1.89	1.85	2.81
归属于申请挂牌公司股东的每股净资产（元）	1.89	1.85	2.81
资产负债率（母公司）	50.00	52.77	66.76
流动比率（倍）	1.45	1.39	1.06
速动比率（倍）	0.08	0.07	0.08
项目	2018年1-2月	2017年度	2016年度
营业收入（万元）	10,238.17	59,803.81	44,600.50
净利润（万元）	449.10	3,120.86	1,026.42
归属于申请挂牌公司股东的净利润（万元）	449.10	3,120.86	1,026.42
扣除非经常性损益后的净利润（万元）	442.06	2,484.12	739.17
归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（万元）	442.06	2,484.12	739.17

项目	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
毛利率（%）	6.33	6.58	5.80
净资产收益率（%）	2.60	21.88	13.39
扣除非经常性损益后净资产收益率（%）	2.56	21.00	9.64
基本每股收益（元/股）	0.05	0.36	0.41
稀释每股收益（元/股）	0.05	0.36	0.41
应收帐款周转率（次）	17.69	93.31	79.24
存货周转率（次）	0.82	5.24	2.96
经营活动产生的现金流量净额（万元）	55.20	7,390.46	1,019.44
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	0.01	0.86	0.41

上述财务指标的计算公式如下：

毛利率=（主营业务收入-主营业务成本）/主营业务收入*100%

净资产收益率= $P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0)$

扣除非经常性损益后的净资产收益率= $(P - \text{非经常性损益}) / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0)$

其中：P 为报告期归属于公司普通股股东的利润；NP 为报告期归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数。

应收账款周转率=主营业务收入/应收账款平均余额

存货周转率=主营业务成本/存货平均余额

每股净资产=期末净资产/期末股本

归属于母公司股东的每股净资产=期末归属于母公司股东的净资产/期末股本

母公司资产负债率=（母公司负债总额/母公司资产总额）×100%

流动比率=流动资产/流动负债

速动比率=（流动资产-存货-预付账款-其他流动资产）/流动负债

每股经营活动现金流量净额=经营活动产生的现金流量净额/加权平均股本数（或实收资本额），计算方式参考《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率

和每股收益的计算及披露》

公司存在由于改制折股及增资导致每股收益、每股净资产等财务指标发生较大波动的情形。股份公司于2017年5月16日成立,公司注册资本由原3,900.00万元增至按经审计净资产折股改制后的7,750.00万元;2017年5月17日,股份公司召开了2017年第二次临时股东大会,决议公司增发股份1,500万股,增发金额共计3,000.00万元,增发价格为每股2元人民币,公司注册资本由原7,750.00万元增至9,250.00万元。改制折股及增资导致股本变动较大,故公司2017年度每股收益、每股净资产等财务指标较2016年度均有所降低。报告期内公司不存在每股净资产小于1的情况。

十、相关中介机构

(一) 主办券商

机构名称: 开源证券股份有限公司

法定代表人: 李刚

住所: 陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层

联系电话: 029-88365801

传真: 029-88365801

项目小组负责人: 白雪

项目小组成员: 白雪、焦梁、吴静娴

(二) 律师事务所

机构名称: 北京市中策律师事务所

负责人: 梁强

住所: 北京市朝阳区安定路39号长新大厦705-706室

联系电话: 010-64426767

经办律师: 张帅、吴国磊

（三）会计师事务所

机构名称：中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人：李尊农

住所：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层1511室

联系电话：010-68364873

传真：010-68348135

经办注册会计师：于洋、肖中友

（四）资产评估机构

名称：北京国融兴华资产评估有限责任公司

法定代表人：赵向阳

住所：北京市西城区裕民路18号北环中心703室

联系电话：010-51667811

传真：010-82253743

经办注册评估师：武永飞、袁威

（五）证券登记结算机构

机构名称：中国证券登记结算有限责任公司北京分公司

负责人：戴文桂

住所：北京市海淀区地锦路5号1幢401

联系电话：010-58598980

传真：010-58598977

（六）证券交易场所

机构名称：全国中小企业股份转让系统有限责任公司

法定代表人：谢庚

住所：北京市西城区金融大街丁 26 号金阳大厦

联系电话：010-63889512

传真：010-63889514

第二节 公司业务

一、公司业务概况

(一) 主营业务

河北康远清真食品股份有限公司是一家专业从事牛羊屠宰加工销售及牛羊肉进出口的清真食品企业。根据公司目前现行有效的《营业执照》，公司的经营范围为：牛、羊饲养,牛、羊屠宰,牛、羊、鸡、鸭肉制品加工(不含熟制品)、冷藏、销售;土地、房屋、设备租赁;货物进出口业务。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）。

目前，公司的主营业务为牛羊肉的进口及销售，羊的屠宰加工及销售。公司自设立以来主营业务、主要产品未发生重大变化。

(二) 主要产品和服务

1、公司主要产品

公司产品主要为冷冻牛羊肉，牛羊肉主要来源于国外进口，进口牛羊肉主要来源地为澳洲、美洲等。小部分羊肉为收购周边养殖户的肥羊，经过屠宰加工后入库冷冻产品。公司主要产品如下所示：

主要产品	具体产品	示例图片
牛肉系列	牛眼肉	

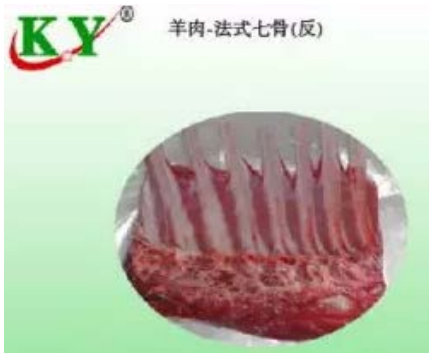
主要产品	具体产品	示例图片
牛肉系列	牛膝圆	
	牛外脊	
	牛腱子肉	
	牛腩子肉	
	牛肋排	

主要产品	具体产品	示例图片
牛肉系列	牛颈（脖）肉	 KY[®] 牛肉-颈肉
	牛肩甲脊	 KY[®] 牛肉-肩甲脊
	牛脊肋排	 KY[®] 牛肉-脊肋排
	牛腰条肉	 KY[®] 牛肉-腰条肉

主要产品	具体产品	示例图片
牛肉系列	牛无骨眼肉	
	牛后胸肉	
羊肉系列	羊四分体	
	太阳卷肉	

主要产品	具体产品	示例图片
羊肉系列	去骨羊肉	
	法式肋脊肉	
	精修纽约客	
	羊切片肉	
	羊后腿腱肉	

主要产品	具体产品	示例图片
羊肉系列	羔羊羊腩	
	去骨腿腱肉	
	腹肋肉	
	羊胴体	

主要产品	具体产品	示例图片
羊肉系列	法式七骨	 KY[®] 羊肉-法式七骨(反)
	法式羔羊前腿	 KY[®] 羊肉-法式羔羊前腿
	法式肋排	 KY[®] 羊肉-法式12肋/8肋/6肋/4肋羊排
	带骨前腿肉	 KY[®] 羊肉-带骨前腿肉

主要产品	具体产品	示例图片
羊肉系列	羔羊腿包肉	
	羔羊肉卷	
	羔羊肉排	

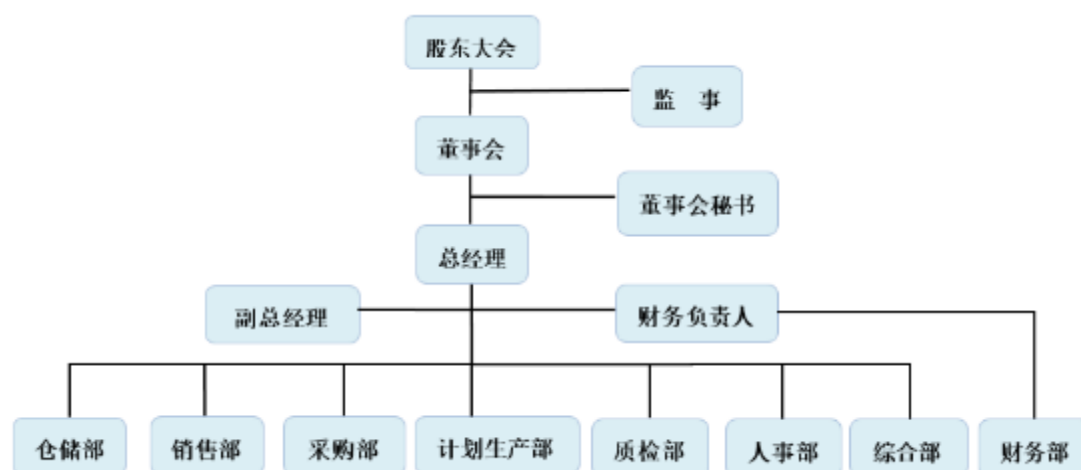
2、公司副产品

羊副产品主要有羊皮、羊下水、羊鞭、羊心管、羊肚、羊脂肪等，在活羊的屠宰、加工环节产生，不做进一步加工直接售予客户。

牛副产品主要有进口四分体边角肉、牛百叶、牛脂肪等，在牛肉加工过程中产生，此类牛副产品公司不做进一步加工，直接售予客户。

二、公司组织结构及业务流程

（一）公司组织结构



公司拥有独立完整的采购、生产、销售及财务控制体系，相关职能部门与生产部门相互协调运作，内部机构设置完整，运行情况良好。目前公司下设 8 个主要职能部门，具体职能分工如下：

1、计划生产部

生产部作为公司的主要生产部门，依据销售计划，负责下达、落实生产作业计划。对产品生产过程进行统一调配和指挥，统一安排生产进度；负责整个生产过程的品质控制；负责生产过程中物料消耗的统计及产品入库计量统计工作，负责产品生产过程中的成本控制；负责安全生产工作。

2、采购部

制定采购制度和原材料、辅助材料、包装物的收发仓储管理制度，根据公司的生产计划，按期编制供应采购计划；根据核准的采购计划，及时同供应商签订采购合同，组织原辅材料采购，确保生产物料按时供应，通过对采购价格管理，进行采购成本控制与分析。

3、销售部

制定营销相关各项计划，包括产品销售计划、市场推广计划、资金回笼计划，配合财务部进行资金预算；建立销售档案，通过市场调研以及对竞争对手的监测，明确市场策略，进行市场定位，参与产品规划；处理客户投诉，解决客户疑难，提供售前售后服务，反馈产品质量信息；负责销售渠道、网络建设和销售队伍建设，进行专业培训，提高销售队伍忠诚度。

4、质检部

负责公司质量体系的推行和正常运行，制定各项质量管理制度，参与产品技术标准、生产工艺标准及验收标准的制定工作；组织开展公司的质量管理活动，定期进行各项质量检验及质量评价，推进公司质量管理体系的有效运行和优化，负责技术、质量和管理文件、记录的控制，组织质量认证和申报质量评审；监督原料的检疫和入库产品的食品安全标识工作；负责与政府技术质量监督部门、食品药品监督部门、畜牧管理部门的对接。

5、仓储部

负责制定、执行和改进仓储管理制度及操作流程；与采、销、产部门沟通、配合，做好购进物料及产成品的验收、入库、保管、出库工作；建立各类库存商品明细账目，做到账、卡、物相符；执行仓储管理制度，做到入库按规定，出库凭领单，拒绝不符合采购计划、审批手续的物料入库及不符合领料手续的物料领用；定期对仓库设施、机具、工具等的进行维修保养，检查安全消防器材、防水、防霉、防火等工作，确保公司资产的安全。

6、财务部

负责公司的财务管理工作，制定、修改、完善各项财务管理制度；制定资金筹措方案，提高资金使用效率，保证生产经营资金的良性循环；负责公司的会计核算工作，编制月度、季度和年度会计报表，为公司决策提供会计信息；定期提供财务分析报告，总结成本费用开支情况，商讨进一步改善管理的措施，为公司的各项决策提供财务支持；参与公司各项计划的制定，编制财务收支计划，及时跟踪预算执行情况；协调与银行、税务、外汇管理等国家职能部门的关系，确保公司经营良好的外部关系。

7、人事部

负责制定公司人力资源规划，为各部门定岗定编制定方案，掌握各部门人力资源配置状况，及时为公司招募、选拔、储备各类人才；负责公司人事关系管理、劳动合同管理，办理各种人事关系转移和档案管理；制定、调整公司的

绩效考核制度，并组织实施，统计绩效考核结果，对绩效考核过程中出现的问题进行调查、处理，受理员工申诉，促进沟通渠道畅通。

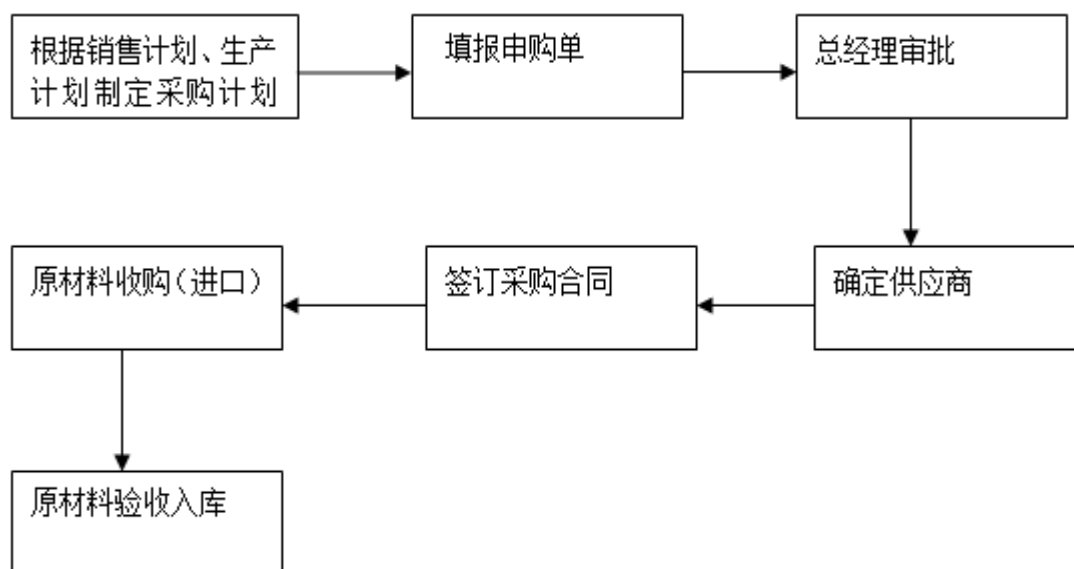
8、综合部

负责公司各项政策文件的收发和贯彻落实工作，按时优质做好公司文件、总结资料的起草及相关调研工作，做好公司档案、文件资料的管理工作；负责公司办公用品、办公设备、各类印章的管理；与政府有关部门建立良好的往来关系，及时做好各类重要公关、大型接待和重要会议的组织工作；负责办理公司除税务、质量之外的各项证照申请、变更、年审等事宜。

（二）生产或服务流程及方式

公司从事羊的屠宰以及牛羊肉类产品的加工、销售。公司屠宰活羊来自活羊采购商，根据育肥羊种类、体重及骨架特性，采用合理分割标准使出肉率最大化。另外，公司从国外进口牛肉四分体和部位肉等，进行进一步加工。各个流程主要如下：

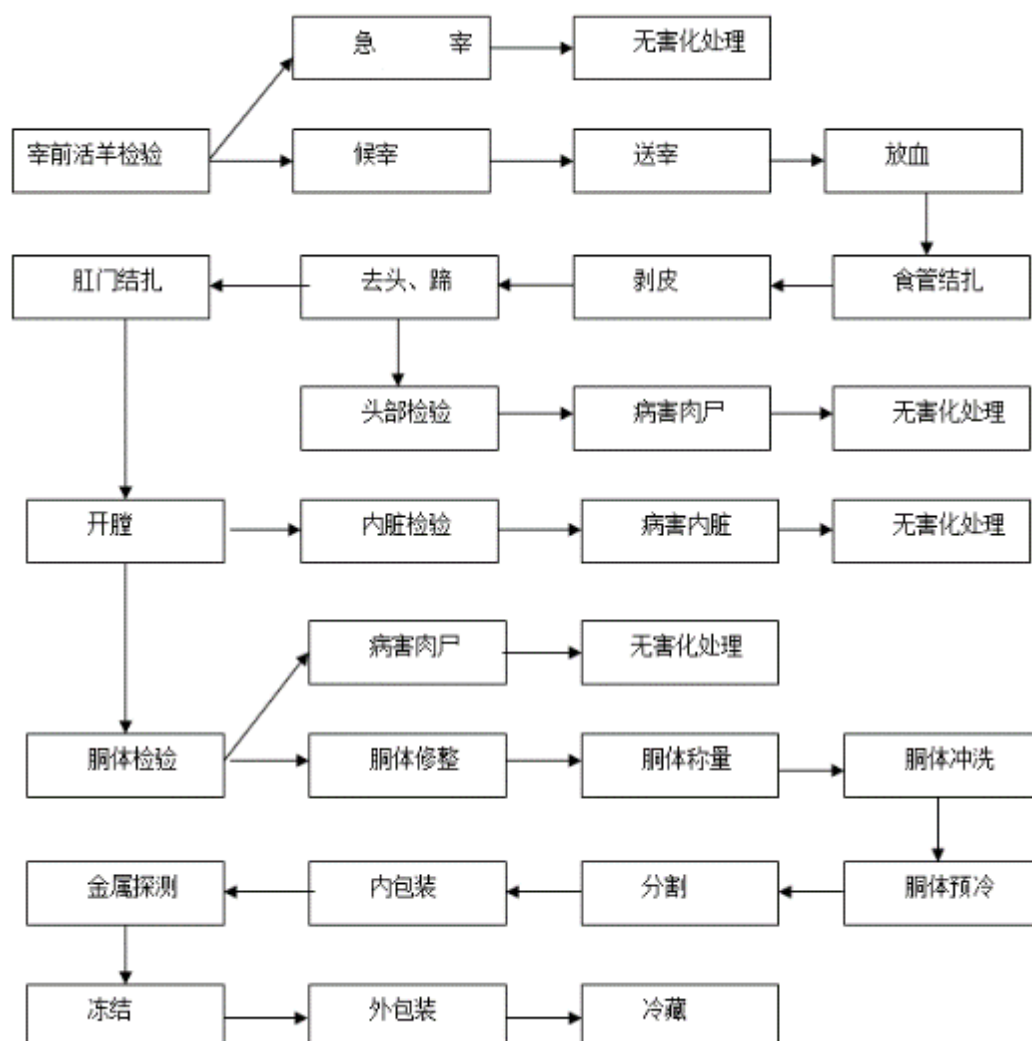
1、采购流程



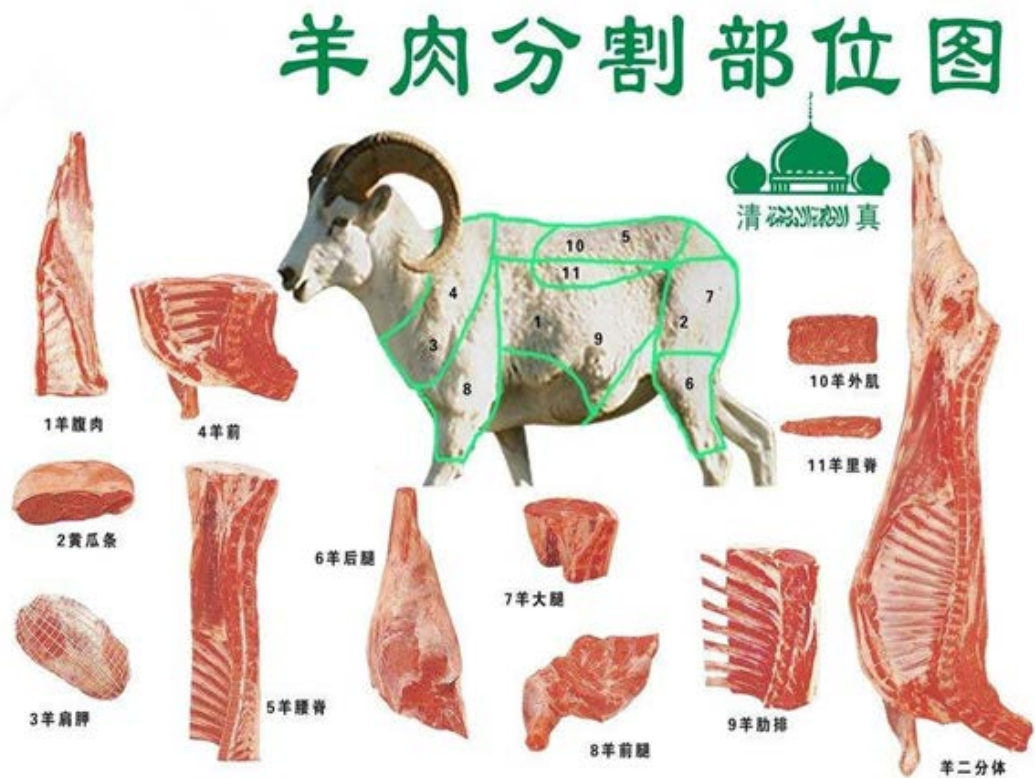
2、生产流程

（1）活羊屠宰流程

公司采购活羊后，在屠宰车间宰杀，并进入生产车间加工。活羊屠宰流程如下：

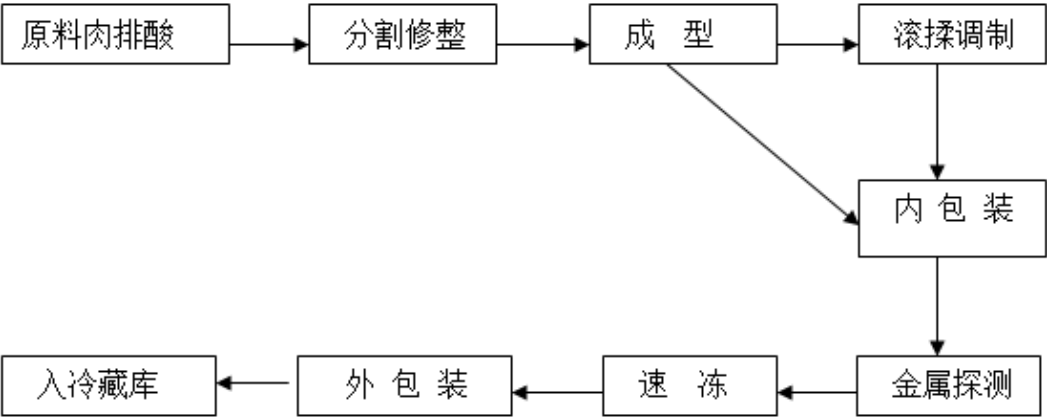


活羊分割示意图：



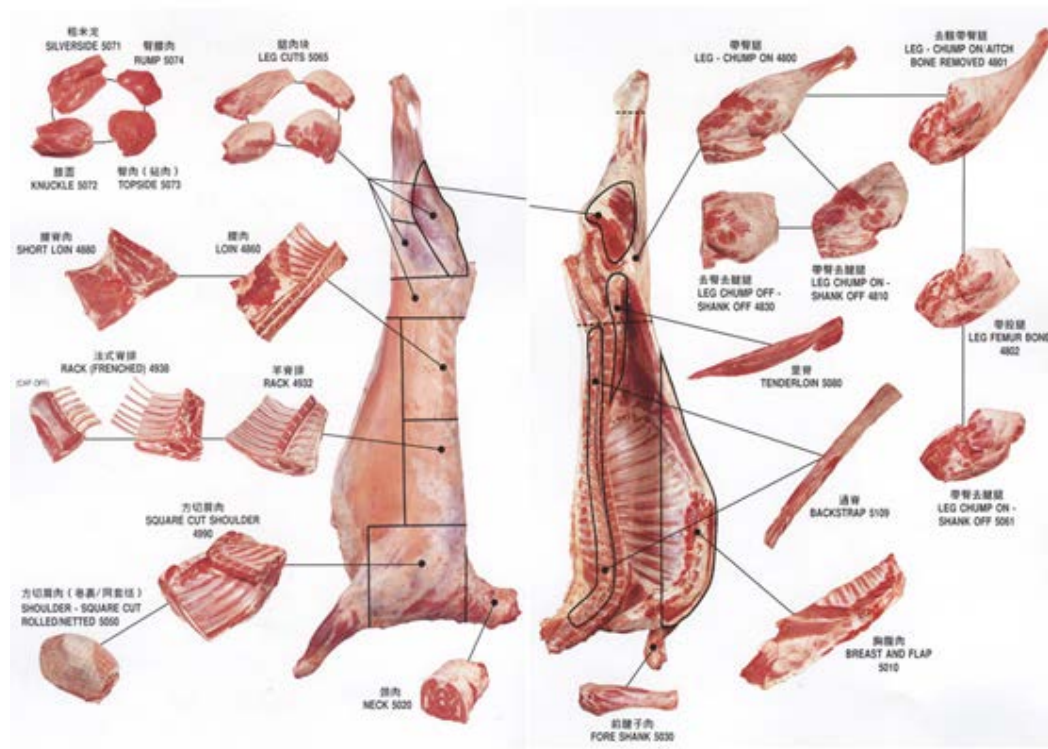
(2) 进口牛羊肉分割流程

公司进口牛羊肉胴体后，进入生产车间加工再分割。



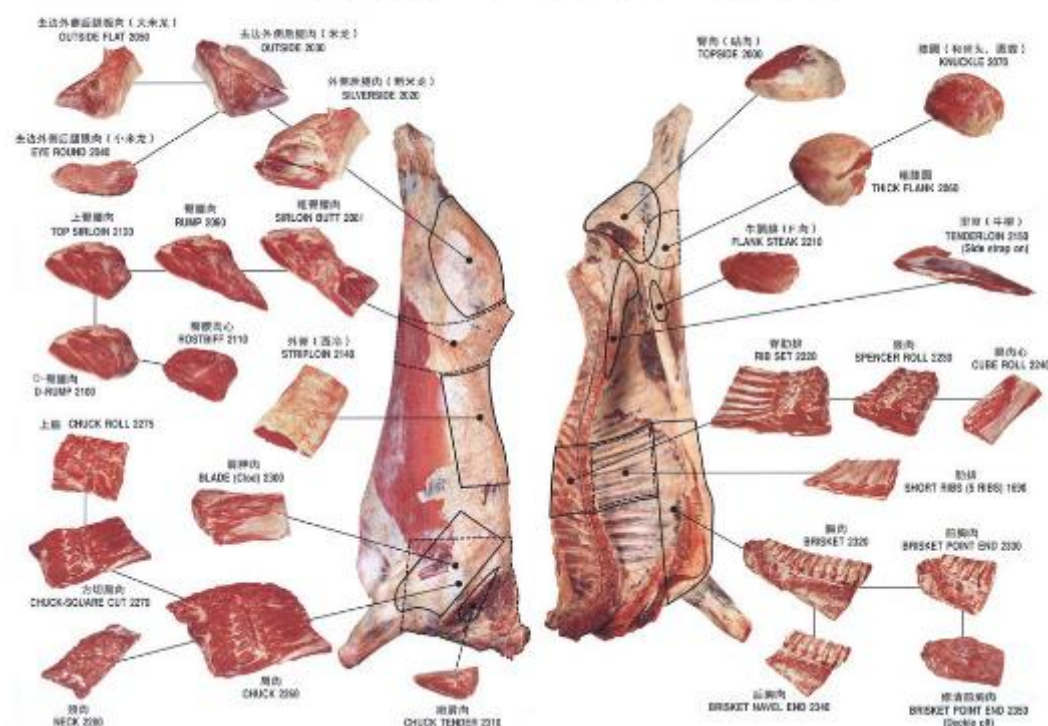
羊胴体分割示意图：

排酸绵羊肉分割图

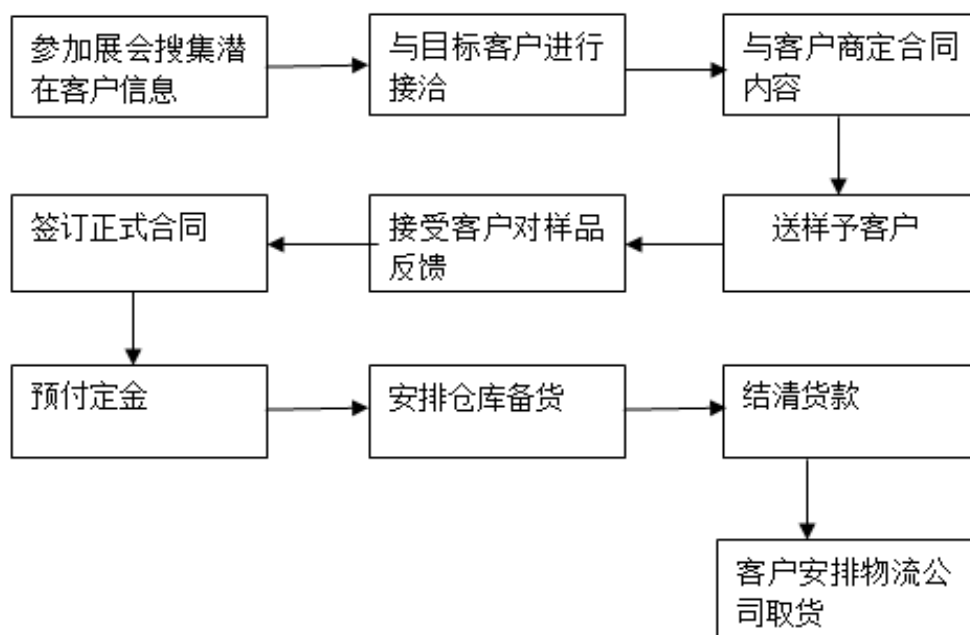


牛胴体分割示意图:

排酸牛肉分割图



3、销售流程



三、与公司业务相关的关键资源要素

（一）公司产品或服务所使用的主要技术

1、冷却排酸技术

在牛羊刚被屠宰后，其肉质细胞还在进行无氧呼吸，从而产生乳酸，若经过及时充分的冷却处理，则累积在肌肉组织中的乳酸会损害肉的品质，影响肉的口味和营养。

活牛羊屠宰后，胴体送入冷却排酸间，在 0-4℃的低温环境中，将肉中的乳酸分解掉。牛肉、羊肉通过排酸过程，质地柔软有弹性，汁液流失少，肉质更鲜嫩，提高营养价值，产生多种氨基酸，味道更鲜美，品质更营养。针对不同等级的牛羊肉细分类，排酸过程所需时间从 24 小时-72 小时不等。

排酸后的牛羊肉保质期可以大大延长，0-4℃保存 3-7 天，-18℃以下可保存 12 个月以上。

2、冷冻冷藏技术

公司牛羊肉屠宰加工生产系统的冷库包括：排酸库 2 个，建筑面积 144 平方米，生产时库温保持 0-4℃，排酸能力 20 吨/日；速冻冷库 6 个建筑面积 432 平

平方米，生产时库温保持在-30℃以下，速冻能力 60 吨/日；冷藏库 7 个，建筑面积 2735 平方米，冷藏库储藏温度保持在-18℃以下，储藏能力 4000 吨。公司建有冷冻产品液氮缓化冷库 2 个，建筑面积 120 平方米，缓化能力 20 吨/日。

公司采用食品行业大型冷库通行的、成熟的液氨制冷技术，设备采用烟台冰轮股份有限公司生产的 SB-17 型活塞式单机双级制冷压缩机组 1 台和 50-12.5 型氨制冷压缩机 1 台；采用大连北极星冷冻机厂生产 170 型氨制冷压缩机组 1 台。该设备特点：控制柜内装有空气开关、交流接触器、热继电器、时间继电器、电流互感器、中间继电器等电器元件，并有布在航线槽内的控制线组成一个完整的控制电路。设备采用国内先进优质原件，箱体美观大方。控制台内有压力表、压力压差控制器、各种按钮和指示灯。该设备技术成熟，为国内最先进的制冷设备，操作简便、安全可靠，制冷效率高。公司各种冷库建筑设计按照 GB50072《冷库设计规范》要求，均采用砖混结构，墙体厚度为 50cm 砖混结构，冷库内部墙壁库顶部涂有 15cm 的聚氨酯保温材料，冷库地面距地平线高 1.2 米，采用 20cm 厚的聚氨酯泡沫塑料板铺地，再用 20cm 水泥抹平，冷库保温效果良好。冷库温度监控系统采用山东临朐县华强电脑设备有限公司工业自动化研究所安装的 HQ9001 多路数字测温仪，实现了冷库温度自动检测，保证了冷库温度始终处于监控状态。

公司冷冻产品液氮缓化技术，主要设备采用广州市新巨风压缩机制造有限公司生产 75A 型螺杆式压缩机 2 台，该设备主机采用意大利进口产品，缓化效果优良。保证产品在缓化过程中的色泽和营养成分。

另外，公司屠宰车间、分割车间均配置中央空调，设备采用枣庄恒丰冷暖设备有限公司生产的高效节能冷风机，保证了生产加工过程车间温度控制在 15℃左右。因此，该公司在牛羊肉生产加工过程中能够保证在低温环境下生产，有利于控制微生物的生长，产品经过排酸、速冻、冷藏工艺确保了产品质量安全。

（二）公司的无形资产情况

截至2018年2月28日，公司主要无形资产具体情况如下：

1、土地使用权

单位：元

类别	原值	累计摊销	减值准备	账面净值
土地使用权	7,133,960.00	816,129.11		6,317,830.89
合计	7,133,960.00	816,129.11		6,317,830.89

2、土地使用权明细

序号	使用人	权证编号	坐落	使用权面积(m ²)	取得方式	用途	终止期限	他项权利
1	股份公司	冀(2017)邱县不动产第0000059号	邱县城西发展大道东侧	43,789.50	出让	工业用地	2059-08-27	抵押
2	股份公司	冀(2018)邱县不动产第0000012号	邱县陈村回族乡陈三村东	18,822.09	出让	工业用地	2066-01-25	抵押
3	股份公司	冀(2018)邱县不动产第0000061号	邱县城西中兴路西延南	8,175.40	出让	工业用地	2062-03-14	无

注：上述土地使用权所抵押担保的主债权情况，详见详见本公转书“第二节公司业务”之“四、公司具体业务情况”之“（四）报告期内重大业务合同履行情况”之“4、担保合同”。

3、商标

截至本转让说明书签署日，公司拥有7项原始取得的商标，7项待审中商标，具体情况如下：

序号	商标权人	注册号	商标图形	国际分类号	有效期
1	康远股份	6508348		第29类	2009-11-28至2019-11-27
2	康远股份	6747214		第29类	2010-03-28至2020-03-27

序号	商标权人	注册号	商标图形	国际分类号	有效期
3	康远股份	6646188		第 29 类	2010-03-14 至 2020-03-13
4	康远股份	12855719		第 29 类	2014-12-21 至 2024-12-20
5	康远股份	17459011		第 29 类	2016-09-14 至 2026-09-13
6	康远股份	20847691	找羊网	第 35 类	2017-09-28 至 2027-09-27
7	康远股份	20663036	找牛网	第 35 类	2017-11-07 至 2027-11-06
8	康远股份	23481201		第 30 类	申请中
9	康远股份	23481201		第 43 类	申请中
10	康远股份	23481201		第 29 类	申请中
11	康远股份	24499429		第 29 类	申请中
12	康远股份	27212588		第 29 类	申请中

序号	商标权人	注册号	商标图形	国际分类号	有效期
13	康远股份	27213862		第 44 类	申请中
14	康远股份	27232774		第 40 类	申请中

4、设施农用地

2017 年 4 月 1 日，股份公司分别与邱县陈村回族乡陈一村村民委员会、陈三村村民委员会、陈四村村民委员会及邱县陈村回族乡人民政府签订《设施农用地使用协议》（三方协议），约定将陈村回族乡拥有的共计 172.86 亩土地交由康远股份用于肉羊养殖，土地用途为设施农业用地。

2018 年 3 月 8 日，股份公司与邱县国土资源局签订《设施农用地土地复垦协议》，对该 172.86 亩设施农业用地的复垦费用支付、到期后的复垦方案等作出了相应约定。

上述《设施农用地使用协议》已取得邱县陈村回族乡人民政府的同意，并取得邱县农牧局、邱县国土资源局的同意及备案。

根据《国土资源部、农业部关于进一步支持设施农业健康发展的通知》（国土资发〔2014〕127 号）的规定，设施农业用地的使用者应当与乡镇政府、农村集体经济组织签订用地协议，用地协议签订后，乡镇政府应按要求及时将用地协议与设施建设方案报县级国土资源部门和农业部门备案，不符合设施农用地有关规定的不得开工建设。

股份公司取得该 172.86 亩设施农业用地用于肉羊养殖已办理用地手续，符合相关法律、法规的规定。

5、租赁冷库

截至本转让说明书签署日，公司正在租用的冷库情况：

序号	出租人	承租人	合同内容	租赁期限
1	上海保翔冷藏有限公司	股份公司	租用方式：包库（按面积计价，面积 46.5 m ² ）	2018.5.21-2019.5.20
2	上海保翔冷藏有限公司	股份公司	租用方式：零库（按实际吨位计价）	2018.1.1-2018.12.31

（三）公司业务许可资格或资质情况

公司主要从事羊的屠宰加工销售、牛羊肉进口销售业务，相关业务均已取得授权或许可，具备相应的生产资质。公司相关业务资质齐备，开展相关业务合法合规，不存在超越资质、经营范围、使用过期资质的情况。截至本转让说明书签署日，公司或子公司已经获取的行业许可和资质具体情况如下：

序号	持有人	资质名称	证书编号	许可范围	发证机关	发证时间	有效期至
1	股份公司	食品生产许可证	SC11113043000128	速冻食品	邯郸市食品药品监督管理局	2017年8月15日	2021年10月24日
2	股份公司	河北省排污许可证	PWX-130430-0019-18	四项污染物排放为0	邱县行政审批局	2018年6月5日	2021年6月4日
3	股份公司	出口食品企业备案证明	1300/03139	冷冻分割羊肉、冷冻羊胴体肉	河北出入境检验检疫局	2017年7月4日	2023年4月23日
4	股份公司	中华人民共和国海关报关单位注册登记证书	1304960137	进出口货物的收发货人	石家庄海关	2017年7月4日	长期
5	股份公司	出入境检验检疫报检企业备案表	1303600043	出入境报检	河北出入境检验检疫局	2017年7月3日	无
6	有限公司	河北省清真食品准营证	冀清真准字（邯民）373号	清真食品	邱县民族宗教事务局	2006年6月18日	无
7	股份公司	动物防疫条件合格证	（冀邱）动防合字第 170001 号	牛羊屠宰、加工及销售	邱县动物卫生监督所	2017年7月20日	无
8	有限公司	畜禽定点屠宰许可证	YA11111501	羊屠宰	邯郸市政府	2017年3月22日	无
9	股份公司	对外贸易经营者备案登记表	02152135	无	邯郸市对外经济贸易局	2017年7月3日	无

序号	持有人	资质名称	证书编号	许可范围	发证机关	发证时间	有效期至
10	有限公司	安全生产标准化三级企业	冀（邯）AQBQGH201600021	无	邯郸市安全生产监督管理局	2017年1月17日	2019年12月
11	牧乐科技	动物防疫条件合格证	（冀邱）动防合字第171020号	饲料加工、销售；牛、羊养殖、销售；牛、羊、鸡、鸭销售	邱县动物卫生监督所	2017年10月20日	无
12	牧乐科技	河北省排污许可证	PWX-130430-0020-18	四项污染物排放为0	邱县行政审批局	2018年6月5日	2021年6月4日
13	股份公司	食品经营许可证	JY11304300004562	预包装食品销售（含冷藏冷冻食品）	邱县市场监督管理局	2017年11月20日	2022年11月19日

截至本转让说明书签署日，公司已经获取的行业许可和资质不存在过期情况。

（四）公司取得的特许经营权情况

报告期内，公司经营不涉及特许经营权情况。

（五）公司的主要固定资产情况

公司的固定资产为房屋建筑物、机器设备，运输设备，办公设备等，截至2018年2月28日，公司的固定资产情况如下：

类别	账面原值 (元)	累计折旧 (元)	减值准备	账面净值 (元)	成新率 (%)
房屋建筑物	44,753,550.02	9,186,057.44	687,370.75	34,880,121.83	77.94
机器设备	44,366,471.26	19,658,981.78	6,922,419.50	17,785,069.98	40.09
运输设备	2,021,000.23	1,484,160.66		536,839.57	26.56
办公设备	956,358.91	225,272.63		731,086.28	76.44
合计	92,097,380.42	30,554,472.51	7,609,790.25	53,933,117.66	58.56

注：成新率=固定资产账面净值/固定资产原值*100%

截至本转让说明书签署日，公司拥有的房屋所有权情况如下：

序号	房屋坐落	房产证号	使用性质	面积 (m²)	权利人	用途
1	邱县陈村回族乡陈三村村东	冀(2018)邱县不动产第0000012号	工业	597.14	股份公司	门岗、办公室、食堂、宿舍、生产车间、冷库等
2	邱县陈村回族乡陈三村村东		工业	5,047.77	股份公司	
3	邱县陈村回族乡陈三村村东		工业	1,222.46	股份公司	
4	邱县县城西发展大道东侧	冀(2017)邱县不动产第0000059号	工业	2,621.25	股份公司	出租予六和康远,包括门岗、办公室、食堂、宿舍、生产车间、冷库、泵房、洗浴室、厕所等
5	邱县县城西发展大道东侧		工业	128.64	股份公司	
6	邱县县城西发展大道东侧		工业	4,067.69	股份公司	
7	邱县县城西发展大道东侧		工业	11,427.36	股份公司	
8	邱县县城西发展大道东侧		工业	2,065.21	股份公司	
9	邱县城西中兴路西延南	冀(2018)邱县不动产第0000061号	工业	1,591.46	股份公司	
10	邯郸市丛台区锦河湾2#楼1单元1层101	办理中	住宅	566.78	股份公司	办公

为方便客户接待,公司购买了位于邯郸高铁站附近的锦河湾小区住宅作为临时接待及办公场地。该住宅位于大楼一层,该层无其他住户。《物权法》第七十七条规定,业主将住宅改变为经营性用房的,除遵守法律、法规以及管理规约外,应当经有利害关系的业主同意。截至目前,该小区尚未成立业主委员会,小区物业已同意公司将该住宅用于办公,公司的上述行为未违反小区物业管理规定、规约,亦未侵害其他业主利益,公司及物业未收到过任何业主投诉或举报。鉴于《物权法》、《物业管理条例》等法律法规均未明确要求住宅变更使用性质需要相关主管部门审批,因此,公司将住宅用于办公的行为不属于重大违法违规行为。

此外,该住宅不是公司重要的办公或生产场所,面积不大,可替代性较强,若根据相关法规公司无法继续在此办公,公司可在周边购买或租用其他符合法律法规规定的办公场所,公司控股股东马海增承诺,其本人将承担搬迁及重新装修产生的一切费用,保证公司不因此遭受损失。

1、公司的安全生产许可情况

根据《中华人民共和国安全生产法》、《安全生产许可证条例》，公司所属行业不属于须办理安全生产许可的行业。

2017 年 1 月，公司取得了邯郸市安全生产监督管理局颁发的《安全生产标准化三级企业证书》。

2、公司的安全生产管理制度

公司制定了《安全管理制度汇编》，包括《安全生产责任制》、《安全生产会议管理制度》、《安全培训教育制度》等 21 项与安全生产相关的管理制度，设立了安全生产会议，与安全员制度，负责公司安全生产规章制度的制定、实施，对公司生产经营全过程进行监督检查。同时，公司严格执行上述管理制度，以定期对员工进行安全操作培训等方式保证公司日常生产经营的安全，消除危险隐患。

3、公司的安全生产事故、纠纷、处罚情况

报告期内，公司未发生任何重大安全生产事故。2018 年 4 月 2 日，邱县安全生产监督管理局出具证明：该公司严格遵守《中华人民共和国安全生产法》等国家和地方的相关安全生产法律法规，完善各种安全生产设施、建立健全各种安全生产规章制度和安全生产操作规程，近两年来该公司未发生过安全事故，不存在违反安全生产法律法规的情形，也未曾因违反安全生产法律法规受到或者可能受到调查或行政处罚，亦与我局无任何有关安全生产方面的争议。

（六）公司环境保护情况

1、公司不属于重污染行业

根据《关于印发<上市公司环保核查行业分类管理名录>的通知》（环办函[2008]373 号）及《关于对申请上市的企业和申请再融资的上市企业进行环境保护核查的规定》（环发[2003]101 号）的规定，重污染行业主要包括火电、钢铁、水泥、电解铝、煤炭、冶金、建材、采矿、化工、石化、制药、轻工、纺织、制革，其中，石化行业包括原油加工、天然气加工、石油制品生产（包括乙烯及其下游产品生产）、油母页岩中提取原油、生物制油。根据公司的主要业务合同，

并经主办券商核查，结合《国民经济行业分类（GB/T 4754-2017）》，公司行业隶属于“农副食品加工业（C-13）”中的“屠宰及肉类加工业（C-135）”，不属于国家规定的重污染行业。

2、公司的建设项目环保批复情况

2007年5月，有限公司委托邯郸市环境保护研究所编制《河北康远清真食品有限公司5000吨牛羊肉加工项目环境影响报告表》。2007年6月21日，邯郸市环境保护局出具了“邯环表[2007]090号”《河北康远清真食品有限公司5000吨牛羊肉加工项目环境批复》，同意有限公司5000吨牛羊肉加工项目的开工建设。2010年7月15日，邯郸市邱县环境保护局出具了“邯环验（2010）46号”验收文件，认为有限公司5000吨牛羊肉加工项目在建设中执行了环境影响评价和三同时制度，有关环保设施按环评报告表和审批意见进行了落实，同意该项目通过环保竣工验收。

2011年12月，有限公司委托河北奇正环境科技有限公司（以下简称“河北奇正”）编制《河北康远清真食品有限公司2000万羽肉鸭养殖加工项目环境影响报告书》。2012年2月20日，邱县环境保护局出具“邱环书”（2012）1号《关于河北康远清真食品有限公司2000万吨羽肉鸭养殖加工项目环境影响报告书的批复》，同意有限公司2000万羽肉鸭养殖加工项目开工建设。后由于该项目的建设主体等发生变化，河北奇正又于2013年12月10日出具了《邱县六和康远清真食品有限公司2000万羽肉鸭养殖加工项目环境影响变更补充报告》。2013年12月23日，邱县环境保护局出具“邱环书”（2013）4号《关于邱县六和康远清真食品有限公司2000万羽肉鸭养殖加工项目环境影响变更补充报告的批复》，同意变更后的项目继续建设。2013年12月25日，邱县环境保护局出具“邱环验（2013）07号”验收文件，同意对该项目进行竣工环保验收。

2017年9月，公司委托河北星之光环境科技有限公司编制《河北康远清真食品有限公司良种羊繁殖养殖基地项目环境影响报告书》。2017年9月30日，邱县环境保护局于邱县政府信息公开平台对该项目进行公示。2017年10月19日，邱县环保局出具《关于河北康远清真食品有限公司良种羊繁殖养殖基地项目环境影响报告书的批复》（邱环书[2017]5号），同意本环境影响报告书作为项

目建设和环境管理的依据。2018年4月24日，公司按照《建设项目环境保护管理条例》的相关规定组成验收组并组织验收，根据验收结果，本项目满足环评及批复要求，通过竣工环境保护验收。

2018年6月21日，公司在建设项目环境影响登记网上备案系统填报了“河北康远清真食品股份有限公司年产18000吨牛羊肉加工项目”《环境影响登记表》并备案，备案号201813043000000038。

3、排污许可证

2018年6月5日，公司取得了邱县行政审批局换发的许可证编号为PWX-130430-0019-18的《河北省排放污染物许可证》，有效期至2021年6月4日。

4、公司的日常环保情况

由于未在2015年及时报批《河北康远清真食品有限公司良种羊繁殖养殖基地环境影响报告书》，公司于2017年9月6日被邱县环境保护局处以5万元罚款。邱县环境保护局于2017年10月17日出具《证明》，公司已对上述违法行为进行了积极整改并及时缴纳罚款，上述违法行为处罚金额较低，情节轻微，未对社会造成严重影响，不属于重大违法违规行为。

除上述情况外，公司在日常生产中能够严格遵守环保法律法规的要求，不存在违反环保法律法规的行为。2018年4月10日，邯郸市邱县环境保护局出具证明：截至本证明出具之日，该公司的生产经营活动及环保执行情况均符合国家及地方环境保护的相关法律、法规的规定，达到相应的环保标准要求，最近两年未曾发生过环保事故，与我局也无任何有关环境保护方面的争议。

（八）消防验收、备案

2015年11月6日，邱县公安消防大队出具《建设工程消防验收意见书》（邱工消验[2015]第0026号），对公司位于邱县县城西发展大道东侧的鸭加工车间建设工程进行了消防验收，验收合格。2018年4月28日，公司经网上备案受理系统进行了“牛羊肉加工车间及冷库”工程消防设计备案、工程竣工备案，备案号分别为130000WSJ180003579、130000WYS180003581。2018年5月3日，牧乐科技经网上备案受理系统进行了“邱县陈村养殖场”工程消防设计备案、工程竣工

备案，备案号分别为 130000WSJ180003556、130000WYS180003692。公司购买的锦河弯小区住宅已整体办理消防验收。上述消防验收、备案手续与公司办公生产场地对应情况如下：

序号	办公、生产场地	地址	消防验收/备案情况
1	肉鸭屠宰加工厂（出租给参股子公司六和康远）	邱县县城西发展大道东侧	《建设工程消防验收意见书》（邱工消验[2015]第 0026 号）
2	牛羊肉屠宰加工厂	邱县陈村回族乡陈三村村东	备案号 130000WSJ180003579、130000WYS180003581
3	良种羊繁殖养殖基地	邱县陈村回族乡陈四村村西	备案号 130000WSJ180003556、130000WYS180003692
4	锦河弯 2#楼 1 单元 1 层 101	邯郸市丛台区锦河弯 2#楼 1 单元 1 层 101	《建设工程消防验收意见书》（邯工消验字[2016]第 0045 号）

（九）产品质量标准

2014 年 9 月 26 日，公司获得北京新世纪检验认证有限公司核发的证书编号为 016FMS1400105 号《食品安全管理体系认证证书》，证明公司建立的质量管理体系符合标准 GB/T22000-2006/ISO22000：2005。认证范围：羊的屠宰及分割鲜冻羊肉的加工销售。

2014 年 9 月 26 日，公司获得北京新世纪检验认证有限公司核发的证书编号为 016ZB14Q22059RIS 号《质量管理体系认证证书》，证明公司建立的质量管理体系符合标准 GB/T19001-2008/ISO9001：2008。认证范围：羊的屠宰及分割鲜冻羊肉的加工销售。

2018 年 4 月 3 日，邱县市场监督管理局出具证明：截至本证明出具之日，该公司严格遵守国家和地方的相关质量技术监督方面的法律及法规，依法对相关设备及从业人员进行检验与培训，所生产的产品符合国家相关质量及标准要求，且近两年来未发生因违反有关质量技术监督方面的法律及法规而受到或者可能受到我局或我局下属机关处罚的情形，亦未发生和存在任何有关质量技术的投诉和纠纷，其生产经营中能遵守国家及地方有关食品生产销售方面的法律、法规、规章以及其他相关规定，未因违反有关食品生产销售方面的相关规定而受到任何行政处罚。

（十）员工情况

1、员工人数及结构

截至 2018 年 4 月 30 日，公司员工总数为 136 人。

(1) 按岗位结构划分

岗位	人数	比例（%）
采购部	6	4.41
综合部	10	7.35
人事部	3	2.21
财务部	5	3.68
仓储部	4	2.94
计划生产部	65	47.79
销售部	36	26.47
质检部	7	5.15
合计	136	100.00

(2) 按受教育程度划分

学历	人数	比例（%）
本科及以上	21	15.44
大专	23	16.91
高中及以下	92	67.65
合计	136	100.00

(3) 按年龄划分

年龄段	人数	比例（%）
30 岁以下	40	29.41
30-40 岁	45	33.09
40-50 岁	42	30.88
50 岁以上	9	6.62
合计	136	100.00

2、社会保险费及住房公积金缴纳情况

截至 2018 年 4 月 30 日，公司共有 136 名员工，其中 21 名职工缴纳养老保险、失业保险、生育保险、医疗保险、工伤保险。上述 136 名职工中 90 名员工

为农民身份职工，已自主缴纳新型农村社会养老保险、新型农村合作医疗；4名退休返聘人员无法缴纳社保；2名员工社保在外单位缴纳，尚未转入；另有19名员工因试用期未届满、个人缴纳城镇居民养老保险和医疗保险等原因未缴纳。公司未缴纳五险的员工已书面声明放弃社保。公司职工尚未办理住房公积金。

根据《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》、《住房公积金管理条例》等相关法律法规的规定，公司存在社会保险费、住房公积金缴纳不规范的情况。

公司承诺将逐步规范和完善员工社会保险费及住房公积金缴纳工作。同时，公司实际控制人出具了承诺，具体承诺如下：如应社会保险及住房公积金相关主管部门要求或决定，公司需要为员工补缴社会保险费、住房公积金，或公司因未为员工缴纳社会保险费、住房公积金而受到任何处罚或损失，本人将全额承担该部分补缴和被追偿的损失，保证公司不会因此遭受任何损失；本人将通过行使股东权利、履行股东职责，促使公司遵守劳动用工、社会保障相关法律法规规定，履行公司的缴付义务。

根据邱县社会保障中心出具的《证明》，自2015年1月1日起至2018年4月2日，公司的社会保险缴纳情况符合国家和地方有关法律、法规及规范性文件的要求，未有受到社保主管部门处罚的记录。

3、核心技术人员情况

报告期内，公司未认定核心技术人员。

四、公司具体业务情况

（一）公司业务的具体构成情况

报告期内，公司主营业务收入的构成情况如下：

项目	2018年1-2月		2017年度		2016年度	
	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）
羊肉类产品	30,672,796.07	30.05	193,905,775.63	32.51	235,211,632.02	52.91
牛肉类产品	68,974,033.93	67.57	370,968,629.66	62.19	185,630,998.73	41.75

项目	2018 年 1-2 月		2017 年度		2016 年度	
	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）
其他	2,432,692.91	2.38	31,598,184.20	5.30	23,738,534.91	5.34
合计	102,079,522.91	100.00	596,472,589.49	100.00	444,581,165.66	100.00

（二）公司的主要客户情况

1、主要消费群体

报告期内，公司以在国内销售为主，国外销售为辅，国内客户分布在东北地区、河北，山东、上海、香港、北京、浙江、湖北、河南等，客户群较广。国外客户主要分布在中东地区的科威特、约旦、阿拉伯联合酋长国、以色列等，但销量占比较小。

2、公司主要客户情况

2018 年 1-2 月，公司前五名客户的销售额及所占营业收入的比例如下：

客户名称	销售金额（元）	占营业收入的比例（%）
河北鑫伊佳食品有限公司	11,049,658.17	10.79
邱县陈村乡清真肉联厂	10,455,568.79	10.21
邓国超	4,193,209.13	4.10
白庆志	3,100,260.34	3.03
临沂海良食品有限公司	2,887,406.31	2.82
合计	31,686,102.74	30.95

2017 年度，公司前五名客户的销售额及所占营业收入的比例如下：

客户名称	销售金额（元）	占营业收入的比例（%）
河北鑫伊佳食品有限公司	44,449,875.28	7.45
邱县陈村乡清真肉联厂	44,899,798.59	7.53
重庆恒都食品开发有限公司	31,274,559.29	5.24
天津市天方清真食品有限公司	28,997,608.02	4.86
黑龙江天顺源清真食品有限公司	21,472,419.31	3.60
合计	171,094,260.49	28.68

2016 年度，公司前五名客户的销售额及所占营业收入的比例如下：

客户名称	销售金额（元）	占营业收入的比例 (%)
临沂海良食品有限公司	15,738,673.67	3.53
浙江省农都农产品有限公司	15,691,210.36	3.52
黑龙江天顺源清真食品有限公司	12,901,632.98	2.89
底海船	11,065,210.81	2.48
杭州浩博农业开发有限公司	10,283,281.59	2.31
合计	65,680,009.41	14.73

报告期内，公司前五大客户中不存在对单个客户的销售比例超过 50%的情形，不存在对某一单个客户的严重依赖。公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员、主要关联方或持有公司 5%以上股份的股东未在上述客户中占有权益。

3、报告期内，主营业务收入客户构成情况

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
个人客户销售金额	22,936,492.80	160,790,178.24	94,446,611.40
企业客户销售金额	79,143,030.11	435,682,411.25	350,134,554.26
主营业务收入总额	102,079,522.91	596,472,589.49	444,581,165.66

报告期内，公司主营业务为牛羊肉制品的加工与销售，公司客户主要为企业客户，也有一部分个人，但占比相对较小。

（三）公司主要原材料、能源及供应情况

1、原材料、能源及供应情况

公司主营业务成本主要包括原材料成本、人工成本及制造费用等，其中原材料成本主要为活羊、进口牛羊胴体及分割肉。公司已与新西兰、澳大利亚及南美供应商建立了长期合作的关系，因此公司原材料供应情况良好。

公司主要产品和服务的主要能源为电力，由当地电力局提供，供应稳定，且占公司主营业务成本的比重较小，能源价格变化不会对公司的经营业绩造成较大影响。报告期内，公司营业成本构成情况如下表：

项目	2018 年 1-2 月		2017 年度		2016 年度	
	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）
直接材料	94,944,239.66	99.30	551,650,852.50	98.99	412,222,789.88	98.43
人工成本	305,963.31	0.32	2,396,063.58	0.44	3,476,313.79	0.83
制造费用	363,331.43	0.38	3,177,171.29	0.57	3,100,662.96	0.74
合计	95,613,534.40	100.00	557,224,087.37	100.00	418,799,766.63	100.00

公司主营业务成本由直接材料、人工成本、制造费用等构成。报告期各期，各类成本占营业成本的比重变动较小。公司各期营业成本的构成较稳定，与公司的生产经营状况、产销情况相符。

2、公司的成本归集、分配、结转方法

产品成本核算采用品种法，以产品的品种作为成本计算对象来归集生产费用，按月计算产品成本，具体为将生产成本按直接材料、直接人工、制造费用设立明细账。

直接材料系生产过程中所消耗的、直接用于产品生产、构成产品实体的各种主要原材料及辅料，直接人工系生产过程中应支付给生产人员的工资薪酬，制造费用主要包括生产设备的折旧、水电费等。公司按当月领用的原材料汇总金额、当月月底汇总直接人工、当月月底汇总制造费用进行归集计入生产成本。分配成本时根据各类产成品市场预计销售价值（销售价值=预计销售价格*产量）占总预计销售价值比例作为参数分配各种产成品成本。

公司成本结转与收入确认遵循配比原则。报告期内，公司营业收入确认时，成本结转对应发生，成本结转为销售该部分产品对应的向供应商采购产品的不含税实际支出和因出口退税征退税率之间的差异所形成的不可免退金额（若有）之和。

3、报告期内主要供应商情况

2018 年 1-2 月，前五名供应商采购额及其占当期采购总额的比例如下：

供应商名称	采购金额（元）	占当年采购额的比例（%）
深圳天合供应链管理有限公司	29,699,493.26	38.30
青岛新协航国际物流有限公司	19,691,472.92	25.40
AFFCO newzealand Limited（新西兰）	6,049,953.54	7.80
湖南颐丰食品有限公司	7,631,939.54	9.84
马路芹	5,426,667.90	7.00
合计	68,499,527.16	88.34

2017 年度，前五名供应商采购额及其占当期采购总额的比例如下：

供应商名称	采购金额（元）	占当年采购额的比例（%）
深圳天合供应链管理有限公司	324,345,142.91	54.99
湖南颐丰食品有限公司	72,210,132.23	12.24
马路芹	46,354,073.92	7.86
青岛新协航国际物流有限公司	32,082,568.95	5.44
AFFCO newzealand Limited（新西兰）	33,813,667.79	5.73
合计	508,805,585.80	86.27

2016 年度，前五名供应商采购额及其占当期采购总额的比例如下：

供应商名称	采购金额（元）	占当年采购额的比例（%）
深圳天合供应链管理有限公司	51,490,297.56	17.00
AFFCO newzealand Limited（新西兰）	47,055,624.92	15.54
招商局食品（深圳）有限公司	42,398,747.18	14.00
国药嘉远国际贸易公司	36,932,033.38	12.20
ANZCO newzealand limited(新西兰)	15,492,761.00	5.12
合计	193,369,464.04	63.86

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司前五大供应商采购额占当年采购总额的比例分别为 63.86%、86.27%、88.35%，存在一定的供应商依赖，这主要由公司的采购模式所决定，公司采购的主要为进口牛羊肉产品，牛羊肉属于快速消费品，对产品质量安全要求高，需要长期稳定的合作伙伴。公司选定供应商之后才会进行批量采购，一般情况下选定了供应商就不会轻易的变更，因此，公

公司向 AFFCO newzealand Limited（新西兰）、深圳天合供应链管理有限公司、青岛新协航国际物流有限公司等公司采购相对较高，双方之间均为长期合作伙伴关系。

同时，公司正在积极扩大开发北美、南美、南非市场，诸如加拿大、美国、阿根廷、巴西等，随着供应商群体的增多，未来对单一客户的采购占比会逐步降低。

公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员、主要关联方或持有公司5%以上股份的股东未在上述供应商中占有权益。

4、报告期内，向个人供应商采购情况

报告期内，公司向个人供应商采购的为活羊，具体采购金额及占比情况如下：

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
个人供应商采购金额（元）	5,426,667.90	46,354,073.92	52,355,152.00
采购总额（元）	77,535,759.98	589,808,668.15	302,818,593.75
个人供应商采购占比	7.00%	7.86%	17.29%

（四）报告期内重大业务合同履行情况

报告期内，公司的重大合同均正常履行，不存在纠纷情况。

1、重大销售合同

报告期内并截至本转让说明书签署日，公司签订的合同金额在 700 万元以上的重大销售合同情况如下：

合同对象	合同标的	合同金额 (元)	签署日期	履行情况
上海荣誉实业有限公司	牛肉	12,173,844.38	2016.2.8	履行完毕
底海船	分割羊肉、带骨牛肉	9,563,000.00	2016.4.25	履行完毕
杭州厨宝食品有限公司	带骨前后腿、犊牛排包	29,680,000.00	2016.8.8	部分履行
浙江省农都农产品有限公司	带骨前腿肉	7,952,150.64	2016.9.20	履行完毕
浙江省农都农产品有限公司	带骨后腿肉	9,471,367.64	2016.9.20	履行完毕

合同对象	合同标的	合同金额 (元)	签署日期	履行情况
蒙宜达食品有限责任公司	去骨牦牛腿	12,180,000.00	2016.12.15	履行完毕
河北鑫伊佳食品有限公司	带骨羊肉	8,428,813.23	2017.2.15	履行完毕
邱县陈村乡清真肉联厂	去骨牛肉	7,055,752.60	2017.2.20	履行完毕
邱县陈村乡清真肉联厂	去骨牛肉	8,395,674.00	2017.3.12	履行完毕
邱县陈村乡清真肉联厂	去骨牛肉	7,217,160.19	2017.4.16	履行完毕
河北鑫伊佳食品有限公司	精致牛肉	7,207,524.57	2017.5.13	履行完毕
河北鑫伊佳食品有限公司	带骨牛肉	7,655,747.57	2017.6.5	履行完毕
天津市天方清真食品有限公司	去骨牛后腿肉、牛肩肉、腹肋肉	22,943,400.00	2017.6.12	履行完毕
邱县陈村乡清真肉联厂	去骨羊肉	9,816,983.62	2017.7.7	履行完毕
河北鑫伊佳食品有限公司	精致牛肉	7,925,543.87	2017.7.24	履行完毕
天津市天方清真食品有限公司	去骨牦牛肩肉、腹肋肉	10,947,762.00	2017.8.22	履行完毕
临沂海良食品有限公司	牦牛去骨腿包	8,036,688.00	2017.8.22	履行完毕
重庆恒都食品开发有限公司	牛前七分体肉	34,965,000.00	2017.9.8	履行完毕
邱县陈村乡清真肉联厂	去骨牛肉	10,871,215.06	2017.10.12	履行完毕
河北鑫伊佳食品有限公司	精致牛肉	7,432,522.45	2018.2.18	履行完毕

2、重大采购合同

(1) 报告期内并截至本转让说明书签署日，公司与重要供应商签订的采购框架协议如下：

合同对象	所在国	合同标的	合同形式	签署日期	备注
深圳天合供应链管理有限公司	中国	冷冻肉制品	框架合同	2016年1月1日	双方通过订单、子合同具体约定每笔交易的产品数量、类型、价格、交货日期等相关事项
招商局食品（深圳）有限公司	中国	冷冻肉制品	框架合同	2016年1月1日	
青岛新协航国际物流有限公司	中国	冷冻肉制品	框架合同	2017年1月1日	
湖南颐丰食品有限公司	中国	冷冻肉制品	框架合同	2017年1月1日	
天津滨海泰达物流集团股份有限公司	中国	冷冻肉制品	框架合同	2017年5月10日	
泰达行（天津）冷链物流有限公司	中国	冷冻肉制品	框架合同	2017年11月25日	

(2) 报告期内并截至本转让说明书签署日, 采购额折算人民币在 1,500 万以上的供应商签订的订单、合同如下:

合同对象	所在国	合同标的	合同形式	合同金额/订单累计金额	签署日期	履行情况
黑龙江天顺源清真食品有限公司	中国	羔羊排	购销合同	RMB15,000,000.00	2016 年 1 月 3 日	履行完毕
Affco newzealand Limited	新西兰	羊肉	批次订单	USD13,032,877.81	2016 年 5-11 月, 2017 年 3、7-12 月、2018 年 1-4 月	履行完毕
Anzco newzealand limited	新西兰	羔羊排	批次订单	USD2,024,246.87	2016 年 3-8 月	履行完毕
招商局食品(深圳)有限公司	中国	牛羊肉	购销合同	RMB47,924,560.92	2016 年 3 月 10 日	履行完毕
马路芹	中国	活羊	框架协议	大于 60,000 只活羊	2017 年 1 月 10 日	正在履行
黑龙江天顺源清真食品有限公司	中国	羔羊排	购销合同	RMB25,200,000.00	2017 年 1 月 22 日	履行完毕
湖南颐丰食品有限公司	中国	进口牛产品、羊产品	购销合同	RMB36,803,637.57	2017 年 2 月 13 日	履行完毕
湖南颐丰食品有限公司	中国	进口牛产品	购销合同	RMB23,196,362.43	2017 年 5 月 10 日	履行完毕
天津滨海泰达物流集团股份有限公司	中国	冷冻牛肉	购销合同	RMB13,045,417.88	2017 年 6 月 1 日	履行完毕
天津滨海泰达物流集团股份有限公司	中国	冷冻牛肉	购销合同	RMB11,686,391.20	2017 年 7 月 1 日	履行完毕
湖南颐丰食品有限公司	中国	进口羊产品	购销合同	RMB54,751,323.06	2017 年 9 月 30 日	履行完毕

3、借款合同

报告期内并截至本转让说明书签署日, 公司的银行借款合同如下表:

序号	借款单位	债权人	借款起止日	借款金额(万元)	年利率(%)	担保形式	履行情况
1	有限公司	中国农业发展银行邱县支行	2016/1/19-2017/1/12	800.00	4.35	质押、保证	履行完毕
2	有限公司	河北银行股份有限公司	2016/4/6-2017/4/3	800.00	4.35	抵押、保证	履行完毕
3	有限公司	河北银行股份有限公司	2016/4/12-2017/4/11	1,245.00	4.35	质押	履行完毕
4	有限公司	邯郸银行股份有限公司	2016/6/28-2017/6/27	1,500,000	4.35	保证	履行完毕

序号	借款单位	债权人	借款起止日	借款金额 (万元)	年利率 (%)	担保形式	履行情况
5	有限公司	中国农业发展银行	2016/8/4-2017/8/3	1,000.00	4.35	保证、担保	履行完毕
6	有限公司	邯郸银行股份有限公司	2016/8/10-2017/8/9	450.00	4.35	质押	履行完毕
7	有限公司	中国建设银行邯郸人民路支行	2016/9/19-2017/9/18	3,000.00	4.65	抵押、保证	履行完毕
8	有限公司	邱县农村信用合作联社	2016/12/28-2017/12/9	800.00	4.35	抵押	履行完毕
9	有限公司	邱县农村信用合作联社	2016/12/28-2017/12/27	700.00	4.35	抵押	履行完毕
10	有限公司	中国农业发展银行	2017/2/7-2018/2/6	600.00	4.35	抵押	履行完毕
11	有限公司	中国银行股份有限公司邯郸分行	2017/4/12-2017/8/3	授信 1,500 万元	4.60	抵押、保证	履行完毕
12	有限公司	河北银行邯郸分行	2017/5/10-2018/5/4	800.00	5.655	保证、抵押	履行完毕
13	股份公司	邯郸银行股份有限公司	2017/6/28-2018/6/25	1,500.00	4.35	抵押、保证	履行完毕
14	股份公司	邯郸银行股份有限公司	2017/8/23-2018/8/23	450.00	4.35	存单质押	正在履行
15	股份公司	中国建设银行邯郸人民路支行	2017/9/27-2018/9/19	3,000.00	4.40	最高额抵押、保证	正在履行
16	股份公司	邱县农村信用合作联社	2017/12/7-2018/11/20	800.00	4.35	抵押	正在履行
17	股份公司	邱县农村信用合作联社	2017/12/11-2018/12/10	700.00	4.35	抵押	正在履行
18	股份公司	中国农业发展银行邱县支行	2018/2/2-2019/1/22	1,600.00	4.35	抵押	正在履行
19	股份公司	邯郸银行股份有限公司	2018/6/21-2019/6/20	1,500.00	7.20	保证	正在履行

注：具体担保的内容，详见本公转书“第二节 公司业务”之“四、公司具体业务情况”之“（四）报告期内重大业务合同履行情况”之“4、担保合同”。

4、担保合同

报告期内并截至本转让说明书签署日，公司签订的担保合同如下表：

序号	被担保人	担保方式	担保物/担保人	担保债权人	(最高)担保金额(万元)	主债务期限	履行情况
1	有限公司	质押	40 万元保证金	中国农业发展银行邱县支	800	2016.1.19-2017.1.12	履行完毕

序号	被担保人	担保方式	担保物/担保人	担保债权人	(最高)担保金额(万元)	主债务期限	履行情况
				行			
2	有限公司	抵押	邱国用(2016)第00002号,邱房权证陈村乡字第(2016)0006号、0007号、0008号	河北银行股份有限公司	800	2016.4.6-2017.4.3	履行完毕
3	有限公司	质押	500万元银行存单	邯郸银行股份有限公司	450	2016.8.10-2017.8.9	履行完毕
4	有限公司	最高额抵押	邱房权证新马头镇字第(2011)0054、0055号,(2013)0034、0035号,(2014)0162号,邱国用(2009)第005号	中国建设银行邯郸人民路支行	3,930	主债务形成区间: 2015年9月16日- 2018年9月16日	正在履行
5	隆海生物	保证	康远有限	中国光大银行邯郸支行	900	2016.12.13-2017.12.12	履行完毕
6	有限公司	质押	机器设备	邱县农村信用合作联社	800	2016.12.28-2017.12.9	履行完毕
7	有限公司	抵押	机器设备	邱县农村信用合作联社	700	2016.12.28-2017.12.27	履行完毕
8	有限公司	抵押、质押	邱国用(2013)第44号,邱房权证新马头镇字第(2014)0017号	中国农业发展银行邱县支行	600	2017.2.7-2018.2.6	履行完毕
9	有限公司	抵押	邱国用(2016)第0002号、邱房权证陈村乡字第(2016)0008号、0007号、0006号	河北银行邯郸分行	800	2017.5.10-2018.5.4	履行完毕
10	信达养殖	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	1,500	2017.7.31-2018.7.30	履行完毕
11	股份公司	质押	500万元银行存单	邯郸银行股份有限公司	450	2017.8.23—2018.8.23	正在履行
12	股份公司	最高额抵押	冀(2017)邱县不动产权第0000059号	中国建设银行股份有限公司邯郸人民路支行	3,200	债务形成期间: 2017.9.27-2020.12.26	正在履行
13	马金增	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	200	2017.10.23-2018.10.22	履行完毕
14	马学普	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	200	2017.10.23-2018.10.22	履行完毕
15	石景春	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	200	2017.10.23-2018.10.22	履行完毕
16	路付春	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	200	2017.10.23-2018.10.22	履行完毕
17	洪涛	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	200	2017.10.23-2018.10.22	履行完毕
18	李振勇	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	150	2017.10.23-2018.10.22	履行完毕
19	石辉	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	200	2017.10.23-2018.10.22	履行完毕
20	石成军	保证	康远股份	邱县农村信用	100	2017.10.31-2018.10.30	履行完毕

序号	被担保人	担保方式	担保物/担保人	担保债权人	(最高)担保金额(万元)	主债务期限	履行情况
				合作联社			
21	马新	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	200	2017.11.08-2018.11.07	履行完毕
22	马彦坤	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	200	2017.11.30-2018.11.29	履行完毕
23	石书林	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	50	2017.11.30-2018.11.29	履行完毕
24	马永	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	40	2017.11.30-2018.11.29	履行完毕
25	马二平	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	80	2017.11.30-2018.11.29	履行完毕
26	石如刚	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	40	2017.11.30-2018.11.29	履行完毕
27	马文增	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	30	2017.11.30-2018.11.29	履行完毕
28	石黑三	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	60	2017.11.30-2018.11.29	履行完毕
29	马明	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	50	2017.11.30-2018.11.29	履行完毕
30	康远股份	抵押	机器设备	邱县农村信用合作联社	800	2017.12.7-2018.11.20	履行完毕
31	马增福	保证	康远股份	邱县农村信用合作联社	200	2017.12.7-2018.12.6	履行完毕
32	隆海生物	保证	康远股份	中国银行股份有限公司邯郸分行	500	2017.12.8-2018.12.8	正在履行
33	康远股份	抵押	机器设备	邱县农村信用合作联社	700	2017.12.11-2018.12.10	正在履行
34	隆海生物	保证	康远股份	中国光大银行股份有限公司邯郸分行	900	2017.12.13-2018.12.12-	正在履行
35	康远股份	抵押	冀(2018)邱县不动产权第0000012号	中国农业发展银行邱县支行	1,600	2018.2.2-2019.1.22	正在履行

(五) 现金、个人卡结算情况及规范措施

1、现金、个人卡结算情况

报告期内，公司主营业务为牛羊肉制品的加工与销售，存在部分个人客户及直接向活羊养殖户收购活羊的情形，由于个人与对公账户结算存在汇款手续复杂、到账不及时、周末及节假日不营业等原因，为方便个人客户、供应商与公司进行货款结算，报告期内存在使用现金和个人卡进行款项结算的情况，具体情况如下：

收付款方式	2018年1-2月		2017年度		2016年度	
	金额（元）	比例(%)	金额（元）	比例(%)	金额（元）	比例(%)
个人卡销售收款			9,522,215.27	1.45	44,728,595.29	10.92
现金销售收款	15,268.20	0.01	83,301.00	0.01	1,249,245.76	0.30
对公账户销售收款	128,748,391.66	99.99	647,504,888.00	98.54	363,713,813.66	88.78
合计	128,763,659.86	100.00	657,110,404.27	100.00	409,691,654.71	100.00
个人卡采购付款					1,652,691.21	0.42
现金采购付款			604,225.00	0.10	1,866,092.93	0.47
对公账户采购付款	127,118,106.53	100.00	585,224,253.73	99.90	393,644,069.71	99.11
合计	127,118,106.53	100.00	585,828,478.73	100.00	397,162,853.85	100.00

2、减少现金收付款、规范个人卡收支、规范结算方式的措施

公司制定了《现金管理制度》、《销售管理制度》、《采购管理制度》等相关的内控制度，严格控制销售、采购环节中使用现金、个人卡进行款项结算的情形。同时，公司及控股股东出具承诺：公司将严格按照《公司法》、《现金管理暂行条例》、《商业银行法》等相关法律法规规范财务管理，公司在以后经营中不再使用个人卡结算。对于公司曾经因存在的个人卡结算可能受到的任何行政处罚以及造成的经济损失，控股股东将承担全部费用、罚金和经济损失，以确保公司利益不受损失。自股份公司成立后至本公开转让说明书签署日，公司不存在使用个人卡进行销售、采购款项结算的情形。

五、公司商业模式

公司立足清真食品产业，坚持走可持续发展道路，经历十几年发展，现已成为专业从事牛羊屠宰加工销售及牛羊肉进出口的河北省清真食品龙头企业。

（一）销售模式

公司向客户销售的产品为冷冻牛羊肉，来源主要为进口新西兰、澳大利亚、南美等国家的优质牛羊肉，牛羊肉进口之后，一部分按照中国的分割习惯进行再分割销售，一部分直接销售予客户。

公司销售模式主要分为直接销售模式和经销商销售模式。公司将牛羊肉产品直接销售给肉制品加工企业、餐饮企业等下游深加工企业，即为直接销售模

式。公司将产品销售给下游经销商和大型商超，再由经销商转售下游企业或终端消费者即为经销商销售模式。

在直接销售模式下，公司销售、技术人员与客户开展深层次的交流与互动，实现公司与客户面对面的沟通。公司能够更加准确地把握客户需求，紧紧围绕客户特定的产品和技术要求开展生产工作，促进双方建立长期稳定的合作关系。

经销商销售模式是基于下游企业商业惯例所采用的一种模式。为降低库存，转移采购风险，部分下游企业并未直接向供应商采购，而是将其全部或部分采购业务交由经指定的经销商来完成。经销商销售模式能够以较短的时间、较低的客户开发维护成本，拓展国内市场。

公司采用的经销商销售模式主要为买断式销售模式，公司与经销商签订牛羊肉的销售合同，经销商支付全款，公司备货，经销商取货。经销商销售模式下，公司的主要客户为大型超市、贸易公司、个体户批发商等。

为了维持公司在供应商中的良好信誉，保持长期良好的合作关系，稳定优质的货源，公司销售主要采取先款后货形式，以保证公司充足的现金流，维持对国外的持续采购。

（二）采购模式

公司采购业务由采购部负责，拥有独立完整的采购体系，进行独立的采购活动。

公司主要采取“以销定采”的采购方式，同时，为了维护长期的合作关系，国外客户的部分产品，公司需要每年保证一定量采购，如小牛产品。

采购部根据销售计划编制采购计划和资金预算表并下发。根据销售中心销售计划，编制采购需求清单。负责产品规格、包装、价格，数量，产地等信息的编制。根据销售部门报送的材料需求清单，核实仓库存量，结合材料库存安全定额，编制采购计划，报经总经理批准后组织采购。

根据公司业务的需要，公司采购主要产品为活羊、冷冻分割牛羊肉。

1、活羊采购

公司活羊主要向活羊收购商进行采购。公司根据需求向活羊收购商采购活羊，定期通过银行转账形式与活羊收购商结算采购款。

2、冷冻牛羊肉采购

公司通过与优质牛羊肉生产国、进口牛羊肉供应商合作，如 AFFCO newzealand Limited、ANZCO newzealand limited、深圳天合供应链管理有限公司及青岛新协航国际物流有限公司，布局建立充足的肉源供应体系，采购产品主要包括牛羊肉四分体、二分体、部位牛羊肉。

在国家进行牛羊肉进口管制的背景下，公司严格遵循检验检疫前置程序，保证进口牛羊肉的品质。国外采购的进口牛、羊肉半成品，在进入加工厂后，入冷藏库前，质检部负责人对产品进行质量查验，分别进行感官检验和重量检验，同时，向供应商和货代公司索要进口岸所在地出入境检验检疫局出具的检验合格证明及货单等单证。采购的牛、羊肉产品经检验合格且质量证明文件齐全后，由冷藏库主管安排入库冷藏储存，并按要求进行登记入账。

（三）生产模式

公司的生产环节主要为活羊的屠宰加工，及进口牛羊肉的再分割。公司根据销售计划及客户的不同需求进行加工生产。同时，为了应对销售旺季，公司进行一定的储存备货。

牛羊肉生产加工由公司生产部负责实施，采购部、质检部为配套部门。由于公司生产的牛羊肉在使用中安全、卫生、营养，所以在生产过程中，针对生产安全、产品安全方面均有严格要求，公司在生产过程中落实 GMP（良好操作规范）、SOP（标准操作程序）、HACCP 计划。具体屠宰分割环节的控制措施如下：

公司按照良好操作规范的要求严格控制屠宰加工各环节生产。屠宰的活羊应是来自非疫区的健康牲畜，并经当地动物防疫监督机构检疫合格，进场必须具备检疫合格证；严格按照既定的屠宰生产流程屠宰活羊，按照关键控制点进行头蹄、红脏、白脏、胴体检验检疫；排酸过程中严格控制温度、湿度参数，

以防止因控制不当导致肉的腐败、变质。胴体分割后，采用金属探测器探测断针头和金属碎片。车间内的物流是从一般区流向清洁区，人流是从清洁区流向一般区；车间的地面有一定的排水坡度，墙壁采用易清洗消毒的建筑材料；车间出入口及与外界相连的排水口、通风处安装防鼠、防蝇、防虫等设施；按照生产工艺的先后次序和产品特点，将原料处理、半成品加工、工器具的清洗消毒、成品内包装、外包装、检验和贮存等不同清洁卫生要求的区域分开设置，防止交叉污染。

此外，牛羊肉贮藏在清洁、干燥的库房内。冷冻产品贮存在-18℃以下，不与有毒、有害、有异味、易挥发、易腐蚀的物品混储。运输工具清洁无污染，符合卫生要求，运输时不与有毒、有异味、有腐蚀性或影响产品质量的货物混装、混运。

（四）盈利模式

公司的盈利模式主要依靠销售牛羊分割肉为主以获取收入、利润和现金流。目前公司的客户以国内为主，少量国外客户。国内销售主要通过专门营销人员对接用户获取订单，境外销售主要通过境外展销会获取订单。公司产品的销售价格主要参考市场行情，并结合原材料价格、人工费、汇率变化、付款条件等因素进行浮动。

报告期内，公司境外销售收入金额相对较小。2016 年度、2017 年度和 2018 年 1-2 月境外销售收入金额分别为 27,754,868.12 元、21,110,033.43 元和 4,215,315.40 元，占全年销售收入的比例分别为 6.24%、3.54%和 4.13%。针对境外销售模式，公司通过经销商以买断销售的方式实现销售，结算货币为美元。

目前，公司艾克拜尔牛羊肉产品凭借良好的市场口碑，已取得一定的竞争优势，已形成了一定的稳定客户群体，随着人民生活水平的逐年提升，对于牛羊肉产品的消费也在逐步提高，公司的盈利能力将进一步得到体现。

六、公司所处行业基本情况

（一）行业概述

按照中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业农副食品加工业（C13）。

根据我国《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017），公司所处行业为农副食品加工业（C13）中的（C135）屠宰及肉类加工业中的（C1353）肉制品及副产品加工。

根据股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为农副食品加工业（C13）中的（C135）屠宰及肉类加工业中的（C1353）肉制品及副产品加工。

（二）行业基本情况

1、行业主管部门和行业监管体制

公司所处行业为屠宰及肉类加工业。该行业监督管理工作由商务部负责，行业质量标准、卫生标准主要由各级食品药品监督管理局和卫生部门制定和监管。

公司所处行业的自律性组织为中国肉类协会（CMA），是经中华人民共和国民政部批准注册登记的全国性肉类生产流通行业社团组织，主要职责有：加强行业自律管理；接受政府委托加强行业管理；积极为行业内企业服务；开展国际交往活动；以及发挥行业整体优势等。

2、行业相关产业政策及主要法律法规

经过多年立法建设，我国已建立起多层次的屠宰及肉类加工业法律法规体系，具体如下：

（1）行业主要法律法规

名称	发布机构	发布时间	相关内容
《中华人民共和国农业法》	全国人民代表大会常务委员会	2012年12月28日	对农业生产经营体制、农业生产、农产品流通与加工等及农民权益保护、农村经济发展等做出概括性规定。
《中华人民共和国畜牧法》	全国人民代表大会常务委员会	2005年12月29日	对农牧业生产经营行为、畜禽产品质量安全保障做出相关规范。
《中华人民共和国产品质量法》	全国人民代表大会常务委员会	2000年7月8日	对产品质量监督、生产者销售者的产品质量责任和义务、损害配置、赔款等做出相关规定
《中华人民共和国农产品	全国人民代表大	2006年4	对农产品安全标准体系建设，质量标准、产

名称	发布机构	发布时间	相关内容
《质量安全法》	会常务委员会	月 29 日	地、生产、包装和标识、药物及添加剂的使用及相关监督检查等做出相关规定。
《中华人民共和国动物防疫法》	全国人民代表大会常务委员会	2013 年 6 月 29 日	对动物疫病的预防、疫情的报告通报及公布、动物疾病的控制和扑灭、动物和动物产品的检疫、动物诊疗、监督管理等做出相关规定。
《中华人民共和国食品安全法》	全国人民代表大会常务委员会	2009 年 2 月 28 日	对国家食品安全风险监测和评估体系建设、食品安全标准、生产经营、检验、进出口、事故处置、监督管理等方面做出相关规定。
《中华人民共和国食品安全法实施条例》	国务院	2009 年 7 月 20 日	生产经营、食品检验、食品进出口、食品安全事故处置、监督管理等做出相关规定。
《牛羊屠宰产品品质检验规程》	国家质量监督检验检疫总局	2001 年 12 月 1 日	对牛羊肉屠宰前后的检验及处理等做出相关规定。
《食品安全管理体系肉及肉制品生产企业要求》	国家质量监督检验检疫总局	2008 年 8 月 28 日	对肉与肉制品生产企业内部的安全管理体系建立、实施和自我评价、外部评价和认证等做出相关规定。
《GB/T17238-2008 鲜、冻分割牛肉》	国家质量监督检验检疫总局	2008 年 6 月 27 日	对鲜、冻分割牛肉的相关术语和定义、产品分类、技术要求、检验方法、检验规则、标志、包装、运输和贮存等做出相关规定。

(2) 行业主要产业政策

名称	发布机构	发布时间	相关内容
全国农业现代化规划（2016—2020 年）	国务院	2016 年 10 月 17 日	提高畜牧业发展质量。统筹考虑种养规模和资源环境承载力，推进以生猪和草食畜牧业为重点的畜牧业结构调整，形成规模化生产、集约化经营为主导的产业发展格局，在畜牧业主产省（区）率先实现现代化。保持生猪生产稳定、猪肉基本自给，促进南方水网地区生猪养殖布局调整。加快发展草食畜牧业，扩大优质肉牛肉羊生产。
《“十三五”国家食品安全规划》	国务院	2017 年 2 月 14 日	完善食品中可能违法添加的非食用物质名单、国家禁用和限用农药名录、食用动物禁用的兽药及其他化合物清单，研究破解“潜规则”的检验方法。全面落实企业主体责任、加快食品安全标准与国际接轨。
《关于进一步促进农产品加工业发展的意见》	国务院	2016 年 12 月	提出，到 2020 年，农产品加工转化率达到 68%，加工业主营业务收入年均增长 6%以上，农产品加工业与农业总产值比达到 2.4：1。到 2025 年，农产品加工转化率达到 75%，农产品加工业与农业总产值比进一步提高，基本接近发达国家农产品加工业发展水平。
国务院办公厅关于加快转变农业发展方式的意见国办发（2015）59 号	国务院	2015 年 8 月 7 日	积极发展草食畜牧业。针对居民膳食结构和营养需求变化，促进安全、绿色畜产品生产。分区域开展现代草食畜牧业发展试点试验，在种养结构调整、适度规模经营培育、金融信贷支持、草原承包经营

名称	发布机构	发布时间	相关内容
			制度完善等方面开展先行探索。大力推进草食家畜标准化规模养殖，突出抓好疫病防控，加快推广先进适用技术模式，重点支持生态循环畜牧业发展，引导形成牧区繁育、农区育肥的新型产业结构。实施牛羊养殖大县财政奖励补助政策。
河北省食品安全监督管理规定	河北省政府办公厅	2013 年 1 月 25 日	规范在河北省行政区域内从事食品、食品添加剂和食品相关产品的生产、经营以及食品安全监督管理活动。
河北省清真食品管理条例	省民族宗教事务厅	2009 年 6 月	加强对清真食品的管理，规范清真食品行业发展，发展少数民族经济，维护民族团结。

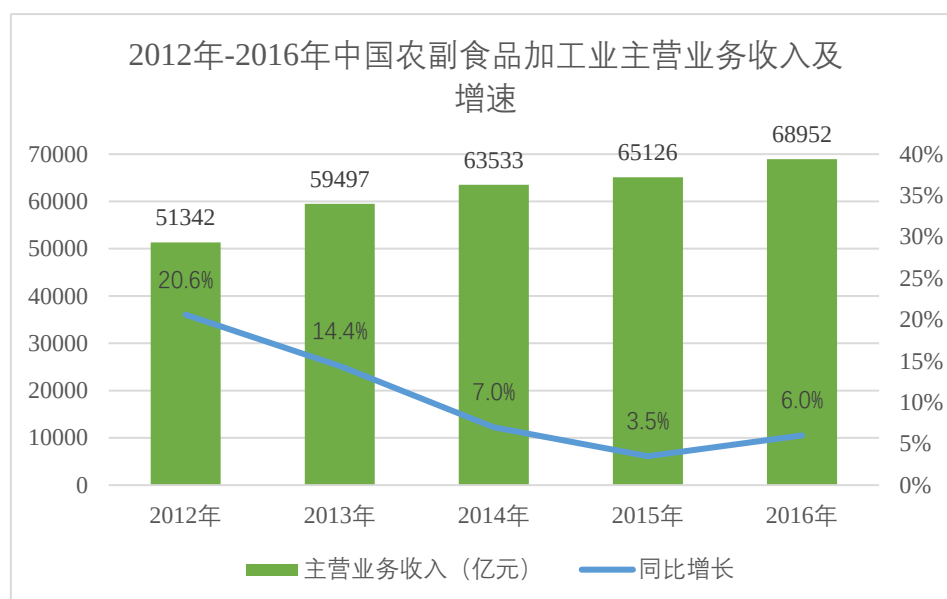
3、行业市场规模

公司所处的大类行业为农副食品加工业，所处的细分行业为屠宰及肉类加工业。

（1）农副食品加工业市场规模

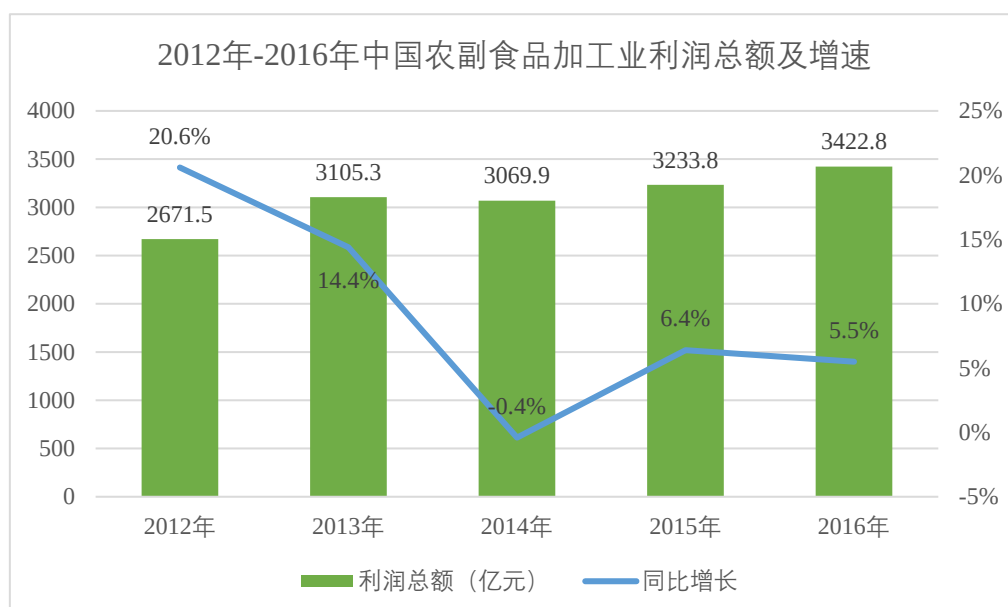
伊斯兰教的食物都冠以“清真”的名词，寓意为“纯真朴素，幽静高洁”，而牛羊这种独具纯德的家畜，则被视为上等食材，这也是穆斯林喜爱牛、羊肉的根本原因。自农耕文明以来，我国的养牛羊业一直以役用为主、肉用为辅。直到上世纪 90 年代初期，为减少农作物秸秆焚烧浪费、促进秸秆循环利用，政府积极倡导农村秸秆养牛羊，养牛羊饲养成本下降，农户养牛羊热情有所提升，这些变化推动了我国畜牧行业的快速发展，并带动屠宰、牛羊肉加工行业的发展。

公司所处的大类行业为农副食品加工业，2015 年规模以上企业实现主营业务收入 65,049.06 亿元，2016 年规模以上企业实现主营业务收入 68,952 亿元，同比增长 6.0%，与上年相比提升 2.5 个百分点，高于全国工业增速（4.9%）1.1 个百分点。2012 年-2016 年我国农副食品加工业主营业务收入及利润总额情况如下：



数据来源：中国产业研究院

农副食品加工业实现利润总额 3,422.8 亿元，同比增长 5.5%，与上年相比下降 0.9 个百分点，低于全国工业利润增速（8.5%）3 个百分点。



数据来源：中国产业研究院

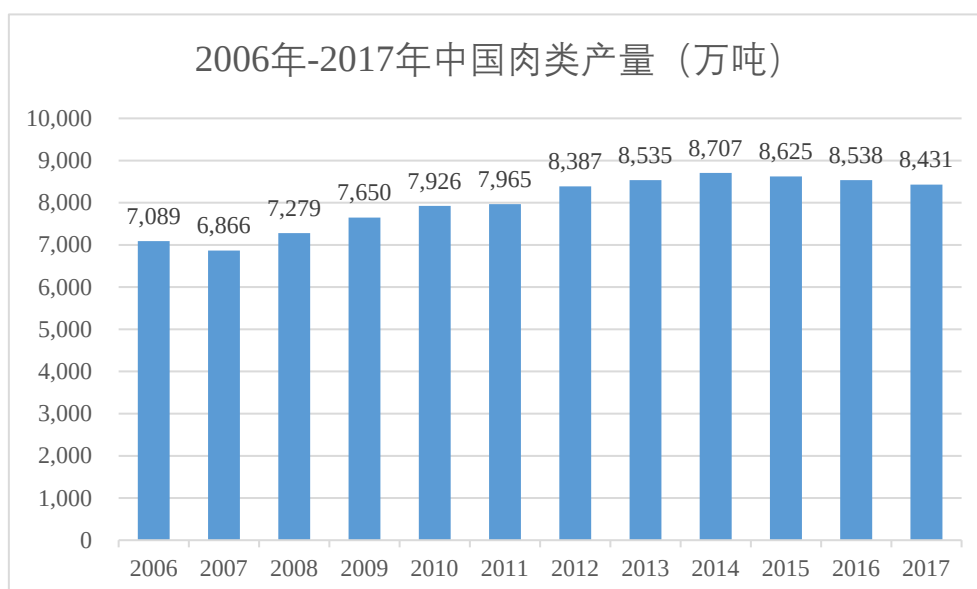
（2）屠宰及肉类加工业产量及需求情况

公司所处的细分行业为屠宰及肉类加工业，从全球来看，世界发达地区牛羊肉占肉类比例为 50%以上，而中国仅占 10%左右。牛羊肉人均年占有量，世界发达国家在 50 公斤以上，世界人均 10 公斤，而中国却不足 5 公斤，特别是南方一

些地区不足 2 公斤。随着消费者对牛羊肉质量要求的提高和牛肉分级、分割理念的普及，经过排酸处理、精细分割的中高档牛肉消费量将大幅增加。

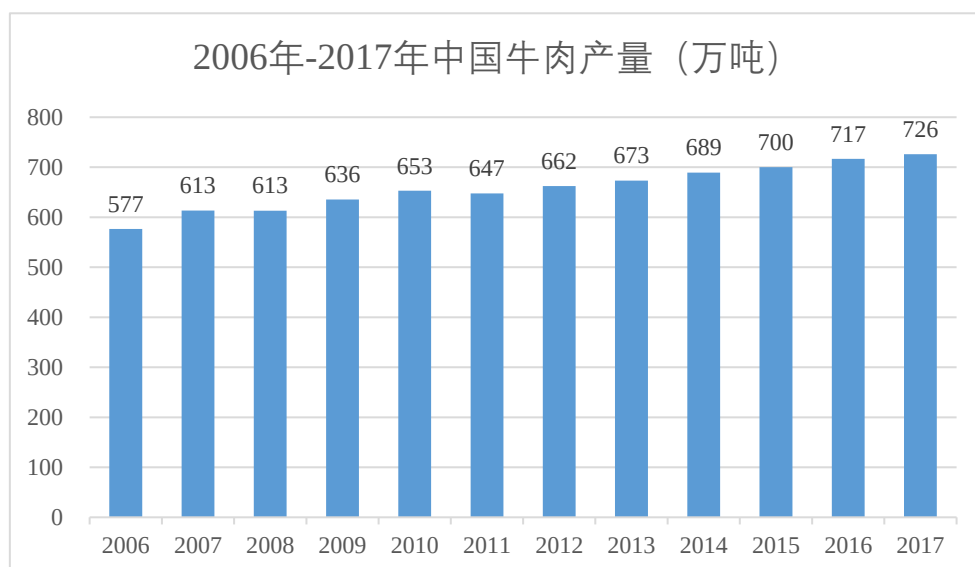
在牛羊肉的需求方面，随着人们生活水平不断提高，中国牛羊肉消费人群和消费量均持续增加，消费整体处于稳步增长态势。供给方面，在市场价格和国家扶持政策的拉动下，牛羊养殖规模化、标准化、产业化和组织化程度有所提高，产量稳步增长。近年来我国牛羊肉的产量及消费情况如下：

2017 年全年中国肉类总产量 8,431 万吨，同比下降 1.25%。其中，牛肉产量 726 万吨，增长 1.29%；羊肉产量 468 万吨，增长 1.88%。

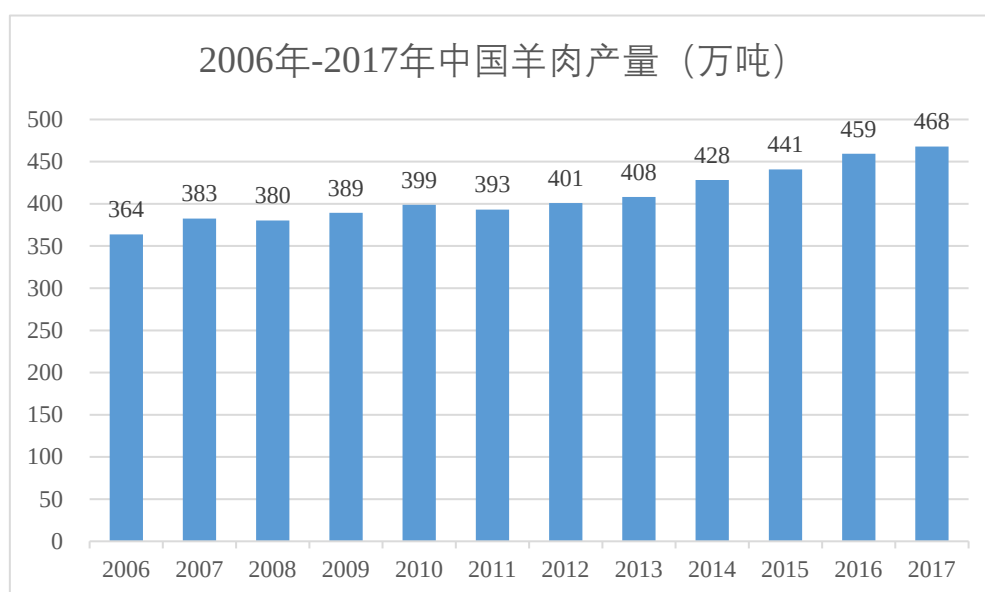


数据来源：Wind 数据库

2006 年-2017 年全国牛羊肉产量增长如下：



数据来源：Wind 数据库



数据来源：Wind 数据库

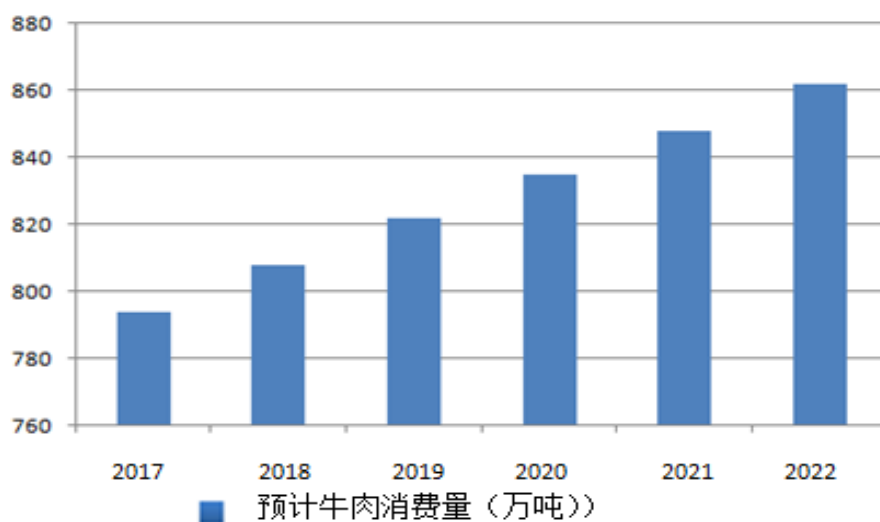
从 2006 年至 2017 年的全国牛羊肉产量的增长可以看出，国内牛羊肉的生产能力在不断加强，为牛羊肉的市场需求提供了稳定的货源。

2006 年-2017 年，中国牛肉消费量持续增长，具体如下：



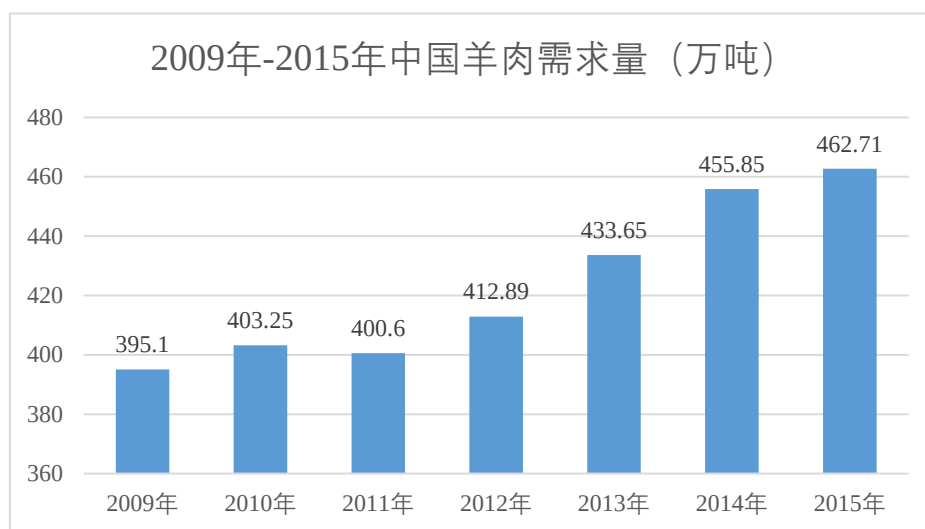
数据来源：Wind 数据库

根据中国农业部预测，未来五年中国牛肉的消费量如下：



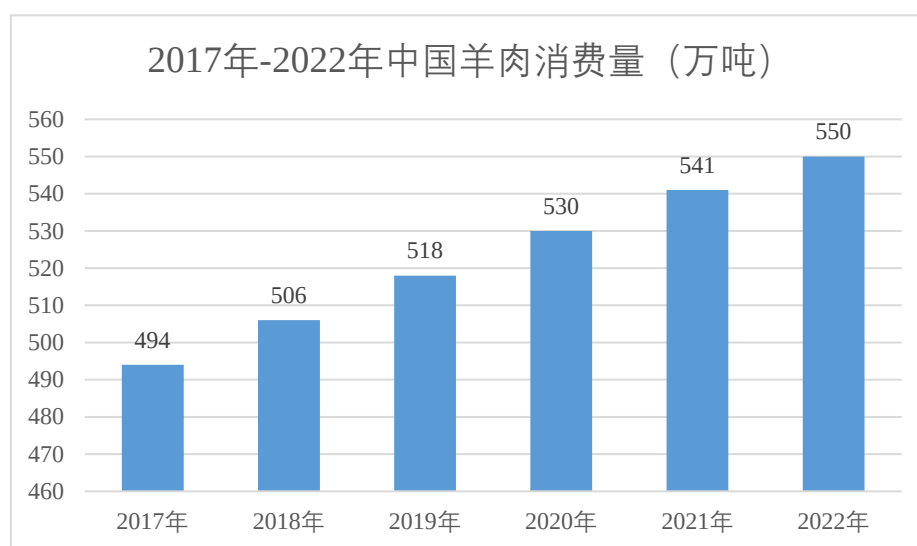
数据来源：中国产业信息网

2009年-2015年，中国羊肉消费量持续增长，具体如下：



数据来源：中国产业信息网

根据中国农业部预测，未来五年，中国羊肉市场的消费量将持续增长，增长预测如下：



数据来源：中国产业信息网

根据消费预测可以看出，随着人民生活水平的提高，我国牛羊肉的市场需求量也是稳步增长，需求量基本大于国内牛羊肉的供应量，需要从国外进口填补国内市场需求差额。

4、行业发展趋势

（1）产品结构变化较快

工业和信息化部、农业部发布的《肉类工业“十二五”发展规划》指出：目

前，我国冷加工及冷链物流设施不足，白条肉、热鲜肉仍占全部生肉上市量的60%左右，冷鲜肉和小包装分割肉各自仅占10%，肉制品产量只占肉类总产量的15%，与发达国家肉类冷链流通率100%、肉制品占肉类总产量比重50%的水平相比差距很大，不能适应城乡居民肉食消费结构升级的要求。规划提出“十二五”期间积极发展冷鲜肉加工和肉制品生产，到2015年，县级以上城市热鲜肉销售比例降到50%以下，冷鲜肉占比提高到30%，肉制品产量占肉类总产量的比重达到17%以上。

（2）产业一体化程度加深

行业内龙头企业延伸产业链的趋势明显：其一、通过建立规模化养殖场向上游延伸，以保证供给产品质量和价格的稳定；其二、通过建立品牌专卖渠道，销售冷鲜肉和低温肉制品等中高端产品向下游延伸。这类企业通过禽畜源头质量控制，通过品牌宣传提高产品附加值，消化成本上升的不利影响，保持经营业绩的持续增长，增强盈利能力，以及抵御市场价格波动风险的能力。

（3）行业集中度持续提升

目前，肉类加工的产业集中度和技术装备水平较低，80%以上的企业还处于小规模、作坊式，手工或半机械加工的落后状态，而具备必要的产品检测能力、能够采用现代技术装备、建立完善食品安全管理体系的企业数量较少，肉品质量安全存在着诸多隐患，肉类食品安全事件屡有发生，与人民群众日益提高的食品安全要求不相适应。随着竞争日益激烈，行业龙头企业的资金、规模优势不断凸显，行业内以优势企业为龙头，名牌产品为依托的联合、收购、控股、参股等重组行为将越来越多，行业集中度持续提升。

（4）品牌成为核心竞争力

随着经济社会的发展，人们的消费观念逐步发生变化，更加讲究食品的安全、卫生、营养及风味，消费需求从价格便宜的低档产品开始转向品牌产品的消费。品牌意味着高信誉、高质量，是企业重要的无形资产，也是消费者甄别产品好坏的关键因素。“绿色安全食品”、“放心肉”、“无公害牛肉”等一系列安全、健康、口感好的品牌肉类产品已逐渐成为消费者的首选。

（5）消费渠道多元化

我国传统肉类消费渠道主要为农贸批发市场、大型商超及餐饮服务场所。近年来，随着互联网消费的普及，生鲜、冻鲜产品电商迅速发展壮大，如京东、本来生活网、一号生鲜等销售额节节攀升，传统企业如永辉超市、中粮集团也纷纷推出电商销售服务平台。未来，随着物流快递速度的持续加快和冷链技术的不断完善，我国肉类消费渠道将呈现多元化趋势。

5、行业壁垒

（1）销售渠道壁垒

从目前国内牛羊肉市场销售来看，虽然牛羊肉行业整体呈迅猛发展态势，但目前国内牛羊肉市场营销尚处于初级阶段，市场销售以商贩性质的零售为主，市场竞争相对混乱。因此新进入该行业的企业将面对激烈的市场竞争，良好的营销策略、畅通的营销渠道是进入该行业的主要障碍之一。

（2）人力资源壁垒

牛羊肉行业的人才壁垒主要体现在屠宰熟练技术工种，及市场开拓销售人才。从牛羊肉行业发展来看，所有肉类行业中，牛羊的屠宰是最复杂的，因此熟练的技术人员是进入该行业的一大障碍。此外，牛羊屠宰、加工企业的销售管理必须在保证高效的前提下符合相关食品安全的规范，通过产品销售的高效周转保证产品的价值等级，成熟、高效的市场开拓销售人才构成了一定的行业进入障碍。

（3）品牌壁垒

随着人们生活水平的提高，消费也不断升级，消费者开始关注牛羊肉产品的质量、安全、品牌等。品牌信誉与知名度不仅代表产品的档次，更代表着产品的高质量和消费文化。市场上的知名牛羊肉品牌都是经过消费者的认同和市场竞争的严酷考验逐渐形成的，企业塑造、维护一个知名品牌是非常困难的，需要建立强大的产品研发体系、严格的产品质量控制体系并长期坚持品牌推广，这都为进入本行业的企业设立了较高的门槛。

（4）原材料壁垒

从牛羊肉屠宰加工行业的原材料来源看，肉源是企业实现利润的源泉。只有具备源源不断的肉源，才能保证公司持续盈利。牛羊肉具有显著不同于其他畜禽产品的肉质特点，不同品种牛的肉质差异很大，不同品种杂交的牛产出的肉质也不同，所以要长期大批量的供应高档牛羊肉就必须要有稳定的优质肉牛羊品种和充足的牛羊来源供给作保障。能否在一定区域范围内控制丰富牛羊来源已经成为决定牛羊肉生产企业稳定发展的核心。

目前我国出现了全国性的牛羊来源不足，特别是基础母牛、母羊淘汰严重，后备母牛、母羊短缺的情况。由于肉牛生产周期长、一次性投资大，资金占用多、周转慢，肉源问题是一个应引起重视的问题。但对于养殖企业来说，肉源养殖是一项风险高、利润小、麻烦多的工作。在肉源的把控上，需要企业融入地方，与当地政府协调处理好相互关系，同时，在供应商面前树立长远、良好的口碑，只有这样才能保证企业的持续健康发展。

6、影响行业发展的因素

（1）有利因素

①国家产业政策的支持

农副产品加工业作为民生产业和传统支柱产业，在国民经济发展中占有重要地位。为有效保障肉类食品安全，提高人民生活水平，国家出台了一系列支持行业发展的产业政策。

2006年1月，农业部下发了《农业部关于实施“九大行动”的意见》，明确提出要支持龙头企业发展农产品精深加工业，延伸产业链条；加快发展农产品加工业，提高农业产业化经营水平，提高农民进入市场的组织化程度；扶持壮大农业产业化龙头企业。

2007年1月，国务院发布的《国务院关于促进畜牧业持续健康发展的意见》提出大力发展产业化经营，鼓励畜产品加工企业通过机制创新，建立基地，树立品牌，向规模化、产业化、集团化、国际化方向发展，提高企业的竞争力，进一步增强带动农民增收的能力。

2011年12月，国家发展改革委和工业和信息化部发布的《食品工业“十二

五”发展规划》提出，未来五年，应进一步调整生产结构，稳步发展猪肉、牛羊肉和禽肉加工，支持区域性骨干肉类食品企业整合产业供应链，实现规模化，扩大市场占有率。

②餐饮业迅猛发展

餐饮企业是我国牛羊肉的重要消费群体。据国家商务部统计，2006 年我国餐饮消费全年营业收入首次突破一万亿元大关，达到 10,346 亿元；2014 年我国餐饮消费全年实现零售额 27,860 亿元，较 2006 年增长 269.3%，年均增长率达 13.18%。2016 年我国实现全年社会消费品零售总额达 33.2 万亿元，其中，2016 年全年餐饮收入为 35779 亿元，同比增长 10.8%。餐饮业的快速发展大幅提升了牛羊肉产品的市场需求。

时间	餐饮收入（亿元）	同比增长（%）	限额以上单位餐饮收入（亿元）	同比增长（%）
2012 年	23,283	13.6	7,799.3	12.9
2013 年	25,392	9.0	8,180.7	-1.8
2014 年	27,860	9.7	8,208.2	2.2
2015 年	32,310	11.7	8,667	7.0
2016 年	35,799	10.8	9,213	6.0

数据来源：中商产业研究院

③先进的屠宰加工技术与营销方式

畜禽致晕技术、真空放血技术、动物识别与跟踪管理技术、两段式快速冷却技术和分割加工技术等先进技术的引进大幅提升了国内畜禽屠宰技术水平；另一方面，从西方发达国家引进的高温和低温肉制品生产装备跨越式地提高了肉制品加工的技术水平。

此外，肉类流通中“冷链化、连锁化”等现代营销方式在我国的发展，有效扩大了产品的销售半径，增强了行业营销能力。

（2）不利因素

①肉品安全问题

肉品安全关乎人民群众的身体健康和生命安全,已成为世界各国共同关注的焦点。目前,我国畜禽产品分级标准、国家认证制度及相关法律法规仍相对滞后,管理执法行为不规范;很多中小型屠宰及肉类加工企业仍以作坊式生产为主,企业管理粗放,食品安全观念薄弱,造成“瘦肉精”、“注水肉”等不良事件时有发生,不利于肉类市场的健康成长。市场急需一批实力雄厚、管理规范的企业不断扩大生产、销售规模,引领行业健康发展,保障亿万消费者吃上放心肉。

②动物疫情影响

畜牧业由于其行业特点,容易受到动物疫情的影响,首先,疫情蔓延直接造成畜禽供给的减少,行业内企业畜禽收购面临困难,供应量相应下降;其次,动物疫情的爆发经常伴随畜禽收购价格的大幅波动,影响屠宰及肉类加工企业的业绩稳定;再次,畜禽疫病容易引发消费者对肉品的恐慌心理,对肉品销售带来不利影响。

(三) 基本风险特征

1、自然灾害及动物疫病的风险

牛羊的生产繁育及饲养等均需要合适的自然气候条件,若极端自然气候现象发生,将可能严重影响牛羊养殖业,进而造成屠宰及肉制品加工业的原料采购成本大幅上涨。此外,牛羊疫病的突发会造成大规模牲畜死亡,且病畜肉不得食用,需大规模销毁。历史上,“疯牛病”就曾经给英国牛肉生产行业造成严重的损失。

2、食品安全引发的市场风险

食品安全关系到民众的日常生活和身体健康,随着人民生活水平的不断提高,人们对食品安全、食品质量的关注度也日益提升。双汇集团“瘦肉精”事件的爆发,暴露了我国农副产品加工业存在的质量控制和产品安全问题。未来,若再次发生类似“瘦肉精”的食品安全事件,则必将对整个肉制品行业市场消费信心和产品销售带来重大不利影响。

3、汇率波动风险

以牛羊肉进口为主要原料的企业,经营期间的收入成本等将会受到汇率波动

的影响。特别是主要供应商均在新西兰、澳大利亚、南美等主产国的企业，人民币汇率波动将对企业牛羊产品销售造成影响。自 2015 年 8 月 11 日央行宣布调整人民币汇率中间价报价机制以来市场反映较为剧烈，人民币兑美元汇率波动较大，而未来人民币汇率的波动将对本行业销售收入及采购成本产生影响，企业经营业绩面临一定的风险。

4、市场竞争加剧风险

随着人民生活水平的提高，及中国餐饮业的发展，市场对牛羊肉的需求不断增加，由于目前的牛羊肉生产还处于起步发展阶段，国内低端加工作坊对正规企业有成本优势，同时，国内做牛羊进口贸易的公司也在不断增多，有一定的资金优势企业都在涉足牛羊肉的进口贸易，导致进口市场的竞争更加激烈。企业一旦出现资金链问题，就会失去国外的稳定供应商，进而影响企业的销售。

（四）公司在行业中的竞争地位

1、行业竞争格局

目前，全国屠宰及肉类加工工业企业在四千余家，我国畜禽屠宰加工企业主要有三类，一是纳入国家统计局统计范围的规模以上企业（指年销售额 500 万元以上的企业），这些企业一般都是机械化、现代化的屠宰加工厂；二是由县级以上各级政府批准的畜禽定点屠宰企业，目前多为半机械化屠宰加工和手工屠宰加工企业；三是农民自宰自食和非法屠宰加工企业。

屠宰及肉类加工行业的竞争格局在市场和政策的推动下正在发生迅速变化，虽然规模化企业同小型企业的竞争仍在持续，但行业产业集中度日趋提高，规模化屠宰加工企业之间的竞争已成为行业主流。目前，行业内已形成了一批规模化生产的龙头企业，如双汇发展、雨润食品、大众食品。

屠宰及肉类加工行业属于高度竞争行业，市场化程度高，产品创新难度大，价格竞争激烈，行业平均税前销售利润率低于全国工业平均水平，但利润率处于一定的上升通道。

2、公司主要竞争对手

公司的主要产品为冷冻牛羊分割肉，目前的竞争对手主要有：

序号	名称	简介
1	内蒙古草原宏宝食品股份有限公司	内蒙古草原宏宝食品有限公司始建于 1999 年，是一家集牧场养殖、屠宰分割和商品贸易为一体的大型羊肉食品生产及进出口企业。公司通过了 ISO9001 质量管理体系认证、HACCP 食品安全体系认证和麦咨达食品安全可追溯系统销售认证。是内蒙古自治区农牧业产业化重点龙头企业，“草原宏宝”商标是内蒙古著名商标。公司于 2016 年 2 月 23 日在股转系统挂牌新三板。
2	蒙羊牧业股份有限公司	蒙羊牧业股份有限公司成立于 2012 年 5 月，业务范围包括肉羊良种繁育、生态规模化种养、标准化生产深加工、冷链物流体系、全国终端渠道覆盖，并积极发展互联网营销业务。
3	内蒙古澳菲利食品股份有限公司	内蒙古澳菲利食品股份有限公司是一家集肉羊屠宰、分割、冷鲜肉加工和羊副产品深加工、冷链运输、销售于一体的大型清真食品企业。公司是内蒙古自治区境内规模较大、设备先进、工艺优良、自动化程度高、物流体系完备、管理模式科学的肉羊屠宰分割及羊副产品深加工的现代化企业之一，目前公司和国内各大星级酒店、火锅餐饮企业建立了良好的供货合作关系。公司于 2016 年 1 月 7 日在股转系统挂牌新三板。
4	河南伊赛牛肉股份有限公司	河南伊赛牛肉股份有限公司业务主要包括饲料加工、肉牛养殖、屠宰及深加工。公司目前产品主要包括鲜冻品、牛肉深加工产品、育肥牛、饲料四大类。产品涵盖了排酸分割牛肉、熟食排酸冷切牛肉、熟食排酸包装牛肉、排酸速冻调理品牛肉四大类共计 400 余种产品。公司于 2015 年 7 月 29 日在股转系统挂牌新三板。

3、公司竞争优势

（1）品牌优势

公司经过十几年的努力，特别是近几年主要从国外优质牛羊肉生产国进口牛羊肉再分割，提升了公司牛羊肉产品在国内中高档牛肉市场中份额。公司在河北中高档牛羊肉市场中占据较高份额，是河北省重点龙头企业，是国家少数民族特需商品定点企业，是中国穆斯林企业百强，是中国最具影响力十大清真品牌。公司历来注重食品安全工作，先后获得并通过 ISO9001 质量管理体系认证、CHTC 食品安全管理体系认证、中国清真食品认证、中国绿色食品认证。

公司自有的艾克拜尔商标，是牛羊的清真品牌，已经逐步获得市场的认可，

公司的艾克拜尔牛羊肉品牌已经具有了产品高质量、高认知度，极大的增强了公司在河北省乃至全国的品牌知名度，彰显了公司品牌影响力，提高公司综合竞争力和市场占有率。

（2）肉源供应优势

目前，公司与新西兰、澳大利亚、阿根廷、乌拉圭、巴西等传统牛羊肉生产国维持了良好的合作关系，肉源稳定肉质有保障。公司每年从长期合作供应商持续购买牛羊肉，基本采用先款后货形式，因此，对供应商有一定的黏贴性。

（3）销售网络优势

公司经过十几年的探索，初步形成“南到广东、北到哈尔滨，东到上海，西到乌鲁木齐”的销售网络。销售客户分布在黑龙江、北京、天津、山东、新疆、上海、江苏、河南、广东、河北、陕西、山西等十几个省份。公司正以邯郸为中心，面向河北，辐射国内四大区域市场，即华中地区、京津唐环渤海湾地区、长三角地区和珠三角地区。

4、公司竞争劣势

（1）资金瓶颈

目前，为了稳定货源，维持与供应商长期稳定合作关系，公司采购主要为先款后货形式，货物到港一般需要 2-3 个月时间，前期公司预付一定的预付款，到港后支付余款，才能取得货权，因此，对公司的资金占用较多。公司目前主要进口牛羊分割肉做初加工后销售，由于经销模式占大部分，导致利润点较小，进而导致公司无多余资金开发深加工产品，目前面临一定的资金瓶颈。

（2）管理人才不足

随着公司规模的不不断扩大，公司在经营管理及产品销售方面的人才越来越短缺，由于公司总部地处河北省邯郸市，属于经济发展水平一般地区，对人才的吸引力不够，导致公司较难招聘到合适的经营管理人才。

5、公司采取的竞争策略及应对措施

（1）融资：针对行业竞争环境，公司时刻关注资本市场发展，借助全国中

小企业股份转让系统挂牌契机，使公司在资本市场的支持下快速发展。

（2）人才：重视人才培养，通过培训提高员工工作技能；通过合理激励方式提升员工工作积极性；改善员工的福利待遇。进一步完善公司的人员管理体制，扩充人才储备。

第三节 公司治理

一、股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况

有限公司时期，康远有限制定了有限公司章程，并根据有限公司章程规定设立股东会，由有限公司全体股东组成，设一名执行董事和一名监事。公司增加注册资本、变更经营范围、变更住所地、股份制改造等事宜均履行了股东会决议程序。有限公司期间，“三会”制度建立和运行情况存在一定瑕疵，如公司“三会”记录留存不完整，未制定关联交易、对外担保等管理制度。

2017年5月，公司完成股份制改造，治理机制得到进一步规范。2017年4月28日，股份公司召开创立大会，有限公司全体股东共同作为发起人，发起设立股份公司。同日，股份公司召开第一届董事会第一次会议，选举董事长，任命总经理、副总经理等高级管理人员；召开第一届监事会第一次会议，选举监事会主席。股份公司建立由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会制度。

股份公司创立时的股东大会由马海增、毕晓春组成。董事会由马海增、洪克军、陈秀军、石龙彬、石彦彬组成，其中马海增任董事长。监事会由暴立新、杨峥和职工代表监事万永杰组成，其中暴立新任监事会主席。公司高级管理人员包括总经理一名，由马海增担任；副总经理两名，由陈秀军、洪克军分别担任。

2018年3月，陈秀军、暴立新、杨峥分别因为个人原因，辞去相关职务。2018年2月24日，公司召开第一届董事会第四次会议，决定聘任洪克军为副总经理、聘任石飞杰为财务负责人、聘任杨美茹为董事会秘书。2018年3月16日，公司召开2017年年度股东大会，分别补选唐金柱为第一届董事会董事，补选于天桥、成永佳为第一届监事会监事。

目前股份公司首届董事会和监事会均尚未届满，未进行过换届选举。《公司章程》对董事和监事的任期进行规定，任期均为三年，符合《公司法》规定。公司将严格按照法律法规及《公司章程》的规定，切实履行董事会、监事会换届义务。公司上述机构的相关人员均符合《公司法》任职要求，能够按照《公司章程》及“三会议事规则”的要求勤勉、诚信地履行职责。

股份公司股东大会制定了《河北康远清真食品股份有限公司章程》，章程符合《公司法》等法律法规的要求；审议通过了“三会议事规则”、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《防止控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等规章制度。

截至本转让说明书签署日，股份公司历次“三会”会议的召集和召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。“三会”决议内容完整，要件齐备，会议决议均能正常签署并归档保存，“三会”决议均能得到执行。公司召开的监事会会议中，职工代表监事按照要求出席会议并行使了表决权，监事会能够正常发挥监督作用。

股份公司历次“三会”召开情况如下：

1、股东大会

(1) 2017年4月28日，全体发起人股东召开创立大会暨2017年第一次临时股东大会，审议并通过《关于设立河北康远清真食品股份有限公司的议案》、《关于公司注册地的议案》、《关于公司折股并增资的议案》、《选举河北康远清真食品股份有限公司第一届董事会成员的议案》、《选举河北康远清真食品股份有限公司第一届监事会股东代表监事的议案》、《关于公司经营期限的议案》、《继承有限公司债权债务的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于制定公司章程的议案》、《关于授权办理股份公司工商设立登记的议案》、《关于提议召开董事会、监事会的议案》等议案。

(2) 2017年5月17日，股份公司召开2017年第二次临时股东大会，审议并通过《关于公司股权增发的议案》、《修订公司章程的议案》、《关于授权办理股份公司工商设立登记的议案》等议案。

(3) 2017年6月5日，股份公司召开2017年第三次临时股东大会，审议并通过《关于2017年年度借款计划的议案》、《关于公司为马金增、洪涛等18个农户提供担保的议案》、《关于为信达养殖提供关联担保并收取担保费的议案》、《关于与

笨牛网络签订〈商标使用授权合同〉的议案》、《关于向马四合作社拆入资金的议案》、《关于继续履行〈羊场转租经营协议〉、〈食品加工厂租赁合同〉的议案》、《关于股东以货币资金补足出资瑕疵的议案》等议案。

(4)2018年3月16日,股份公司召开2017年年年度股东大会,审议并通过《关于修改〈河北康远清真食品股份有限公司章程〉的议案》、《关于调整公司由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司折股方案的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司股东大会议事规则〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司董事会议事规则〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司监事会议事规则〉的议案》、《关于补选河北康远清真食品股份有限公司第一届董事会董事的议案》、《关于补选河北康远清真食品股份有限公司第一届监事会监事的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司关联交易管理制度〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司对外投资管理制度〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司对外担保管理制度〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司募集资金管理制度〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理工商变更登记手续事宜的议案》、《2017年度董事会工作报告》、《2017年度财务决算报告》、《2017年度报告及摘要》、《2017年度利润分配方案》、《2018年度财务预算报告》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于申请公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》、《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统采取集合竞价转让方式的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》、审议《关于公司2016年1月至2018年1月银行贷款、对外担保、关联交易及本年度贷款、担保计划的议案》、《2017年监事会工作报告》等议案。

(5)2018年8月20日,股份公司召开2018年第一次临时股东大会,审议并通过《关于向建设银行邯郸人民路支行借款及相关担保的议案》。

2、董事会

(1)2017年4月28日,公司召开第一届董事会第一次会议,审议并通过《关于选举马海增担任公司第一届董事会董事长并担任公司法定代表人的议案》、

《关于聘任马海增担任公司总经理的议案》、《关于聘任石飞杰担任工商联络员
的议案》等议案。

(2) 2017年5月1日, 公司召开第一届董事会第二次会议, 审议并通过《关于公司股权增发的议案》、《修订公司章程的议案》、《关于授权办理股份公司工商设立登记的议案》、《关于召开2017年第二次临时股东大会的议案》等议案。

(3) 2017年5月20日, 公司召开第一届董事会第三次会议, 审议并通过《关于2017年年度借款计划的议案》、《关于公司为马金增、洪涛等18个农户提供担保的议案》、《关于为信达养殖提供关联担保并收取担保费的议案》、《关于与笨牛网络签订〈商标使用授权合同〉的议案》、《关于向马四合作社拆入资金的议案》、《关于继续履行〈羊场转租经营协议〉、〈食品加工厂租赁合同〉的议案》、《召开2017年第三次临时股东大会的议案》等议案。

(4) 2018年2月24日, 公司召开第一届董事会第四次会议, 审议并通过《关于修改〈河北康远清真食品股份有限公司章程〉的议案》、《关于调整公司由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司折股方案的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司股东大会议事规则〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司董事会议事规则〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司监事会议事规则〉的议案》、《关于补选河北康远清真食品股份有限公司第一届董事会董事的议案》、《关于补选河北康远清真食品股份有限公司第一届监事会监事的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司关联交易管理制度〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司对外投资管理制度〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司对外担保管理制度〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司募集资金管理制度〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理工商变更登记手续事宜的议案》、《2017年度董事会工作报告》、《2017年度财务决算报告》、《2017年度报告及摘要》、《2017年度利润分配方案》、《2018年度财务预算报告》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《2017年度总经理工作报告》、《关于聘任河北康远清真食品股份有限公司财务负责人的议案》、《关于聘任河北康远清真食品股份有限公司副总经理的议案》、《关于聘任河北康远清真食品股份有

限公司董事会秘书的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司总经理工作细则〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司董事会秘书工作细则〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司信息披露管理制度〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司投资者关系管理制度〉的议案》、《关于制定〈河北康远清真食品股份有限公司防止控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度〉的议案》、《关于申请公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》、《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统采取集合竞价转让方式的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》、《关于公司2016年1月至2018年1月银行贷款、对外担保、关联交易及本年度贷款、担保计划的议案》、《关于召开公司2017年年度股东大会的议案》等议案。

(5) 2018年4月1日，公司召开第一届董事会第五次会议，审议并通过《对外投资设立全资子公司的议案》。

(6) 2018年8月5日，公司召开第一届董事会第六次会议，审议并通过《关于向交通银行开发区支行借款并以公司资产提供担保的议案》、《关于向建设银行邯郸人民路支行借款及相关担保的议案》、《关于召开公司2018年第一次临时股东大会的议案》等议案。

3、监事会

(1) 2017年4月28日，公司召开第一届监事会第一次会议，审议并通过《关于选举暴立新为公司第一届监事会主席的议案》。

(2) 2018年2月24日，公司召开第一届监事会第二次会议，审议并通过《2017年度监事会工作报告》、《2017年度财务决算报告》、《2017年度利润分配方案》、《2017年年度报告及摘要》、《2018年度财务预算报告》、《关于续聘会计师事务所的议案》等议案。

(3) 2018年3月16日，公司召开第一届监事会第三次会议，审议并通过《关于选举监事会主席的议案》。

综上所述，公司股东大会和董事会能够按期召开，对公司重大决策事项作出

决议，保证公司正常发展。通过股份制改造及一系列重要制度的制定，“三会”及相关管理人员的权责更加明确，公司治理结构进一步健全，公司治理得以有效运行。

二、董事会对现有公司治理机制的评估

（一）董事会对现有公司治理机制的讨论

目前，公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规的规定，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》等制度，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

1、知情权

《公司章程》规定，公司股东有权查阅本章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告。

2、参与权

《公司章程》规定，公司股东有权依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会。公司年度股东大会召开20日前以专人送达、传真、电子邮件或公告等书面形式通知各股东，临时股东大会应于会议召开15日前以专人送达、传真、电子邮件或公告等书面形式通知各股东。

3、质询权

《公司章程》规定，公司股东有权对公司的经营进行监督，提出建议或者质询。董事、监事、高级管理人员在股东大会上就股东的质询和建议作出解释和说明。

4、表决权

《公司章程》规定，公司股东有权参加股东大会并行使相应的表决权。全体股东均有权出席股东大会，并可以书面委托代理人出席会议和参加表决。

5、投资者关系管理

公司在《公司章程》及《投资者关系管理制度》中明确规定了董事会秘书担任投资者关系管理负责人，同时对投资者关系管理的基本原则、与投资者沟通的主要内容、与投资者沟通的主要方式等进行了规定。

6、关联股东和董事回避制度

公司建立了完善的关联交易管理办法，在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《关联交易管理制度》明确了关联股东或董事的表决回避制度。

股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；股东大会决议应当充分披露非关联股东的表决情况。

公司董事会审议关联交易事项时，关联董事应当回避表决，也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的非关联董事出席即可举行，董事会会议所做决议须经非关联董事过半数通过。出席董事会的非关联董事人数不足三人的，应当将该等交易提交股东大会审议。

7、纠纷解决机制

《公司章程》规定，本公司章程自生效之日起，即成为规范公司的组织与行为、公司与股东、股东与股东之间权利义务关系的具有法律约束力的文件，对公司、股东、董事、监事、高级管理人员具有法律约束力。依据本章程，股东可以起诉股东，股东可以起诉公司董事、监事、总经理和其他高级管理人员，股东可以起诉公司，公司可以起诉股东、董事、监事、总经理和其他高级管理人员。

8、财务管理、风险控制相关的内部管理制度

公司建立了较为规范的财务管理制度和风险控制制度，公司制定的各项规章制度基本涵盖了公司正常经营的全流程，能满足公司日常经营和管理的各项需求。公司的财务会计制度执行国家规定的企业会计准则，并建立了公司具体的财务管理制度，并明确制定了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。公司设置审计监察部，制定了内部审计制度，对公司财务和风险进行监察。这些财务会计制度对规范公司会计核算、加强会计监督、保障财务会计数据准确，为防止错误、

舞弊和堵塞漏洞提供了有力保证。

（二）董事会对公司治理机制执行情况的评估结果

有限公司阶段，公司按照《公司法》等相关法律法规要求，依法建立了公司治理基本架构，设立了股东会、一名执行董事及一名监事。在实际运作过程中，虽出现个别决策程序等有欠缺之处，但公司能够按照《公司法》和《公司章程》的规定进行运作，就涉及股权结构变动、整体变更等重大事项均按照《公司法》及《公司章程》规定召开股东会议，对议案进行讨论、质询、表决，并形成有效的股东会决议。但是也存在股东会届次记录不清、关联交易未履行相关决策程序等问题。

股份公司成立后，公司建立健全了公司治理机制，建立了以股东大会、董事会、监事会和高级管理层为主体的公司治理结构，相关职责在公司的章程和制度中已经进行了明确规定，从而形成了分工明确、相互制衡的公司治理机制。随着管理层对规范运作公司意识的提高，积极针对不规范的情况进行整改，并按照《公司法》制定了股份公司章程、“三会议事规则”以及《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《关联交易管理制度》、《防止控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等相关管理制度。

《公司章程》及《投资者关系管理制度》对投资者关系管理进行了专门规定。公司由董事会秘书作为公司投资者关系管理负责人，全面负责公司投资者关系管理工作，在深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动。董事会秘书负责协调和组织公司信息披露事宜，负责对公司高级管理人员及相关人员就投资者关系管理进行全面和系统的培训。根据法律、法规和中国证监会、全国股份转让系统公司的规定应进行披露的信息必须于第一时间在公司信息披露指定网站公布，同时应保证公司信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。《公司章程》对纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度、财务会计管理等内容做了明确规定。

公司已通过《公司章程》等明确规定了股东具有查阅《公司章程》、股东名册、公司债券存根、“三会”会议决议、记录及财务会计报告等资料的权利；有对

公司的经营进行监督，提出建议或者质询的权利；有依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权的权利；符合条件的股东有权利按照相关法律法规及《公司章程》规定的流程提请召开临时股东大会、或向人民法院提起诉讼、寻求法律救济。公司通过上述治理机制使得股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利得到有效保障。

据此，公司董事会对公司治理机制执行情况进行讨论和评估后认为：公司现有的治理机制能够给所有股东权益提供符合法律、法规的合理保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等法律法规及《公司章程》中赋予的各项权利。公司将根据自身业务的发展以及新的政策法规的要求，及时补充和完善公司治理机制，未来公司将继续加强对董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的培训，充分发挥监事会的作用，督促股东、董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，各尽其职，勤勉、忠诚地履行义务，使公司治理更加规范，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

三、公司及控股股东、实际控制人最近两年重大诉讼、仲裁及违法违规情况

（一）公司最近两年及一期的重大诉讼、仲裁情况

2016年8月12日，公司与杭州浩博农业开发有限公司（简称“杭州浩博”）签订《进口货物销售合同书》，合同约定杭州浩博从公司购买新西兰产带骨前腿真空138,000kg、带骨后腿真空173,000kg、犊牛排单包200,000kg产品，杭州浩博支付定金150万元。后杭州浩博向公司提起诉讼，诉其未按照约定履行该合同，构成违约，应当双倍返还定金共计300万元，并赔偿由于违约给原告造成的直接损失108.46万元。

公司对此提起反诉，称合同签订后多次催告杭州浩博提货，但杭州浩博拒绝提货，应由杭州浩博赔偿由此造成的直接损失，包括：延迟提货冷藏费约43,733.69元，原告拒绝提货冷藏费44,993.77元，未提货占用资金利息损失94,460.93元，公司可得利益损失约115,009.78元，被告律师代理费38万元，以上合计678,198.17元。

2017年8月1日，河北省邱县人民法院作出（2017）冀0430民初561《民事判决书》，判决驳回双方的诉讼请求。2017年9月5日，杭州浩博提出上诉。后公司与杭州浩博达成和解，公司向杭州浩博返还定金150万元。杭州浩博于2017年11月5日向法院提出撤诉。2017年11月13日，邯郸市中级人民法院作出裁定，准许撤诉。

该案虽为公司的主营业务纠纷，但并非产品质量或履约能力纠纷，且涉及金额不大，对公司持续经营无重大影响。

（二）公司及控股股东、实际控制人最近两年及一期违法违规情况

公司合法合规经营，最近两年内不存在重大违法违规行为而被行政机关处罚的情况。合并报表范围内的子公司最近两年内亦不存在重大违法违规行为。控股股东、实际控制人马海增、毕晓春夫妇最近两年及一期不存在重大违法违规行为、行政处罚以及重大诉讼、仲裁事项。

邯郸市工商行政管理局、邱县社会保障中心、邱县安全生产监督管理局、邱县市场监督管理局、邱县环保局、邱县地方税务局、邱县国家税务局、国家外汇管理局邯郸市中心支局、中国人民银行邱县支行、中华人民共和国邯郸海关已分别出具证明文件，报告期内，公司不存在违法违规行为。

四、公司独立性

公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与持有5%以上的法人股东、持有5%以上的自然人股东及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

（一）业务独立性

公司目前主营业务为牛羊肉的进口及销售，羊的屠宰加工及销售，具有完整的业务流程，独立的生产经营场所、采购部门及销售部门，完善的供销渠道，具有直接面向市场独立经营的能力，与公司股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显示公允的关联交易。

（二）资产独立性

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产等在整体变更过程中已全部进入股份公司，相关资产权属的变更和转移手续正在陆续办理之中。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必须的办公设备和其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

（三）人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在股东及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在公司股东及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与公司股东及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在公司股东及其所控制的其他企业中兼职。

（四）财务独立性

公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，财务人员均专职在公司工作，不存在兼职的情形；公司建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，并独立进行财务决策；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况；公司办理了独立的税务登记证，依法独立纳税。

（五）机构独立性

本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

五、同业竞争

（一）公司与持股5%以上的股东及其控制的其他企业不存在同业竞争情况

截至本转让说明书签署日，公司持股5%以上的股东及其控制的其他企业从事的业务情况如下：

企业名称	统一社会信用代码	企业类型	注册资本	主营业务	与本公司关系
邯郸聚兴	91130430MA0835XG5H	合伙企业	1,000 万	企业管理咨询	股份公司实际控制人马海增、毕晓春夫妇分别持有该合伙企业 80%、20%份额，该有限合伙企业持有股份公司 1,000 万股。
邱县赢合	91130430MA0836HH4J	合伙企业	500 万	企业管理咨询	合伙人为公司实际控制人马海增的兄弟，该有限合伙持有股份公司 500 万股，占 5.41%
笨牛网络	91110108MA0070UB6P	有限公司	1,000 万	网络技术开发、运营	公司实际控制人马海增、毕晓春夫妇实际出资并控制该企业

公司的主营业务与持股5%以上的股东及其控制的其他企业所从事的业务均存在显著差异，不存在同业竞争的情形。

公司全资子公司牧乐科技与笨牛网络经营范围存在重合或相似，但两者的主营业务存在显著差异，两者之间不存在同业竞争。牧乐科技成立于2018年4月9日，目前尚未开展经营，未办理相关食品生产、销售、流通资质，公司有未来通过牧乐科技进行网络销售牛羊肉的设想，但尚无明确计划或安排。笨牛网络成立于2016年7月19日，主营业务为“找牛网”网站开发、运营。“找牛网”系牛、羊肉购销信息发布平台，“找牛网”本身不参与买卖交易，仅提供信息发布平台服务。

公司股东马海增、毕晓春曾于2015年10月12日出资设立天津康远艾克拜尔国际贸易有限公司（以下简称“天津艾克拜尔”），其经营范围为：国际贸易、批发兼零售业。天津艾克拜尔成立后，未办理相关资质证照，也未实缴出资，未开展实际经营，后于2016年12月29日注销。

（二）公司与公司董事、监事、高级管理人员控制的企业不存在同业竞争情况

公司董事、监事、高级管理人员控制的企业情况如下：

姓名	在公司任	对外投资企业名称	认缴出资	出资比例	主营业务
马海增	董事长、 总经理	邯郸聚兴	800 万元	80%	股权投资
		笨牛网络	1,000 万元	100%	网络技术开发、运

公司与公司董事、监事、高级管理人员控制企业的主营业务存在显著差异，不存在同业竞争的情形。

除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员无控制的其他企业。

（三）为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺

为避免未来可能发生的同业竞争，公司持股5%以上的股东均出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，有关承诺如下：

“本人现为河北康远清真食品股份有限公司（以下称“康远股份”）的关联自然人/机构，现就避免同业竞争郑重承诺如下：

1、本人/机构将尽职、勤勉地履行《公司法》等法律、法规和相关规范性文件以及《公司章程》规定的职责，不利用在康远股份的地位或身份，损害康远股份及康远股份其他股东、债权人的合法权益。

2、截至本承诺书签署之日，本人/机构或本人/机构控制的其他企业均未从事与康远股份构成竞争或可能构成竞争的业务；若已构成竞争或可能构成竞争，则本人/机构或本人/机构控制的其他企业将停止从事该等业务，或将该等业务纳入康远股份，或将该等业务转让给无关联的第三方。

3、自本承诺书签署之日起，本人/机构或本人/机构控制的其他企业将不从事与康远股份构成竞争或可能构成竞争的业务。

4、自本承诺书签署之日起，（一）如本人/机构或本人/机构控制的其他企业拓展业务范围，所拓展的业务不与康远股份构成竞争或可能构成竞争；（二）如康远股份将来拓展的业务范围与本人/机构或本人/机构控制的其他企业构成竞争或可能构成竞争，则本人/机构或本人/机构控制的其他企业将停止从事该等业务，或将该等业务纳入康远股份，或将该等业务转让给无关联的第三方；（三）如本

人/机构或本人/机构控制的其他企业获得与康远股份构成竞争或可能构成竞争的商业机会，则将该商业机会让予康远股份。

5、本人/机构有关同业竞争的承诺将同样适用于与本人/机构关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行同业竞争的承诺。以上承诺内容均为不可撤销之承诺，如违反该承诺给康远股份或相关各方造成损失的，本人/机构愿承担相应的法律责任。”

六、报告期内关联方资金占用及关联方担保情况

（一）公司资金被关联方资金占用的情况

报告期内并截至本转让说明书签署日，公司存在资金被股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况，详细情况如下：

单位：元

时间	资金被占用笔数	资金被占用发生额	收回被占用资金发生额	关联方	资金被占用余额
2016 年 1-9 月					
2016 年 10 月	1	71,408.47		笨牛网络	71,408.47
2016 年 11 月	1	114,396.21		笨牛网络	185,804.68
2016 年 12 月	3	215,450.36		笨牛网络	401,255.04
2017 年 1 月	3	25,981.61		笨牛网络	427,236.65
	2	2,000,000.00		毕晓春	2,427,236.65
2017 年 2 月					2,427,236.65
2017 年 3 月			2,000,000.00	毕晓春	427,236.65
2017 年 4 月					427,236.65
2017 年 5 月					427,236.65
2017 年 6 月					427,236.65
2017 年 7 月					427,236.65
2017 年 8 月					427,236.65
2017 年 9 月					427,236.65

时间	资金被占用笔数	资金被占用发生额	收回被占用资金发生额	关联方	资金被占用余额
2017年10月			427,236.65	笨牛网络	
2017年11月					
2017年12月					
2018年1-2月					
2018年3月至本转让说明书签署日					

上述资金拆借充分考虑了公司当时的资金状况，在资金占用期间，公司各项业务进展正常，未发生流动资金紧张而导致正常生产经营受到严重影响的情况。公司积极清理和规范关联方资金占用，截至本转让说明书签署日，公司不存在资金被股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

有限公司阶段，公司尚未制定专门的关联交易管理制度，公司章程中也未对关联交易进行明确规定。股份公司成立后，公司在《公司章程》、《关联交易管理制度》等制度中明确了关联交易的决策权限和程序。股份公司成立后，未再发生关联方资金占用。

为进一步加强公司股东对于规范资金占用的重要性认识，公司股东和实际控制人于2018年3月10日出具了《关于资金占用等事项的承诺》，保证将不以任何形式、任何理由占用公司的资金，若违反本陈述、承诺或保证，将赔偿由此给公司造成的一切损失。

（二）公司对外担保情况的说明

报告期内并截至本转让说明书签署日，公司发生的对外担保情况如下：

债务人	债权人	保证人	（最高）担保金额（万元）	主债务期限	保证方式	担保履行情况
隆海生物	中国光大银行邯郸支行	康远有限	900	2016.12.13-2017.12.12	连带责任保证	履行完毕
信达养殖	邱县农信社	康远股份	1,500	2017.7.31-2018.7.30	连带责任保证	履行完毕
马金增	邱县农信社	康远股份	200	2017.10.23-2018.10.22	连带责任保证	履行完毕

债务人	债权人	保证人	(最高) 担保金额 (万元)	主债务期限	保证方式	担保履行 情况
马学普	邱县农信社	康远股份	200	2017.10.23-2018.10.22	连带责任保证	履行完毕
石景春	邱县农信社	康远股份	200	2017.10.23-2018.10.22	连带责任保证	履行完毕
路付春	邱县农信社	康远股份	200	2017.10.23-2018.10.22	连带责任保证	履行完毕
洪涛	邱县农信社	康远股份	200	2017.10.23-2018.10.22	连带责任保证	履行完毕
李振勇	邱县农信社	康远股份	150	2017.10.23-2018.10.22	连带责任保证	履行完毕
石辉	邱县农信社	康远股份	200	2017.10.23-2018.10.22	连带责任保证	履行完毕
石成军	邱县农信社	康远股份	100	2017.10.31-2018.10.30	连带责任保证	履行完毕
马新	邱县农信社	康远股份	200	2017.11.08-2018.11.07	连带责任保证	履行完毕
马彦坤	邱县农信社	康远股份	200	2017.11.30-2018.11.29	连带责任保证	履行完毕
石书林	邱县农信社	康远股份	50	2017.11.30-2018.11.29	连带责任保证	履行完毕
马永	邱县农信社	康远股份	40	2017.11.30-2018.11.29	连带责任保证	履行完毕
马增福	邱县农信社	康远股份	200	2017.12.07-2018.12.06	连带责任保证	履行完毕
马二平	邱县农信社	康远股份	80	2017.11.30-2018.11.29	连带责任保证	履行完毕
石如刚	邱县农信社	康远股份	40	2017.11.30-2018.11.29	连带责任保证	履行完毕
马文增	邱县农信社	康远股份	30	2017.11.30-2018.11.29	连带责任保证	履行完毕
石黑三	邱县农信社	康远股份	60	2017.11.30-2018.11.29	连带责任保证	履行完毕
马明	邱县农信社	康远股份	50	2017.11.30-2018.11.29	连带责任保证	履行完毕
隆海生物	中国光大银行 邯郸支行	康远股份	900	2017.12.13-2018.12.12	连带责任保证	履行中
隆海生物	中国银行邯郸 分行	康远股份	500	2017.12.08-2018.12.08	连带责任保证	履行中

截至本转让说明书签署日，公司对外担保余额为1,400万元，具体情况如下：

债务人	债权人	保证人	担保金额 (万元)	主债务期限	保证方式	担保履行情况
隆海生物	中国光大银行 邯郸支行	康远股份	900	2017.12.13-2018.12.12	连带责任保证	履行中
隆海生物	中国银行邯郸 分行	康远股份	500	2017.12.08-2018.12.08	连带责任保证	履行中

1、隆海生物

隆海生物基本情况如下：

公司名称	注册资金	企业类型	成立时间	经营范围
隆海生物 (836344)	3,150 万元	非上市公众公司	2006.5.29	研发生产高品质生物柴油、生物柴油抗磨剂、生物新材料、重质生物柴油、油品添加剂；非食用油脂加工、制造、销售；生物质油脂及相关技术进出口业务；再生资源回收。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

根据《河北隆海生物能源股份有限公司2017年年度报告》（公告编号：2018-013），截至2017年12月31日，被担保方经审计的财务数据如下：

项目	金额（元）
资产总计	95,735,440.90
负债总计	49,825,821.20
所有者权益	45,909,619.70
资产负债率	52.05%
营业收入	88,031,890.73
净利润	5,738,029.97
流动资产合计	69,003,917.60
流动负债合计	45,511,012.64
流动比率	1.52

截至本转让说明书签署日，隆海生物为公司向邯郸银行股份有限公司的1,500万元借款提供连带责任保证，所担保的主合同借款人的履行期限为12个月，自2018年6月21日起至2019年6月20日止。公司与隆海生物存在互保的情况，但公司接受隆海生物提供的担保金额大于为隆海生物提供的担保金额，公司及股东利

益未受损害，不构成本次挂牌的障碍。

经查询全国法院被执行人信息查询系统、信用中国，隆海生物未被列入全国法院被执行人名单、全国失信被执行人名单，被担保方财务状况较好，公司承担担保责任的风险较小。

同时，公司实际控制人马海增、毕晓春夫妇出具承诺：如公司因上述对外担保事宜发生代偿责任，本人将无偿代公司支付该担保债务，如因该担保事宜造成公司损失，本人将无条件作出赔偿。

2、关于信达养殖与其他18名养羊农户

为响应当地政府号召，积极推进标准化规模养殖，公司投资建设了“良种羊繁殖养殖基地”，占地172.86亩，设计年出栏种羊11,250只、出栏商品育肥羊311,250只。养殖基地建成后，种羊、育肥羊主要由养殖户提供，为解决购羊资金缺口，由养殖户向邱县农信社申请信用社借款，并由公司提供连带责任保证，农户将购买的良种羊交由养殖基地饲养，以控制公司担保风险。截至本转让说明书签署日，农户的贷款实际发生额为757.52万元，目前均已还清，公司担保责任已解除。

信达养殖为公司关联方，公司为其提供担保，并按市场公允价格收取担保费。截至本转让说明书签署日，信达养殖的借款已还清，公司担保责任已解除。

上述对外担保已经股份公司股东大会审议，符合《公司章程》的规定。

（三）公司为防止股东及其关联方占用或转移公司资金采取的具体安排

有限公司阶段，公司未对关联交易决策程序作出明确规定。股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》，建立健全了三会议事规则，制定了《关联交易管理制度》、《防止大股东及关联方占用资金制度》，对关联交易和关联方资金往来的决策程序做出了明确规定。公司已根据《公司章程》和相关制度严格执行关联交易决策程序，规范关联交易和关联方资金往来情况。

七、公司董事、监事、高级管理人员相关情况

（一）董事、监事、高级管理人员及其直系亲属持股情况

1、董事、监事、高级管理人员持股情况

姓名	职务	直接持股数量 (股)	直接持股比例 (%)	间接持股数量 (股)	间接持股比例 (%)
马海增	董事长、总经理	67,564,500	73.04	8,000,000	8.65
洪克军	董事、副总经理	-	-	-	-
唐金柱	董事	-	-	-	-
石龙彬	董事	-	-	-	-
石彦彬	董事	-	-	-	-
于天桥	监事会主席	-	-	-	-
成永佳	监事	-	-	-	-
万永杰	职工代表监事	-	-	-	-
石飞杰	财务负责人	-	-	-	-
杨美茹	董事会秘书	-	-	-	-
合计	-	67,564,500	73.04	8,000,000	8.65

公司董事、监事、高级管理人员不存在其他直接或间接持有本公司股份的情况。

2、董事、监事、高级管理人员的直系亲属的持股情况

姓名	与董监高人员关系 情况	直接持股数 量(股)	直接持股 比例 (%)	间接持股数 量(股)	间接持股比 例(%)
毕晓春	董事长马海增的配偶	9,935,500	10.74	2,000,000	2.16

公司董事、监事和高级管理人员的直系亲属未以其他方式直接或间接持有公司的股份。

(二) 董事、监事、高级管理人员之间的亲属关系

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。石龙彬、石彦彬虽姓氏相同、名字相似，但无亲属关系或其他关联关系。

(三) 董事、监事、高级管理人员与公司签订的重要协议或做出的重要承诺

1、避免同业竞争承诺

公司董事、监事和高级管理人员共同出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。承诺内容如下：

“本人作为河北康远清真食品股份有限公司（简称“公司”）的董事/监事/高级管理人员/核心技术（业务）人员，未从事或参与和公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

1、本人不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术（业务）人员。

2、本人在担任公司董事、监事、高级管理人员或核心技术（业务）人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

3、本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”

2、公司与董事、监事、高管人员和核心技术人员签订的协议

公司不存在核心技术人员。公司与董事、监事、高级管理人员签订了劳动合同、保密协议，除此以外公司未与公司董事、监事、高级管理人员签有其他重要协议。

根据公司董事、监事、高级管理人员出具的承诺，其不存在违反竞业禁止法律规定的情形，其从原任职单位离职到公司时与原任职单位不存在关于竞业禁止的约定，不存在关于竞业禁止的纠纷或潜在纠纷；如因其与原任职单位存在竞业禁止约定而给公司造成损失的，由其本人承担。

根据公司董事、监事、高级管理人员出具的承诺，其不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷；如果出现上述纠纷，由其个人承担全部责任，与公司无关。

（四）董事、监事、高级管理人员兼职情况

截至本转让说明书签署日，董事、监事、高级管理人员兼职情况如下：

姓名	在本公司职务	兼职单位名称	兼职职务	兼职单位与本公司关系
马海增	董事长、总经理	六和康远	董事	本公司为兼职单位法人股东，占 49%
		邯郸聚兴	执行事务合伙人	为本公司股东，持股 10.81%
洪克军	董事、副总经理	笨牛网络	监事	与本公司属同一实际控制人
唐金柱	董事	-	-	-
石龙彬	董事	-	-	-
石彦彬	董事	-	-	-
于天桥	监事会主席	-	-	-
成永佳	监事	-	-	-
万永杰	职工代表监事	-	-	-
石飞杰	财务负责人	六和康远	监事	本公司为兼职单位法人股东，占 49%
杨美茹	董事会秘书	-	-	-

（五）董事、监事、高级管理人员对外投资与公司存在利益冲突的情况

董事、监事、高级管理人员对外投资的情况，详见本转让说明书“第三节 公司治理”之“五、同业竞争”之“（二）公司与公司董事、监事、高级管理人员控制的企业不存在同业竞争情况”部分所述。

公司与公司董事、监事、高级管理人员对外投资的公司的主营业务及产品存在显著差异，与本公司不存在利益冲突。

（六）董事、监事、高级管理人员最近两年及一期受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情况

公司董事、监事、高级管理人员最近两年及一期不存在受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情况。

（七）公司董事、监事、高级管理人员的诚信状况

公司管理层最近两年及一期没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近两年及一期没有对所在任职（包括现任职和曾

任职)公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任;不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形;没有欺诈或其他不诚实行为等情况。

(八) 近两年董事、监事、高级管理人员的变动情况

1、董事的变化

2017年4月之前,公司未设董事会,仅设一名执行董事,由马海增任职。

2017年4月28日,公司召开股份公司创立大会暨2017年第一次临时股东大会,选举马海增、洪克军、陈秀军、石龙彬、石彦彬为公司董事,组成股份公司第一届董事会。同日,股份公司第一届董事会第一次会议选举马海增为董事长。

2018年3月,董事陈秀军因个人原因向公司提出辞职。2018年3月16日,公司召开2017年年度股东大会,决定补选唐金柱为第一届董事会董事。

2、监事的变化

2017年4月之前,公司未设立监事会,设一名监事,由毕晓春担任公司监事。

2017年4月28日,公司召开股份公司创立大会暨2017年第一次临时股东大会,选举暴立新、杨峥为第一届监事会监事;同日,公司职工代表大会选举万永杰为职工代表监事。暴立新、杨峥和职工代表监事万永杰共同组成股份公司第一届监事会。同日,股份公司第一届监事会第一次会议选举暴立新为监事会主席。

2018年3月,监事暴立新、杨峥因个人原因向公司提出辞职。2018年3月16日,公司召开2017年年度股东大会,决定补选于天桥、成永佳为第一届监事会监事。2018年3月19日,公司召开第一届监事会第三次会议,选举于天桥为公司监事会主席。

3、高级管理人员的变化

2004年10月29日,经公司股东会表决选举马海增为公司总经理。

2017年4月28日,公司召开第一届董事会第一次会议,决定聘任马海增为公司总经理。

2018年2月24日，公司召开第一届董事会第四次会议，决定聘用洪克军为副总经理、聘用杨美茹为公司董事会秘书、聘任石飞杰为公司财务负责人。

上述董事、监事和高级管理人员的变更是为了规范公司治理结构、加强公司的治理水平而进行的合理变更，使公司结构符合《公司法》和《公司章程》等规范性文件的要求，且履行了必要的法律程序。除上述情形外，公司的董事、监事和高级管理人员没有发生重大变化。

八、关于对失信联合惩戒对象的核查

对公司、控股子公司及公司的法定代表人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员在“信用中国”、中国证监会网站、中国执行信息公开网、全国法院被执行人信息查询网、中国裁判文书网以及公司所在地相关政府部门网站等公开查询平台进行检索查询，截至 2018 年 7 月 20 日，检索结果如下：

序号	查询对象	对象身份	查询渠道	是否被列入失信名单/黑名单
1	公司	公司	“信用中国”、中国证监会网站、中国执行信息公开网、全国法院被执行人信息查询网、中国裁判文书网，以及环保、食品药品、产品质量、海关等监管部门网站	否
2	马海增	法定代表人、控股股东、实际控制人、董事长、总经理		否
3	毕晓春	实际控制人		否
4	洪克军	董事、副总经理		否
5	唐金柱	董事		否
6	石龙彬	董事		否
7	石彦彬	董事		否
8	于天桥	监事		否
9	成永佳	监事		否
10	万永杰	监事		否
11	石飞杰	财务负责人		否
12	杨美茹	董事会秘书		否
13	牧乐科技	控股子公司		否

公司、控股子公司及法定代表人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高

级管理人员不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒的情形，在“信用中国”网站上无不良信用记录，最近 24 个月内没有受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施的情形，前述主体亦不存在因违法行为而被列入环保、食品药品、产品质量、海关等领域监管部门公布的其他形式“黑名单”的情形。

第四节 公司财务

本节引用的财务数据，非经特别说明，均引自经具有证券期货相关业务资格的中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的财务报告。公司提醒投资者关注本公开转让说明书所附财务报告和审计报告全文，以获取全部的财务资料。

一、经审计的最近两年财务报表

（一）资产负债表

资产负债表

单位：元

项目	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	7,966,744.66	7,095,184.88	6,673,407.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	5,553,381.82	5,107,678.31	6,905,308.46
预付款项	121,342,966.06	114,580,460.40	112,768,496.21
应收利息	2,522.67		
应收股利			
其他应收款	262,500.00	187,935.71	2,551,261.96
存货	108,434,015.60	126,011,229.82	87,506,445.94
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,459,080.66	3,758,102.50	9,382,632.04
流动资产合计	245,021,211.47	256,740,591.62	225,787,552.06
非流动资产：			
可供出售金融资产	2,180,000.00	2,180,000.00	2,180,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	12,843,458.72	11,315,033.19	5,314,372.43
投资性房地产			

项目	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
固定资产	53,933,117.66	54,282,934.43	56,307,132.86
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6,317,830.89	6,341,736.29	6,485,168.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	28,193,291.90	28,663,180.10	31,482,509.30
递延所得税资产	2,019,913.22	2,012,981.91	2,009,556.88
其他非流动资产			
非流动资产合计	105,487,612.39	104,795,865.92	103,778,740.11
资产总计	350,508,823.86	361,536,457.54	329,566,292.17
流动负债：			
短期借款	80,500,000.00	78,500,000.00	116,950,218.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	10,392,279.50	9,020,264.20	1,363,474.97
预收款项	38,247,718.78	60,772,988.81	3,695,474.19
应付职工薪酬	815,508.84	469,092.02	520,605.49
应交税费	634,041.98	752,395.70	772,475.36
应付利息	2,351,166.67	1,870,179.58	997,302.12
应付股利			
其他应付款	35,999,280.66	32,999,280.66	67,876,504.52
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			21,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计	168,939,996.43	184,384,200.97	213,176,055.30
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	6,330,071.37	6,404,499.95	6,851,071.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	6,330,071.37	6,404,499.95	6,851,071.43
负债合计	175,270,067.80	190,788,700.92	220,027,126.73
所有者权益：			
实收资本	92,500,000.00	92,500,000.00	39,000,000.00
资本公积	47,039,165.44	47,039,165.44	44,778,600.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	3,569,959.06	3,120,859.12	3,225,630.10
未分配利润	32,129,631.56	28,087,732.06	22,534,935.24
所有者权益合计	175,238,756.06	170,747,756.62	109,539,165.44
负债和所有者权益总计	350,508,823.86	361,536,457.54	329,566,292.17

(二) 利润表

利润表

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	102,381,717.55	598,038,115.67	446,005,031.81
减：营业成本	95,986,427.34	559,455,950.53	421,115,901.42
税金及附加	90,710.43	556,579.38	489,251.64
销售费用	784,829.70	4,654,943.90	4,744,164.60
管理费用	1,359,079.20	6,195,280.99	4,997,258.51
财务费用	1,251,114.52	3,357,908.42	4,699,670.54
资产减值损失	27,725.26	13,700.08	244,116.61
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	1,528,425.53	6,131,460.76	1,862,234.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-432,152.62
其他收益	74,428.58	1,746,571.48	
二、营业利润(损失以“-”号填列)	4,484,685.21	31,681,784.61	11,144,750.64
加：营业外收入			446,571.43
减：营业外支出	617.08	57,614.64	87,599.44
三、利润总额(损失以“-”号填列)	4,484,068.13	31,624,169.97	11,503,722.63
减：所得税费用	-6,931.31	415,578.79	1,239,530.10
四、净利润(损失以“-”号填列)	4,490,999.44	31,208,591.18	10,264,192.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,490,999.44	31,208,591.18	10,264,192.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计算设定受益计划净负债或净资产的变动			

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额	4,490,999.44	31,208,591.18	10,264,192.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.05	0.36	0.41
（二）稀释每股收益	0.05	0.36	0.41

(三) 现金流量表

现金流量表

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	128,763,659.86	657,110,404.27	409,691,654.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	435.71	8,916,692.55	8,270,525.39
经营活动现金流入小计	128,764,095.57	666,027,096.82	417,962,180.10
购买商品、接受劳务支付的现金	126,686,432.80	580,883,061.37	392,260,972.96
支付给职工以及为职工支付的现金	366,717.60	3,786,555.25	4,009,347.43
支付的各项税费	64,956.13	1,158,862.11	892,533.46
支付其他与经营活动有关的现金	1,094,004.54	6,294,003.47	10,604,891.42
经营活动现金流出小计	128,212,111.07	592,122,482.20	407,767,745.27
经营活动产生的现金流量净额	551,984.50	73,904,614.62	10,194,434.83
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		130,800.00	239,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		130,800.00	239,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	240,000.00	1,541,914.84	9,322,630.42
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	240,000.00	1,541,914.84	9,322,630.42
投资活动产生的现金流量净额	-240,000.00	-1,411,114.84	-9,082,830.42
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		30,000,000.00	39,000,000.00
取得借款收到的现金	16,000,000.00	115,275,736.47	157,899,303.44
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
筹资活动现金流入小计	16,000,000.00	145,275,736.47	196,899,303.44
偿还债务支付的现金	14,000,000.00	208,525,923.92	150,344,522.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	569,487.50	7,170,966.07	8,471,301.04
支付其他与筹资活动有关的现金	684,610.70	474,223.86	40,960,399.15
筹资活动现金流出小计	15,254,098.20	216,171,113.85	199,776,222.46
筹资活动产生的现金流量净额	745,901.80	-70,895,377.38	-2,876,919.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-186,326.52	-276,344.97	131,483.52
五、现金及现金等价物净增加额	871,559.78	1,321,777.43	-1,633,831.09
加：期初现金及现金等价物余额	2,095,184.88	773,407.45	2,407,238.54
六、期末现金及现金等价物余额	2,966,744.66	2,095,184.88	773,407.45

(四) 所有者权益变动表

所有者权益变动表

单位：元

项目	2018 年 1-2 月						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	92,500,000.00	47,039,165.44			3,120,859.12	28,087,732.06	170,747,756.62
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	92,500,000.00	47,039,165.44			3,120,859.12	28,087,732.06	170,747,756.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					449,099.94	4,041,899.50	4,490,999.44
（一）综合收益总额						4,490,999.44	4,490,999.44
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的资本							
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					449,099.94	-449,099.94	

项目	2018 年 1-2 月						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
1、提取盈余公积					449,099.94	-449,099.94	
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
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、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	92,500,000.00	47,039,165.44			3,569,959.06	32,129,631.56	175,238,756.06

所有者权益变动表（续表）

单位：元

项目	2017 年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	39,000,000.00	44,778,600.10			3,225,630.10	22,534,935.24	109,539,165.44
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	39,000,000.00	44,778,600.10			3,225,630.10	22,534,935.24	109,539,165.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,500,000.00	2,260,565.34			-104,770.98	5,552,796.82	61,208,591.18
（一）综合收益总额						31,208,591.18	31,208,591.18
（二）所有者投入和减少资本	15,000,000.00	15,000,000.00					30,000,000.00
1、所有者投入的资本	15,000,000.00	15,000,000.00					
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配					3,120,859.12	-3,120,859.12	
1、提取盈余公积					3,120,859.12	-3,120,859.12	
2、提取一般风险准备							

项目	2017 年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）所有者权益内部结转	38,500,000.00	-12,739,434.66			-3,225,630.10	-22,534,935.24	
1、资本公积转增资本（或股本）	38,500,000.00	-38,500,000.00					
2、盈余公积转增资本（或股本）					-3,225,630.10		-3,225,630.10
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他		25,760,565.34				-22,534,935.24	3,225,630.10
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	92,500,000.00	47,039,165.44			3,120,859.12	28,087,732.06	170,747,756.62

所有者权益变动表（续表）

单位：元

项目	2016 年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	25,000,000.00	29,778,600.10			2,199,210.85	13,297,161.96	70,274,972.91
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	25,000,000.00	29,778,600.10			2,199,210.85	13,297,161.96	70,274,972.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,000,000.00	15,000,000.00			1,026,419.25	9,237,773.28	39,264,192.53
（一）综合收益总额						10,264,192.53	10,264,192.53
（二）所有者投入和减少资本	14,000,000.00	15,000,000.00					29,000,000.00
1、所有者投入的资本	14,000,000.00	15,000,000.00					29,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配					1,026,419.25	-1,026,419.25	
1、提取盈余公积					1,026,419.25	-1,026,419.25	
2、提取一般风险准备							

项目	2016 年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
3、对股东的分配							
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、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	39,000,000.00	44,778,600.10			3,225,630.10	22,534,935.24	109,539,165.44

二、审计意见

公司聘请的具有证券期货相关业务资格的中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2018年1-2月、2017年度、2016年度财务会计报告（包括2018年2月28日、2017年12月31日、2016年12月31日的资产负债表，2018年1-2月、2017年度、2016年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注）实施审计，并出具了“中兴华审字（2018）第011170号”审计报告，审计意见为标准无保留意见。

三、财务报表的编制基础、合并财务报表范围及变化情况

（一）财务报表编制基础

1、编制基础

公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》进行确认和计量，基于下述重要会计政策和会计估计进行财务报表编制。

2、持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

（二）合并财务报表范围

1、合并报表范围确认原则

公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》执行。公司所控制的全部子公司及特殊目的主体均纳入合并财务报表的合并范围。根据企业会计准则的规定，对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

2、合并报表范围变化

报告期内，公司合并财务报表范围没有发生变化。

四、报告期内主要会计政策、会计估计及其变更情况和影响

（一）主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合财政部颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公

司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的所有者权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数所有者权益在合并财务报表中所有者权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有

权利和承担义务。

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不

超过3个月)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资,确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率(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。在资产负债表日,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,除了按照《企业会计准则第17号-借款费用》的规定,与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外,均计入当期损益。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,不改变其记账本位币金额。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,由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

(2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额;所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额;“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额;所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示;“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产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形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，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。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产的账面价值；②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

（6）金融资产、金融负债的公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（7）金融资产的减值准备

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

（8）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，持有意图或能力发生改变的依据：

因持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于企业会计准则所允许的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。

重分类日，该投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者

权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在100.00万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项

①信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

②对账龄分析法组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3-4 年	80.00	80.00
4 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(4) 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。

12、存货

(1) 存货的分类

公司存货分为原材料、库存商品、包装物、委托代管商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13、划分为持有待售资产

（1）划分为持有待售确认标准

公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；②企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；③企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；④该项转让将在一年内完成。

（2）分为持有待售核算方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

14、长期股权投资核算方法

（1）长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

（2）投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A、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转入当期投资收益。B、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转为购买日所属当期投资收益。

除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券

的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指对一个企业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。

（5）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管

理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

15、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、固定资产及其折旧

（1）固定资产确认条件：

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（3）各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济

使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20.00-35.00	5.00	2.71-4.75
办公设备	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67
机器设备	5.00-20.00	5.00	4.75-19.00
运输设备	8.00-20.00	5.00	4.75-11.88
其他设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

(4) 固定资产分类：

房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备、其他设备。

(5) 固定资产计价：

外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量

在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际

承担的利息支出、汇兑损益等。

（3）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

（1）无形资产计价

外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关

税费作为入账成本。

接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。

（3）开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，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。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（4）无形资产的后续计量

①无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用

寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

②无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

③无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

20、长期资产减值

（1）适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

（2）可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。③市场利率或

者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的,公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的(总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的,该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额),确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

22、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。公司在职工为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。

（2）离职后福利的会计处理方法

公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定

费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

23、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

（1）预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：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本公司；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：①所需支出存在一

个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；②所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类：

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法：

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：

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

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理：

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公

司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

25、收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该

商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入的确认依据和方法

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在期末按完工百分比法确认收入。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）确认让渡资产使用权收入的依据

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）本公司收入确认依据及方法

①销售商品收入依据及方法：A、境内销售：公司于产品出库后将其交付给购买方，客户收到货物后，与公司确认商品数量及结算金额，公司据此确认收入。

B、境外销售：根据合同约定将产品办理出口报关手续，完成报关手续并取得报关资料后公司确认收入。

②租赁收入依据及方法：根据租赁合同按月分摊确认租赁收入。

26、政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，

确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（2）递延所得税资产的确认

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

该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

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

（3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

28、租赁

（1）经营租赁会计处理：

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁会计处理：

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二）主要会计政策、会计估计的变更及对公司利润的影响

1、会计政策变更及对公司利润的影响

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更：

（1）2016年12月3日，财政部以财会[2016]22号发布了《关于印发〈增值税会计处理规定〉的通知》，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科

目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。本公司按照财政部的要求时间开始执行该政策。

上述会计政策变更报告期受影响的报表项目名称和影响金额如下：

①2016年度列示税金及附加项目增加489,251.64元、管理费用项目减少489,251.64元；

②2017年度列示税金及附加项目增加556,579.38元、管理费用项目减少556,579.38元；

③2018年1-2月列示税金及附加项目增加90,710.43元、管理费用项目减少90,710.43元。

(2) 2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。《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》规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

上述会计政策变更报告期受影响的报表项目名称和影响金额如下：

①2016年度列示持续经营净利润项目10,264,192.53元、终止经营净利润项目0元；

②2017年度列示持续经营净利润项目31,208,591.18元、终止经营净利润项目0元；

③2018年1-2月列示持续经营净利润项目4,490,999.44元、终止经营净利润项目0元。

(3) 2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。执行《企

业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

上述会计政策变更报告期受影响的报表项目名称和影响金额如下：

①2017 年度列示其他收益项目增加 1,746,571.48 元、营业外收入项目减少 1,746,571.48 元；

②2018 年 1-2 月列示其他收益项目增加 74,428.58 元、营业外收入项目减少 74,428.58 元。

（4）2017 年 12 月 25 日，财政部以财会[2017]30 号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，利润表新增“资产处置收益”行项目，反映企业处置非流动资产的损益。本公司按照财政部的要求时间开始执行。执行《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》之前，本公司将处置非流动资产的利得或损失计入营业外收支。执行《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》之后，本公司将处置非流动资产的利得或损失计入资产处置收益，并对可比期间的比较数据进行了调整。

上述会计政策变更报告期受影响的报表项目名称和影响金额如下：

2016 年度列示资产处置收益项目增加-432,152.62 元、营业外支出项目减少 432,152.62 元。

2、会计估计变更及对公司利润的影响

本报告期主要会计估计未发生变更，对公司利润无影响。

五、公司财务状况、经营成果和现金流量状况的简要分析

（一）盈利能力分析

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
营业收入（元）	102,381,717.55	598,038,115.67	446,005,031.81
净利润（元）	4,490,999.44	31,208,591.18	10,264,192.53
毛利率（%）	6.33	6.58	5.80
净资产收益率（%）	2.60	21.88	13.39
每股收益（元/股）	0.05	0.36	0.41

报告期内，公司营业收入、净利润出现了较为显著的增长，毛利率基本保持稳定。

1、净利润和毛利率分析

公司主营活羊屠宰，牛、羊肉制品加工（不含熟制品）、冷藏、销售。公司 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，营业收入分别为 44,600.50 万元、59,803.81 万元、10,238.17 万元，净利润分别为 1,026.42 万元、3,120.86 万元、449.10 万元，毛利率分别为 5.80%、6.58%、6.33%，2016 年度、2017 年度净利润大幅增加，2017 年度毛利率较 2016 年度略有上升。2017 年度营业收入较 2016 年度增长 34.09%，主要系公司加大了品牌建设和产品推广力度，迅速占领三线城市，客户持续稳步增长，终端客户已下沉至县级市，公司销售区域覆盖广度有了较大的提升，品牌的影响力也逐步得到了体现。2018 年 1-2 月亦延续了 2017 年度销售的良好趋势，营业收入较去年同期有所增长。

有关毛利率的波动分析，详见“六、经营成果和财务状况分析”之“（一）报告期经营成果情况”之“3、毛利率分析”部分。

2、净资产收益率和每股收益分析

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司的净资产收益率分别为 13.39%、21.88%、2.60%，2017 年度较 2016 年度净资产收益率上升 8.49%，除因公司 2016 年、2017 年增资导致净资产增长较大外，净资产收益率变化的原因与公司净利润变化的原因基本相同。

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司每股收益分别为 0.41 元/股、0.36 元/股、0.05 元/股，其波动原因与公司净利润、净资产收益率波动的原因大体相同。

未来,随着公司大力开拓市场,提高成本控制水平、完善生产管理体系,公司经营业绩将实现进一步增长。

(二) 偿债能力分析

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产负债率 (%)	50.00	52.77	66.76
流动比率 (倍)	1.45	1.39	1.06
速动比率 (倍)	0.08	0.07	0.08

2016 年末、2017 年末、2018 年 2 月末,公司的资产负债率分别为 66.76%、52.77%、50.00%。公司的流动负债主要包括短期借款、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、一年内到期的非流动负债等,非流动负债主要是长期借款、递延收益等。其中,一年内到期的非流动负债主要是 2014 年 7 月发行的邯郸市中小企业集合债券,该债券已于 2017 年 7 月到期并归还,故 2017 年末、2018 年 2 月末公司资产负债率有所降低。2016 年末、2017 年末及 2018 年 2 月末,公司的流动比率分别为 1.06、1.39、1.45,速动比率分别为 0.08、0.07、0.08,保持在较为稳定的水平。

公司资信状况良好,未发生过欠付银行本息的情形。除常规的银行贷款外,公司为了扩大规模,通过发行中小企业集合债券融资,实现融资渠道的多元化,有效的降低了单一依赖银行借款的偿债风险。未来,随着公司业务的稳步拓展、成本控制水平逐步提高,盈利能力将不断加强,公司也将通过资本市场采取多种融资手段,偿债能力也将有所提升。

(三) 营运能力分析

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
应收账款周转率 (次)	17.69	93.31	79.24
存货周转率 (次)	0.82	5.24	2.96

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月,应收账款周转率分别为 79.24 次、93.31 次、17.69 次。公司应收账款周转率较高,应收账款管理良好,主要与公司的销售信用政策有关,公司的客户绝大部分先款后货或现款现货,极少发生赊销

情况，公司应收账款余额与各年营业收入规模相比相对较小。目前公司客户主要为肉类贸易公司，大部分已建立长期的合作伙伴关系，财务状况和资信情况良好。

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司的存货周转率分别为 2.96 次、5.24 次、0.82 次，公司为维持销售规模需保有一定量的存货，2017 年度存货周转率较 2016 年度上升幅度较大，主要系公司 2017 年度销售规模较 2016 年度进一步扩大，2017 年度营业收入较 2016 年度增长 34.09%，对应的销售成本相应增加，并且公司 2017 年度加大了对存货的管理力度，2017 年末存货规模较 2016 年末有所降低。

公司目前销售收入呈逐年上升趋势，销售模式主要采用直接销售和买断式经销方式。2018 年 1-6 月，公司实现销售收入 31,170.34 万元，预计公司 2018 年全年销售收入较 2017 年将实现一定幅度的增长，存货周转率将得到进一步提升。且随着公司在肉制品加工行业的日益积累以及品牌知名度的日益提升，未来公司收入存在较大的增长潜力。

针对目前存货周转率较低的情况，公司管理层已制定了一系列措施进行改善：①公司通过不断对市场需求的挖掘，逐渐加大力度培养自己的研发团队以增加公司产品的多样性，使其更加符合市场消费者的需求，从源头上降低公司产品滞销和积压的可能性；②利用网络和参加展会方式加强品牌宣传与推广力度，从而提高产品的竞争力，加快存货周转率；③通过经验积累不断提升对市场的反应能力，从而提前缩短备货时间，降低备货数量，减少存货规模，加快存货周转。

总体而言，公司的应收账款周转率与存货周转率正常，营运状况较好。

（四）现金流量分析

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
经营活动产生的现金流量净额	551,984.50	73,904,614.62	10,194,434.83
投资活动产生的现金流量净额	-240,000.00	-1,411,114.84	-9,082,830.42
筹资活动产生的现金流量净额	745,901.80	-70,895,377.38	-2,876,919.02
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-186,326.52	-276,344.97	131,483.52
现金及现金等价物净增加额	871,559.78	1,321,777.43	-1,633,831.09

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司经营活动产生的现金流量净额分别为 1,019.44 万元、7,390.46 万元、55.20 万元，经营活动现金流量净额较为稳定且均为正数，主要系公司销售政策以先款后货或现款现货的模式为主，客户应收账款信用期较短，因此，公司销售商品、提供劳务收到的现金比较持续稳定。

报告期内，公司经营活动现金流量金额与净利润的匹配关系如下：

单位：元

补充资料	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	4,490,999.44	31,208,591.18	10,264,192.53
加：资产减值准备	27,725.26	13,700.08	244,116.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	599,812.77	3,566,113.27	3,583,774.36
无形资产摊销	23,905.40	143,432.35	143,432.33
长期待摊费用摊销	469,888.20	2,819,329.20	2,819,329.20
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）			432,152.62
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	1,050,474.59	8,043,843.53	8,471,301.04
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,528,425.53	-6,131,460.76	-1,862,234.77
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,931.31	-3,425.03	-61,029.13
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）	17,577,214.22	-38,504,783.88	109,640,239.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,986,274.29	7,973,521.75	-12,688,891.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-17,166,404.25	64,775,752.93	-110,791,948.21
其他			
经营活动产生的现金流量净额	551,984.50	73,904,614.62	10,194,434.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			

补充资料	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	2,966,744.66	2,095,184.88	773,407.45
减：现金的期初余额	2,095,184.88	773,407.45	2,407,238.54
加：现金等价物的期末余额	4,490,999.44	31,208,591.18	10,264,192.53
减：现金等价物的期初余额	27,725.26	13,700.08	244,116.61
现金及现金等价物净增加额	599,812.77	3,566,113.27	3,583,774.36

综上，报告期内公司经营活动产生的现金流量净额与净利润匹配合理。

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司投资活动产生的现金流量净额分别为-908.28 万元、-141.11 万元、-24.00 万元，公司投资活动现金流出主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。2016 年金额支出较大主要系支付购房款、办公家具等所致。

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司筹资活动产生的现金流量净额分别为-287.69 万元、-7,089.54 万元、74.59 万元。

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，汇率变动对现金及现金等价物的影响金额分别为 131,483.52 元、-276,344.97 元、-186,326.52 元，汇率变动对公司现金流量的影响较小。

报告期内，现金流量表项目的说明：

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
利息收入		96,269.41	224,862.74
收到的政府补助		6,290,000.00	3,927,624.00
往来款项	435.71	2,530,423.14	4,118,038.65
合计	435.71	8,916,692.55	8,270,525.39

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
代理运杂费	145,199.49	2,146,899.83	2,338,626.71
冷藏费用	398,474.53	1,629,937.59	1,571,810.30
广告和业务宣传费		41,500.00	47,956.59
中介机构服务费	339,622.64	582,056.61	405,454.13
差旅费用	49,268.79	181,388.93	170,119.00
办公费用	41,494.87	354,348.74	290,804.50
业务招待费	27,971.16	43,748.30	11,360.00
车辆使用费	24,019.00	62,252.01	58,089.13
保险费用	51,117.98	209,882.13	234,883.68
手续费用	16,836.08	123,989.33	212,339.76
往来款项		918,000.00	5,263,447.62
合计	1,094,004.54	6,294,003.47	10,604,891.42

（五）可持续经营能力分析

报告期内，公司总体经营状况持续向好，收入规模、资产规模稳步增长。未来，在公司品牌知名度提升的背景下，公司将整合已获取的各项业务资源，挖掘新的利润增长点，进一步扩大业务规模并提高盈利能力，具体如下：

（五）可持续经营能力分析

1、行业状况

目前牛羊肉行业市场竞争比较激烈，主要体现在国、内外牛羊肉供给方面，国内供需缺口产生对牛羊肉的进口需求，随着我国牛羊肉进口关税的逐步下降，国外品质优良、包装精美的牛羊肉将有可能涌入国内市场，竞争将更趋激烈，澳大利亚、新西兰、巴西等全球多国加强了对中国牛羊肉产业的布局。

2、市场前景

目前我国牛、肉羊行业仍呈快速、健康发展的势头。（1）国内市场有较大的需求空间大。我国人均牛羊肉消费量为世界平均水平的一半左右，随着城乡居民收入的增加和消费观念的转变，今后国内牛羊肉市场会有较大的需求空间。（2）我国的牛羊肉具有成本及价格优势。我国牛羊肉生产成本只有世界平均水平的50%左右，出口价格仅相当于世界平均水平的60%左右，成本及价格优势明显。（3）

牛羊肉出口增长空间较大。我国周边国家及地区是牛羊肉的主要进口国和地区，东南亚、中东和俄罗斯等周边国家及地区的出口潜力空间较大。

3、核心资源要素

公司具有自主进、出口牛羊肉资质，既是牛羊肉进口厂家，亦是牛羊肉出口厂家。采购方面：公司与新西兰、澳大利亚、阿根廷、乌拉圭、巴西等传统牛羊肉生产国维持了良好的合作关系，肉源稳定肉质有保障。公司每年从长期合作供应商持续购买牛羊肉，基本采用先款后货形式，因此，对供应商有一定的黏贴性。销售方面：公司经过十几年的探索，初步形成“南到广东、北到哈尔滨，东到上海，西到乌鲁木齐”的销售网络。销售客户分布在黑龙江、北京、天津、山东、新疆、上海、江苏、河南、广东、河北、陕西、山西等十几个省份。公司正以邯郸为中心，面向河北，辐射国内四大区域市场。

4、核心竞争力

公司在产品品牌方面具备较强的优势，公司是河北省重点龙头企业，是国家少数民族特需商品定点企业，是中国穆斯林企业百强，是中国最具影响力十大清真品牌，致力打造自有“艾克拜尔”品牌。公司历来注重食品安全工作，先后获得并通过ISO9001质量管理体系认证、CHTC食品安全管理体系认证、中国清真食品认证、中国绿色食品认证等。

5、业务发展规划

结合本公司业务资源，公司拟着手进行冷冻牛羊肉制品的多品种加工。一是面向消费群体进行产品的小包装分解；二是延伸产业链，对羊副品和即开即食类产品进行研发和加工，通过差异化拓展市场，扩大产品影响力与利润增长点。

6、市场开发能力

公司销售网络按区域划分，即华北、华中、华南三个区域，分别以北京天津、郑州、上海为基地辐射31省、市、自治区、直辖市，并取得良好的销售业绩。公司未来的销售渠道将逐渐往二、三级市场渠道下沉，继续拓宽和延伸客户渠道。同时根据公司发展战略，通过组建一支力量较强的销售队伍，实施全方位的市场开发。

7、新业务拓展情况

成立全资子公司河北牧乐网络技术有限公司，致力至打造高端羊肉产品，保证优质活羊培育、屠宰、加工、包装、配送等一条龙式服务。加大公司在生鲜产品加工方面的研究与开发。

8、资金筹资能力

公司与本地多家金融机构保持良好合作，无不良信用记录，融资渠道通畅。公司将根据现阶段业务发展的实际需要，针对法律法规允许的各种直接、间接融资方式，从融资效率、融资成本、资本结构、资金的运用周期等方面综合分析，引进战略投资者满足公司的资金需求。

9、期后合同签订及收入实现情况

2018年3-6月，公司与客户签订的金额在300万元(含)以上的重大销售合同情况如下表所示：

单位：元

序号	单位名称	合同内容	合同金额	签订日期
1	河北鑫伊佳食品有限公司	去骨牛肉	5,750,166.00	2018-3-8
2	河北鑫伊佳食品有限公司	带骨羊肉	4,893,226.00	2018-3-14
3	邱县陈村乡清真肉联厂	带骨羊肉	4,765,675.80	2018-3-14
4	菏泽麟州食品有限公司	带骨牛肉	5,413,620.00	2018-3-15
5	献县晟祥清真肉类食品有限公司	带骨羊肉	5,313,000.00	2018-3-23
6	邱县陈村乡清真肉联厂	精制牛肉	4,382,824.80	2018-3-26
7	河北鑫伊佳食品有限公司	精制牛肉	4,625,759.00	2018-3-31
8	邱县陈村乡清真肉联厂	精制牛肉	6,490,900.00	2018-3-31
9	河南超远贸易有限公司	去骨牛肉	4,698,971.27	2018-5-14
10	河南省发易德进出口贸易有限公司	去骨牛肉	3,766,598.50	2018-5-28
	合计		50,100,741.37	

2018年上半年公司累计实现销售收入31,170.34万元，其中3-6月实现销售收入21,001.80万元，较2017年上半年销售收入25,224.24万元增加5,946.10万元，增长率为23.57%，公司营业收入保持稳定增长，经营情况稳定。

综上所述，未来期间公司将借助于技术资源、人力资源、管理资源等关键资源，加大市场开发、拓宽销售渠道，同时加强内部管理制度建设，推动公司业务的持续稳定增长，实现可持续经营。因此，公司不存在重大经营风险，具有持续经营能力。

六、经营成果和财务状况分析

（一）报告期内公司经营成果情况

1、营业收入和利润的变动趋势及原因

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
营业收入	102,381,717.55	598,038,115.67	446,005,031.81
营业成本	95,986,427.34	559,455,950.53	421,115,901.42
营业利润	4,484,685.21	31,681,784.61	11,144,750.64
利润总额	4,484,068.13	31,624,169.97	11,503,722.63
净利润	4,490,999.44	31,208,591.18	10,264,192.53

报告期内，公司总体经营保持良好的态势，2017 年度营业收入较 2016 年度上升 34.09%，2018 年 1-2 月的收入占 2017 年全年收入的 17.12%。2017 年度公司收入较 2016 年度有较大幅度上升，主要系公司加大了品牌建设和产品推广力度，迅速占领三线城市，客户持续稳步增长，终端客户已下沉至县级市，公司销售区域覆盖广度有了较大的提升，品牌的影响力也逐步得到了体现。2018 年 1-2 月亦延续了 2017 年度销售的良好趋势，营业收入较去年同期有所增长。

关于营业收入和净利润大幅上升的真实性、合理性分析：

报告期内，公司营业收入分别为 10,238.17 万元、59,803.81 万元和 44,600.50 万元，公司 2017 年度的营业收入较 2016 年度增加了 15,203.31 万元，其中牛肉类产品销售额增加了 18,533.76 万元，羊肉类产品销售额减少了 4,130.59 万元。牛肉类产品销售额大幅增加的主要原因系 2017 年度公司加深了与巴西等地牛肉类产品供应商的合作，并据此调整了公司的产品结构，致使 2017 年度牛肉类产品销售额发生较大幅度的增长。2017 年度公司联合了数家本地肉类加工企

业，利用公司在民族企业内的品牌影响力，开拓了陕西、河南及甘肃等地数百家肉类加工企业与公司建立合作关系，该项措施使公司2017年度产品销售额较2016年度增加了8,000万余元。

报告期内，公司净利润大幅上升，2016年度、2017年度、2018年1-2月净利润分别为10,264,192.53元、31,208,591.18元、4,490,999.44元，盈利能力逐步增强。净利润大幅增长的主要原因系公司主营业务收入的增长以及对成本和期间费用的控制所致。(1)随着公司业务规模的扩展，公司品牌美誉度有所提高，同时公司的产品质量优良，很多都是进口国外优质的牛羊肉，加之良好的客户服务，客户数量逐渐提升，带动了公司的销售增长。(2)通过生产工艺的优化、生产技术的改进，在一定程度上降低了产品的生产成本，同时公司亦加强了对费用的管控，有效控制了各项费用的支出。

综上，公司营业收入和净利润大幅上升具有真实性、合理性，与公司经营情况相符。

2、主营业务收入的构成、变动趋势及原因

报告期内，公司主营业务收入主要来自冷冻牛、羊肉制品销售，主营业务明确且突出。报告期内，公司收入确认的标准如下：

(1) 内销收入确认

报告期内，公司内销业务主要通过直销和买断式经销模式进行，直销和买断式经销模式下收入确认的方法与时点相同，具体内容如下：

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

公司于产品出库后将其交付给购买方，客户收到货物后，与公司确认商品数量及结算金额，公司据此确认收入。

(2) 外销收入确认

报告期内，公司外销业务主要通过买断式经销模式进行，买断式经销模式下收入确认的具体方法与时点如下：

公司出口销售贸易模式主要有 FOB 和 CIF 两种，根据国际商会发布的《2000 年国际贸易术语解释通则》中对于 FOB 和 CIF 贸易模式中对风险转移的界定，“卖方必须承担货物灭失或损坏的一切风险，直至货物在装运港越过船舷为止”，“买方必须承担货物在装运港越过船舷之后灭失或损坏的一切风险”。因此，采用 FOB 贸易模式和 CIF 贸易模式，当货物于海关处实际放行装运时，商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方。

公司的出口业务的收入确认原则为：根据合同约定将产品办理出口报关手续，完成报关手续并取得报关资料后公司确认收入。

公司收入确认的方法与时点符合企业会计准则的要求，且与公司业务特点相符。报告期内，公司收入确认的方法与时点未发生重大变化。”

①营业收入明细列示

项目	2018 年 1-2 月		2017 年度		2016 年度	
	金额(元)	占比 (%)	金额(元)	占比 (%)	金额(元)	占比 (%)
主营业务收入	102,079,522.91	99.70	596,472,589.49	99.74	444,581,165.66	99.68
其他业务收入	302,194.64	0.30	1,565,526.18	0.26	1,423,866.15	0.32
营业收入合计	102,381,717.55	100.00	598,038,115.67	100.00	446,005,031.81	100.00

公司是一家专业从事羊屠宰，牛、羊肉制品加工（不含熟制品）、冷藏、销售的企业。其他业务收入主要是租金、担保费收入，报告期内，公司主营业务占比较大，主营业务明确。

②主营业务按产品类型分项列示

项目	2018 年 1-2 月		2017 年度		2016 年度	
	金额（元）	占比 (%)	金额（元）	占比 (%)	金额（元）	占比 (%)
羊肉类产品	30,672,796.07	30.05	193,905,775.63	32.51	235,211,632.02	52.91
牛肉类产品	68,974,033.93	67.57	370,968,629.66	62.19	185,630,998.73	41.75
其他	2,432,692.91	2.38	31,598,184.20	5.30	23,738,534.91	5.34

项目	2018 年 1-2 月		2017 年度		2016 年度	
	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）
合计	102,079,522.91	100.00	596,472,589.49	100.00	444,581,165.66	100.00

报告期内，公司产品主要包括两大类即羊肉类产品和牛肉类产品。其中，羊肉类产品主要包括带骨羊肉、去骨羊肉、带骨绵羊肉、羊胴体等；牛肉类产品主要包括牛颈肉、肩肉、胸肉、里脊、外脊等。其他产品占比很小，主要包括一些副产品如羊皮、心、肾、脂肪等。

③主营业务收入按销售区域分类

项目	2018 年 1-2 月		2017 年度		2016 年度	
	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）
内销	97,864,207.51	95.87	575,362,556.06	96.46	416,826,297.54	93.76
外销	4,215,315.40	4.13	21,110,033.43	3.54	27,754,868.12	6.24
合计	102,079,522.91	100.00	596,472,589.49	100.00	444,581,165.66	100.00

公司主要经营模式是进口国外优质牛羊肉销往国内，因此，内销收入占比较高，外销收入占比较低。

④主营业务成本明细构成列示

项目	2018 年 1-2 月		2017 年度		2016 年度	
	金额(元)	占比（%）	金额(元)	占比（%）	金额(元)	占比（%）
直接材料	94,944,239.66	99.30	551,650,852.50	98.99	412,222,789.88	98.43
直接人工	305,963.31	0.32	2,396,063.58	0.44	3,476,313.79	0.83
制造费用	363,331.43	0.38	3,177,171.29	0.57	3,100,662.96	0.74
合计	95,613,534.40	100.00	557,224,087.37	100.00	418,799,766.63	100.00

产品成本核算采用品种法，以产品的品种作为成本计算对象来归集生产费用，按月计算产品成本，具体为将生产成本按直接材料、直接人工、制造费用设立明细账。

直接材料系生产过程中所消耗的、直接用于产品生产、构成产品实体的各种主要原材料及辅料，直接人工系生产过程中应支付给生产人员的工资薪酬，制造费用主要包括生产设备的折旧、水电费等。公司按当月领用的原材料汇总金额、当月月底汇总直接人工、当月月底汇总制造费用进行归集计入生产成本。分配成本时根据各类产成品市场预计销售价值（销售价值=预计销售价格*产量）占总预计销售价值比例作为参数分配各种产成品成本。

公司按月将完工入库产品的产品成本结转至库存商品科目，发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

公司主营业务成本由原材料成本、直接人工成本、制造费用等构成。报告期各期，各类成本占营业成本的比重变动不大。公司各期营业成本的构成较稳定，与公司的生产经营状况、产销情况相符。

3、毛利率分析

报告期内，主营业务收入、毛利润及毛利率分类列示如下：

（1）主营业务按产品类别列示如下：

单位：元

项目	2018 年 1-2 月			
	羊肉类产品	牛肉类产品	其他	合计
收入	30,672,796.07	68,974,033.93	2,432,692.91	102,079,522.91
收入占比	30.05%	67.57%	2.38%	100.00%
成本	29,147,353.46	64,214,302.77	2,251,878.17	95,613,534.4
毛利润	1,525,442.61	4,759,731.16	180,814.74	6,465,988.51
毛利润占比	23.59%	73.61%	2.80%	100.00%
毛利率	4.97%	6.90%	7.43%	6.33%
综合毛利率贡献比例	1.49%	4.66%	0.18%	6.33%

（续）

项目	2017 年度			
	羊肉类产品	牛肉类产品	其他	合计
收入	193,905,775.63	370,968,629.66	31,598,184.20	596,472,589.49

项目	2017 年度			
	羊肉类产品	牛肉类产品	其他	合计
收入占比	32.51%	62.19%	5.30%	100.00%
成本	180,285,727.41	347,064,764.73	29,873,595.23	557,224,087.37
毛利润	13,620,048.22	23,903,864.93	1,724,588.97	39,248,502.12
毛利润占比	34.70%	60.90%	4.39%	100.00%
毛利率	7.02%	6.44%	5.46%	6.58%
综合毛利率贡献比例	2.28%	4.01%	0.29%	6.58%

(续)

项目	2016 年度			
	羊肉类产品	牛肉类产品	其他	合计
收入	235,211,632.02	185,630,998.73	23,738,534.91	444,581,165.66
收入占比	52.91%	41.75%	5.34%	100.00%
成本	223,063,038.60	173,792,465.54	21,944,262.49	418,799,766.63
毛利润	12,148,593.42	11,838,533.19	1,794,272.42	25,781,399.03
毛利润占比	47.12%	45.92%	6.96%	100.00%
毛利率	5.16%	6.38%	7.56%	5.80%
综合毛利率贡献比例	2.73%	2.67%	0.40%	5.80%

(2) 主营业务按业务区域列示如下:

单位: 元

项目	2018 年 1-2 月		
	境内客户	境外客户	合计
收入	97,864,207.51	4,215,315.40	102,079,522.91
收入占比	95.87%	4.13%	100.00%
成本	92,037,010.03	3,576,524.37	95,613,534.40
毛利润	5,827,197.48	638,791.03	6,465,988.51
毛利润占比	90.12%	9.88%	100.00%
毛利率	5.95%	15.15%	6.33%
综合毛利率贡献比例	5.70%	0.63%	6.33%

(续)

项目	2017 年度		
	境内客户	境外客户	合计
收入	575,362,556.06	21,110,033.43	596,472,589.49
收入占比	96.46%	3.54%	100.00%
成本	539,287,365.03	17,936,722.34	557,224,087.37
毛利润	36,075,191.03	3,173,311.09	39,248,502.12
毛利润占比	91.91%	8.09%	100.00%
毛利率	6.27%	15.03%	6.58%
综合毛利率贡献比例	6.05%	0.53%	6.58%

(续)

项目	2016 年度		
	境内客户	境外客户	合计
收入	416,826,297.54	27,754,868.12	444,581,165.66
收入占比	93.76%	6.24%	100.00%
成本	395,049,913.04	23,749,853.59	418,799,766.63
毛利润	21,776,384.50	4,005,014.53	25,781,399.03
毛利润占比	84.47%	15.53%	100.00%
毛利率	5.22%	14.43%	5.80%
综合毛利率贡献比例	4.90%	0.90%	5.80%

公司主营业务为牛羊肉的进口及销售，羊的屠宰加工及销售。报告期内，公司内销产品主要为冷冻牛羊肉制品，包括带骨牛肉、去骨牛肉、犊牛肉、精制牛肉、羊胴体、带骨羊肉、去骨羊肉、羊分割肉等。2016年度、2017年度和2018年1-2月，内销收入为41,682.63万元、57,536.26万元和9,786.42万元，占当期主营业务收入的比例为93.76%、96.46%和95.87%。外销产品主要为冷冻羊肉制品，包括带骨羊肉、去骨羊肉、羊脂肪等。2016年度、2017年度和2018年1-2月，外销收入为2,775.49万元、2,111.00万元和421.53万元，占当期主营业务收入的比例为6.24%、3.54%和4.13%。公司的营业收入主要来自于境内。

从毛利润来看，2016年度、2017年度和2018年1-2月，内销业务贡献的毛利润为2,177.64万元、3,607.52万元和582.72万元，占当期毛利润的比例为84.47%、91.91%和90.12%；外销业务贡献的毛利润为400.50万元、317.33万元和63.88万元，占当期毛利润的比例为15.53%、8.09%和9.88%。内销业务为公司主要的利润

来源。

从综合毛利率来看，2016年度、2017年度和2018年1-2月，公司内销业务对综合毛利率的贡献为4.90%、6.05%和5.70%，外销业务对综合毛利率的贡献为0.90%、0.53%和0.63%。因内销收入占主营业务收入比例较高，故内销毛利率对综合毛利率贡献值较外销业务高。

报告期内，公司内销和外销毛利率情况如下：

项目	2018年1-2月	2017年度	2016年度
境外销售毛利率	15.15%	15.03%	14.43%
境内销售毛利率	5.95%	6.27%	5.22%
综合毛利率	6.33%	6.58%	5.80%

外销毛利率高于内销毛利率的具体原因及合理性说明如下：

公司内销业务主要分为三种模式：①公司采购国外进口牛羊肉完成报关手续后，客户在存货代保管仓库整柜提货或者按箱件提货，无需分割或分拣。②公司采购国外进口牛羊肉完成报关手续后，公司按照客户需求对存货进行分拣，或者将其运至公司按市场或客户需求进行分割，分拣或分割完成后，公司对存货进行重新包装再行出售。需要进行分割或分拣时，客户通常会提前下单，分割或分拣完成后通知客户提货。③公司在国内采购活羊，对其进行屠宰、加工后出售，该部分销售收入占内销业务收入总额的比例较小。外销业务主要分为两种模式：①公司在国内采购活羊后进行屠宰、加工，按照法式方法分割后出口销售。②公司根据国外客户需求在国内采购后出口销售。

公司部分外销产品业务流程相对内销更为复杂，公司在增加加工环节成本的同时，毛利也相应提升。

外销产品主要包括冻带骨羊肉（主要为肋羊排）、冻去骨羊肉（主要为羊里脊）及羊脂肪等。公司出口产品按照国际市场价格定价，因国内外烹调方式存在较大差异，以上产品比较适合国外客户消费需求。其中肋羊排及羊里脊因肉质鲜嫩，国外主要用于高端餐饮中的西餐菜式，国内主要用于以炖、煮、烤等烹调方式为主的一般菜式，产品附加值相对较低，故肋羊排及羊里脊价格在国际市场上略高于国内价格；羊脂肪是中东国家日常食用油料的首选，因其具有较高热量，

国内消费者通常使用植物油等作为食用油，故羊脂肪价格国际市场与国内市场价格差异较大。

外销产品国内外销售价格对比情况如下：

单位：元

期间	产品名称	国外市场均价	国内市场均价	差异率
2016 年度	冻带骨牛羊肉（肋羊排）	54.01	52.50	2.88%
	冻去骨牛羊肉（羊里脊）	42.61	42.00	1.45%
	其他（冻羊脂肪）	8.78	7.30	20.27%
2017 年度	冻带骨牛羊肉（肋羊排）	57.06	56.20	1.53%
	冻去骨牛羊肉（羊里脊）	46.13	45.80	0.72%
	其他（冻羊脂肪）	9.28	8.10	14.57%
2018 年 1-2 月	冻带骨牛羊肉（肋羊排）	69.65	69.00	0.94%
	冻去骨牛羊肉（羊里脊）	57.67	57.40	0.47%
	其他（冻羊脂肪）	9.19	8.20	12.07%

公司出口业务增值税执行出口免税并退税政策，增值税退免税的计税依据为出口货物劳务的实际离岸价，实际离岸价以出口发票上的离岸价为准。公司按规定实行“免、抵、退”税收管理办法，出口货物免征增值税，即公司出口货物不需计提增值税。当期免抵退税不得免征和抵扣税额做进项税转出计入销售成本，使得该部分产品销售成本较内销业务增加 6%-8%。销售免税增加收入比例与不得免征和抵扣税额进项税转出计入成本比例的差额为：羊脂肪及冻带骨羊肉差异率为 5%，冻去骨羊肉差异率为 11%-13%。报告期内，公司产品出口退税情况如下：

期间	产品名称	增值税税率	退税率	不得免征和抵扣税率
2016 年	冻带骨牛羊肉（肋羊排）	13.00%	5.00%	8.00%

期间	产品名称	增值税税率	退税率	不得免征和抵扣税率
	冻去骨牛羊肉（羊里脊）	13.00%	13.00%	-
	其他（冻羊脂肪）	13.00%	5.00%	8.00%
2017 年 1-6 月	冻带骨牛羊肉（肋羊排）	13.00%	5.00%	8.00%
	冻去骨牛羊肉（羊里脊）	13.00%	13.00%	-
	其他（冻羊脂肪）	13.00%	5.00%	8.00%
2017 年 7-12 月	冻带骨牛羊肉（肋羊排）	11.00%	5.00%	6.00%
	冻去骨牛羊肉（羊里脊）	11.00%	11.00%	-
	其他（冻羊脂肪）	11.00%	5.00%	6.00%
2018 年 1-2 月	冻带骨牛羊肉（肋羊排）	11.00%	5.00%	6.00%
	冻去骨牛羊肉（羊里脊）	11.00%	11.00%	-
	其他（冻羊脂肪）	11.00%	5.00%	6.00%

报告期内，公司内销和外销毛利率按产品分类情况如下：

单位：元

期间	产品名称	销售收入	销售成本率	销售毛利	毛利率
2016 年度	冻带骨牛羊肉（外）	22,677,139.73	19,456,953.69	3,220,186.04	14.20%
	冻去骨牛羊肉（外）	4,410,472.19	3,759,379.90	651,092.29	14.76%
	羊脂肪（外）	667,256.20	533,520.00	133,736.20	20.04%
	外销小计	27,754,868.12	23,749,853.59	4,005,014.53	14.43%
	冻带骨牛羊肉	220,216,917.51	208,947,551.39	11,269,366.12	5.12%
	冻去骨牛羊肉	172,870,845.12	164,158,099.16	8,712,745.96	5.04%
	其他	23,738,534.91	21,944,262.49	1,794,272.42	7.56%
	内销小计	416,826,297.54	395,049,913.04	21,776,384.50	5.22%
	合计	444,581,165.66	418,799,766.63	25,781,399.03	5.80%
2017 年度	冻带骨牛羊肉（外）	16,363,912.78	14,161,647.34	2,202,265.44	13.46%
	冻去骨牛羊肉（外）	1,822,206.75	1,554,325.00	267,881.75	14.70%
	羊脂肪（外）	2,923,913.90	2,220,750.00	703,163.90	24.05%
	外销小计	21,110,033.43	17,936,722.34	3,173,311.09	15.03%
	冻带骨牛羊肉	219,961,691.04	205,887,058.45	14,074,632.59	6.40%
	冻去骨牛羊肉	323,802,680.82	303,526,711.35	20,275,969.47	6.26%
	其他	31,598,184.20	29,873,595.23	1,724,588.97	5.46%

期间	产品名称	销售收入	销售成本率	销售毛利	毛利率
	内销小计	575,362,556.06	539,287,365.03	36,075,191.03	6.27%
	合计	596,472,589.49	557,224,087.37	39,248,502.12	6.58%
2018年1-2月	冻带骨牛羊肉（外）	2,576,903.15	2,230,684.37	346,218.78	13.44%
	冻去骨牛羊肉（外）	692,044.95	592,480.00	99,564.95	14.39%
	羊脂肪（外）	946,367.30	753,360.00	193,007.30	20.39%
	外销小计	4,215,315.40	3,576,524.37	638,791.03	15.15%
	冻带骨牛羊肉	34,240,953.55	32,153,158.38	2,087,795.17	6.10%
	冻去骨牛羊肉	61,190,561.05	57,631,973.48	3,558,587.57	5.82%
	其他	2,432,692.91	2,251,878.17	180,814.74	7.43%
	内销小计	97,864,207.51	92,037,010.03	5,827,197.48	5.95%
	合计	102,079,522.91	95,613,534.40	6,465,988.51	6.33%

综上所述，公司内销及外销毛利率差异主要受内销和外销产品价格差异及增值税免税并退税政策的影响，加之国内市场竞争激烈，信息透明，国内客户对成本及定价体系比较熟悉，导致公司对国内客户的议价空间不高。整体而言，公司内销产品的定价要权衡产品成本、客户接受度、市场环境、竞争对手情况等多个因素，而外销产品的定价具有更多的主动权。公司内销和外销毛利率差异真实的反映了公司产品销售的实际情况，内外销毛利率水平及波动真实、准确，具有合理性。

(3) 主营业务按客户性质列示如下：

单位：元

项目	2018年1-2月		
	直接客户	经销商客户	合计
收入	45,403,582.86	56,675,940.05	102,079,522.91
收入占比	44.48%	55.52%	100.00%
成本	42,399,648.18	53,213,886.22	95,613,534.40
毛利润	3,003,934.68	3,462,053.83	6,465,988.51
毛利润占比	46.46%	53.54%	100.00%
毛利率	6.62%	6.11%	6.33%
综合毛利率贡献比例	2.94%	3.39%	6.33%

(续)

项目	2017 年度		
	直接客户	经销商客户	合计
收入	328,637,892.50	267,834,696.99	596,472,589.49
收入占比	55.10%	44.90%	100.00%
成本	306,024,788.23	251,199,299.14	557,224,087.37
毛利润	22,613,104.27	16,635,397.85	39,248,502.12
毛利润占比	57.62%	42.38%	100.00%
毛利率	6.88%	6.21%	6.58%
综合毛利率贡献比例	3.79%	2.79%	6.58%

(续)

项目	2016 年度		
	直接客户	经销商客户	合计
收入	108,645,605.65	335,935,560.01	444,581,165.66
收入占比	24.44%	75.56%	100.00%
成本	101,946,609.69	316,853,156.94	418,799,766.63
毛利润	6,698,995.96	19,082,403.07	25,781,399.03
毛利润占比	25.98%	74.02%	100.00%
毛利率	6.17%	5.68%	5.80%
综合毛利率贡献比例	1.51%	4.29%	5.80%

公司主营业务的综合毛利率基本保持一致，2017 年度、2018 年 1-2 月毛利率较 2016 年度略有上升。总体而言，公司主营业务毛利率在报告期内较为稳定，波动不大。

2016 年主营业务综合毛利率较其他两期略低的主要原因有：第一，2016 年牛羊肉的平均市场价格较 2017 年、2018 年 1-2 月的平均价格略低，根据东方财富 Choice 数据统计，2016 年牛肉国内现货批发价全年平均为 50.21 元/千克，羊肉国内现货批发价全年平均为 41.28 元/千克，两者平均价格为 45.75 元/千克，2017 年牛肉国内现货批发价全年平均为 51.42 元/千克，羊肉国内现货批发价全年平均为 45.21 元/千克，两者平均价格为 48.32 元/千克，2018 年 1-2 月的牛羊肉国内现货批发价 1-2 月平均 51.19 元/千克；第二，2016 年是公司大力进行品牌建设和推广的一年，为此公司为了稳定销售额，巩固客户源，部分让利给大而稳定的客户，以提高其利润来巩固下游的客户源，便于合作客户向下一级客户做产

品销售，为后续品牌建设、推广做铺垫。故国内现货批发价的上升及成本控制的加强，导致了 2016 年度毛利率略低，2017 年度、2018 年 1-2 月毛利率略有回升。主营业务中其他产品主要包括一些副产品如羊皮、心、肾、脂肪等，2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月占主营业务收入的比例分别为 5.34%、5.30%、2.38%，占比很小，对综合毛利率的影响不大。

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月公司与同行业公众公司毛利率对比分析如下：

项目	澳菲利 (835296.OC)	上海梅林 (600073)	前两者平 均值	康远股份
2018 年 1-2 月毛利率				6.33
2017 年度毛利率 (%)	6.70	8.79	7.75	6.58
2016 年度毛利率 (%)	6.80	11.71	9.26	5.80

注：澳菲利毛利率为公司整体毛利率，非牛羊肉这一细分项的数据。

澳菲利主营业务为生产销售速冻肉制品，主要为速冻羊肉和附属产品。上海梅林公司是一家主营罐头食品和畜禽屠宰等的食品公司，主要产品有肉类、蔬菜类、水产类、水果类、禽类、番茄沙司、辣酱油等，故上海梅林 2016 年度、2017 年度毛利率仅取其牛羊肉这一细分项的数据。两家公司生产的牛羊肉产品与公司主营产品属于同类型产品。由上表的数据可知，公司的毛利率与同行业公司毛利率水平较为接近，不存在与行业平均水平严重偏离的情形。

4、主要费用情况

最近两年及一期期间费用占营业收入的比重及变化分析：

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
销售费用（元）	784,829.70	4,654,943.90	4,744,164.60
管理费用（元）	1,359,079.20	6,195,280.99	4,997,258.51
财务费用（元）	1,251,114.52	3,357,908.42	4,699,670.54
期间费用合计	3,395,023.42	14,208,133.31	14,441,093.65
营业收入(元)	102,381,717.55	598,038,115.67	446,005,031.81
销售费用占营业收入比重	0.77%	0.78%	1.06%
管理费用占营业收入比重	1.33%	1.04%	1.12%
财务费用占营业收入比重	1.22%	0.56%	1.05%

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
期间费用占比合计	3.32%	2.38%	3.24%

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司三项期间费用合计占营业收入的比重分别为 3.24%、2.38%、3.32%，期间费用率的波动较小。

（1）销售费用

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	196,000.00	690,748.39	672,000.00
代理运杂费	145,199.49	2,146,899.83	2,338,626.71
冷藏费	398,474.53	1,629,937.59	1,571,810.30
差旅费	45,155.68	145,858.09	113,771.00
广告和业务宣传费		41,500.00	47,956.59
合计	784,829.70	4,654,943.90	4,744,164.60

报告期内，公司的销售费用主要由销售人员职工薪酬、代理运杂费、冷藏费、差旅费等构成。2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，销售费用占营业收入比重分别为 1.06%、0.78%、0.77%，公司销售费用占营业收入的比重基本保持稳定的水平。

（2）管理费用

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	330,394.90	1,691,120.77	1,102,559.64
中介机构服务费	339,622.64	582,056.61	105,454.13
办公费	41,494.87	354,348.74	290,804.50
业务招待费	27,971.16	43,748.30	11,360.00
差旅费	4,113.11	35,530.84	56,348.00
折旧费	46,551.94	253,580.04	174,997.90
摊销费	493,793.60	2,962,761.55	2,962,761.53
车辆使用费	24,019.00	62,252.01	58,089.13
保险费	51,117.98	209,882.13	234,883.68
合计	1,359,079.20	6,195,280.99	4,997,258.51

公司的管理费用主要由职工薪酬、折旧摊销、办公费、中介机构服务费、差旅费等构成，2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，管理费用占营业收入比重分别为 1.12%、1.04%、1.33%。

2017 年度、2018 年 1-2 月公司中介机构服务费金额较大主要原因系公司为筹备新三板挂牌而支付的中介机构费用增加所致。

(3) 财务费用

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	1,050,474.59	8,043,843.53	8,471,301.04
减：财政贴息		4,990,000.00	3,927,624.00
减：利息收入	2,522.67	96,269.41	224,862.74
汇兑损益	186,326.52	276,344.97	-131,483.52
手续费	16,836.08	123,989.33	212,339.76
担保费			300,000.00
合计	1,251,114.52	3,357,908.42	4,699,670.54

报告期内，公司财务费用主要由利息支出、利息收入、汇兑损益、手续费等组成，2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，财务费用占营业收入比重分别为 1.05%、0.56%、1.22%。

报告期内，公司汇兑损益金额及占当期利润总额的比例如下：

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
汇兑损益	186,326.52	276,344.97	-131,483.52
利润总额	4,484,068.13	31,624,169.97	11,503,722.63
汇兑损益占利润总额的比例	4.16%	0.87%	-1.14%

汇兑损益形成的原因主要是公司持有外币资金、进出口业务形成预付账款及应收账款时产生。公司期末外币账户余额较小，公司采用预付款采购时，签订合同到收货时间比较短，汇率波动对公司业绩影响不大；公司采用预收款销售和分期付款销售时，正常情况下发货到收款的时间比较短，汇率波动对公司业绩影响不大。公司暂没有采取金融工具规避汇兑风险，但公司会持续关注汇率波

动对公司业务的影响并采取相应应对措施。

总体来说，随着公司对管理运营能力的重视程度的不断提升，各项期间费用控制在较为稳定的水平，与营业收入的变动幅度基本上保持一致。目前公司在积极建立健全各项内部控制制度，确保在实现收入增长的同时控制好公司的各项成本费用，从而不断提高公司的利润水平。

5、重大投资收益和非经常性损益情况

(1) 重大投资收益

报告期内公司重大投资收益情况如下：

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,528,425.53	6,000,660.76	1,622,434.77
收到的可供出售金融资产现金股利		130,800.00	239,800.00
合计	1,528,425.53	6,131,460.76	1,862,234.77

(2) 非经常性损益

公司最近两年及一期非经常性损益情况如下：

单位：元

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益			-432,152.62
计入当期损益的政府补助，（与企业正常经营业务密切相关，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	74,428.58	6,736,571.48	4,374,195.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-617.08	-57,614.64	-87,599.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	73,811.50	6,678,956.84	3,854,443.37
减：所得税影响额	3,442.32	311,566.43	981,906.00
非经常性损益净额	70,369.18	6,367,390.41	2,872,537.37
减：少数股东权益影响额（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	70,369.18	6,367,390.41	2,872,537.37
非经常性损益净额占当期净利润的比重（%）	1.57	20.40	27.99

报告期内，公司的非经常性收益主要包括政府补助、非流动性资产处置损益等。在公司各项非经常性收益中，政府补助金额占比较大，具体如下表：

单位：元

补助项目	2018 年 1-2 月	依据
清真畜禽加工及物流配送项目	21,428.58	河北省财政厅关于下达 2011 年农产品冷链物流项目中央预算内基建支出预算（拨款）的通知
2000 万羽肉鸭养殖深加工项目	38,888.88	河北省财政厅关于下达 2009 年重点产业振兴和技术改造（第二批）建设扩大内需中央预算内基建支出预算（拨款）的通知
800 万羽肉鸭加工项目	14,111.12	河北省财政厅关于 2008 年度农业综合开发产业化经营项目计划的批复
合计	74,428.58	

（续）

补助项目	2017 年度	依据
商务局补助	450,000.00	商务局《邯郸市 2017 年度省级冻肉储备协议书》
农业综合开发产业化贷款贴息	2,590,000.00	河北省农业综合开发办公室《关于 2017 年农业综合开发产业化贷款贴息项目计划的批复》
商务局补助	850,000.00	邯郸市商务局关于印发《邯郸市 2017 年春节省级肉菜惠民补贴销售保障市场供应工作方案》的通知（20 万） 商务局《邯郸市 2017 年度省级冻肉委托储备协议书》（65 万）
民贸民品贷款贴息	1,770,000.00	邯郸市财政局《关于下达 2016 年农业综合开发产业化项目第一批中央财政资金的通知》
集合债贴息	630,000.00	邯郸市人民政府《关于支持工业企业发展的实施意见》
清真畜禽加工及物流配送项目	128,571.48	河北省财政厅关于下达 2011 年农产品冷链物流项目中央预算内基建支出预算（拨款）的通知
2000 万羽肉鸭养殖深加工项目	233,333.28	河北省财政厅关于下达 2009 年重点产业振兴和技术改造（第二批）建设扩大内需中央预算内基建支出预算（拨款）的通知
800 万羽肉鸭加工项目	84,666.72	河北省财政厅关于 2008 年度农业综合开发产业化经营项目计划的批复
合计	6,736,571.48	

（续）

补助项目	2016 年度	依据
民贸民品贷款贴息	1,874,284.00	邱县民族宗教事务局关于河北康远清真食品有限公司民贸民品贷款贴息资金拨付的申请

补助项目	2016 年度	依据
民贸民品贷款贴息	2,053,340.00	邱县民族宗教事务局关于河北康远清真食品有限公司民贸民品贷款贴息资金拨付的申请
清真畜禽加工及物流配送项目	84,666.67	河北省财政厅关于下达 2011 年农产品冷链物流项目中央预算内基建支出预算（拨款）的通知
2000 万羽肉鸭养殖深加工项目	233,333.33	河北省财政厅关于下达 2009 年重点产业振兴和技术改造（第二批）建设扩大内需中央预算内基建支出预算（拨款）的通知
800 万羽肉鸭加工项目	128,571.43	河北省财政厅关于 2008 年度农业综合开发产业化经营项目计划的批复
合计	4,374,195.43	

2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司的非经常性损益净额占同期净利润的比重分别为 27.99%、20.40%、1.57%，各期占比均低于 30%。总体来说，公司净利润不存在对非经常性损益的严重依赖，非经常性损益对公司盈利能力以及持续经营能力不构成实质性影响。公司未来将进一步增加产品种类，加强对市场的预测和对政府补助政策的敏感度，大力开拓和稳定客户关系，加强内部管理，降低成本，提高盈利水平，最大限度降低公司对非经常性损益的依赖程度。

6、主要税收政策

（1）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%/13%/11%/6%/0%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 5%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	按应纳税所得额的 25%/0%计缴

（2）税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司从事牲畜、家禽的饲养及农产品初加工的所得免征企业所得税，该项税收优惠已在邯郸市邱县国家税务局备案。

根据财政部、国家税务总局财税[2012]75号文《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。本公司从事的肉类产品批发、零售免征增值税，该项税收优惠已在邯郸市邱县国家税务局备案。

（3）报告期内公司出口退税情况

报告期内，公司出口产品中冻羊脂肪和冻带骨羊肉出口退税率为5%，冻去骨羊肉2016年1月1日至2017年7月31日出口退税率为13%，2017年7月31日至2018年2月28日出口退税率调整为11%。2016年度、2017年度和2018年1-2月，公司申报退税总金额分别为247,532.34元、2,125,382.23元和0元，占利润总额的比例为2.15%、6.72%和0%，报告期各期公司申报出口退税金额波动较大，主要原因系申报出口退税时间较出口业务收入确认时间存在一定的延迟；且2016年出口退税系统升级，退税权限由邯郸市税务局下放至邱县税务局，相关人员对退税流程不熟悉，加之2016年下半年税务局退税额度较紧张等原因，公司未及时进行出口退税申报工作，故各期申报退税金额变动较大。目前，出口退税金额对公司业绩影响较小，但未来如果国家对上述政策进行调整，将会增加公司的营业成本，并对公司出口产生一定程度的影响，进而影响公司的经营业绩。

（二）报告期内公司主要资产情况

1、货币资金

单位：元

项目	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
库存现金	28,793.92	14,158.30	95,142.91
银行存款	2,832,724.50	1,975,800.34	678,264.54
其他货币资金	5,105,226.24	5,105,226.24	5,900,000.00
合计	7,966,744.66	7,095,184.88	6,673,407.45

注：银行存款中无因抵押或冻结对使用有限制、存放在境外有潜在收回风险的货币资金。

2018年2月28日其他货币资金共5,105,226.24元，其中使用权受限的货币资金为5,000,000.00元，系公司为取得邯郸银行股份有限公司邱县支行4,500,000.00元

贷款而质押的5,000,000.00元银行定期存单，期限一年，于2018年8月到期。

2017年12月31日其他货币资金共5,105,226.24元，其中使用权受限的货币资金为5,000,000.00元，系公司为取得邯郸银行股份有限公司邱县支行4,500,000.00元贷款而质押的5,000,000.00元银行定期存单，期限一年，于2018年8月到期。

2016年12月31日其他货币资金共5,900,000.00元，均为使用权受限的货币资金。具体情况如下：（1）公司为取得邯郸银行股份有限公司邱县支行4,500,000.00元贷款而质押的5,000,000.00元银行定期存单，期限一年，于2017年8月到期；（2）公司为取得中国农业发展银行邱县支行10,000,000.00元贷款而存入的500,000.00元贷款保证金，期限一年，于2017年8月到期；（3）公司为取得中国农业发展银行邱县支行8,000,000.00元贷款而存入的400,000.00元贷款保证金，期限一年，于2017年1月到期。

除上述资产外，本公司不存在其他因抵押或冻结对使用有限制、存放在境外有潜在回收风险的货币资金。

2、应收账款

（1）应收账款余额和变动分析

报告期各期末，公司应收账款情况如下：

项目	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
应收账款余额（元）	6,023,244.45	5,549,815.68	7,268,745.75
应收账款余额增长率	8.53%	-23.65%	-
应收账款净额（元）	5,553,381.82	5,107,678.31	6,905,308.46
营业收入（元）	102,381,717.55	598,038,115.67	446,005,031.81
营业收入增长率	-82.88%	34.09%	-
应收账款余额/营业收入	5.88%	0.93%	1.63%
应收账款净额/流动资产	2.27%	1.99%	3.06%

2016年末、2017年末、2018年2月末，公司应收账款净值分别为6,905,308.46元、5,107,678.31元和5,553,381.82元，占流动资产比例分别为3.06%、1.99%和2.27%。报告期各期末，公司应收账款净额占流动资产比例较小，应收账款余额

变化不大，主要系公司与客户的结算方式主要为先款后货或现款现货，赊销情况较少，故公司应收账款余额较小。

报告期内，公司应收账款客户控制情况良好，期末应收账款发生坏账风险相对较低。

报告期内，除正常业务往来之外，不存在应收持股 5%（含 5%）以上股东款项。

（2）应收账款分类披露

单位：元

类别	2018 年 2 月 28 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	5,194,147.07	86.23%	469,862.63	9.05%	4,724,284.44
关联方组合	829,097.38	13.77%			829,097.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,023,244.45	100.00%	469,862.63	7.80%	5,553,381.82

（续）

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	4,952,158.22	89.23%	442,137.37	8.93%	4,952,158.13
关联方组合	597,657.46	10.77%			597,657.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	5,549,815.68	100.00%	442,137.37	7.97%	5,107,678.31

（续）

类别	2016 年 12 月 31 日				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合	7,268,745.75	100.00%	363,437.29	5.00%	6,905,308.46
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	7,268,745.75	100.00%	363,437.29	5.00%	6,905,308.46

(3) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

单位：元

时间	账龄	金额	比例	坏账准备	净值
2018 年 2 月 28 日	1 年以内	991,041.52	19.08%	49,552.08	941,489.44
	1-2 年	4,203,105.55	80.92%	420,310.55	3,782,795.00
	2 年以上				
	合计	5,194,147.07	100.00%	469,862.63	4,724,284.44
2017 年 12 月 31 日	1 年以内	1,061,569.09	21.44%	53,078.45	1,008,490.64
	1-2 年	3,890,589.13	78.56%	389,058.92	3,501,530.21
	2 年以上				
	合计	4,952,158.22	100.00%	442,137.37	4,510,020.85
2016 年 12 月 31 日	1 年以内	7,268,745.75	100.00%	363,437.29	6,905,308.46
	1-2 年				
	2 年以上				
	合计	18,136,054.68	100.00%	936,885.24	17,199,169.44

公司销售的产品主要为牛、羊肉制品，与客户的结算方式以先款后货或者现款现货为主，因此公司应收账款期限一般相对较短。公司对应收账款控制情况良好、回款力度较大，符合公司产品销售特点。

公司应收账款发生坏账的可能性很小，坏账准备的计提政策符合公司货款回收及应收账款管理实际情况，计提金额较为充分。

(4) 报告期各期末应收账款余额前五名情况

截至 2018 年 2 月 28 日，公司应收账款余额前五名情况如下表：

债务人	金额（元）	账龄	占比（%）	与公司关系	款项性质
JENANFORMEATANDFOODSTUFFTRADINGCO.	2,023,701.00	1-2 年	33.60	非关联方	货款
ALANDALUSGENERALTRADINGLLC	1,765,896.56	1-2 年	29.32	非关联方	货款
邱县六和康远食品有限公司	829,097.38	1 年以内： 800,000.00 元， 1-2 年： 29,097.38 元	13.76	关联方	租金、 货款
AL-BADEIALKDRAAFORMEAT	732,013.11	1 年以内： 318,505.12 元， 1-2 年： 413,507.99 元	12.15	非关联方	货款
EshtorahforMeat,DairyandPoultry	434,380.05	1 年以内	7.21	非关联方	货款
合计	5,785,088.10		96.04		

截至 2017 年 12 月 31 日，公司应收账款余额前五名情况如下表：

债务人	金额（元）	账龄	占比（%）	与公司关系	款项性质
JENANFORMEATANDFOODSTUFFTRADINGCO.	2,075,509.70	1-2 年	37.40	非关联方	货款
ALANDALUSGENERALTRADINGLLC	1,815,079.43	1-2 年	32.71	非关联方	货款
邱县六和康远食品有限公司	597,657.46	1 年以内	10.77	关联方	租金、 货款
AL-BADEIALKDRAAFORMEAT	596,730.54	1 年以内	10.75	非关联方	货款
EshtorahforMeat,DairyandPoultry	270,662.08	1 年以内	4.88	非关联方	货款
合计	5,355,639.21		96.51		

截至 2016 年 12 月 31 日，公司应收账款余额前五名情况如下表：

债务人	金额（元）	账龄	占比（%）	与公司关系	款项性质
JENANFORMEATANDFOODSTUFFTRADINGCO.	2,217,758.90	1 年以内	30.51	非关联方	货款
ALANDALUSGENERALTRADINGLLC	1,935,232.93	1 年以内	26.62	非关联方	货款
AL-BADEIALKDRAAFORMEAT	1,849,621.40	1 年以内	25.45	非关联方	货款
WIDRISS.S.A.L	1,065,847.16	1 年以内	14.66	非关联方	货款
邯郸市阳光超市有限公司	106,366.99	1 年以内	1.46	非关联方	货款
合计	7,174,827.38		98.70		

（5）报告期内，公司应收账款长期未收回款项

2018 年 2 月 28 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日公司应收账款账龄均在两年以内，整体账龄较短，坏账政策稳健，与公司坏账风险相匹配，应收账款期后不能收回的可能性较小，公司已按照坏账政策足额计提了坏账准备。

3、预付账款

（1）预付账款余额分析

报告期内各期末，公司预付账款占流动资产、总资产的比例如下：

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付账款（元）	121,342,966.06	114,580,460.40	112,768,496.21
占流动资产比例	49.52%	44.63%	49.94%
占总资产比例	34.62%	31.69%	34.22%

报告期各期末，预付账款余额均较大，主要原因系公司采购的牛羊肉基本通过进口方式取得，进口货物采购周期相对较长，故需预先支付给供应商较大金额的预付款。

（2）预付账款账龄分析

项目	2018年2月28日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
1年以内	119,884,266.06	98.80	112,626,760.40	98.29	112,768,496.21	100.00
1-2年	1,458,700.00	1.20	1,953,700.00	1.71		
2-3年						
3年以上						
合计	121,342,966.06	100.00	114,580,460.40	100.00	112,768,496.21	100.00

报告期各期末，公司预付账款 98%以上账龄在一年以内，账龄结构合理，与公司采购模式相符。

（3）预付账款前五名情况

截至2018年2月28日，预付账款前五名情况如下：

单位	与公司关系	金额（元）	账龄	比例（%）	款项性质
青岛新协航国际物流有限公司	非关联方	77,072,788.36	1年以内	63.52	货款
深圳天合供应链管理有限公司	非关联方	27,665,360.63	1年以内	22.80	货款
天津滨海泰达物流集团股份有限公司	非关联方	7,353,976.87	1年以内	6.06	货款
泰达行（天津）冷链物流有限公司	非关联方	5,108,430.45	1年以内	4.21	货款
GreenleaPremierMeatsLtd	非关联方	1,068,908.46	1年以内	0.88	货款
合计		118,269,464.77		97.47	

截至2017年12月31日，预付账款余额前五名单位情况如下表：

单位	与公司关系	金额（元）	账龄	比例（%）	款项性质
青岛新协航国际物流有限公司	非关联方	51,161,244.95	1年以内	44.65	货款
深圳天合供应链管理有限公司	非关联方	45,836,965.63	1年以内	40.00	货款
天津滨海泰达物流集团股份有限公司	非关联方	9,477,444.05	1年以内	8.27	货款
AFFCOnewzealandLimited	非关联方	2,282,520.05	1年以内	1.99	货款
泰达行（天津）冷链物流有限公司	非关联方	1,372,651.68	1年以内	1.20	货款
合计		110,130,826.36		96.11	

截至2016年12月31日，预付账款余额前五名单位情况如下表：

单位	与公司关系	金额（元）	账龄	比例（%）	款项性质
深圳天合供应链管理有限公司	非关联方	79,918,067.69	1 年以内	70.62	货款
国药嘉远国际贸易公司	非关联方	9,018,210.76	1 年以内	7.97	货款
AFFCOnewzealandLimited	非关联方	8,567,549.76	1 年以内	7.57	货款
PaRKER-MIGLIORINIINTERNATIONAL GMBH	非关联方	3,196,788.81	1 年以内	2.82	货款
SouthernMeatsPtyLtd	非关联方	1,959,483.29	1 年以内	1.73	货款
合计		102,660,100.31		90.71	

（4）报告期各期末，公司不存在对关联方的预付账款。

4、其他应收款

（1）其他应收款及坏账准备情况表

截至 2018 年 2 月 28 日，公司其他应收款主要为担保费、保证金、往来款等。报告期内其他应收款的账龄及坏账准备计提情况如下：

单位：元

类别	2018 年 2 月 28 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备	金额	坏账准备
往来款					1,701,255.04	65,000.00
保证金			435.71		915,006.92	
担保费	262,500.00		187,500.00			
合计	262,500.00		187,935.71		2,616,261.96	65,000.00

截至2018年2月末、2017年末、2016年末，公司其他应收款余额分别为262,500.00元、187,935.71元、2,616,261.96元，主要为公司其他应收相关方的往来款、保证金、担保费等，均按公司坏账政策计提坏账准备。

其中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

单位：元

类别	2018 年 2 月 28 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备	金额	坏账准备
1 年以内					1,300,000.00	65,000.00
合计					1,300,000.00	65,000.00

截至 2018 年 2 月 28 日，按关联方组合、无风险组合计提坏账准备的其他应收款情况：

项目	金额（元）	坏账准备（元）	计提比例（%）
邱县信达养殖有限公司	262,500.00		关联方不计提
合计	262,500.00		

截至 2017 年 12 月 31 日，按关联方组合、无风险组合计提坏账准备的其他应收款情况：

项目	金额（元）	坏账准备（元）	计提比例（%）
邱县信达养殖有限公司	187,500.00		关联方不计提
中华人民共和国邯郸海关	435.71		保证金不计提
合计	187,935.71		

截至 2016 年 12 月 31 日，按关联方组合、无风险组合计提坏账准备的其他应收款情况：

项目	金额（元）	坏账准备（元）	计提比例（%）
邯郸华信融昌担保有限公司	800,000.00		保证金不计提
笨牛（北京）网络技术有限公司	401,255.04		关联方不计提
中华人民共和国邯郸海关	115,006.92		保证金不计提
合计	1,316,261.96		

（2）其他应收款前五名情况

截至 2018 年 2 月 28 日，公司其他应收款前五名情况如下：

项目	与公司关系	款项性质	金额（元）	账龄	占比（%）
邱县信达养殖有限公司	关联方	担保费	262,500.00	1 年以内	100.00
合计			262,500.00		100.00

截至 2017 年 12 月 31 日，公司其他应收款前五名情况如下：

项目	与公司关系	款项性质	金额（元）	账龄	占比（%）
邱县信达养殖有限公司	关联方	担保费	187,500.00	1 年以内	99.77
中华人民共和国邯郸海关	非关联方	保证金	435.71	1 年以内	0.23
合计			187,935.71		100.00

截至 2016 年 12 月 31 日，公司其他应收款前五名情况如下：

项目	与公司关系	款项性质	金额（元）	账龄	占比（%）
河北隆海生物能源股份有限公司	非关联方	往来款	1,300,000.00	1 年以内	49.69
邯郸华信融昌担保有限公司	非关联方	保证金	800,000.00	2-3 年	30.58
笨牛（北京）网络技术有限公司	关联方	往来款	401,255.04	1 年以内	15.34
中华人民共和国邯郸海关	非关联方	保证金	115,006.92	1 年以内	4.39
合计			2,616,261.96		100.00

（3）截至 2018 年 2 月 28 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，其他应收款余额中应收关联方款项分别为 262,500.00 元、187,500.00 元、401,255.04 元，具体情况详见“七、关联方、关联方关系及关联交易”。

5、存货

（1）公司存货的内部控制和管理制度

公司存货主要由原材料、包装物、库存商品和委托代管商品构成。存货取得时按实际成本计价，存货采用永续盘存制。

生产部根据销售部下达的订单制定生产计划，根据订单中所需原料品种，生产部填写采购计划交给采购部采购。原材料采购入场后，由质检部进行检验，仓储部办理入库，连同采购发票和入库单交予财务部做原材料入库账务处理。

加工时，生产部门根据填写领料单，至仓储部进行领料，加工车间对领用的原材料进行加工、包装等工艺后，由质检部进行质量检测，检验合格后入成

品库，如不合格，返回车间进行处理。公司财务部门按照品种法对存货进行成本归集、分配，计算入库产品成本。

销售时，销售部填写销售出库单，仓储部发货后，财务部依据收入的确认相应结转至主营业务成本。

期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法为：期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

报告期内，存货各项目的确认、计量与结转符合企业会计准则的规定。

（2）存货构成分析

项目	2018年2月28日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）	金额（元）	占比（%）
原材料	12,206,599.69	11.26	34,890,029.06	27.69	24,306,143.30	27.78
包装物	84,888.00	0.08	92,977.50	0.07	34,818.75	0.04
委托代管商品	60,414,158.88	55.72	62,535,232.55	49.63	37,525,242.50	42.88
库存商品	35,728,369.03	32.94	28,492,990.71	22.61	25,640,241.39	29.30
合计	108,434,015.60	100.00	126,011,229.82	100.00	87,506,445.94	100.00

报告期内，公司存货分为原材料、库存商品、包装物、委托代管商品。原材

料、委托代管商品、库存商品报告期各期末金额较大，占存货总额的比例较高，主要系冷冻牛羊肉制品。公司经营模式主要是采购进口冷冻牛羊肉制品进行简单加工后销售或直接出售，存货采购周期为 2-3 个月，采购量主要依据国内市场行情、客户订单情况以及预计客户需求量确定。受公司上游畜牧养殖行业的影响，存货采购具有一定的季节性。报告期内，公司存货构成与产品特点、经营模式、生产周期及生产模式相匹配，存货构成合理。

（3）存货余额变动分析

2016年末、2017年末和2018年2月末，公司存货账面价值分别为8,750.64万元、12,601.12万元、10,843.40万元，占同期流动资产比例分别为38.76%、49.08%、44.25%，占同期公司总资产的比重分别为26.55%、34.85%、30.94%，占比均较大，各项存货结构稳定。2017年末公司存货余额较大的原因是公司计划2018年加大销售力度，扩展下游渠道，发展更多客户，占领更大市场，扩大品牌市场占有率，故年底备货较多。报告期内，存货周转率分别为2.96、5.24和0.82，由于冬天对牛肉的需求量较大，公司各年末存货余额较大，随着公司优化业务结构、完善内控制度、逐步加强对存货的规划和管理，存货周转率会继续提升至一个更优的范围。

（4）存货跌价准备分析

截至2018年2月28日，公司主要存货账龄较短，存货周转较快，存放状况良好，不存在长期积压和不能使用及由此造成应确认资产损失而未确认的情况，且不存在可变现净值低于采购成本的情况，不存在较大的减值风险。

6、其他流动资产

单位：元

项目	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
预缴进口税费			2,377,434.88
增值税留抵税额	1,459,080.66	3,758,102.50	6,938,488.34
预缴税金及附加			66,708.82
合计	1,459,080.66	3,758,102.50	9,382,632.04

7、可供出售金融资产

单位：元

项目	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
可供出售权益工具	2,180,000.00	2,180,000.00	2,180,000.00
合计	2,180,000.00	2,180,000.00	2,180,000.00

可供出售权益工具系公司对邱县农村信用合作联社的股权投资，被投资单位邱县农村信用合作联社成立于2007年1月31日，注册资本41467.8849万元，公司持股数量为218.00万股，持股比例0.526%。由于不存在公开的、活跃的交易市场，该可供出售金融资产以取得时的历史成本2,180,000.00元计量。

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

单位：元

项目	2018年2月28日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资						
对合营公司投资						
对联营公司投资	12,843,458.72		11,315,033.19		5,314,372.43	
合计	12,843,458.72		11,315,033.19		5,314,372.43	

2012年6月11日，公司与山东六和集团有限公司共同投资成立邱县六和康远食品有限公司，注册资本1,000万元，其中康远股份认缴出资490万元，持股比例49%，山东六和集团有限公司认缴出资510万元，持股比例51%。双方已于2016年1月6日缴足注册资本，根据《投资协议》、邱县六和康远食品有限公司章程及实际治理情况，公司不存在控制邱县六和康远食品有限公司的情形，公司对邱县六和康远食品有限公司存在重大影响，故采用权益法核算，2016年1月1日至2018年2月28日期间未发生影响后续核算方法变更的事项。

(2) 对联营公司投资变动情况：

①2016年变动情况：

被投资单位	2016 年 1 月 1 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
邱县六和康远食品有限公司	1,731,937.66	1,960,000.00		1,622,434.77		
合计	1,731,937.66	1,960,000.00		1,622,434.77		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2016 年 12 月 31 日	减值准备
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
邱县六和康远食品有限公司				5,314,372.43	
合计				5,314,372.43	

2016年1月公司缴纳对邱县六和康远食品有限公司出资196万元，此时公司已足额缴纳认缴出资额490万元。

2016年12月31日，邱县六和康远食品有限公司资产总额32,696,626.51元，负债总额21,850,968.49元，净资产总额10,845,658.02元；2016年度营业收入252,749,160.65元，净利润3,311,091.36元，2016年度确认的投资收益=3,311,091.36*49%=1,622,434.77元。邱县六和康远食品有限公司2016年度财务报表经河北中信达会计师事务所有限责任公司审计并出具审计报告。

②2017年变动情况：

被投资单位	2017 年 1 月 1 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
邱县六和康远食品有限公司	5,314,372.43			6,000,660.76		
合计	5,314,372.43			6,000,660.76		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2017 年 12 月 31 日	减值准备
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
邱县六和康远食品有限公司				11,315,033.19	
合计				11,315,033.19	

2017年12月31日，邱县六和康远食品有限公司资产总额60,882,011.30元，负债总额37,790,106.83元，净资产总额23,091,904.47元；2017年度营业收入433,613,289.32元，净利润12,246,246.45元，2017年度确认的投资收益=12,246,246.45*49%=6,000,660.76元。邱县六和康远食品有限公司2017年度财务报表由负责山东六和集团有限公司审计的中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）统一审计，但未单独出具审计报告。

③2018年1-2月变动情况：

单位：元

被投资单位	2018年 1月1日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
邱县六和康远食品有限公司	11,315,033.19			1,528,425.53		
合计	11,315,033.19			1,528,425.53		

(续)

被投资单位	本期增减变动			2018年 2月28日	减值准备
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
邱县六和康远食品有限公司				12,843,458.72	
合计				12,843,458.72	

2018年2月28日，邱县六和康远食品有限公司资产总额57,321,810.61元，负债总额31,110,670.36元，净资产总额26,211,140.25元；2018年1-2月营业收入75,058,673.87元，净利润3,119,235.78元，2018年1-2月确认的投资收益=3,119,235.78*49%=1,528,425.53元。邱县六和康远食品有限公司2018年1-2月财务数据为经本次挂牌中介机构中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）复核后数据。

9、固定资产

(1) 报告期内，公司的固定资产为房屋及建筑物、机器设备、运输工具和办公设备。公司固定资产及其折旧情况如下：

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、2017年12月31日	44,753,550.02	44,366,471.26	2,021,000.23	706,362.91	91,847,384.42
2、本期增加金额				249,996.00	249,996.00
（1）购置				249,996.00	249,996.00
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、2018年2月28日	44,753,550.02	44,366,471.26	2,021,000.23	956,358.91	92,097,380.42
二、累计折旧					
1、2017年12月31日	8,961,255.51	19,321,952.50	1,459,807.18	211,644.55	29,954,659.74
2、本期增加金额	224,801.93	337,029.28	24,353.48	13,628.08	599,812.77
（1）计提	224,801.93	337,029.28	24,353.48	13,628.08	599,812.77
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、2018年2月28日	9,186,057.44	19,658,981.78	1,484,160.66	225,272.63	30,554,472.51
三、减值准备					
1、2017年12月31日	687,370.75	6,922,419.50			7,609,790.25
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、2018年2月28日	687,370.75	6,922,419.50			7,609,790.25
四、账面价值					
1、2017年12月31日	35,104,923.76	18,122,099.26	561,193.05	494,718.36	54,282,934.43
2、2018年2月28日	34,880,121.83	17,785,069.98	536,839.57	731,086.28	53,933,117.66

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、2016年12月31日	43,272,819.50	44,332,021.26	2,021,000.23	679,628.59	90,305,469.58
2、本期增加金额	1,480,730.52	34,450.00		26,734.32	1,541,914.84
（1）购置	1,480,730.52	34,450.00		26,734.32	1,541,914.84
（2）在建工程转入					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、2017年12月31日	44,753,550.02	44,366,471.26	2,021,000.23	706,362.91	91,847,384.42
二、累计折旧					
1、2016年12月31日	7,638,412.71	17,300,638.17	1,313,686.28	135,809.31	26,388,546.47
2、本期增加金额	1,322,842.80	2,021,314.33	146,120.90	75,835.24	3,566,113.27
（1）计提	1,322,842.80	2,021,314.33	146,120.90	75,835.24	3,566,113.27
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、2017年12月31日	8,961,255.51	19,321,952.50	1,459,807.18	211,644.55	29,954,659.74
三、减值准备					
1、2016年12月31日	687,370.75	6,922,419.50			7,609,790.25
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、2017年12月31日	687,370.75	6,922,419.50			7,609,790.25
四、账面价值					
1、2016年12月31日	34,947,036.04	20,108,963.59	707,313.95	543,819.28	56,307,132.86
2、2017年12月31日	35,104,923.76	18,122,099.26	561,193.05	494,718.36	54,282,934.43

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、2015年12月31日	38,455,189.50	47,724,933.74	1,564,077.15	292,650.00	88,036,850.39
2、本期增加金额	4,817,630.00	91,328.52	456,923.08	386,978.59	5,752,860.19
（1）购置	4,817,630.00	91,328.52	456,923.08	386,978.59	5,752,860.19
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额		3,484,241.00			3,484,241.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(1) 处置或报废		3,484,241.00			3,484,241.00
4、2016 年 12 月 31 日	43,272,819.50	44,332,021.26	2,021,000.23	679,628.59	90,305,469.58
二、累计折旧					
1、2015 年 12 月 31 日	6,406,308.75	16,820,656.99	1,160,887.65	87,554.21	24,475,407.60
2、本期增加金额	1,232,103.96	2,150,616.67	152,798.63	48,255.10	3,583,774.36
(1) 计提	1,232,103.96	2,150,616.67	152,798.63	48,255.10	3,583,774.36
3、本期减少金额		1,670,635.49			1,670,635.49
(1) 处置或报废		1,670,635.49			1,670,635.49
4、2016 年 12 月 31 日	7,638,412.71	17,300,638.17	1,313,686.28	135,809.31	26,388,546.47
三、减值准备					
1、2015 年 12 月 31 日	687,370.75	8,306,872.39			8,994,243.14
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额		1,384,452.89			1,384,452.89
(1) 处置或报废		1,384,452.89			1,384,452.89
4、2016 年 12 月 31 日	687,370.75	6,922,419.50			7,609,790.25
四、账面价值					
1、2015 年 12 月 31 日	31,361,510.00	22,597,404.36	403,189.50	205,095.79	54,567,199.65
2、2016 年 12 月 31 日	34,947,036.04	20,108,963.59	707,313.95	543,819.28	56,307,132.86

注：公司 2014 年聘请山东舜天信诚资产评估有限公司对公司资产状况进行评估，并出具鲁舜评报字[2014]第 3702492 号评估报告，公司根据固定资产评估值对相关资产计提了减值准备。2016 年公司报废部分固定资产，减少了相应的减值准备。

10、无形资产

报告期内，公司无形资产为土地使用权。无形资产及其摊销情况如下表：

单位：元

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年2月28日
一、账面原值合计	7,133,960.00			7,133,960.00
土地使用权	7,133,960.00			7,133,960.00
二、累计摊销额合计	792,223.71	23,905.40		816,129.11
土地使用权	792,223.71	23,905.40		816,129.11
三、账面净值合计	6,341,736.29			6,317,830.89
土地使用权	6,341,736.29			6,317,830.89
四、减值准备合计				
土地使用权				
五、账面价值合计	6,341,736.29			6,317,830.89
土地使用权	6,341,736.29			6,317,830.89

(续)

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
一、账面原值合计	7,133,960.00			7,133,960.00
土地使用权	7,133,960.00			7,133,960.00
二、累计摊销额合计	648,791.36	143,432.35		792,223.71
土地使用权	648,791.36	143,432.35		792,223.71
三、账面净值合计	6,485,168.64			6,341,736.29
土地使用权	6,485,168.64			6,341,736.29
四、减值准备合计				
土地使用权				
五、账面价值合计	6,485,168.64			6,341,736.29
土地使用权	6,485,168.64			6,341,736.29

(续)

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
一、账面原值合计	4,918,760.00	2,550,200.00		7,133,960.00
土地使用权	4,918,760.00	2,550,200.00		7,133,960.00
二、累计摊销额合计	505,359.03	143,432.33		648,791.36
土地使用权	505,359.03	143,432.33		648,791.36
三、账面净值合计	4,413,400.97			6,485,168.64
土地使用权	4,413,400.97			6,485,168.64
四、减值准备合计				
土地使用权				
五、账面价值合计	4,413,400.97			6,485,168.64

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
土地使用权	4,413,400.97			6,485,168.64

报告期各期末，公司对无形资产进行减值测试，无形资产不存在减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

11、长期待摊费用

报告期内，公司长期待摊费用系在租入的土地上建设的养殖场及配套设施，土地承租时间为2013年4月1日至2028年3月31日。长期待摊费用及其摊销情况如下：

单位：元

项目	2017年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018年2月28日
围墙	428,136.57		7,018.64		421,117.93
羊舍	26,392,691.93		432,667.08		25,960,024.85
饲料库	1,129,068.28		18,509.32		1,110,558.96
办公室及餐厅	713,283.32		11,693.16		701,590.16
合计	28,663,180.10		469,888.20		28,193,291.90

(续)

项目	2016年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017年12月31日
围墙	470,248.41		42,111.84		428,136.57
羊舍	28,988,694.41		2,596,002.48		26,392,691.93
饲料库	1,240,124.20		111,055.92		1,129,068.28
办公室及餐厅	783,442.28		70,158.96		713,283.32
合计	31,482,509.30		2,819,329.20		28,663,180.10

(续)

项目	2015年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016年12月31日
围墙	512,360.25		42,111.84		470,248.41
羊舍	31,584,696.89		2,596,002.48		28,988,694.41
饲料库	1,351,180.12		111,055.92		1,240,124.20
办公室及餐厅	853,601.24		70,158.96		783,442.28
合计	34,301,838.50		2,819,329.20		31,482,509.30

12、递延所得税资产

单位：元

项目	2018年2月28日		2017年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	117,465.66	469,862.63	110,534.35	442,137.37
其他应收款坏账准备				
固定资产减值准备	1,902,447.56	7,609,790.25	1,902,447.56	7,609,790.25
合计	2,019,913.22	8,079,652.88	2,012,981.91	8,051,927.62

(续)

项目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	110,534.35	442,137.37	90,859.32	363,437.29
其他应收款坏账准备			16,250.00	65,000.00
固定资产减值准备	1,902,447.56	7,609,790.25	1,902,447.56	7,609,790.25
合计	2,012,981.91	8,051,927.62	2,009,556.88	8,038,227.54

报告期各期末，公司无应确认而未确认递延所得税资产情况。

13、资产减值准备计提情况

报告期各期末，公司计提的减值准备情况如下：

单位：元

项目	期间	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
坏账准备	应收账款	469,862.63	442,137.37	363,437.29
	其他应收款			65,000.00
	固定资产	7,609,790.25	7,609,790.25	7,609,790.25

公司按照《企业会计准则》制定各项资产减值准备计提政策，计提的各项资产减值准备是公允和稳健的，各项资产减值准备提取情况与资产质量实际状况相符。公司的资产结构相对合理，整体资产质量良好。

14、外币货币性项目

报告期内，公司货币资金、应收账款、预付账款、短期借款科目中外汇变动情况如下：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
货币资金（美元）	50,342.88	1,027,682.13	1,069,831.74	8,193.27
应收账款（美元）	722,222.54	655,438.00	586,627.25	791,033.29
预付账款（美元）	618,183.10	789,845.79	1,141,161.54	266,867.35
合计	1,390,748.52	2,472,965.92	2,797,620.53	1,066,093.91

（续）

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
货币资金（美元）	6,452.89	6,987,811.53	6,943,921.54	50,342.88
应收账款（美元）	1,024,450.61	3,893,354.18	4,195,582.25	722,222.54
预付账款（美元）	2,889,877.64	5,743,065.18	8,014,759.72	618,183.10
短期借款（美元）	2,018,194.99	680,622.29	2,698,817.28	
合计	5,938,976.13	17,304,853.18	21,853,080.79	1,390,748.52

（续）

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
货币资金（美元）	34,325.71	14,627,049.19	14,654,922.01	6,452.89
应收账款（美元）		4,345,812.84	3,321,362.23	1,024,450.61
预付账款（美元）	5,107,465.77	17,278,163.36	19,495,751.49	2,889,877.64
短期借款（美元）	1,990,483.55	6,217,455.03	6,189,743.59	2,018,194.99
合计	7,132,275.03	42,468,480.42	43,661,779.32	5,938,976.13

2016年度、2017年度和2018年1-2月，公司汇兑损益金额分别为-131,483.52元、276,344.97元和186,326.52元，占当期利润总额的比例为-1.14%、0.87%和4.16%，报告期内，美元对人民币的汇率波动较小，汇兑损益对公司业绩影响不大，目前公司未采取金融工具规避汇兑风险。未来期间，随着公司境外采购、销售规模的进一步扩大，受外汇汇率波动的影响加大，公司会及时采取外汇套期保

值等金融工具规避外汇结算风险。

（三）报告期内公司主要负债情况

1、短期借款

（1）报告期各期末，公司短期借款分类列示情况如下

单位：元

项目	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
抵押借款	61,000,000.00	59,000,000.00	53,000,000.00
质押借款	4,500,000.00	4,500,000.00	16,950,000.00
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00	47,000,218.65
合计	80,500,000.00	78,500,000.00	116,950,218.65

（2）截至2018年2月28日，公司尚未归还短期借款明细如下：

单位：元

项目	借款日	到期日	利率	借款金额	性质
中国建设银行股份有限公司邯郸人民路支行	2017/09/27	2018/09/19	4.35%	30,000,000.00	抵押
中国农业发展银行邱县支行	2018/02/02	2019/1/22	4.35%	16,000,000.00	抵押
邱县农村信用合作联社	2017/12/07	2018/11/20	4.35%	8,000,000.00	抵押
邱县农村信用合作联社	2017/12/11	2018/12/10	4.35%	7,000,000.00	抵押
邯郸银行股份有限公司	2017/06/28	2018/06/25	4.35%	15,000,000.00	保证
邯郸银行股份有限公司	2017/08/23	2018/08/23	4.35%	4,500,000.00	质押
合计				80,500,000.00	

截至2018年2月28日，公司短期借款余额为8,050.00万元，借款具体情况如下：

①中国建设银行邯郸人民路支行借款3,000.00万元，以公司土地、房产提供抵押，不动产权证书号：冀（2017）邱县不动产权第0000059号；追加股东马海增、毕晓春提供保证担保。

②中国农业发展银行邱县支行借款1,600.00万元，以公司土地、房产提供抵押，不动产权证书号：冀（2018）邱县不动产权第0000012号；马海增名下房产提供抵押，房屋所有权证号：邯房权证国字第0101191002号；毕晓春名下房产

提供抵押，房屋所有权证号：邯房权证国字第 0510002204 号；追加股东马海增、毕晓春提供保证担保。

③邱县农村信用合作联社借款 800.00 万元，以公司机器设备作为抵押；邱县农村信用合作联社短期 700.00 万元，以公司机器设备作为抵押；

④邯郸银行股份有限公司借款 1,500.00 万元，由河北隆海生物能源股份有限公司提供保证担保；邯郸银行股份有限公司借款 450.00 万元，以公司名下定期存单 500.00 万元提供质押。

(3) 已到期未偿还的短期借款情况：

截至 2018 年 2 月 28 日，公司无已到期未偿还的短期借款。

2、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

账龄	2018 年 2 月 28 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
1 年以内	10,392,279.50	100.00	9,020,264.20	100.00	1,363,474.97	100.00
合计	10,392,279.50	100.00	9,020,264.20	100.00	1,363,474.97	100.00

2016 年末、2017 年末、2018 年 2 月末，公司应付账款余额分别为 136.35 万元、902.03 万元、1,039.23 万元，占流动负债的比例分别为 0.64%、4.89%、6.15%，占负债总额的比例分别为 0.62%、4.73%、5.93%，占比较低，公司除采购活羊外，与供应商主要通过预付货款的方式进行采购，故应付账款余额较小。

公司的应付账款的账龄均在一年以内，账龄结构合理，与供应商合作良好。

(2) 截至 2018 年 2 月 28 日，应付账款前五名债权人明细如下：

单位	与公司关系	金额（元）	账龄	比例（%）	款项性质
马路芹	非关联方	10,255,655.92	1 年以内	98.69	货款
山东恒升纸制品有限公司	非关联方	136,623.58	1 年以内	1.31	货款

单位	与公司关系	金额（元）	账龄	比例（%）	款项性质
合计		10,392,279.50		100.00	

截至 2017 年 12 月 31 日，应付账款前五名债权人明细如下：

单位	与公司关系	金额（元）	账龄	比例（%）	款项性质
马路芹	非关联方	8,821,005.12	1 年以内	97.79	货款
山东恒升纸制品有限公司	非关联方	136,623.58	1 年以内	1.52	货款
新北方（大连）国际物流有限公司	非关联方	37,185.50	1 年以内	0.41	货款
北京苏尔泰科技有限公司	非关联方	25,450.00	1 年以内	0.28	货款
合计		9,020,264.20		100.00	

截至 2016 年 12 月 31 日，应付账款前五名债权人明细如下：

单位	与公司关系	金额（元）	账龄	比例（%）	款项性质
五原县乌珠穆沁巴美食品有限公司	非关联方	799,999.57	1 年以内	58.67	货款
天津森运国际物流有限公司	非关联方	296,469.90	1 年以内	21.74	货款
美羊羊（北京）食品有限公司	非关联方	189,342.80	1 年以内	13.89	货款
上海保翔冷藏有限公司	非关联方	63,829.26	1 年以内	4.68	货款
北京苏尔泰科技有限公司	非关联方	9,460.00	1 年以内	0.69	货款
合计		1,359,101.53		99.67	

（3）截至 2018 年 2 月 28 日，公司应付账款中无应付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及关联方款项。

3、预收账款

（1）预收账款账龄情况

账龄	2018 年 2 月 28 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
1 年以内	38,247,718.78	100.00	60,772,988.81	100.00	3,695,474.19	100.00
合计	38,247,718.78	100.00	60,772,988.81	100.00	3,695,474.19	100.00

报告期内，预收账款主要系公司收取的客户预付采购款。2016 年末、2017 年末、2018 年 2 月末，公司预收账款余额分别为 369.55 万元、6,077.30 万元、3,824.77 万元，金额逐年增大，主要原因系随着公司产品逐渐得到市场的认可，部分客户愿意采取预付货款的方式提前锁定公司期货产品。

(2) 报告期各期末预收账款期末余额前五名情况

截至 2018 年 2 月 28 日，公司预收账款前五名情况如下：

单位	与公司关系	金额（元）	账龄	比例（%）	款项性质
河北鑫伊佳食品有限公司	非关联方	18,040,624.00	1 年以内	47.17	货款
邱县陈村乡清真肉联厂	非关联方	15,351,097.60	1 年以内	40.14	货款
献县晟祥清真肉类食品有限公司	非关联方	1,106,001.07	1 年以内	2.89	货款
邱县合益种植专业合作社	非关联方	600,000.00	1 年以内	1.57	货款
白庆志	非关联方	526,920.08	1 年以内	1.38	货款
合计		35,624,642.75		93.14	

截至 2017 年 12 月 31 日，公司预收账款前五名情况如下：

单位	与公司关系	金额（元）	账龄	比例（%）	款项性质
河北鑫伊佳食品有限公司	非关联方	28,977,444.53	1 年以内	47.68	货款
邱县陈村乡清真肉联厂	非关联方	26,395,360.82	1 年以内	43.43	货款
上海联豪食品有限公司	非关联方	2,017,805.98	1 年以内	3.32	货款
天津市天方清真食品有限公司	非关联方	1,464,602.09	1 年以内	2.41	货款
上海鑫倍国际贸易有限公司	非关联方	334,123.48	1 年以内	0.55	货款
合计		59,189,336.90		97.39	

截至 2016 年 12 月 31 日，公司预收账款前五名情况如下：

单位	与公司关系	金额（元）	账龄	比例（%）	款项性质
杭州浩博农业开发有限公司	非关联方	1,500,000.00	1 年以内	40.59	货款
杭州厨宝食品有限公司	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	27.06	货款
天津市升大美味商贸有限公司	非关联方	285,000.00	1 年以内	7.71	货款
内蒙古科尔沁牛业股份有限公司天津分公司	非关联方	277,746.19	1 年以内	7.52	货款
北京康安农业发展有限公司丰台分公司	非关联方	221,131.30	1 年以内	5.98	货款
合计		3,283,877.49		88.86	

（3）截至 2018 年 2 月 28 日，公司预收账款中无应付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及关联方款项。

4、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
一、短期薪酬	469,092.02	713,134.42	366,717.60	815,508.84
二、离职后福利-设定提存计划		35,539.50	35,539.50	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	469,092.02	748,673.92	402,257.10	815,508.84

（续）

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	520,605.49	3,828,548.84	3,880,062.31	469,092.02
二、离职后福利-设定提存计划		218,529.37	218,529.37	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	520,605.49	4,047,078.21	4,098,591.68	469,092.02

（续）

项目	2015年12月 31日	本期增加	本期减少	2016年12 月31日
一、短期薪酬	949,296.97	3,024,417.20	3,453,108.68	520,605.49
二、离职后福利-设定提存计划		114,985.76	114,985.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	949,296.97	3,139,402.96	3,568,094.44	520,605.49

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	2017年12月 31日	本期增加	本期减少	2018年2月28 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	468,592.02	699,653.02	353,236.20	815,008.84
2、职工福利费	500.00			500.00
3、社会保险费		13,481.40	13,481.40	
其中：医疗保险费		12,255.90	12,255.90	
工伤保险费		1,225.50	1,225.50	
合计	469,092.02	713,134.42	366,717.60	815,508.84

(续)

项目	2016年12月 31日	本期增加	本期减少	2017年12月31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	520,605.49	3,751,260.46	3,803,273.93	468,592.02
2、职工福利费		500.00		500.00
3、社会保险费		76,788.38	76,788.38	
其中：医疗保险费		69,315.00	69,315.00	
工伤保险费		7,473.38	7,473.38	
合计	520,605.49	3,828,548.84	3,880,062.31	469,092.02

(续)

项目	2015年12月 31日	本期增加	本期减少	2016年12月31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	948,796.97	2,977,843.32	3,406,034.80	520,605.49
2、职工福利费		4,184.90	4,184.90	
3、社会保险费		40,483.34	40,483.34	
其中：医疗保险费		37,393.32	37,393.32	
工伤保险费		3,090.02	3,090.02	

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
4、工会经费和职工教育经费	500.00		500.00	
合计	949,296.97	3,022,511.56	3,451,203.04	520,605.49

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
1、基本养老保险		34,314.00	34,314.00	
2、失业保险费		1,225.50	1,225.50	
合计		35,539.50	35,539.50	

(续)

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		210,850.98	210,850.98	
2、失业保险费		7,678.39	7,678.39	
合计		218,529.37	218,529.37	

(续)

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		112,538.12	112,538.12	
2、失业保险费		2,447.64	2,447.64	
合计		114,985.76	114,985.76	

报告期各期末，公司应付职工薪酬期末余额主要系各期末未支付的员工工资、奖金、津贴及补贴，公司不存在拖欠职工薪酬的情形。

5、应交税费

单位：元

税项	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
企业所得税	553,581.87	600,439.54	685,475.33
城市维护建设税	5,142.46	5,142.46	5,142.46
教育附加费	2,543.04	2,543.04	2,543.04
地方教育附加费	1,028.69	1,028.69	1,028.69
印花税	13,329.71	13,329.71	13,329.71

税项	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
土地使用税	43,304.09	129,912.26	64,956.13
房产税	14,246.54		
个人所得税	865.58		
合计	634,041.98	752,395.70	772,475.36

报告期内，公司的主要税种为增值税、企业所得税等。2016年末、2017年末、2018年2月末，公司的应交税费余额分别为77.25万元、75.24万元、63.40万元，均为公司纳税申报、缴税过程中正常形成的应交税款。

6、应付利息

单位：元

项目	2018年2月28日	2017年12月31日	2016年12月31日
中小企业集合债利息			885,591.70
短期借款利息	2,351,166.67	1,870,179.58	111,710.42
合计	2,351,166.67	1,870,179.58	997,302.12

7、其他应付款

(1) 其他应付款账龄情况

账龄	2018年2月28日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）	金额（元）	比例（%）
1年以内	35,999,280.66	100.00	32,999,280.66	100.00	66,961,504.52	98.65
1-2年						
2-3年					915,000.00	1.35
合计	35,999,280.66	100.00	32,999,280.66	100.00	67,876,504.52	100.00

2016年末、2017年末、2018年2月末，公司其他应付款余额分别为6,787.65万元、3,299.93万元、3,599.93万元，占流动负债的比例分别为31.84%、17.90%、21.31%，占负债总额的比例分别为30.85%、17.30%、20.54%，占比较大。公司的其他应付款主要用于核算其他与企业经营有关的应付款项。报告期内，其他应付款主要包括应付借款及股东垫付经营资金，账龄均在1年以内。

(2) 报告期各期末其他应付款期末余额前五名

截至 2018 年 2 月 28 日，其他应付款余额前五名情况如下：

单位名称	与公司关系	账龄	金额（元）	比例（%）	性质
河北鑫伊佳食品有限公司	非关联方	1 年以内	16,200,000.00	45.00	借款
邱县马四养羊专业合作社	关联方	1 年以内	16,000,000.00	44.45	借款
邯鄲县隆信贸易有限公司	非关联方	1 年以内	3,000,000.00	8.33	借款
马海增	关联方	1 年以内	484,280.66	1.35	股东垫付经营资金
邱县陈村乡扶贫基金	非关联方	1 年以内	312,000.00	0.87	财政周转金
合计			35,996,280.66	100.00	

截至 2017 年 12 月 31 日，其他应付款余额前五名情况如下：

单位名称	与公司关系	账龄	金额（元）	比例（%）	性质
河北鑫伊佳食品有限公司	非关联方	1 年以内	16,200,000.00	49.09	借款
邱县马四养羊专业合作社	关联方	1 年以内	16,000,000.00	48.49	借款
马海增	关联方	1 年以内	484,280.66	1.46	股东垫付经营资金
邱县陈村乡扶贫基金	非关联方	1 年以内	312,000.00	0.95	财政周转金
陈广礼	非关联方	2-3 年	3,000.00	0.01	往来款
合计			32,999,280.66	100.00	

截至 2016 年 12 月 31 日，其他应付款余额前五名情况如下：

单位名称	与公司关系	账龄	金额（元）	比例（%）	性质
马海增	关联方	1 年以内	60,958,504.52	89.80	股东垫付经营资金
马银增	非关联方	1 年以内	2,000,000.00	2.95	借款
马金增	关联方	1 年以内	2,000,000.00	2.95	借款
马保增	关联方	1 年以内	2,000,000.00	2.95	借款
邱县财政局	非关联方	2-3 年	915,000.00	1.35	财政周转金
合计			67,873,504.52	100.00	

(3) 关联方其他应付款情况

2018 年 2 月末，公司应付控股股东、实际控制人马海增股东垫付经营资金 484,280.66 元，应付关联方邱县马四养羊专业合作社借款 16,000,000.00 元，除此之外，2018 年 2 月末公司其他应付款中无应付持公司 5%（含 5%）以上表决权的股东单位或其他关联方。

8、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	2016 年 12 月 31 日	增加	减少	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券	21,000,000.00		21,000,000.00	
合计	21,000,000.00		21,000,000.00	

公司一年内到期的非流动负债为本公司分期付息、一次性偿还本金的应付债券，该债券已于 2017 年到期并归还。

9、递延收益

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日	形成原因
清真畜禽加工及物流配送项目	3,674,999.95		21,428.58	3,653,571.37	与资产相关的政府补助
2000 万羽肉鸭养殖深加工项目	2,002,777.83		38,888.88	1,963,888.95	与资产相关的政府补助
800 万羽肉鸭加工项目	726,722.17		14,111.12	712,611.05	与资产相关的政府补助
合计	6,404,499.95		74,428.58	6,330,071.37	

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		
清真畜禽加工及物流配送项目	3,674,999.95			21,428.58			3,653,571.37	与资产相关
2000 万羽肉鸭养殖深加工项目	2,002,777.83			38,888.88			1,963,888.95	与资产相关

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		
800 万羽肉鸭加工项目	726,722.17			14,111.12			712,611.05	与资产相关
合计	6,404,499.95			74,428.58			6,330,071.37	

(续)

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
清真畜禽加工及物流配送项目	3,803,571.43		128,571.48	3,674,999.95	与资产相关的政府补助
2000 万羽肉鸭养殖深加工项目	2,236,111.11		233,333.28	2,002,777.83	与资产相关的政府补助
800 万羽肉鸭加工项目	811,388.89		84,666.72	726,722.17	与资产相关的政府补助
合计	6,851,071.43		446,571.48	6,404,499.95	--

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		
清真畜禽加工及物流配送项目	3,803,571.43			128,571.48			3,674,999.95	与资产相关
2000 万羽肉鸭养殖深加工项目	2,236,111.11			233,333.28			2,002,777.83	与资产相关
800 万羽肉鸭加工项目	811,388.89			84,666.72			726,722.17	与资产相关
合计	6,851,071.43			446,571.48			6,404,499.95	

(续)

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
清真畜禽加工及物流配送项目	3,932,142.86		128,571.43	3,803,571.43	与资产相关的政府补助
2000 万羽肉鸭养殖深加工项目	2,469,444.44		233,333.33	2,236,111.11	与资产相关的政府补助
800 万羽肉鸭加工项目	896,055.56		84,666.67	811,388.89	与资产相关的政府补助
合计	7,297,642.86		446,571.43	6,851,071.43	--

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		
清真畜禽加工及物流配送项目	3,932,142.86			128,571.43			3,803,571.43	与资产相关
2000 万羽肉鸭养殖深加工项目	2,469,444.44			233,333.33			2,236,111.11	与资产相关
800 万羽肉鸭加工项目	896,055.56			84,666.67			811,388.89	与资产相关
合计	7,297,642.86			446,571.43			6,851,071.43	

（四）公司股东权益情况

报告期各期末，公司所有者权益情况如下表：

单位：元

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
实收资本	92,500,000.00	92,500,000.00	39,000,000.00
资本公积	47,039,165.44	47,039,165.44	44,778,600.10
盈余公积	3,569,959.06	3,120,859.12	3,225,630.10
未分配利润	32,129,631.56	28,087,732.06	22,534,935.24
合计	175,238,756.06	170,747,756.62	109,539,165.44

七、关联方、关联方关系及关联交易

（一）关联方及其关联关系

根据《公司法》、《企业会计准则》及有关上市公司规则中有关关联方认定的标准，康远股份确认的公司关联方情况如下：

1、关联自然人

公司的关联自然人包括：

- （1）直接或间接持有公司5%以上股份的自然人；
- （2）公司董事、监事及高级管理人员；

(3) “2、关联法人”第(1)项所列法人的董事、监事及高级管理人员;

(4) 本条第(1)、(2)项所述人士的关系密切的家庭成员,包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满18周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。

2、关联法人

公司的关联法人包括:

(1) 直接或间接地控制本公司的法人或其他组织;

(2) 由前项所述法人直接或间接控制的除本公司及其控股子公司以外的法人或其他组织;

(3) 由上文“1、关联自然人”所列公司的关联自然人直接或间接控制的,或担任董事、高级管理人员的,除本公司及其控股子公司以外的法人或其他组织;

(4) 持有本公司5%以上股份的法人或其他组织及其一致行动人;

(5) 中国证监会或公司根据实质重于形式的原则认定的其他与公司有特殊关系,可能或者已经造成公司对其利益倾斜的法人或其他组织。

3、关联方和关联方关系

根据上述关联方确认标准,康远股份报告期内关联方及关联方关系如下:

(1) 控股股东、实际控制人及其控制的其他企业

关联方名称	与本公司关系
马海增	实际控制人,控股股东、董事长、总经理
毕晓春	实际控制人,持股 5%以上股东
邯郸聚兴	控股股东、实际控制人控制的其他企业,持股 10.81%
笨牛网络	控股股东、实际控制人控制的其他企业
天津艾克拜尔	控股股东、实际控制人控制的其他企业(于 2016 年 12 月 29 日注销)

(2) 持股5%以上的股东

关联方名称	持股比例（%）	与本公司关系
邱县赢合	5.41	持股 5%以上的股东

（3）其他主要关联方

①自然人关联方

关联方名称	持股比例（%）	与本公司关系
洪克军		公司董事、副总经理
唐金柱		董事
石龙彬		董事
石彦彬		董事
于天桥		监事会主席
成永佳		职工代表监事
万永杰		职工代表监事
石飞杰		财务负责人
杨美茹		董事会秘书
马保玉	间接持有 4.328%	控股股东及实际控制人马海增兄弟
马金增	间接持有 1.082%	控股股东及实际控制人马海增兄弟
马保增		控股股东及实际控制人马海增兄弟

注：马保玉、马金增为公司股东邱县赢合的合伙人，为间接持股股东。

②法人关联方

公司名称	注册资本	成立日期	与本企业关系
六和康远	1,000.00 万元	2012 年 6 月 11 日	联营企业，康远股份持股 49.00%
马四合作社	213.00 万元	2009 年 8 月 14 日	马金增担任法定代表人，持股 29.60%
信达养殖	2,000.00 万元	2014 年 3 月 18 日	马保玉的女儿马伟伟控制的公司

（二）关联交易

1、经常性关联交易

（1）关联方销售和采购

报告期内，公司关联方销售和采购情况如下：

单位：元

关联方名称	关联交易内容	2018年1-2月关联交易金额	2017年度关联交易金额	2016年度关联交易金额
六和康远	销售牛羊肉		13,644.98	37,410.50
合计			13,644.98	37,410.50

公司在 2016 年度、2017 年度存在向六和康远出售商品的情形，六和康远采购牛羊肉主要用于公司员工餐厅，出售商品采用市场定价方式，价格公允。

(2) 关联租赁情况

单位：元

关联方名称	关联交易内容	2018年1-2月确认的租赁收入	2017年度确认的租赁收入	2016年度确认的租赁收入
六和康远	经营租赁	231,439.92	1,388,639.39	1,423,866.15
合计		231,439.92	1,388,639.39	1,423,866.15

公司与六和康远签订《食品加工厂租赁合同》，将本公司的房屋建筑物和生产设备出租给对方使用，价格公允。上述经常性关联交易已经公司 2017 年年度股东大会确认。

2、偶发性关联交易

(1) 关联方担保情况

①报告期内，关联方为公司提供担保的情况如下：

担保方	被担保方	债权人	担保金额(万元)	主债权期间	担保方式	担保是否履行完毕
马海增、毕晓春	有限公司	中国农业发展银行邱县支行	800.00	2016.1.19-2017.1.12	保证担保	是
马海增、毕晓春	有限公司	河北银行股份有限公司邯郸分行	800.00	2016.4.6-2017.4.3	保证担保	是
毕晓春	有限公司	河北银行股份有限公司邯郸分行	1,245.00	2016.4.12-2017.4.11	质押担保	是
马海增、毕晓春	有限公司	中国农业发展银行邱县支行	1,000.00	2016.8.5-2017.8.3	连带责任保证担保	是
毕晓春、马海增	有限公司	中国建设银行股份有限公司邯郸人民路支行	3,000.00	2016.9.19-2017.9.18	连带责任保证担保	是
马海增、毕晓春	有限公司	中国农业发展银行邱县支行	600.00	2017.3.2-2018.2.6	连带责任保证担保、抵押担保	是

担保方	被担保方	债权人	担保金额 (万元)	主债权期间	担保方式	担保是否 履行完毕
					保	
马海增、 毕晓春	有限 公司	中国银行股份有限公司 邯郸分行	1,500.00	2017.4.12- 2017.8.3	最高额保证、 最高额抵押担 保	是
马海增、 毕晓春	有限 公司	河北银行股份有限公司 邯郸分行	800.00	2017.5.10- 2018.5.4	连带责任保证 担保	是
马海增、 毕晓春	股份 公司	中国建设银行股份有限 公司邯郸人民路支行	3,000.00	2017.9.27- 2018.9.19	连带责任保证 担保	否
马海增、 毕晓春	股份 公司	中国农业发展银行邱县 支行	1,600.00	2018.2.2- 2019.1.22	抵押担保	否

上述关联方担保系应银行要求，由实际控制人为公司的银行借款提供担保。公司已根据《公司章程》、《关联交易管理制度》的相关规定，分别经公司 2017 年第三次临时股东大会审议并通过、2017 年年度股东大会追认通过。

②报告期内，公司为关联方提供担保的情况如下：

序号	被担保人	担保方式	担保债权人	(最高)担保金额	主债务期限
1	信达养殖	保证	邱县农村信用合作联 社	1,500.00 万元	2017.7.31-2018.7.30
2	马金增	保证	邱县农村信用合作联 社	200.00 万元	2017.10.23- 2018.10.22

公司与信达养殖已签订《委托担保协议》，按公允价格收取担保费。上述关联方担保已根据《公司章程》、《关联交易管理制度》的相关规定，经公司 2017 年第三次临时股东大会审议并通过。截至本转让说明书签署日，上述对外担保均已解除。

(2) 关联方资金拆入

单位：元

关联方名称	款项性质	金额	拆入日	还款日
马金增	其他应付款	2,000,000.00	2016/12/20	2017/2/20
马保增	其他应付款	2,000,000.00	2016/12/20	2017/2/14
马四合作社	其他应付款	2,500,000.00	2017/6/28	
马四合作社	其他应付款	500,000.00	2017/6/30	
马四合作社	其他应付款	10,000,000.00	2017/8/1	
马四合作社	其他应付款	3,000,000.00	2017/8/2	

公司向关联方借款主要是基于关联方对公司的支持和筹资成本较低等方面的考虑，仅为公司借款筹资的补充。公司为了维持一定的销售规模，需要大量周转资金，导致在报告期内公司向关联方借款。但是，公司在报告期内借款规模逐年下降，公司利用自身经营中产生的现金偿还股东前期拆借给公司的资金，公司的资金周转并不严重依赖于股东提供的资金支持。

公司与马金增、马保增之间的借款发生在有限公司阶段，双方未签订协议，也未约定借款利息。公司与马四合作社之间的借款已经公司 2017 年第三次临时股东大会审议并通过，双方签订了《借款合同》，公司按市场公允价格支付借款利息。

（3）关联方应收应付

单位：元

关联方名称	科目名称	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
六和康远	应收账款	829,097.38	597,657.46	-
信达养殖	其他应收款	262,500.00	187,500.00	-
笨牛网络	其他应收款	-	-	401,255.04
六和康远	预收款项	-	-	194,029.34
马四合作社	应付利息	867,750.00	627,750.00	-
马四合作社	其他应付款	16,000,000.00	16,000,000.00	-
马海增	其他应付款	484,280.66	484,280.66	60,958,504.52
马金增	其他应付款	-	-	2,000,000.00
马保增	其他应付款	-	-	2,000,000.00

截至 2018 年 2 月 28 日，上述应收六和康远的应收账款系应收租金及销售款，应收信达养殖的其他应收款系应收担保费，应付马四合作社的款项分别为借款及其利息，应收马海增的款项系股东垫付经营资金。

截至本转让说明书签署日，上述应收款项均已全部收回，除应付马四合作社的其他应付款外，应付款项均已支付。

（4）其他关联交易

①2014 年 12 月 10 日，公司与马四合作社签订《羊场合作经营协议》，合作

经营期限为5年，自2014年12月10日至2019年12月10日，合作期间由马四合作社负担并支付羊场所占土地租赁费用，将向入场养殖户收取的管理费抵掉土地租赁费用后如产生收益则双方分成，经营期限内分成比例为：2014年12月10日至2016年12月10日，康远股份40%、马四合作社60%；2016年12月11日至2019年12月10日，康远股份50%、马四合作社50%。

公司与马四合作社签订《羊场合作经营协议》，与马四合作社合作经营良种羊繁殖养殖基地。马四合作社主营饲料销售、良种羊的养殖与销售。双方合作经营良种羊繁殖养殖基地有利于发挥各自优势，吸引更多养殖户入驻。本次关联交易已经公司2017年年度股东大会追认通过。

②2017年11月7日，公司与笨牛网络签订《商标使用授权合同》，将本公司注册登记的第35类商标**找牛网**（注册号：20663036）许可笨牛网络在中华人民共和国境内使用，授权期限自2017年11月7日至2018年11月6日。

笨牛网络系马海增、毕晓春控制的互联网企业，主营业务为网站开发与运营。公司将“找牛网”商标授权其使用用于网站开发推广，有利于提高公司商标的知名度。截至目前，笨牛网络尚未利用“找牛网”商标实现盈利。本次关联交易已经公司2017年第三次临时股东大会审议并通过。

3、报告期内关联交易对财务状况和经营成果的影响

报告期内，公司存在与关联方之间的往来、关联方担保等事项，但上述事项对公司的财务状况和经营成果未造成不利影响。公司的持续经营对关联方不构成重大依赖，也未造成公司及股东利益的损失。

（三）减少和规范关联交易的具体安排

有限公司阶段，公司对于与关联方发生的交易行为并没有制定特别的决策程序，存在不规范现象。

为避免和消除可能出现的公司股东利用其地位从事损害本公司或公司其他股东利益的情形，保护中小股东的利益。自股份公司成立后，公司制定的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《关联交易管理制度》中都

制定了关联方及关联董事、关联股东回避制度和回避及表决程序，对关联交易涉及的决策权限、决策程序等内容进行了规定，严格规范关联交易行为，对关联交易的公允性提供了决策程序上的保障，体现了保护中小股东利益的原则。同时公司董事、监事、高级管理人员及持有公司 5%以上股份的股东均出具了《关于规范关联交易的承诺函》，股份公司未来将根据《公司章程》和相关制度严格执行关联交易决策程序，规范关联交易和关联方资金往来情况。

公司董事、监事及高级管理人员等通过签署《关于规范关联交易的承诺函》，就减少、避免关联交易所采取的措施作出如下不可撤销的承诺和保证：

“公司发生或可能发生的关联交易行为承诺如下：

1、本人将诚信和善意地履行作为公司的董事/监事/高级管理人员的义务，尽量避免和减少与公司之间的关联交易，对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与公司依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律法规、规章及其他规范性文件和公司章程等的有关规定履行批准程序；

2、关联交易价格依照无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定或以评估价格为基准进行确定，保证关联交易价格具有公允性；

3、保证按照有关法律、法规和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务；

4、保证不利用关联交易非法转移公司的资金、利润，不利用关联交易损害公司及非关联方的利益。”

公司已在《公司章程》及其他内部规定中明确建立了关联交易公允决策的程序，为关联交易的公允性提供了决策程序上的保障，已采取了必要的措施对其他股东的利益进行保护。

（四）关联交易决策权限和决策程序

公司《关联交易管理制度》对关联交易决策权限和决策程序的主要规定如下：

第十条 关联交易的定价原则和定价方法：

（一）关联交易的定价主要遵循市场定价的原则；如果没有市场价格，按

照成本加成定价；如果既没有市场价格，也不适合采用成本加成价的，按照协议定价；

（二）交易双方根据关联交易事项的具体情况确定定价方法，并在相关的关联交易协议中予以明确；

（三）市场价：以市场价为准确定商品或劳务的价格及费率；

（四）成本加成价：在交易的商品或劳务的成本基础上加一定合理利润确定交易价格及费率；

（五）协议价：由交易双方协商确定价格及费率。

第十二条 对于每年发生的日常性关联交易，公司应当在披露上一年度报告之前，对本年度将发生的关联交易总金额进行合理预计，提交股东大会审议并披露；如果在实际执行中预计关联交易金额超过本年度关联交易预计总金额的，超出金额超过 1,000 万元或超过公司最近一期经审计净资产绝对值 10% 的，公司应当就超出金额所涉及事项提交股东大会审议并披露；超出金额为 1,000 万元以下且占公司最近一期经审计净资产绝对值 10% 以下的，公司应当就超出金额所涉及事项提交董事会审议并披露；

除日常性关联交易之外的其他关联交易，应经股东大会审议并披露。

第十七条 董事会应依据本制度的规定，对拟提交股东大会审议的有关事项是否构成关联交易作出判断，在作此项判断时，关联股东的持股数额应以股权登记日的记载为准。

如经董事会判断，拟提交股东大会审议的有关事项构成关联交易，则董事会应通知关联股东。

第十八条 公司股东大会审议关联交易事项时，关联股东应当回避表决。

前款所称关联股东包括下列股东或者具有下列情形之一的股东：

（一）为交易对方；

（二）为交易对方的直接或者间接控制人；

(三) 被交易对方直接或者间接控制；

(四) 与交易对方受同一法人或者自然人直接或间接控制；

(五) 因与交易对方或者其关联人存在尚未履行完毕的股权转让协议或者其他协议而使其表决权受到限制和影响的股东；

(六) 公司认定的可能造成公司利益对其倾斜的股东。

八、资产负债表期后事项、或有事项及其他重要事项

(一) 期后事项

截至本公开转让说明书签署日，本公司不存在应披露的期后事项。

(二) 或有事项

1、对外担保

截至本公开转让说明书签署日，公司存在的对外担保情况如下表：

债务人	债权人	担保金额	主债务期限	保证方式	履行情况
河北隆海生物能源股份有限公司	中国光大银行邯郸支行	900.00 万元	2017.12.13-2018.12.12	连带责任保证	正在履行
河北隆海生物能源股份有限公司	中国银行邯郸分行	500.00 万元	2017.12.08-2018.12.08	连带责任保证	正在履行

2、未决诉讼

截至本公开转让说明书签署日，公司存在的未决诉讼情况如下：

(1) 康远股份诉王瑞侵犯名誉权纠纷

因名誉权侵权纠纷，公司于 2018 年 3 月 8 日向邱县人民法院提前诉讼，请求判令王瑞在国家级媒体上向公司公开赔礼道歉、赔偿原告精神损害、商誉损害 20 万元并承担诉讼费、执行费、公告费等费用。该案目前正在审理中。

(2) 康远股份诉刘承禹侵犯名誉权纠纷

因名誉权侵权纠纷，公司于 2018 年 3 月 8 日向邱县人民法院提前诉讼，请求判令刘承禹在国家级媒体上向公司公开赔礼道歉、赔偿原告精神损害、商誉损

害 20 万元并承担诉讼费、执行费、公告费等费用。该案目前正在审理中。

除上述事项外，截至本公开转让说明书签署日，公司不存在其他应披露的或有事项。

（三）其他重要事项

截至本公开转让说明书签署日，公司不存在应披露的其他重要事项。

九、最近两年及一期资产评估情况

有限公司整体变更为股份公司过程中，公司聘请了北京国融兴华资产评估有限责任公司作为公司整体变更为股份公司的资产评估机构。国融兴华对公司在评估基准日 2016 年 12 月 31 日涉及的资产及负债进行了评估，出具《河北康远清真食品有限公司拟整体变更为股份有限公司涉及的净资产价值追溯评估项目资产评估报告》（国融兴华评报字（2017）第 100004 号），评估结论如下：截止评估基准日 2016 年 12 月 31 日，在持续经营条件下，经资产基础法评估，河北康远清真食品有限公司总资产评估价值 35,072.84 万元，增值 2,116.21 万元，增值率 6.62%；总负债评估价值 22,002.71 万元，无增减值变化；净资产评估价值 13,070.12 万元，增值 2,116.21 万元，增值率 19.32%。

十、股利分配政策和报告期内分配情况

（一）股利分配的一般政策

公司缴纳所得税后的利润按下列顺序分配：

- （1）弥补以前年度亏损；
- （2）提取法定公积金 10%；
- （3）提取任意公积金；
- （4）支付股东股利。

（二）公司最近两年及一期的股利分配情况

公司最近两年及一期未进行股利分配。

（三）公开转让后股利分配政策

公司股票公开转让后的股利分配政策与报告期内的股利分配政策相同。

十一、控股子公司或者纳入合并报表的其他企业的基本情况

2018年4月9日，公司投资设立河北牧乐网络科技有限公司，持股比例100%，经营范围为网络技术开发、转让、咨询、推广服务；饲料加工、销售；牛、羊养殖、销售；生鲜牛、羊、鸡、鸭肉销售。牧乐科技的基本情况参见本说明书“第一节、公司基本情况”之“三、公司股权结构”之“（一）公司股权结构图”之“1、被投资单位基本情况”。

十二、风险因素与自我评估

（一）原材料价格波动风险

公司所用主要生产原料包括羊胴体、牛胴体等，来源主要包括国内收购的活羊以及国外采购的各种牛羊肉，因此，国内和国际市场的价格变化都会影响公司的营业成本，而国内和国际市场受各种因素的影响价格会呈现不同程度的波动，若未来市场价格出现大幅波动，将对公司成本控制、生产经营以及盈利状况带来不利的影响。

应对措施：公司将与主要供应商签订了长期的供货框架合同，能够保证供货价格不会大幅波动，若原材料成本上升，公司有能力通过与经销商、客户之间的协商相应提高售价，将部分风险进行转移。

（二）动物疫情及食品安全的风险

牛羊常见的疫病有布鲁氏菌病、牛结核病、炭疽、棘球蚴病（包虫病）、绵羊痘和山羊痘、蓝舌病、肝片吸虫等寄生虫病、羊快疫、羔羊痢疾、牛流行热、前胃弛缓、胃肠炎等。牛羊疫病具有常年多发和直接接触传播的特点，一旦发生牛羊疫病，不仅直接影响生产性能，对公司采购带来不利影响，而且会容易引发食品安全问题，给公司的生产和经济造成严重损失。

应对措施：公司已制订了预案及应对措施，一旦发生动物疫情，公司将迅速启动相关防范风险预案，除与经销商积极沟通外，还将努力配合政府相关部门，

在短时间内消除消费者的恐慌心理。

（三）供应商集中度较高的风险

公司主要原材料为牛羊肉胴体及分割肉，为发挥集中采购的优势控制采购成本，公司挑选优质供应商并建立了长期稳定的合作关系，形成了较为集中的供应商体系。2016 年度、2017 年度、2018 年 1-2 月，公司向前五大供应商采购原材料占同期采购总额的比例分别为 63.86%、86.27%、88.34%。供应商的集中程度相对较高。目前公司所需原材料市场货源充足，但若主要供应商因自身经营情况恶化或与公司合作关系发生变化导致其不能按时、足额、保质的供货而公司短期内又无可替代的供应商选择，则可能影响公司的正常经营。

应对措施：公司正在积极扩大开发北美、南美、南非市场，诸如加拿大、美国、阿根廷、巴西等，随着供应商群体的增多，未来对单一客户的采购占比会逐步降低。

（四）期末存货余额较大的风险

2016 年末、2017 年末、2018 年 2 月末，公司存货账面价值分别为 8,750.647 万元、12,601.12 万元、10,843.40 万元，占流动资产比例分别为 38.76%、49.08%、44.25%，占总资产的比重分别为 26.55%、34.85%、30.94%，存货余额相对较大，如公司销售产品价格出现较大波动，将会给公司经营业绩带来较大风险，进而影响公司正常生产经营。

应对措施：公司为了应对存货余额较大，价格波动的风险，一方面，公司积极关注市场需求的变化，针对市场需求的变化不断优化公司采购、生产计划，以降低存货积压的可能性，另一方面，公司将加强存货管理，不断提高存货周转率。

（五）个人卡及现金结算导致的内控风险

报告期内，公司主营业务为牛羊肉制品的加工与销售，存在部分个人客户及直接向活羊养殖户收购活羊的情形，由于个人与对公账户结算存在汇款手续复杂、到账不及时、周末及节假日不营业等原因，为方便个人客户、供应商与公司进行货款结算，报告期内存在使用现金和个人卡进行款项结算的情况，具体情况如下：

收付款方式	2018年1-2月		2017年度		2016年度	
	金额（元）	比例(%)	金额（元）	比例(%)	金额（元）	比例(%)
个人卡销售收款			9,522,215.27	1.45	44,728,595.29	10.92
现金销售收款	15,268.20	0.01	83,301.00	0.01	1,249,245.76	0.30
对公账户销售收款	128,748,391.66	99.99	647,504,888.00	98.54	363,713,813.66	88.78
合计	128,763,659.86	100.00	657,110,404.27	100.00	409,691,654.71	100.00
个人卡采购付款					1,652,691.21	0.42
现金采购付款			604,225.00	0.10	1,866,092.93	0.47
对公账户采购付款	127,118,106.53	100.00	585,224,253.73	99.90	393,644,069.71	99.11
合计	127,118,106.53	100.00	585,828,478.73	100.00	397,162,853.85	100.00

应对措施：报告期内，公司存在销售、采购环节内部控制不足导致的风险。公司于2017年3月采取整改措施，将个人卡全部注销，建立了一系列规章制度，严格控制销售、采购环节中现金收付货款的情况。

（六）政府补助政策和税收优惠政策变化的风险

农产品初加工行业受产业政策扶持较大，国家对农业企业在税收、政府补助等政策上均有一定程度的优惠。一旦国家降低产业优惠政策的扶持力度，将会对行业内农产品初加工企业产生不利影响。

1、政府补助政策变化对净利润影响较大的风险

2016年度、2017年度、2018年1-2月，公司政府补助收入分别为4,374,195.43元、6,736,571.48元及74,428.58元，占当期净利润的比重分别为42.62%、21.59%、1.66%。公司净利润对政府补助存在一定依赖。若政府补助政策发生改变，政府补助金额急剧下降，公司经营业绩将受到一定程度影响。

2、税收优惠政策变化的风险

按照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，公司从事农产品初加工的所得免征企业所得税。根据财政部、国家税务总局财税[2012]75号文《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。公司从事的肉类产品批发、

零售免征增值税。根据上述税收优惠文件，报告期内公司享受农产品初加工所得免征企业所得税的优惠，因公司对客户开具增值税发票，故未享受免征增值税的优惠。上述税收优惠政策对公司的发展起到了积极的推动作用，如遇国家税收政策调整使公司未能继续享受上述优惠，将会对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司将进一步增加产品的种类，增强公司的盈利能力。最大限度降低政策变化的影响。针对政策风险，公司致力于加强对市场的预测和对政策的敏感度，大力开拓和稳定客户关系，稳定销售渠道。加强内部管理，降低成本，提高盈利水平，增强抵御政策风险的能力。

（七）公司内部控制风险

公司自成立以来积累了丰富的经营管理经验，法人治理结构得到不断完善，形成了有效的约束机制与内部管理机制。但是，随着公司业务规模的扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理以及内部控制等诸多方面进行调整，这对各部门工作的协调性、严密性以及连续性提出了更高的要求。如果公司管理层的管理水平不能适应公司规模扩张的需要，且组织形式和管理制度未能随着公司规模扩大及时调整和完善，公司将面临内部控制的风险。

应对措施：公司会不断加强管理人员的管理能力，提高管理人员的管理水平，加强部门的协调管理，优化公司的内部管理架构，提高公司运转的效率。

（八）公司收入存在季节性波动的风险

公司主要业务为生产、销售冷冻牛羊肉制品，其中第三、四季度为销售旺季，第一、二季度对冷冻牛羊肉的需求量相对较小。由于收入存在季节性影响因素，可能导致年度内各季度收入存在季节性波动的风险。

应对措施：公司将采用多元化策略，增加产品类别，增加无季节性因素的产品产量，调整产品结构，减少季节变动对收入的影响，另外一方面，公司将积极开拓不同的客户群体，增强公司产品的市场竞争力。

（九）人民币汇率波动风险

报告期内，公司所使用的原料肉主要为进口牛羊胴体及分割肉，进口地为

新西兰、巴西等传统牛羊肉生产国，进口货物结算币种为美元。2018年1-2月、2017年度和2016年度，公司的汇兑收益分别为186,326.52元、276,344.97元和-131,483.52元，占当期利润总额的比例分别为4.16%、0.87%和-1.14%。目前人民币汇率波动未对公司业绩构成重大影响。如果公司进口国家或地区贸易政策发生较大变化或人民币汇率出现大幅波动，将对公司业绩构成较大影响，公司生产经营存在一定的汇率风险。

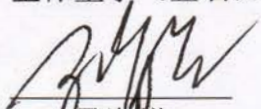
应对措施：公司对出口货物的应收款项及进口货物的预付款项实施密切的跟踪机制，同时对外汇汇率保持持续关注，并将视具体情况，采取提前或延迟收付货款策略。同时公司后续还将适时根据情况，与客户、供应商在购销合同中增加汇率风险分摊条款，降低汇率变动对公司业绩的影响。

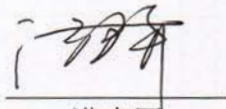
第五节 有关声明

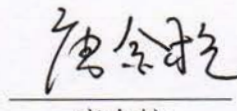
一、申请挂牌公司全体董事、监事、高级管理人员声明

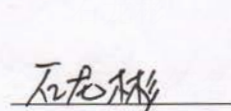
本公司全体董事、监事、高级管理人员承诺本公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

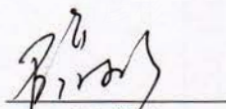
全体董事（签名）：


马海增

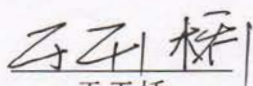

洪克军

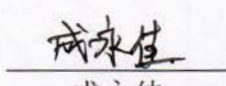

唐金柱

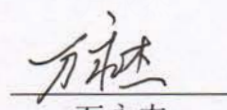

石龙彬


石彦彬

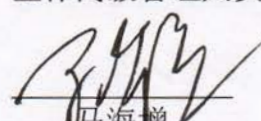
全体监事（签名）：

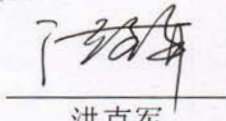

于天桥

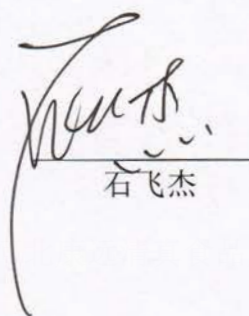

成永佳

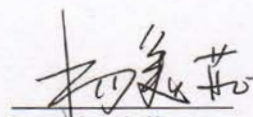

万永杰

全体高级管理人员（签名）：


马海增


洪克军


石飞杰


杨美茹

河北康远清真食品股份有限公司

2018年10月25日



二、主办券商声明

本公司已对公开转让说明书进行了核查，确认不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

法定代表人或授权代表签字：

张树彬

项目负责人签字：

白雪
白雪

项目小组人员签字：

白雪
白雪

焦梁
焦梁

吴静娴
吴静娴

开源证券股份有限公司
2018年10月25日

授权委托书

本人李刚（身份证号：612102197212210671）系开源证券股份有限公司法定代表人。现授权开源证券股份有限公司董事会办公室主任张国松（身份证号：330727198103240017）代表本人签署公司与全国中小企业股份转让系统及区域股权市场有关的业务（包括但不限于推荐挂牌类、持续督导类、定向发行类、并购重组类）合同、相关申报文件、投标文件等，并办理相关事宜。

授权期间：自 2018 年 9 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止。

同时，授权张国松作为我公司法定代表人的授权代表，在以上授权事项范围及授权期间内针对投标文件的签署进行转授权。

在授权期间内，本人承认上述签字的法律效力。

特此授权。

授权人（签字）：



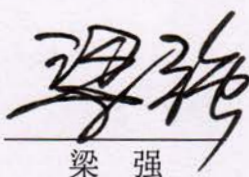
2018 年 9 月 1 日



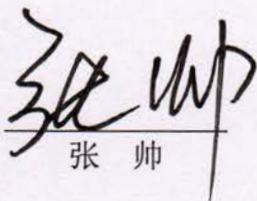
三、律师事务所声明

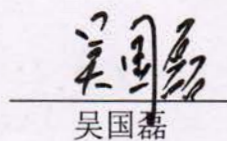
本所及经办律师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本所出具的法律意见书无矛盾之处。本所及经办律师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的法律意见书的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

律师事务所负责人签字：


梁 强

经办律师签字：


张 帅


吴国磊

北京市中策律师事务所

2018 年 10 月 25 日



四、会计师事务所声明

本机构及签字注册会计师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本机构出具的审计报告无矛盾之处。本机构及经办人员对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的审计报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

经办注册会计师：



于 洋



肖中友

负责人：

李尊农

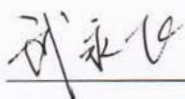
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



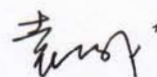
五、资产评估有限公司声明

本机构及签字资产评估师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本机构出具的资产评估报告无矛盾之处。本机构及经办人员对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的资产评估报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

经办资产评估师：

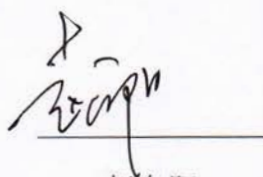


武永飞



袁威

负责人：



赵向阳

北京国融兴华资产评估有限责任公司



2018年 10月25日

第六节 附件

- 一、主办券商推荐报告
- 二、财务报表及审计报告
- 三、法律意见书
- 四、公司章程
- 五、全国股份转让系统公司同意挂牌的审查意见
- 六、其他与公开转让有关的重要文件