



早康枸杞

NEEQ: 430631

宁夏早康枸杞股份有限公司  
Ningxia Zaokang Gojiberry INC.

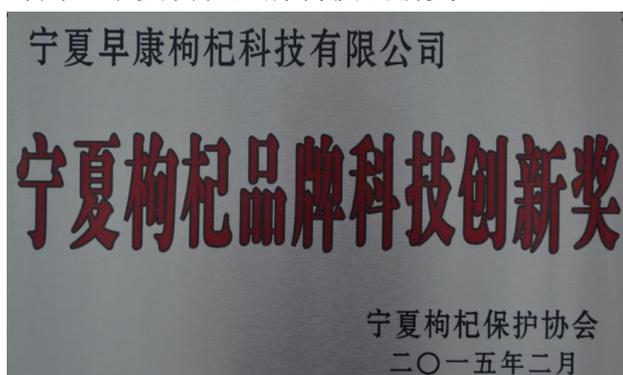


年度报告

——2015——

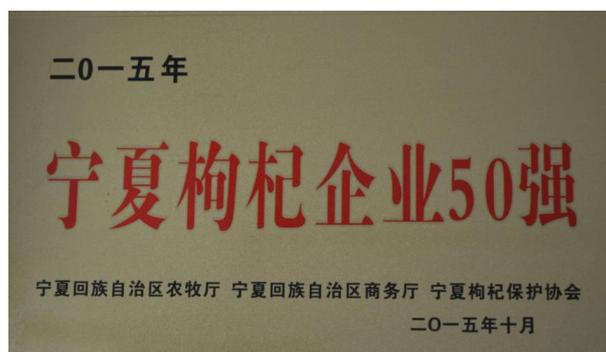
# 2015 公司年度大事记

2015 年 2 月, 我公司被宁夏枸杞保护协会评为“宁夏枸杞品牌科技创新奖”。

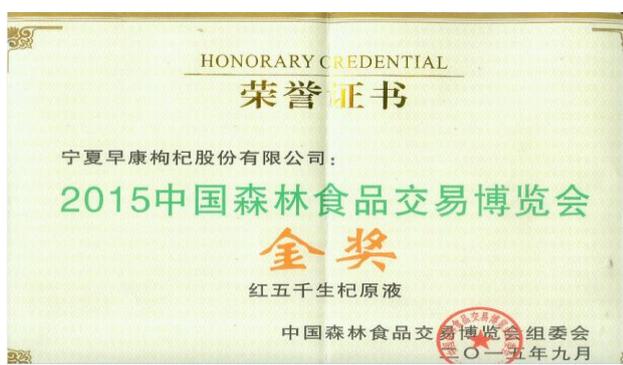


2015 年 11 月 1 日, 公司与宁夏宁金隆泰合伙企业(有限合伙)签署股票认购协议, 公司拟定向增发 1400 万股, 每股 3 元, 共计融资 4200 万元, 宁夏宁金隆泰合伙企业(有限合伙)以现金缴款方式全部认购, 截止报告期末, 正在办理相关审批手续。

2015 年 10 月, 宁夏早康枸杞股份有限公司被自治区农牧厅、商务厅、宁夏枸杞保护协会共同评定为“宁夏枸杞企业 50 强”。



2015 年 9 月, 宁夏早康枸杞股份有限公司生产的红五千生杞原液在“2015 中国森林食品交易博览会”上被评为金奖。



2015 年 6 月, “早康”品牌被国家工商行政管理总局商标局认定为“中国驰名商标”。



2015 年 12 月, 宁夏早康枸杞股份有限公司被自治区工商行政管理局评为 2013—2014 年度“守合同重信用”企业。



## 目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况.....	6
第三节	主要会计数据和关键指标.....	8
第四节	管理层讨论与分析.....	10
第五节	重要事项.....	19
第六节	股本变动及股东情况.....	21
第七节	融资及分配情况.....	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	25
第九节	公司治理及内部控制.....	28
第十节	财务报告.....	32

## 释 义

释义项目		释义
早康、本公司、公司、股份公司	指	宁夏早康枸杞股份有限公司
发起人	指	早康的全部发起人
科力恒健	指	宁夏科力恒健投资有限公司
农林科技	指	宁夏早康农林科技有限公司
北京杞维康	指	北京杞维康商贸有限责任公司
武汉杞动	指	武汉杞动食品有限公司
上海红五千	指	上海红五千实业有限公司
上海杞动	指	上海杞动实业有限公司
沈阳杞动	指	沈阳杞动食品有限公司
开发公司	指	宁夏中宁县早康枸杞开发有限公司
春雨美康	指	上海春雨美康食品有限公司
南京早康	指	南京早康贸易有限公司
上海早康	指	上海早康保健食品有限公司
众祥文化	指	上海众祥文化传播有限公司
正康食品	指	宁夏正康食品有限公司
美康生物	指	宁夏美康生物技术有限公司
武汉早康	指	武汉早康保健食品有限公司
《公司章程》	指	宁夏早康枸杞股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《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》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让
报告期、本报告期、本年度	指	2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
兴华、会计师	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

注：本报告除特别说明外所有数值保留两位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

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

公司负责人朱彦华、主管会计工作负责人熊平及会计机构负责人熊平声明并保证本年度报告中财务报告的真实、完整。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具了标准无保留意见的审计报告。没有董事、监事、高级管理人员对年度报告内容的真实性、准确性和完整性无法保证或存在异议。

公司全体董事出席了审议本报告的董事会会议。

本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

## 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、宏观经济影响引起的行业风险	全国零售总额增速放缓，实体零售渠道部门商超关店，可能对公司此类销售渠道业绩造成一定影响。
2、应收账款引发的坏账风险	2015 年末，公司应收账款余额为 1,915.40 万元，应收账款余额及占营业收入的比例较高，公司客户资信状况、经营状况可能出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。
3、存货余额较大风险	2015 年末，公司存货余额 5,852.56 万元，可能存存因市场行情变化带来的跌价损失风险；公司对存货制定了完整的管理制度并得到执行，但仍存在因管理不善带来的损坏风险。
4、短期偿债风险	报告期内公司资产负债率处于较高水平，公司面临短期偿债能力不足风险（公司首轮融资年底正在办理审批手续，此类风险有望得到消除）。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、基本信息

公司中文全称	宁夏早康枸杞股份有限公司
英文名称及缩写	Ningxia Zaokang Gojiberry INC.
证券简称	早康枸杞
证券代码	430631

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

法定代表人	朱彦华
注册地址	中国宁夏回族自治区中卫市中宁县新堡镇宁新工业园区
办公地址	中国宁夏回族自治区中卫市中宁县新堡镇宁新工业园区
主办券商	申万宏源证券有限公司
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层
会计师事务所	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘鹏云、刘宝刚
会计师事务所办公地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层

## 二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	熊平
电话	0955-5793368
传真	0955-5793368
电子邮箱	xiongp@zaokang.cn
公司网址	<a href="http://www.zaokang.com.cn/">http://www.zaokang.com.cn/</a>
联系地址及邮政编码	中国宁夏回族自治区中卫市中宁县新堡镇宁新工业园区
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn/">http://www.neeq.com.cn/</a>
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

## 三、企业信息

单位:股

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
行业（证监会规定的行业大类）	C13 农副食品加工业
主要产品与服务项目	枸杞种植、收购、加工、销售、水果、坚果、饮料作物的种植、收购、加工、销售；枸杞深加工产品的研发、示范推广、咨询服务；有机肥料及微生物肥料制造、销售；农畜及土特产品（清真）的贸易经纪与代理

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	50,000,000.00
控股股东	宁夏科力恒健投资有限公司
实际控制人	朱彦华

## 四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91640500564111531	是

## 第三节 主要会计数据和关键指标

### 一、 盈利能力

单位:元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	96,952,194.15	93,092,478.55	4.15%
毛利率	29.5%	24.3%	
归属于挂牌公司股东的净利润	4,622,370.37	-8,817,088.19	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,478,948.21	-10,918,453.28	
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	18.62%	-32.75%	
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.99%	-42.21%	
基本每股收益	0.09	-0.18	

### 二、 偿债能力

单位:元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	180,172,194.11	137,088,635.04	31.43%

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

负债总计	153,039,846.19	114,578,657.49	33.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,132,347.92	22,509,977.55	20.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.45	20.59%
资产负债率	84.94%	83.58%	-
流动比率	0.66	0.62	-
利息保障倍数	1.74	-0.20	-

## 三、营运情况

单位:元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-21,668,902.27	10,183,294.65	-312.79%
应收账款周转率	4.91	4.86	-
存货周转率	1.52	2.25	-

## 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	31.43%	7.77%	-
营业收入增长率	4.15%	31.30%	-
净利润增长率	P	-19.46%	-

## (五) 股本情况

单位:股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	50,000,000.00	50,000,000.00	-
计入权益的优先股数量			-
计入负债的优先股数量			-
带有转股条款的债券			-
期权数量			-

## (六) 非经常性损益

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,880,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,103.79
非经常性损益合计	2,857,896.21

所得税影响数	714,474.05
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,143,422.16</b>

（七）因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况：无

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、经营分析

#### （一）商业模式

公司立足于枸杞种植、研发、加工、销售为一体的商业模式。

1、种植模式：公司在宁夏中宁拥有自己的枸杞种植基地及专家团队，种植基地已通美国及欧盟相关有机认证，苗木已逐渐进入盛产期。

2、研发模式：公司除传统枸杞干果产品外，对深加工产品加大研发投入，专门设置研发中心并与其他科研机构合作，除已成功上市的多款液态产品外，将陆续推出其他大众化的健康产品

3、采购模式：公司生产使用的原材料主要包括枸杞鲜果、枸杞干果及少量其他辅料。原材料采购执行预算管理，根据年度经营计划，编制全年原材料供应计划，制定全年的材料采购预算并进行分解，经公司经营管理层讨论通过后执行。每月初公司根据生产需求及现有库存水平提交采购申请。经审批后通知各相关供应商供货。公司对于上游供应商的选择面较广，对供应商资质有严格的审查程序，原材料采购、验收、保管均制订严格的管理制度，不同职责由不部门完成并有效合作。

4、生产模式：公司在种植基地附近及中宁县城拥有自己的加工、生产工厂。自有基地出产的鲜果就地进行烘干，极大降低油货率及运输成本。中宁工厂集枸杞烘干、分级、拣选、成品自动分装等多条传统干果加工生产线。液态枸杞、冻干枸杞生产线及大型冷库已建成并投入使用。

5、销售模式：

1) 直营模式：与大型商超卖场直接合作，总部签约，主要供应包装类枸杞产品。

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

2) 经销商模式: 借助其他经销商较强的市场覆盖及终端维护能力, 让出部分毛利, 早康提供产品由经销商与大型商超合作。

3) 电商销售: 借助天猫、淘宝、京东商城等电商平台开展网络销售, 开展会员直营, 电视购物、移动分销等多种营销手段, 打造新型电商销售模式, 建立新的销售渠道。

4) 大客户供货: 除以上大量覆盖市场外, 我司立足原料供应商的定位, 对大型的医药、进出口公司、国外客户进行大宗商品直接供货。

5) 代加工模式: 为客户提供枸杞及衍生产品贴牌加工, 充分利用我司生产优势及客户的销售网络。

报告期内, 商业模式无重大变化。

年度内变化统计:

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

## (二) 报告期内经营情况回顾

1) 报告期内, 国内生产总值及社会消费品零售总额增幅较上年放缓, 出口业务下降, 传统零售渠道继续面临电商巨大冲击, 公司成功调整部分销售模式, 建立起更为强大、简洁的经销合作伙伴, 拓宽了销售渠道; 同时, 公司强化了内部考核与流程梳理, 进一步完成产品定位与升级, 成功扭转亏损局面, 顺利完成公司年初制定的经营目标。

2) 本年度内业务、产品或服务有关经营计划的实现及变化情况  
2015 年, 公司继续以枸杞种植、加工、销售为主, 实现营业收入 96,952,194.15 元, 营业成本 68,369,935.60 元, 营业利润 2,561,062.88 元。通过部分销售模式的调整, 将原来直营的大型连锁商超转变为由经销商代理模式, 大幅降低营销费用并加快了资金周转。

3) 行业发展因素、行业法律法规等情况及对公司经营情况的影响

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

报告期内，国家持续加大农业投入与支持，公司所处行业健康良好发展，行业颁布的法律法规对公司经营情况无负面影响。

报告期内，行业的整体发展状况无重大变化。

## 1、主营业务分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	96,952,194.15	4.15%		93,092,478.55	31.3%	
营业成本	68,369,935.60	-2.98%	70.52%	70,472,374.52	43.3%	75.70%
毛利率	29.48%			24.30%		
管理费用	9,530,335.21	-15.08%	9.83%	11,222,618.46	10.1%	12.06%
销售费用	8,588,563.41	-42.29%	8.86%	14,883,034.50	-2.9%	15.99%
财务费用	7,245,827.46	2.97%	7.47%	7,036,557.12	27.3%	7.56%
营业利润	2,561,062.88		2.64%	-10,663,019.47	9.5%	-11.45%
营业外收入	2,885,194.51	30.19%	2.98%	2,216,184.67	6.2%	2.38%
营业外支出	27,298.30	-76.23%	0.03%	114,819.58	-27.1%	0.12%
净利润	4,622,370.37		4.77%	-8,817,088.19	19.5%	-9.47%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年增加 3,859,715.60 元，增长 4.15%，报告期较上年同期略有增长。
- 2、营业成本总额较上年下降 2.98%，毛利率上升 5.18%，主要是销售结构变化，深加工高毛利产品占比增加，且种植基地苗木进入盛产期产出增大引起成本下降。
- 3、管理费用比上年减少 1,692,283.25 元，下降 15.08%，主要是上年同期公司计入新三板上市的相关辅导费用；同时，本报告期公司严格费用预算，缩减日常办公支出。
- 4、销售费用比上年减少 6,294,471.09 元，下降 42.29%，主要是转为经销商代理后，商超系统销售费用大幅降低，且实行营销部门销售业绩与费用投入比总体考核的管控结果。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	96,952,194.15	68,369,935.60	93,092,478.55	70,472,374.52

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

其他业务收入				
合计	96,952,194.15	68,369,935.60	93,092,478.55	70,472,374.52

## 按产品或区域分类分析：单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例	上期收入金额	占营业收入比例
干果类	83,085,631.38	85.70%	80,737,112.03	86.73%
液态枸杞类	13,596,338.45	14.02%	8,708,368.54	9.35%
其他类	270,224.32	0.28%	3,646,997.98	3.92%
合计	96,952,194.15	100.00%	93,092,478.55	100.00%

## (3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-21,668,902.27	10,183,294.65
投资活动产生的现金流量净额	-8,639,280.00	-2,497,150.88
筹资活动产生的现金流量净额	34,644,142.41	2,867,950.03

## 现金流量分析：

1、经营活动产生现金流量净额为-21,668,902.27 元，主要是购入存货金额较大支付的货款，年末存货 58,525,643.62 元，比上年末增加 27,045,328.29 元，同时年末应付账款余额比年初减少 3,590,667.64 元。

2、投资活动产生的现金流量净额为-8,639,280.00 元，主要是本年新建厂房按工程进度支付工程款。

3、筹资活动产生的现金流量净额 34,644,142.41 元，主要宁夏宁金隆泰合伙企业（有限合伙）投入资本 42,000,00.00 元，增资手续正在办理当中；同时，本报告期支付短期借款利息 6,855,857.59 元。

## (4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	客户 1	9,115,846.00	9.40%	否
2	客户 2	6,873,158.00	7.09%	否
3	客户 3	5,195,475.00	5.36%	否
4	客户 4	3,444,000.00	3.55%	否
5	客户 5	2,809,095.60	2.90%	否
	合计	27,437,574.60	28.30%	

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

## (5) 主要供应商情况

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	供应商 1	11,689,721.49	12.89%	否
2	供应商 2	6,626,575.00	7.31%	否
3	供应商 3	6,430,826.83	7.09%	否
4	供应商 4	4,675,639.83	5.15%	否
5	供应商 5	4,568,215.68	5.04%	否
合计		33,990,978.83	37.48%	

## (6) 研发支出

单位:元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	234,255.74	130,831.20
研发投入占营业收入的比例	0.24%	0.14%

## 2、资产负债结构分析

单位:元

项目	本年期末			上年期末			占总资产比重的增减(%)
	金额	变动比例(%)	占总资产的比重(%)	金额	变动比例(%)	占总资产的比重(%)	
货币资金	20,710,059.10	26.50	11.49	16,371,750.41	181.42	11.94	-0.45
应收账款	19,141,337.00	-5.77	10.63	20,325,876.38	12.91	14.83	-4.20
存货	58,525,643.62	85.91	32.48	31,480,315.33	0.98	22.96	9.52
长期股权投资							
固定资产	28,890,039.89	-3.20	16.03	29,845,417.77	-3.92	21.77	-5.74
在建工程	16,627,810.03	6150.02	9.23	266,044.00		0.19	9.04
短期借款	89,500,000.00	-0.56	49.67	90,000,000.00	12.50	65.65	-15.98
长期借款							
资产总计	180,172,194.11	31.43	-	137,088,635.04	7.77	-	

资产负债项目重大变动原因:

- 1、年末货币资金余额较年初增加 4,338,308.69 元,主要为货款回收及时。
- 2、存货年末余额较年初增加 27,045,328.29 元,主要是增加库存量,以备生产经营所需。

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

3、在建工程年末比年初增加 16,361,766.03 元,主要是新建厂房尚未完工。

## 3、投资状况分析

### (1) 主要控股子公司、参股公司情况:均为全资子公司,财务数据已合并反映

截至2015年12月31日,公司共有6家全资子公司,报告期内无新增及处置子公司。全资子公司和分公司,基本情况如下:

序号	公司名称	成立时间	营业地	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	实际从事的业务
1	农林科技	2011年	宁夏	1500	1500	枸杞的种植和加工
2	北京杞维康	2012年	北京	100	100	枸杞产品销售
3	武汉杞动	2012年	武汉	100	100	枸杞产品销售
4	上海红五千	2011年	上海	300	300	枸杞产品销售
5	上海杞动	2011年	上海	100	100	枸杞产品销售
6	沈阳杞动	2012年	沈阳	100	100	枸杞产品销售

### (2) 委托理财及衍生品投资情况:无

### (三) 外部环境的分析

1、市场需求:近年来,在中国经济高速发展的同时,国民收入增加以及消费者对自身健康及食品安全意识的提高,对各种原生态健康类产品需求日益加大,中高端农产品市场正在形成,枸杞及其衍生品市场需求加大。

2、国家政策支持:枸杞产业作为宁夏的特色产业,政府在税收、技术、产业规划方面均给予极大支持。

3、市场竞争加剧:行业内厂家均更加注重产品质量与品牌建设,生产愈加规范,市场竞争加剧;同时,非深加工产品同质化较高,价格竞争较为激烈。

### (四) 竞争优势分析

公司长期从事枸杞种植、加工及销售业务,目前业已形成枸杞干果产品、液态枸杞产品以及枸杞其他延伸加工产品的产品组合体系。

1、资源优势:公司种植基地地处宁夏中宁,经过多年的投入与耕耘,已建成高标准的有机枸杞种植基地,获得了欧盟和美国的有机认证。基地种植资源稀缺,短期内不可复制,为生产优质枸杞产品提供了长远的物资保障。

2、人才优势：公司拥有一批枸杞种植专家及多年专业从事枸杞种植的职工团队；拥有自己的研发团队与合作研发的专业机构；拥有稳定的、遍布全国各大中城市的营销团队及专业的电商营销人才。

3、品牌优势：“早康”品牌枸杞及红五千生杞原液品牌深入人心。“早康”品牌枸杞经过十多年的建设，已成为遍布全国的各大商超的枸杞第一品牌，培养了一大批忠实的消费者，并获得各流通渠道专业采购人员的认可。“红五千”生杞原液逐步打开市场，华北、东北、华东已获得消费者极大认可，品牌知名度较高。

4、研发优势：公司拥有专业的研发团队，公司以枸杞干果及液态产品为基础，研发成功枸杞芽茶、速冻枸杞、枸杞酱、枸杞果冻等多款产品。着眼于中长期发展，有计划分层次推出以枸杞为主题的新产品。

5、渠道优势：多年的销售渠道建设，产品遍布全国各大商超卖场，销售网络覆盖华北、华东、东北、华南、及中西部主要大中城市，同时已建成电商销售网络，并拥有稳定的国外客户，销售渠道分布广泛。

## （五）持续经营评价

公司通过持续对种植、原料采购、生产、销售、市场、研发、售后、财务等各个环节的严格把控和不断提升，具备良好的持续经营能力。对于可能对公司经营发展带来重大影响的事项公司具备足够的能力，通过不断的创新、市场扩张以及内控管理的提升来抵抗相关风险。

1、行业：公司所属行业为农副食品加工业，集种植、生产、销售为一体，是国家重点扶持与发展的行业。枸杞为宁夏“五宝”之首，是我区的特色优质产业，枸杞产品远销欧美、东南亚、港澳台等十几个国家和地区，遍及国内 130 多个大中城市，享誉中外，对宣传宁夏、提高宁夏知名度产生了积极影响。枸杞产业的发展对促进农业结构调、农民增收发挥着重要作用。

2、股东及管理层：公司控股股东及实际控制人董事长朱彦华先生专业从事枸杞行业十余年，致力于打造枸杞品牌及文化。公司管理团队在枸杞行业经营多年，熟悉枸杞种植、加工技术，行业经验丰富，有助于始终保持产品的高品质，迎合消费者对食品质量和安全日益增加的要求。人员稳定，团结共进，充分贯彻“只做中国好枸杞”的经营理念。

3、资源要素：公司所在地宁夏回族自治区中卫市中宁县是中国知名的枸杞种植基地，

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

宁夏枸杞是唯一进入《中国药典》的枸杞产品，中宁枸杞种植规模大、质量高，公司具有属地原材料资源优势。公司自有种植基地位于中宁县清水河流域，是国家地理标志产品——中宁枸杞的核心产区。

公司产品从原料种植、选购到产品加工、生产坚持绿色种植、绿色生产，产品不加入任何添加剂，保障产品质量。

**4、财务状况：**公司财务核算严格依据国家相关法规进行，具有健全的内部控制制度并得到有效执行。枸杞产品为人熟知，有大量稳定消费群体，随着人们健康意识的增强及公司销售渠道的扩大，公司业绩逐年稳步增长，财务状况日趋良好。

**5、产品研发：**公司成立了自有研发团队并与高校及科技机构合作（和中科院华南植物研究所、天津科技大学、宁夏大学、宁夏农林科学院建立了长期合作关系，通过院企合作，便于枸杞深加工产品的研发和转化）。有计划分层次不断推出新产品（液态枸杞、枸杞芽茶、枸杞果酱、冻干枸杞等深加工产品）。

**6、市场占有及扩张能力：**公司已经完成了市场的全国布局，华北、东北、华东、华南、西南等区域均设立营销子公司，产品进入北、上、深、广等一线城市和全国绝大多数省会城市及部分二线城市，营销网络覆盖沃尔玛、物美、世纪联华、家乐福、大润发、欧尚、江苏苏果、红旗连锁等国内外大型商超、KA 卖场（重要客户）、药店等。公司通过公司直营和经销商合作等方式，深入挖掘客户需求，不断开发适销对路的产品，提升品牌优势，做好服务，拓展市场。针对日本秀爱、同仁堂、康美药业、小肥羊火锅、康师傅、雀巢等重点客户强化管理内控，严控产品质量，提供优质的干果原料，并不断挖掘新的重点客商。借助行业出口增长趋势，增强对日本、欧盟、美国、澳大利亚和加拿大等国家的出口。

公司将继续发挥各子公司的作用，对原有网络覆盖不到位的地区适当发展直销和分销渠道，利用枸杞行业持续增长的有利时机，继续扩大市场份额，降低销售费用，实现公司的加速发展。

**7、重大诉讼与仲裁：**公司守法经营，合作中讲究诚信，无重大诉讼与仲裁

## 三、风险因素

### （一）持续到本年度的风险因素

#### 1、行业和市场风险

枸杞食品加工企业对中小企业具有较高壁垒，但是，随着行业规模进一步壮大和行业获利能力的吸引力进一步增强，具有实力的企业将参与到行业竞争中来，可能面临行业竞争加剧所导致的市场地位下降的风险。

枸杞树作为公司的关键核心生物资产，自然灾害具有不可预测、客观存在和具有毁灭性的特点，枸杞属于农产品，农业生产具有季节性强，受自然环境影响大，枸杞种植和产量波动会对行业经营产生影响。因此，作为经营枸杞种植和加工的企业存在较大的自然灾害风险。

## 二、经营风险

公司为保证其枸杞深加工产品的高标准及有机无农残要求，所选用的枸杞原料为自有基地种植，自有种植基地面积有限，可以满足一定时期产品需求量的快速增长，但当需求量达到较大规模时，公司需要进一步扩大自有种植基地规模，或配合国家土地流转政策改革采取租赁方式扩大自有种植基地规模，否则将面临该类产品的原料供应风险。

## 三、行业监管风险

枸杞食品加工行业受到诸多行业监管部门监管，设若行业企业在原材料质量控制、工艺选择、生产工艺流程控制等方面管理不力，将有可能产生产品质量问题，监管部门可能会对该等企业进行整顿，该等事件对行业发展会造成不利影响。

## 四、知识产权受到侵害的风险

公司拥有“枸杞浓缩鲜汁”和“液态枸杞”的知识产权，公司开发的“红五千生杞原液”正日益受到市场的认可。优秀产品极易受到其他商家恶意仿冒或出现其他侵犯知识产权的情况。侵犯知识产权的行为可能损害或降低公司的品牌价值，对公司产品销售造成一定的冲击。公司面临着知识产权受到侵害的风险。

## 五、研发产品未达预期的风险

公司未来研发产品包括功能性枸杞固体冲调饮料等。如果研发成果的市场接受度不高或研发过程中出现问题未能实现产品预期销售目标，将对公司未来业务的发展及未来利润水平产生一定影响。

## 六、风险应对办法：

加强市场营销力度，加强产品的市场营销网络体系的建设，开拓新的需求市场，拓展

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

客户资源；进行技术改进，降低成本，保证合理的市场份额；加强产品市场调查研究，了解市场趋势，把握市场需求，降低新品风险；建立完善产品的售后服务制度，提升服务质量，稳固客户群体。集中与分散并行，进行种植基地建设，提升种植技术，加强员工培训，降低种植阶段风险。

## （二）报告期内新增的风险因素

报告期内无新增的风险因素。

## 四、对非标准审计意见审计报告的说明：无

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	无

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项	是	五-二（四）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产事项	否	
是否存在经股东大会审议过的对外投资事项	否	
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	五-二（十）
是否存在被调查处罚的事项	否	

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

是否存在重大资产重组的事项	否	
是否存在媒体普遍质疑的事项	否	
是否存在自愿披露的重要事项	否	

## 二、重要事项详情

### (一) 重大诉讼、仲裁事项:

单位: 元

无

### (二) 公司发生的对外担保事项:

无

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况:

单位: 元

占用者	占用形式 (资金、资产、资源)	期初余额	期末余额	是否无偿 占用	是否履行必要决 策程序
合计					

### (四) 报告期内公司发生的日常性关联交易及偶发性关联交易情况

单位: 元

日常性关联交易事项			
具体事项类型	预计金额	发生金额	
1 购买原材料、燃料、动力			
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托, 委托或者受托销售			
3 投资 (含共同投资、委托理财、委托贷款)			
4 财务资助 (挂牌公司接受的)			
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型			
<b>总计</b>			
偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
朱肖娟	办公场地租赁	30,000.00	是
总计		30,000.00	

说明: 2015 年 1-3 月份朱肖娟将本人名下位于上海绥德路 118 弄 67 号的房产出租给上海杞动实业有限公司用作仓库存放货物。

(五) 收购、出售资产事项: 无

(六) 对外投资事项: 无

(七) 企业合并事项: 无

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

(八) 股权激励计划在本年度的具体实施情况:无

(九) 承诺事项的履行情况:无

(十) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋建筑物	抵押	10,216,762.76	5.67%	贷款抵押
机器设备	抵押	4,691,472.01	2.60%	贷款抵押
土地使用权	抵押	5,295,372.50	2.94%	贷款抵押
累计值		20,203,607.27	11.21%	-

注: 权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

(十一) 调查处罚事项:无

(十二) 重大资产重组事项:无

(十三) 媒体普遍质疑事项: 无

(十四) 自愿披露重要事项: 无

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	14,812,500	29.63%		14,812,500	29.63%
	其中: 控股股东、实际控制人	13,687,500	27.38%		13,687,500	27.38%
	董事、监事、高管	5,562,500	11.13%		5,562,500	11.13%
	核心员工					
有限售条	有限售股份总数	35,187,500	70.38%		35,187,500	70.38%

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

件股份	其中：控股股东、 实际控制人	32,562,500	65.13%		32,562,500	65.13%
	董事、监事、高管	16,687,500	33.38%		16,687,500	33.38%
	核心员工					
总股本		50,000,000	100.00%		50,000,000	100.00%
普通股股东人数		11				

## (二) 普通股前十名股东情况

序号	股东名称	期初持股数 (万股)	持股变动 (万股)	期末持股数 (万股)	期末持股比例%	期末持有 限售股份数量(万股)	期末持有 无限售股份数量(万股)
1	科力恒健	2,550.00	0.00	2,550.00	51.00	1,700.00	850.00
2	朱彦华	2,075.00	0.00	2,075.00	41.50	1,556.25	518.75
3	叶光全	100.00	0.00	100.00	2.00	75.00	25.00
4	王秀正	50.00	0.00	50.00	1.00	33.33	16.67
5	刘军强	50.00	0.00	50.00	1.00	33.33	16.67
6	陆金宝	50.00	0.00	50.00	1.00	33.33	16.67
7	朱晓惠	25.00	0.00	25.00	0.50	16.67	8.33
8	朱晓玲	25.00	0.00	25.00	0.50	16.67	8.33
9	王秀峰	25.00	0.00	25.00	0.50	16.67	8.33
10	朱振华	25.00	0.00	25.00	0.50	18.75	6.25
合计		4,975.00	0.00	4,975.00	99.50	3,500.00	1,475.00

前十名股东间相互关系说明：朱彦华、朱晓惠、朱晓玲、朱振华为兄妹关系；王秀正、王秀峰为姐妹关系；朱彦华是王秀正、王秀峰妹夫；其他无关联。

## 二、优先股股本基本情况：

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	0	0	0
计入负债的优先股	0	0	0
优先股总计	0	0	0

## 三、控股股东、实际控制人情况

### (一) 控股股东情况

截至 2015 年 12 月 31 日，宁夏科力恒健投资有限公司持有早康枸杞 2550 万股，占总股

## 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

本的 51%，为公司的控股股东，公司控投股东报告期内未发生变化。宁夏科立恒健投资有限公司成立于 2010 年 12 月 28 日，统一社会信用代码 916405215641110480，法人代表为朱彦华，注册资本 2550 万元人民币。

### (二)实际控制人情况

截至 2015 年 12 月 31 日，公司的控股股东为科力恒健，实际控制人为朱彦华，其直接持有公司 2,075 万股股份，持股比例为 41.50%，另外，通过科力恒健间接控制 51%的股权（朱彦华持有科力恒健 35%的股权），合计控制公司 92.50%的股权，根据《公司法》中持有股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上的股东即为控股股东的规定，认定朱彦华为实际控制人。朱彦华自 2010 年 12 月至今任公司董事长、总经理，为公司核心管理层，对公司的经营管理和决策施予重大影响，可实际控制公司的发展方向。

朱彦华：男，1976 年出生，中国籍，无境外永久居留权，中专学历。1996 年 1 月至 1998 年 4 月在上海销售宁夏中宁枸杞；1998 年 4 月至 1999 年 2 月创办上海早康保健食品有限公司，任业务主管；1999 年 2 月至 2010 年 12 月，成立宁夏中宁县早康枸杞开发有限公司，任总经理；2010 年 12 月至今，任早康枸杞董事长、总经理。

公司实际控制人报告期内未发生变化。

### 四、股份代持情况：

无

## 第七节 融资及分配情况

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

## 一、挂牌以来普通股股票发行情况:无

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途(具体用途)	募集资金用途是否变更

--

## 二、存续至本年度的优先股股票相关情况:

无

## 三、债券融资情况:

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率	存续时间	是否违约
合计						

## 四、间接融资情况:

单位:元

融资方式	融资方	融资金额	利息率	存续时间	是否违约
短期借款	中国建设银行股份有限公司中宁县支行	20,000,000.00	6.31%	2015-8-6 至 2016-8-5	否
短期借款	中国建设银行股份有限公司中宁县支行	20,000,000.00	7.28%	2015-1-21 至 2016-1-20	否
短期借款	中国建设银行股份有限公司中宁县支行	10,000,000.00	6.63%	2015-6-5 至 2016-6-4	否
短期借款	宁夏银行中宁县支行	2,000,000.00	8.16%	2015-6-12 至 2016-6-11	否
短期	宁夏银行中宁县支行	8,000,000.00	8.03%	2015-5-8 至 2016-5-7	否

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

借款					
短期借款	中宁县农村信用合作联社	24,500,000.00	9.69%	2015-6-10 至 2016-6-9	否
短期借款	中国农业银行股份有限公司中宁县支行	10,000,000.00	8.03%	2015-3-5 至 2016-3-4	否
短期借款	上海农商银行	4,000,000.00	6.03%	2015-9-1 至 2016-8-12	否
	合计	98,500,000.00			

## 五、利润分配情况:

2015 年分配预案:

单位:股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数

2014 年利润分配情况:

单位:股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
朱彦华	董事长、总经理	男	39	中专	2014-5-16 至 2017-5-15	是
王丹丹	董事、副总经理	女	38	大专	2014-5-16 至 2017-5-15	是
刘军	董事	男	48	大专	2014-5-16 至 2017-5-15	是
叶光全	董事、副总经理	男	50	初中	2014-5-16 至 2017-5-15	是
熊平	董事、董事会秘书、财务总监	男	43	本科	2014-5-16 至 2017-5-15	是

## 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

罗灵	监事会主席	男	34	本科	2014-5-16 至 2017-5-15	是
马云	监事	男	31	本科	2014-5-16 至 2017-5-15	是
朱振华	监事	男	35	大专	2014-5-16 至 2017-5-15	是
<b>董事会人数：5 人</b>						
<b>监事会人数：3 人</b>						
<b>高级管理人员人数：4 人</b>						

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

朱彦华、王丹丹为夫妻关系；朱彦华、朱振华为兄弟关系；刘军为朱彦华及朱振华姐夫；其他无关联关系。

### （二）持股情况

姓名	职务	年初持普通股股数（股）	数量变动（股）	年末持普通股股数（股）	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
朱彦华	董事长、总经理	20,750,000.00		20,750,000.00	41.50	
王丹丹	董事、副总经理					
刘军	董事					
叶光全	董事、副总经理	1,000,000.00		1,000,000.00	2.00	
熊平	董事、董事会秘书、财务总监	250,000.00		250,000.00	0.50	
罗灵	监事会主席					
马云	监事					
朱振华	监事	250,000.00		250,000.00	0.50	
<b>合计</b>		<b>22,250,000.00</b>		<b>22,250,000.00</b>	<b>44.50</b>	

### （三）变动情况

<b>信息统计</b>	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

姓名	期初职务	变动类型(新任、 换届、离任)	期末职务	简要变动原因

## 二、员工情况

### (一) 在职员工(母公司及主要子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	23	16
生产人员	150	152
销售人员	54	43
技术人员	10	10
财务人员	10	11
员工总计	247	232

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	4	3
本科	23	24
专科	90	66
专科以下	130	139
合计	247	232

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况:

人员变动:公司人员稳定,报告期内对各岗位进行考评,进一步对管理人员进行优化,员工总人数从年初247人精简至年末232人;

人员培训:报告期内定期进行基层员工操作技能培训并通过政府主管部门的业务考评、中高层员工有计划的安排外训,学习经营理念与管理知识。对全体员工定期进行企业文化培训,提升团队、安全、产品质量意识;

人才引进及人员招聘:报告期内引进中高级管理、营销类职业经理人3名;产品开发人员2名;品控人员2名;

薪酬政策:报告期内全员实行基础工资+岗位工资+绩效考核的薪酬管理政策,根据公司业绩及部门、个人考评结果确定最终薪酬。

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

## (二) 核心员工

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量	期末股票期权数量
核心 员工	1	1	0	0

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况:

### 核心技术人员

郭振忠，男，1981 年 02 月出生，硕士研究生学历，工程师。曾任职于福建省福建仙洋洋食品科技有限公司工厂厂长，曾研发了低咖啡因速溶茶粉、低咖啡因茶浓缩液、凉茶浓缩液、菊花浓缩液、金银花浓缩液及速溶粉等。现任本公司生产总监，主管公司生产及新产品研发。

郭振忠作为公司产品研发主要负责人，主持研发了公司一系列的新产品。主要研发的新产品有枸杞压片糖果系列、枸杞固体饮料系列、枸杞即饮饮料系列及枸杞果酱。

核心技术人员本年度未发生变化。

## 第九节 公司治理及内部控制

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

### 一、公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。公司管理层能够按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，就增加注册资本、股权转让、关联交易、《公司章程》的修改、公司治理制度的制定和修改、公司财务预决算、利润分配、董事会及监事会的改选等事项召开董事会、股东大会和监事会，履行决策程序，执行相关决议。截至报告期末，上述机构和成员均依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的治理机制符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，治理制度均履行了内部流程，经过表决通过，给予了公司所有股东充分的话语权。董事会经过评估认为，公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

## 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立有重大事项决策制度，重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上，均规范操作，杜绝出现违法、违规情况。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

## 4、公司章程的修改情况

报告期内公司章程未做修改

## （二）三会运作情况

### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	审议通过年报、半年报、新建厂房、股票发行方案。
监事会	2	审议通过年报、半年报。
股东大会	2	审议通过年报、股票发行方案。

### 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

截至报告期末，公司有11名股东，法人股东1名，自然人股东10名。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定，规范股东大会的召集、召开、表决程序，确保平等对待所有股东，使中小股东享有平等权利、地位。

截至报告期末，公司有5名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，形成决议。公司全体董事能够按照《公司章程》、《董事会议事规则》的规定，依法行使职权，勤勉履行职责。

目前公司有3名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定。监事会能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。监事会成员能够认真、依法履行职责，能够勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不合法律、法规的情况。

### （三）公司治理改进情况

报告期内，公司依据相关法律、法规的要求及规范公司经营的要求，严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定执行，三会及各类管理人员勤勉尽职地履行其义务。公司将继续深化改革，加强公司董事、监事及高级管理人员的素质及技能培训，提高公司规范治理水平，为公司的进一步发展创造必要条件，维护股东权益。

### （四）投资者关系管理情况

公司严格按照《公司法》、《公司章程》的规定，保证畅通的沟通渠道，遵循《信息披露管制制度》的规定，及时发布各类公告信息。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议：无

## 二、内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性。公司拥有独立的种植基地及供、产、销系统及渠道，独立的生产经营场所。独立获取业务收入和利润，不存在影响公司业务发展和生产经营的情况，不存在依赖控股股东、实际控制人进行生产经营的情形，与控股股东及实际控制人业务相互独立。

2、人员独立性。公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。高级管理人员均在我公司专职任职，并领取薪酬。未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立性。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，具有开展业务所需的设备、设施、场所以及与生产经营有关的技术。资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用及资产相互混淆不清的情形。

4、机构独立性。公司与控股股东完全分开并独立运行，公司完全拥有机构设置自主权，不存在合署办公、混合经营的情形，公司机构独立。

5、财务独立性。公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

## （三）对重大内部管理制度的评价

在报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，依据会计准则，结合公司的实际情况，制定、完善公司的内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

### 1、会计核算体系

报告期内，从公司实际情况出发，公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

### 2、财务管理体系

报告期内，公司财务管理能够做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。在财务制度、管理办法、操作程序，以及在日常财务工作中严格管理，强化实施。

3、风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，加强公司风险管理的预测和预判工作。报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司尚未建立年度报告差错责任追究制度。报告期内公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	(2016)京会兴审字第 09010056 号
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层
审计报告日期	2016 年 3 月 29 日
注册会计师姓名	刘鹏云、刘宝刚
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3

审计报告正文：

## 审 计 报 告

(2016)京会兴审字第 09010056 号

宁夏早康枸杞股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的宁夏早康枸杞股份有限公司(以下简称早康枸杞)财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是早康枸杞管理层的责任，这种责任包括：(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、审计意见

我们认为，早康枸杞财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了早康枸杞 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

北京兴华  
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

刘鹏云

此处加盖

注师章

中国·北京  
二〇一六年三月二十九日

中国注册会计师：

刘宝刚

此处加盖

注师章

## 一、财务报表

### (一) 合并资产负债表 单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	20,710,059.10	16,371,750.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
买入返售金融资产		-	-

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

应收票据		-	-
应收账款	六、（二）	19,141,337.00	20,325,876.38
预付款项	六、（三）	602,820.44	175,935.05
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、（四）	1,418,110.16	2,215,381.83
存货	六、（五）	58,525,643.62	31,480,315.33
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、（六）	115,742.85	416,543.13
<b>流动资产合计</b>		100,513,713.17	70,985,802.13
<b>非流动资产：</b>		-	-
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、（七）	28,890,039.89	29,845,417.77
在建工程	六、（八）	16,627,810.03	266,044.00
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产	六、（九）	21,887,710.39	23,111,182.39
公益性生物资产	六、（十）	650,870.00	650,870.00
无形资产	六、（十一）	10,690,018.76	11,172,660.68
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、（十二）	78,373.36	324,968.82
递延所得税资产	六、（十三）	383,158.51	235,689.25
其他非流动资产	六、（十五）	450,500.00	496,000.00
<b>非流动资产合计</b>		79,658,480.94	66,102,832.91
<b>资产总计</b>		180,172,194.11	137,088,635.04
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十六）	89,500,000.00	90,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
应付短期融资款			
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

应付票据		-	-
应付账款	六、(十七)	15,101,434.96	18,692,102.60
预收款项	六、(十八)	5,451,241.26	4,758,362.45
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、(十九)	913,517.95	842,383.06
应交税费	六、(二十)	-258,916.35	-260,399.78
应付利息	六、(二十一)	205,422.36	24,200.00
应付股利		-	-
其他应付款	六、(二十二)	42,127,146.01	522,009.16
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>153,039,846.19</b>	<b>114,578,657.49</b>
<b>非流动负债:</b>		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债			
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>153,039,846.19</b>	<b>114,578,657.49</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	六、(二十三)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债			
资本公积		-	-
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

盈余公积	六、(二十四)	720,159.49	190,960.39
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、(二十五)	-23,587,811.57	-27,680,982.84
归属于母公司所有者权益合计		27,132,347.92	22,509,977.55
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		27,132,347.92	22,509,977.55
<b>负债和所有者权益总计</b>		180,172,194.11	137,088,635.04

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

## (二) 母公司资产负债表 单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		19,350,897.75	15,859,821.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
买入返售金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	十三、(一)	39,218,089.94	38,167,243.58
预付款项		5,171,007.72	6,870,423.12
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十三、(二)	674,681.88	607,994.47
存货		51,589,924.06	25,222,242.59
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		46,001.33	101,131.41
<b>流动资产合计</b>		116,050,602.68	86,828,856.34
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、(三)	22,000,000.00	22,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		25,830,530.16	27,716,039.88
在建工程		16,627,810.03	-
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		5,565,892.39	5,755,899.19

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		28,333.44	242,090.54
递延所得税资产		205,364.31	102,701.97
其他非流动资产		450,500.00	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>70,708,430.33</b>	<b>55,816,731.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>186,759,033.01</b>	<b>142,645,587.92</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款		75,500,000.00	76,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		13,986,808.45	17,311,722.36
预收款项		3,881,252.03	2,893,821.11
应付职工薪酬		406,916.17	526,522.43
应交税费		-216,983.00	-38,766.98
应付利息		173,774.00	-
应付股利		-	-
其他应付款		41,893,521.71	110,536.37
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>135,625,289.36</b>	<b>96,803,835.29</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>135,625,289.36</b>	<b>96,803,835.29</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		529,199.10	-
一般风险准备			
未分配利润		604,544.55	-4,158,247.37
<b>所有者权益合计</b>		<b>51,133,743.65</b>	<b>45,841,752.63</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>186,759,033.01</b>	<b>142,645,587.92</b>

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

(三) 合并利润表      单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>		96,952,194.15	93,092,478.55
其中：营业收入	六、(二十六)	96,952,194.15	93,092,478.55
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		94,391,131.27	103,755,498.02
其中：营业成本	六、(二十六)	68,369,935.60	70,472,374.52
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加	六、(二十七)	57,896.61	45,677.87
销售费用	六、(二十八)	8,588,563.41	14,883,034.50
管理费用	六、(二十九)	9,530,335.21	11,222,618.46
财务费用	六、(三十)	7,245,827.46	7,036,557.12

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

资产减值损失	六、(三十一)	598,572.98	95,235.55
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)		-	-
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		2,561,062.88	-10,663,019.47
加:营业外收入	六、(三十二)	2,885,194.51	2,216,184.67
其中:非流动资产处置利得	0	-	0.00
减:营业外支出	六、(三十三)	27,298.30	114,819.58
其中:非流动资产处置损失		-	0.00
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		5,418,959.09	-8,561,654.38
减:所得税费用	六、(三十四)	796,588.72	255,433.81
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		4,622,370.37	-8,817,088.19
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		4,622,370.37	-8,817,088.19
少数股东损益		-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属母公司所有者的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.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
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		-	-

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

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		-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		4,622,370.37	-8,817,088.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,622,370.37	-8,817,088.19
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>		-	-
（一）基本每股收益		0.09	-0.18
（二）稀释每股收益		0.09	-0.18

法定代表人：朱彦华 主管会计工作负责人：熊平 会计机构负责人：熊平

（四）母公司利润表 单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业收入</b>	十三、（四）	89,523,571.23	84,546,294.24
减：营业成本	十三、（四）	69,452,157.40	67,140,601.39
营业税金及附加		20,508.10	1,819.06
销售费用		4,648,849.46	4,320,856.86
管理费用		5,481,502.62	6,433,571.05
财务费用		6,132,870.94	6,031,720.60
资产减值损失		410,649.37	119,697.30
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,377,033.34	498,027.98
加：营业外收入		2,775,230.77	1,842,045.55
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		20,763.80	43,679.81
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,131,500.31	2,296,393.72
减：所得税费用		839,509.29	-29,924.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,291,991.02	2,326,318.05
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. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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		5,291,991.02	2,326,318.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.11	0.05
（二）稀释每股收益		0.11	0.05

法定代表人：朱彦华

主管会计工作负责人：熊平

会计机构负责人：熊平

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		106,023,709.72	94,465,989.23
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		12,223.34	308,518.15
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十五)	15,391,572.48	34,191,072.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>121,427,505.54</b>	<b>128,965,580.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		107,837,795.88	62,006,556.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,060,418.86	14,997,387.59
支付的各项税费		983,844.31	908,528.70
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十五)	21,214,348.76	40,869,812.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>143,096,407.81</b>	<b>118,782,285.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,668,902.27</b>	<b>10,183,294.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	10,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,639,280.00		2,507,650.88
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>8,639,280.00</b>		<b>2,507,650.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-8,639,280.00</b>		<b>-2,497,150.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	98,500,000.00		90,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	42,000,000.00		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>140,500,000.00</b>		<b>90,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金	99,000,000.00		80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,855,857.59		7,132,049.97
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>105,855,857.59</b>		<b>87,132,049.97</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>34,644,142.41</b>		<b>2,867,950.03</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>2,348.55</b>		<b>18.04</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>4,338,308.69</b>		<b>10,554,111.84</b>
加:期初现金及现金等价物余额	16,371,750.41		5,817,638.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>20,710,059.10</b>		<b>16,371,750.41</b>

法定代表人:朱彦华 主管会计工作负责人:熊平 会计机构负责人:熊平

(六) 母公司现金流量表

单位:元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		100,301,024.71	85,577,160.75
收到的税费返还		3,359.65	308,518.15

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

收到其他与经营活动有关的现金	15,233,449.52	33,027,831.50
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>115,537,833.88</b>	<b>118,913,510.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	114,176,158.16	56,223,469.15
支付给职工以及为职工支付的现金	5,977,139.63	6,839,393.10
支付的各项税费	654,397.77	383,474.58
支付其他与经营活动有关的现金	18,982,028.56	36,576,779.97
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>139,789,724.12</b>	<b>100,023,116.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-24,251,890.24</b>	<b>18,890,393.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,988,219.00	1,584,741.00
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>7,988,219.00</b>	<b>1,584,741.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-7,988,219.00</b>	<b>-1,584,741.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	84,500,000.00	76,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	42,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>126,500,000.00</b>	<b>76,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金	85,000,000.00	76,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,771,162.73	6,182,083.31
支付其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>90,771,162.73</b>	<b>82,182,083.31</b>

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

筹资活动产生的现金流量净额		35,728,837.27	-6,182,083.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,348.55	18.04
五、现金及现金等价物净增加额		3,491,076.58	11,123,587.33
加：期初现金及现金等价物余额		15,859,821.17	4,736,233.84
六、期末现金及现金等价物余额		19,350,897.75	15,859,821.17

(七) 合并股东权益变动表 单位：元

项目	本期											少数 股东 权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00								190,960.39		-27,680,982.84		22,509,977.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00								190,960.39		-27,680,982.84		22,509,977.55
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）									529,199.10		4,093,171.27		4,622,370.37
（一）综合收益总额											4,622,370.37		4,622,370.37
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金 额													
4. 其他													
（三）利润分配									529,199.10		-529,199.10		
1. 提取盈余公积									529,199.10		-529,199.10		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													

2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>								<b>720,159.49</b>		<b>-23,587,811.57</b>		<b>27,132,347.92</b>

项目	上期											少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,000,000.00								190,960.39		-18,863,894.65		31,327,065.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00								190,960.39		-18,863,894.65		31,327,065.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,817,088.19		-8,817,088.19
（一）综合收益总额											-8,817,088.19		-8,817,088.19
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000.00							190,960.39		-27,680,982.84			22,509,977.55

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

(八) 母公司股东权益变动表      单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00									-4,158,247.37	45,841,752.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00									-4,158,247.37	45,841,752.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								529,199.10	4,762,791.92		5,291,991.02
（一）综合收益总额										5,291,991.02	5,291,991.02
（二）所有者投入和减少资本											

1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									529,199.10	-529,199.10	
1. 提取盈余公积									529,199.10	-529,199.10	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	50,000,000.00								529,199.10	604,544.55	51,133,743.65

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00									-6,484,565.42	43,515,434.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00									-6,484,565.42	43,515,434.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										2,326,318.05	2,326,318.05
(一) 综合收益总额										2,326,318.05	2,326,318.05
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>											<b>-4,158,247.37</b>	<b>45,841,752.63</b>

法定代表人：朱彦华

主管会计工作负责人：熊平

会计机构负责人：熊平

# 宁夏早康枸杞股份有限公司

## 2015年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

### 一、公司基本情况

宁夏早康枸杞股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）经中卫市工商行政管理局批准设立登记，于 2010 年 12 月 30 日取得企业法人营业执照，注册号为 640500200013764。目前，本公司法定代表人为朱彦华，注册资本为人民币 5000 万元。公司经营范围：枸杞种植、收购、加工、销售；水果、坚果、饮料作物的种植、收购、加工销售；枸杞深加工产品的研发、示范推广、咨询服务；有机肥料及微生物肥料制造、销售；农畜及土特产品（清真）的贸易经济与代理。

#### （一）公司历史沿革

##### 1、公司设立

宁夏早康枸杞股份有限公司设立于 2010 年 12 月 30 日，由宁夏科力恒健投资有限公司（以下简称“科力恒健”）及自然人朱正耀、朱卫明共同出资设立，经中卫市工商行政管理局注册批准，取得 640500200013764 号《企业法人营业执照》，注册资本为 5000 万元，实收资本为人民币 1000 万元，均为货币出资，其中：宁夏科技恒健投资有限公司以货币方式出资 550 万元人民币，占注册资本的 51%；朱正耀以货币方式出资 316 万元人民币，占注册资本的 34%；朱卫明以货币方式出资 134 万元人民币，占注册资本的 15%。

##### 2、公司增资及股权变更情况

2011 年 3 月 22 日，根据公司协议章程规定，公司股东以货币缴入设立时第二期出资 4000 万元。各股东出资后实缴注册资本额和出资比例如下：

(金额单位：元)

股东名称	实缴注册资本额	占注册资本比例 (%)
宁夏科力恒健投资有限公司	25,500,000.00	51.00
朱正耀	17,000,000.00	34.00
朱卫明	7,500,000.00	15.00
合计	50,000,000.00	100.00

该出资经信永中和会计师事务所银川分所出具的 XYZH/2010YCA1155 号《验资报告》验证。

2013 年 1 月 5 日，朱正耀与朱彦华签署《宁夏早康枸杞股份有限公司股权转让协议》，朱正耀将其所持公司的 1700 万股股份按每股 1 元转让给朱彦华，转让价款为人民币 1700 万元。2013 年 1 月 5 日，朱卫明与朱彦华签署《宁夏早康枸杞股份有限公司股权转让协议》，朱卫明将其所持公司的 750 万股股份按每股 1 元转让给朱彦华，转让价款为人民币 750 万元。

2013 年 2 月 4 日，公司召开股东大会，决议同意朱正耀将所持公司的 1700 万股股份、朱卫

明将所持公司的 750 万股股份转让给朱彦华。

2013 年 2 月 4 日，公司向中卫市工商局提交《股份有限公司变更登记申请书》，申请股东名称变更登记，并获准上述变更。

本次股权转让后，公司变更后注册资本额和出资比例如下：

(金额单位：元)

股东名称	实缴注册资本额	占注册资本比例 (%)
宁夏科力恒健投资有限公司	22,500,000.00	51.00
朱彦华	24,500,000.00	49.00
合计	50,000,000.00	100.00

2013 年 6 月 11 日，公司召开董事会及股东大会，会议决议同意股东朱彦华将所持公司股份 375 万股按股份原值 1 元/股转让给朱晓惠、朱振华等 9 人，并通过了相应的章程修正案。2013 年 6 月 15 日，朱彦华与朱晓惠、朱振华等 9 人签订股权转让协议。此次变更后注册资本额和出资比例如下：

(金额单位：元)

股东名称	实缴注册资本额	占注册资本比例 (%)
宁夏科力恒健投资有限公司	25,500,000.00	51.00
朱彦华	20,750,000.00	41.50
叶光全	1,000,000.00	2.00
刘军强	500,000.00	1.00
陆金宝	500,000.00	1.00
王秀正	500,000.00	1.00
朱晓惠	250,000.00	0.50
朱晓玲	250,000.00	0.50
王秀峰	250,000.00	0.50
朱振华	250,000.00	0.50
熊平	250,000.00	0.50
合计	50,000,000.00	100.00

### 3、批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 3 月 29 日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 6 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—

基本准则》、41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

公司营业周期与会计期间相同。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权

投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各

项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### （六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允

价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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其他综合收益。

#### 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未

分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （1）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### （2）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （3）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### **(4) 其他金融负债**

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### **3、金融资产转移的确认依据和计量方法**

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。

### **4、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；本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。

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。

### **5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

### **6、金融资产（不含应收款项）减值**

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面

价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

### (1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

### (2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

#### (十一) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

#### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:	单项金额重大是指占应收款项(包括应收账款、其他应收款)期末余额 10%以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。

#### 2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。 如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已无法与债务人取得联系并且无第三方追偿人。
-------------	---

坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。
-----------	--

### 3、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄具有类似风险特征组合
个别认定法组合	无回收风险的关联方等款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
个别认定法组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2	2
1—2 年	10	10
2—3 年 (含 3 年)	50	50
3 年以上	100	100

### 4、其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料（包括周转材料、委托加工材料、低值易耗品）、在产品、产成品、发出商品等。

### 2、发出存货的计价方法

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（除产成品）发出采用加权平均法核算，产成品发出采用个别计价法核算。

### 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。

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

#### (十三) 划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：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；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；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

##### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### (2) 长期股权投资类别的判断依据

- ① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；
- ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核

算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## （十五）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30 年	5	3.17-9.5
运输工具	年限平均法	5-8 年	5	11.88-19
机器设备	年限平均法	10 年	5	9.5
电子设备	年限平均法	3-5 年	5	19-31.67
其他设备	年限平均法	3-10 年	5	9.5-31.67

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## （十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （十七）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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十八) 生物资产

### 1、生物资产的分类及确定标准

生物资产分为生产性生物资产和公益性生物资产。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。本公司生产性生物资产为收获枸杞而栽培的枸杞林木。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。本公司公益性生物资产为防风固沙的防护林木。

## 2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

① 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

② 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(4) 自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(5) 应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

(6) 投资者投入生物资产的成本，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。

(7) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

## 3、生物资产的后续计量

(1) 公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。公司生产性生物资产为枸杞林木，采用年限平均法计提折旧，预计使用寿命为 15 年，预计残值率为 5%。当公司在年度终了对林木的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核后，发现林木的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，将调整林木的使用寿命或预计净残值。

公司于每年年度终了对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

(2) 公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

(3) 公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

#### 4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

### (十九) 无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

##### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	44 年	土地证
林地使用权	13 年、25 年	林权证

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10 年	软件使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

### 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (二十) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余

寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，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。

### （二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十三) 预计负债

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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## (二十四) 股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

#### (2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十五）优先股与永续债

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

## （二十六）收入

### 1、销售商品收入的确认

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

### 2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 3、让渡资产使用权收入的确认

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十七）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计当期损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

## （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差

异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

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

## （二十九）租赁

### 1、经营租赁会计处理

（1）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。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承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

（2）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。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。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，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

(1) 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。

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。

(2) 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。

### (三十) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### (三十一) 持有待售的非流动资产及处置组

#### 1、持有待售的非流动资产及处置组标准

将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售的非流动资产及处置组：

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议；
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议；
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

#### 2、持有待售的非流动资产及处置组的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产 (不包括金融资产及递延所得税资产)，不计提折旧或进行摊销，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

### (三十二) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

### (三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本报告期内，无会计政策变更事项。

#### 2、重要会计估计变更

本报告期内，无会计估计变更事项。

### 五、税项

#### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17、13
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7、5、1
教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	2
河道修建维护费	实缴增值税、消费税、营业税	1
企业所得税	应纳税所得额	25

各纳税主体税率明细如下：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
宁夏早康枸杞股份有限公司	0、25
宁夏早康农林科技有限公司	0
上海红五千实业有限公司	25
上海杞动实业有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率 (%)
武汉杞动食品有限公司	25
沈阳杞动食品有限公司	25
北京杞维康商贸有限责任公司	25

## (二) 税收优惠及批文

### (1) 企业所得税优惠

根据中华人民共和国企业所得税法第27条、中华人民共和国所得税法实施条例第86条、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》(国税函〔2008〕850号)和《财政部 国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税〔2008〕149号)之规定,公司母公司枸杞初加工业务及子公司农林科技初加工及种植业务可享受免征企业所得税的优惠政策。

### (2) 增值税优惠

财政部《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税[2011]137号),规定对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。根据附件《蔬菜主要品种目录》,枸杞属于多年生及杂类蔬菜。本公司枸杞初加工产品享受增值税免税优惠。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,凡未注明期初余额的均为期末余额。)

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	610,083.91	77,736.77
银行存款	20,099,975.19	16,294,013.64
其他货币资金		
合计	20,710,059.10	16,371,750.41
其中:存放在境外的款项总额		

其他说明:截至2015年12月31日,上述货币资金余额中不存在抵押、质押等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### (二) 应收账款

#### 1、应收账款分类及披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
其中:账龄分析法组合	20,041,812.37	100.00	900,475.37	4.49	19,141,337.00	20,452,874.69	97.90	598,776.81	2.92	19,854,097.88

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合						471,778.50	2.10			471,778.50
小计	20,041,812.37	100.00	900,475.37	4.49	19,141,337.00	20,924,653.19	100.00	598,776.81	2.86	20,325,876.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	20,041,812.37	100.00	900,475.37	4.49	19,141,337.00	20,924,653.19	100.00	598,776.81	2.86	20,325,876.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

(1) 截至 2015 年 12 月 31 日

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	16,569,798.09	331,395.96	2
1—2 年	3,016,381.23	301,638.12	10
2—3 年	376,383.55	188,191.79	50
3—4 年	73,828.50	73,828.50	100
4—5 年	5,421.00	5,421.00	100
5 年以上			
合计	20,041,812.37	900,475.37	

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	18,968,519.55	379,370.40	2
1—2 年	1,313,704.14	131,370.41	10
2—3 年	165,230.00	82,615.00	50
3—4 年	5,421.00	5,421.00	100
4—5 年			
5 年以上			
合计	20,452,874.69	598,776.81	

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

时间	计提坏账准备金额	收回或转回坏账准备金额
2015 年度	301,698.56	
2014 年度	207,844.01	
合计	509,542.57	

## 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 7,337,865.63 元，占应收账款余额合计数的比例 36.61%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 197,723.82 元。

单位名称	2015 年 12 月 31 日	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户 1	2,119,152.63	10.57	42,383.05
客户 2	1,520,000.00	7.58	30,400.00

单位名称	2015 年 12 月 31 日	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户 3	1,375,000.00	6.86	27,500.00
客户 4	1,374,570.00	6.86	27,491.40
客户 5	949,143.00	4.74	69,949.37
前五名合计	7,337,865.63	36.61	197,723.82

### (三) 预付款项

#### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	602,820.44	100.00	168,615.04	95.84
1-2 年			7,320.01	4.16
2-3 年				
3 年以上				
合计	602,820.44	100.00	175,935.05	100.00

#### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算
供应商 1	供应商	275,000.00	45.62	2015 年 9 月	货未到
供应商 2	供应商	178,146.64	29.55	2015 年 12 月	货未到
供应商 3	供应商	69,167.60	11.47	2015 年 10 月	货未到
供应商 4	供应商	60,000.00	9.95	2015 年 11 月	货未到
供应商 5	供应商	11,629.08	1.93	2015 年 12 月	未结算
合计		593,943.32	98.53	--	--

### (四) 其他应收款

## 1、其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
其中：账龄分析法组合	836,610.00	50.14	250,559.40	29.95	586,050.60	717,314.76	29.63	205,365.66	28.63	511,949.10
关联方组合	832,059.56	49.86			832,059.56	1,703,432.73	70.37			1,703,432.73
小计：	1,668,669.56	100.00	250,559.40	15.02	1,418,110.16	2,420,747.49	100.00	205,365.66	8.48	2,215,381.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	1,668,669.56	100.00	250,559.40	15.02	1,418,110.16	2,420,747.49	100.00	205,365.66	8.48	2,215,381.83

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

(1) 截至 2015 年 12 月 31 日

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	397,770.00	7,955.40	2
1—2 年	132,040.00	13,204.00	10
2—3 年	154,800.00	77,400.00	50
3—4 年			100
4—5 年	152,000.00	152,000.00	100
5 年以上			
合计	836,610.00	250,559.40	

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	274,572.68	5,491.45	2
1—2 年	243,742.08	24,374.21	10
2—3 年	47,000.00	23,500.00	50
3—4 年	152,000.00	152,000.00	100
4—5 年			
5 年以上			
合计	717,314.76	205,365.66	

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

时间	计提坏账准备金额	收回或转回坏账准备金额
2015 年度	45,193.74	
2014 年度		112,608.46
合计	45,193.74	112,608.46

## 3、本期实际核销的其他应收款情况

其他应收款核销说明：报告期内无实际核销的其他应收款。

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	829,809.78	262,387.14
往来款	491,604.88	463,813.70
质保金	205,270.05	
其他	101,210.00	1,416,781.84
押金		3,400.00
社保	40,774.85	2,125.91
运费		272,238.90
合计	1,668,669.56	2,420,747.49

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
程方	往来款	80,000.00	1至2年	4.79	8,000.00
朱林茂	备用金	310,276.70	注1	18.60	
卜立勃	备用金	116,136.50	1年以内	6.96	
上海茂洛景科贸有限公司	往来款	150,000.00	4至5年	8.99	150,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公	质保金	200,000.00	注2	11.99	32,000.00
合计		856,413.20		51.33	190,000.00

注1: 朱林茂 2-3年 4850, 3-4年 105694, 4-5年 196132.7。注2: 支付宝(中国)网络技术有限公 1年以内 100000, 1-2年 50000, 2-3年 50000。

## (五) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,486,453.59	236,360.22	6,250,093.37	8,992,064.88		8,992,064.88
周转材料	155,394.44		155,394.44	392,219.94		392,219.94
半成品	19,028,685.92		19,028,685.92	12,202,843.29		12,202,843.29
在产品	3,092,987.21		3,092,987.21	283,061.61		283,061.61
库存商品	26,233,430.07		26,233,430.07	8,932,825.82		8,932,825.82
发出商品	3,765,052.61		3,765,052.61	677,299.79		677,299.79
合计	58,762,003.84	236,360.22	58,525,643.62	31,480,315.33		31,480,315.33

### 2、存货跌价准备

公司报告期末对存货进行减值测试,发现原材料-低温速冻干枸杞存在减值迹象,经测算可变现净值为0需全额计提减值准备 236,360.22元。

### 3、存货期末余额含有借款费用资本化的金额

公司报告期内未将借款费用资本化,存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待摊装修费	15,000.00	30,000.00
待摊租赁费	27,750.50	11,000.00
待摊进场费	17,479.00	248,857.00
其他待摊费用	55,513.35	126,686.13
合计	115,742.85	416,543.13

## (七) 固定资产

### 1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	23,895,264.33	9,489,482.44	3,101,357.89	1,165,251.50	967,435.42	38,618,791.58

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
2.本期增加金额		1,162,411.52	32,400.00	383,919.55	198,969.26	1,777,700.33
(1) 购置		276,367.52	32,400.00	383,919.55	198,969.26	891,656.33
(2) 在建工程转入		886,044.00	-	-	-	886,044.00
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	23,895,264.33	10,651,893.96	3,133,757.89	1,549,171.05	1,166,404.68	40,396,491.91
二、累计折旧						
1.期初余额	3,662,183.54	3,023,433.21	1,250,094.50	514,126.09	323,536.47	8,773,373.81
2.本期增加金额	959,181.72	880,087.05	504,812.64	242,045.62	146,951.18	2,733,078.21
(1) 计提	959,181.72	880,087.05	504,812.64	242,045.62	146,951.18	2,733,078.21
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	4,621,365.26	3,903,520.26	1,754,907.14	756,171.71	470,487.65	11,506,452.02
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	19,273,899.07	6,748,373.70	1,378,850.75	792,999.34	695,917.03	28,890,039.89
2.期初账面价值	20,233,080.79	6,466,049.23	1,851,263.39	651,125.41	643,898.95	29,845,417.77

## 2、暂时闲置的固定资产情况

截至报告期末，公司无暂时闲置固定资产。

## 3、通过融资租赁租入的固定资产情况

截至报告期末，无通过融资租赁租入的固定资产。

## 4、通过经营租赁租出的固定资产

截至报告期末，无通过经营租赁租出的固定资产。

## 5、未办妥产权证书的固定资产情况

截至报告期末，无未办妥产权证书的固定资产。

## (八) 在建工程

### 1、 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
建筑工程	16,627,810.03		16,627,810.03	252,887.00		252,887.00
安装工程				7,458.00		7,458.00
安装设备				5,699.00		5,699.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
合计	16,627,810.03		16,627,810.03	266,044.00		266,044.00

注：期末在建工程系 2015 年度新增的厂房，2015 年期末未达到预计可使用状态。

### （九）生产性生物资产

#### 1、采用成本模式计量的生产性生物资产

项目	种植业		林业		合计
	类别	类别	枸杞-未成熟	枸杞-成熟	
一、账面原值					
1.期初余额			3,358,394.59	22,005,318.45	25,363,713.04
2.本期增加金额			341,801.69	3,175,000.42	3,516,802.11
(1)外购					
(2)自行培育			341,801.69	3,175,000.42	3,516,802.11
3.本期减少金额			3,175,000.42		3,175,000.42
(1)处置					
(2)其他			3,175,000.42		3,175,000.42
4.期末余额			525,195.86	25,180,318.87	25,705,514.73
二、累计折旧					
1.期初余额				2,252,530.65	2,252,530.65
2.本期增加金额				1,565,273.69	1,565,273.69
(1)计提				1,565,273.69	1,565,273.69
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2)其他					
4.期末余额				3,817,804.34	3,817,804.34
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值			525,195.86	21,362,514.53	21,887,710.39
2.期初账面价值			3,358,394.59	19,752,787.80	23,111,182.39

生产性生物资产的说明：

注 1：本公司的生产性生物资产指为收获枸杞而栽培的枸杞林木，本公司无用于担保的生产性生物资产；

注 2：本期新增生产性生物资产 3,175,000.42 元，系栽培枸杞林木发生的成本。本公司本年新增的生产性生物资产为自行培育的生产性生物资产；

注 3：本期生产性生物资产减少 3,175,000.42 元，系因由未成熟枸杞树转为成熟枸杞树而减少。

本期无因盘亏和毁损而减少的生产性生物资产；

注 4：本期计提的生产性生物资产折旧为 1,565,273.69 元。计提折旧的生产性生物资产为成熟的枸杞树，残值率为 5%，折旧年限 15 年；

注 5：本公司生产性生物资产状态良好，未发生遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭等减值的迹象，不存在资产减值，未计提减值准备。

#### （十）公益性生物资产

项目	防护林	合计
一、账面原值	650,870.00	650,870.00
1.期初余额	650,870.00	650,870.00
2.本期增加金额		
(1)外购		
(2)自行建造		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	650,870.00	650,870.00
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	650,870.00	650,870.00
2.期初账面价值	650,870.00	650,870.00

#### （十一）无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	林地使用权	ERP 软件	商业自动化管理软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	5,800,740.00	6,290,239.00	581,717.94	205,128.21	12,877,825.15
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					

项目	土地使用权	林地使用权	ERP 软件	商业自动化 管理软件	合计
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	5,800,740.00	6,290,239.00	581,717.94	205,128.21	12,877,825.15
二、累计摊销					
1.期初余额	505,367.50	964,503.25	121,191.25	114,102.47	1,705,164.47
2.本期增加金额	131,835.01	251,609.52	58,171.79	41,025.60	482,641.92
(1)计提	131,835.01	251,609.52	58,171.79	41,025.60	482,641.92
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	637,202.51	1,216,112.77	179,363.04	155,128.07	2,187,806.39
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	5,163,537.49	5,074,126.23	402,354.90	50,000.14	10,690,018.76
2.期初账面价值	5,295,372.50	5,325,735.75	460,526.69	91,025.74	11,172,660.68

注 1：本期摊销额 482,641.92 元；

注 2：期末用于抵押的无形资产 5,163,537.49 元，见本附注六、（十四）“所有权或使用权受到限制的资产”。

#### （十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	累计摊销	期末余额	剩余摊销年限
滴灌设备	30,000.80		9,999.60	29,998.80	20,001.20	24 个月
装修费	83,333.44	37,600.00	89,000.00	255,666.60	31,933.44	12 个月
早康股份加工生产区改造	158,757.10		158,757.10	272,155.00		
上海杞动加工生产区改造	52,877.48		26,438.76	52,877.50	26,438.72	12 个月
合计	324,968.82	37,600.00	284,195.46	610,697.90	78,373.36	

#### （十三）递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	1,532,634.04	383,158.51	942,757.00	235,689.25
期末存货未实现利润				
合计	1,532,634.04	383,158.51	942,757.00	235,689.25

#### （十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2015 年 12 月 31 日	受限制的原因
用于抵押的资产小计:	20,203,607.27	
房屋建筑物	10,216,762.76	贷款抵押
机器设备	4,691,472.01	贷款抵押
土地使用权	5,295,372.50	贷款抵押
其他原因造成所有权或使用 权受限制的资产小计:		
合计	20,203,607.27	

**(十五) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
烘干设备		496,000.00
微波杀菌机	450,500.00	
合计	450,500.00	496,000.00

注：烘干设备已于 2015 年 4 月份转固，形成农林科技公司固定资产。

**(十六) 短期借款****1、短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	39,500,000.00	40,000,000.00
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
信用借款		
担保借款		
合计	89,500,000.00	90,000,000.00

**2、截至 2015 年 12 月 31 日借款明细情况**

类别	借款余额	借款期限	年利率	抵押、担保情况
中国建设银行 股份有限公司 中宁县支行	20,000,000.00	2015-8-6 至 2016-8-5	6.3050%	保证人：中宁县恒达建设有 限公司
中国建设银行 股份有限公司 中宁县支行	20,000,000.00	2015-1-21 至 2016-1-20	7.2800%	保证人：宁夏开元实业有限 公司
中国建设银行 股份有限公司 中宁县支行	10,000,000.00	2015-6-5 至 2016-6-4	6.6300%	抵押物：公司拥有的中宁国 用(2011)第 60024 号、中宁国 用(2011)第 60026 号土地；公 司拥有的 6401322834、 6401322835、6401322836、 6401322838、6401322843、 6401322844 号房产
宁夏银行中宁 县支行	2,000,000.00	2015-6-12 至 2016-6-11	8.1600%	保证人：于占孝、张自军、 张永泰、朱彦华；中宁县嘉 盛实业有限公司宁夏宁安 彩印包装有限公司
宁夏银行中宁 县支行	8,000,000.00	2015-5-8 至 2016-5-7	8.0250%	保证人：于占孝、张自军、 张永泰、朱彦华；中宁县嘉

类别	借款余额	借款期限	年利率	抵押、担保情况
				盛实业有限公司宁夏宁安彩印包装有限公司
中宁县农村信用合作联社	15,500,000.00	2015-6-10 至 2016-6-9	9.6900%	保证人为：朱彦华，抵押物：公司拥有的 6401322837、6401322839、6401322840、6401322833、6401322842-6401322841 号房产，机器设备
中国农业银行股份有限公司中宁县支行	10,000,000.00	2015-3-5 至 2016-3-4	8.0250%	抵押物：宁夏早康农林科技有限公司名下林地使用权
农商银行	4,000,000.00	2015-9-1 至 2016-8-12	6.0260%	抵押物：公司实际控制人朱彦华姐姐的沪房地善字（2007）第 029554 号房产
合计	89,500,000.00			

注 1：按借款发放日所对应的中国人民银行公布的同期同档次贷款基准利率和贷款人利率定价管理有关规定确定，每笔借款利率以借款借据为准。

### 3、已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2015 年 12 月 31 日，公司无逾期未偿还借款。

#### （十七）应付账款

##### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	14,770,824.71	18,462,021.17
1-2 年	159,700.62	86,040.20
2-3 年	76,944.04	60,720.23
3 年以上	93,965.59	83,321.00
合计	15,101,434.96	18,692,102.60

##### 2、无账龄超过 1 年的重要应付账款

#### （十八）预收款项

##### 1、预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	4,115,520.96	4,712,840.05
1-2 年	1,333,920.30	43,722.40
2-3 年		1,800.00
3 年以上	1,800.00	
合计	5,451,241.26	4,758,362.45

##### 2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	320,000.00	未结算
客户 2	249,940.00	未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 3	200,000.00	未结算
客户 4	145,000.00	未结算
客户 5	111,690.80	未结算
合计	1,026,630.8	

**(十九) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	835,665.98	11,427,881.10	11,350,029.13	913,517.95
二、离职后福利-设定提存计划		905,569.04	905,569.04	
三、辞退福利	6,717.08		6,717.08	
四、一年内到期的其他福利				
合计	842,383.06	12,333,450.14	12,262,315.25	913,517.95

**2、短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	827,980.56	10,782,209.84	10,702,900.70	907,289.70
二、职工福利费				
三、社会保险费		405,879.43	405,879.43	
其中：医疗保险费		343,676.99	343,676.99	
工伤保险费		40,981.72	40,981.72	
生育保险费		21,220.72	21,220.72	
四、住房公积金		143,045.00	143,045.00	
五、工会经费和职工教育经费	7,685.42	96,746.83	98,204.00	6,228.25
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	835,665.98	11,427,881.10	11,350,029.13	913,517.95

**3、设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		849,998.59	849,998.59	
2、失业保险费		55,570.45	55,570.45	
3、企业年金缴费				
合计		905,569.04	905,569.04	

**(二十) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	-1,221,379.99	-290,110.02
印花税	6,063.79	
企业所得税	942,171.63	
个人所得税	11,466.75	22,646.37
城市维护建设税	1,172.87	71.95
房产税		6,560.20
营业税	167.98	
教育费附加	712.83	215.86
地方教育费附加	471.86	143.91

项目	期末余额	期初余额
应交河道修建维护费	235.93	71.95
合计	-258,916.35	-260,399.78

**(二十一) 应付利息**

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	205,422.36	24,200.00
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	205,422.36	24,200.00

**(二十二) 其他应付款****1、按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
房租		104,295.72
往来款	42,087,254.28	369,887.27
其他	39,891.73	47,826.17
合计	42,127,146.01	522,009.16

**2、重要的其他应付款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁夏宁金隆泰合伙企业(有限合伙)	42,000,000.00	投资款未在股转系统登记
合计	42,020,000.00	

**(二十三) 实收资本****1、股本增减变动情况**

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	50,000,000.00						50,000,000.00

**2、各期股本情况如下:**

股东名称	2015年12月31日	2014年12月31日
宁夏科力恒健投资有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00
朱彦华	20,750,000.00	20,750,000.00
叶光全	1,000,000.00	1,000,000.00
王秀正	500,000.00	500,000.00
刘军强	500,000.00	500,000.00
陆金宝	500,000.00	500,000.00
朱晓惠	250,000.00	250,000.00
朱晓玲	250,000.00	250,000.00
王秀峰	250,000.00	250,000.00
朱振华	250,000.00	250,000.00
熊平	250,000.00	250,000.00
总计	50,000,000.00	50,000,000.00

**(二十四) 盈余公积****1、盈余公积明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	190,960.39	529,199.10		720,159.49
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	190,960.39	529,199.10		720,159.49

**(二十五) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-27,680,982.84	-18,863,894.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-27,680,982.84	-18,863,894.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,622,370.37	-8,817,088.19
减：提取法定盈余公积	529,199.10	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-23,587,811.57	-27,680,982.84

**(二十六) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	96,952,194.15	68,369,935.60	93,092,478.55	70,472,374.52
其他业务				
合计	96,952,194.15	68,369,935.60	93,092,478.55	70,472,374.52

**2、主营业务（分产品）**

产品名称	主营业务收入	主营业务成本
干果类	83,085,631.38	62,562,101.51
液态枸杞类	13,596,338.45	5,615,859.64
其他类	270,224.32	191,974.45
合计	96,952,194.15	68,369,935.60

**3、营业收入前五名的情况**

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
客户 1	9,115,846.00	9.40
客户 2	6,873,158.00	7.09
客户 3	5,195,475.00	5.36
客户 4	3,444,000.00	3.55
客户 5	2,809,095.60	2.90
合计	27,437,574.60	28.30

**(二十七) 营业税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	30,310.21	19,725.69
教育费附加	19,353.54	13,127.04
地方教育费附加	4,766.41	8,296.59
河道修建维护费	3,298.47	4,528.55
其他	167.98	
合计	57,896.61	45,677.87

**(二十八) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资与薪酬	1,846,451.53	3,117,161.22
劳务费	498,290.57	
办公及差旅费等	177,487.58	347,048.35
运输费	1,972,802.46	1,759,878.05
广告业务宣传费	510,094.27	1,135,711.68
商超费	1,949,970.75	6,131,527.83
其他	1,633,466.25	2,391,707.37
合计	8,588,563.41	14,883,034.50

**(二十九) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资和薪酬	3,177,395.97	4,044,667.98
折旧费	840,047.75	820,478.49
办公、通讯及差旅费	500,214.93	946,850.88
租赁费	504,839.77	729,928.69
税金	395,021.65	368,120.94
业务招待费	438,833.98	343,062.59
宣传费	925,384.21	808,668.12
无形资产摊销	424,470.12	424,470.12
咨询服务费	271,316.93	1,428,916.35
其他费用	2,052,809.90	1,307,454.30
合计	9,530,335.21	11,222,618.46

**(三十) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,302,057.73	7,156,249.97
减：利息收入	33,818.84	21,634.21
利息净支出	7,268,238.89	7,134,615.76
手续费支出	75,130.77	57,042.22
汇兑损益	-101,377.20	-159,710.86
其他	3,835.00	4,610.00
合计	7,245,827.46	7,036,557.12

**(三十一) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	362,212.76	95,235.55
二、存货跌价损失	236,360.22	
二、其他		
合计	598,572.98	95,235.55

## (三十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	2,880,000.00	2,050,469.00	2,880,000.00
其他	5,194.51	165,715.67	5,194.51
合计	2,885,194.51	2,216,184.67	2,885,194.51

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
枸杞龙头企业资金		100,000.00	与收益相关
开拓国外市场补贴	220,000.00	44,000.00	与收益相关
财政拨付贷款贴息	600,000.00		与收益相关
专家服务费补助	100,000.00		与收益相关
2014 年农业生产发展资金		120,000.00	与收益相关
三品一标认证补助	10,000.00		与收益相关
枸杞精加工项目补贴	140,000.00		与收益相关
中宁县人力资源局人才服务费		30,000.00	与收益相关
产业化补助款		70,000.00	与收益相关
展会及产品推介奖励资金		200,000.00	与收益相关
全国中小企业股份转让系统挂牌扶持资金	500,000.00	500,000.00	与收益相关
出口信用保险补贴	30,000.00	50,000.00	与收益相关
著名商标补助金		10,000.00	与收益相关
中宁县财政局困难企业补助资金		665,040.00	与收益相关
农产品质量追溯体系建设款		50,000.00	与收益相关
财政统防统治补贴款	100,000.00	208,000.00	与收益相关
浦东职工培训财政补贴		1,429.00	与收益相关
企业扶助资金	208,000.00	2,000.00	与收益相关
农业投资补贴	912,000.00		与收益相关
枸杞原产地品质品牌保护补贴	60,000.00		与收益相关
合计	2,880,000.00	2,050,469.00	

## (三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	6,000.00	25,000.00	6,000.00
其他	21,298.30	89,819.58	21,298.30
合计	27,298.30	114,819.58	27,298.30

**(三十四) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	944,057.98	
递延所得税费用	- 147,469.26	255,433.81
合计	796,588.72	255,433.81

**(三十五) 现金流量表项目****1、收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	42,472,559.13	31,962,972.50
补贴收入	2,880,000.00	1,842,469.00
其他	5,194.51	363,997.01
利息收入	33,818.84	21,634.21
合计	15,391,572.48	34,191,072.72

**2、支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	10,937,221.03	6,836,206.34
往来款	40,277,127.73	34,033,606.04
合计	21,214,348.76	40,869,812.38

**3、收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
入资款	42,000,000.00	
合计	42,000,000.00	

注：收到的其他与筹资活动有关的现金中入资款金额较大是包含宁夏宁金隆泰合伙企业（有限合伙）的定增款项 4200 万，由于未在股转系统完成登记，故未在账面体现增资处理。

**(三十六) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	4,622,370.37	-8,817,088.19
加: 资产减值准备	598,572.98	95,235.55
固定资产折旧	2,733,078.21	2,555,678.88
生产性生物资产折旧	1,565,273.69	1,313,837.15
无形资产摊销	482,641.92	482,641.92
长期待摊费用摊销	284,195.46	233,169.54
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)		-3,679.52
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)	7,200,680.53	7,156,249.97
投资损失(收益以“-”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-147,469.26	255,433.81
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)	-27,045,328.29	-305,053.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,109,501.26	-1,568,943.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,072,419.14	8,785,812.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-21,668,902.27	10,183,294.65
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	20,710,059.10	16,371,750.41
减: 现金的期初余额	16,371,750.41	5,817,638.57
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,338,308.69	10,554,111.84

## 七、合并范围的变更

子公司情况详见下表:

子公司名称(全称)	子公司简称	子公司类型	注册地	注册资本	主要经营范围
宁夏早康农林科技有限公司	农林科技	全资子公司	中宁	1500 万	枸杞、红枣的种植、收购、销售; 枸杞、红枣、苗木的培育; 枸杞、红枣基地病虫害的防治和机械除草服务; 枸杞红枣生产技术的咨询及培训; 基地农业生产资料的采购、配送, 水利及配套工程建造、维修; 农副土特产品购销; 微生物、生物肥的研发、生产、销售; 生物技术、生物制品的研发推广。

上海红五千实业有限公司	上海红五千	全资子公司	上海	300 万	食用农产品、预包装食品、办公用品、日用百货、劳防用品的销售，广告的设计、制作、利用自有媒体发布，企业营销策划，市场营销策划，会展服务，建筑业，物业管理。
上海杞动实业有限公司	上海杞动	全资子公司	上海	100 万	批发：预包装食品（含冷冻冷藏、不含熟食卤味）；销售：食用农产品（除生猪产品），商务信息咨询，投资咨询，企业形象策划，从事货物及技术的进出口业务，计算机专业的技术服务。
武汉杞动食品有限公司	武汉杞动	全资子公司	武汉	100 万	枸杞深加工的研发、技术推广及咨询服务；预包装食品批发兼零售
沈阳杞动食品有限公司	沈阳杞动	全资子公司	沈阳	100 万	许可经营项目：预包装食品（不含乳制品）批发零售
北京杞维康商贸有限责任公司	北京杞维康	全资子公司	北京	1500 万	一般经营项目：农产品、土畜产品销售；枸杞深加工技术研发、技术推广、技术咨询；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

续表一：

子公司名称（全称）	持股比例（%）	表决权比例（%）	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
农林科技	100.00	100.00	15,000,000.00		是
上海红五千	100.00	100.00	3,000,000.00		是
上海杞动	100.00	100.00	1,000,000.00		是
武汉杞动	100.00	100.00	1,000,000.00		是
沈阳杞动	100.00	100.00	1,000,000.00		是
北京杞维康	100.00	100.00	1,000,000.00		是

续表二：

子公司名称（全称）	企业类型	组织机构代码	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
农林科技	有限公司	56413706-1	无	无
上海红五千	有限公司	58205469-X	无	无
上海杞动	有限公司	58867256-0	无	无
武汉杞动	有限公司	59109962-X	无	无
沈阳杞动	有限公司	58938993-5	无	无
北京杞维康	有限公司	59604866-1	无	无

## 八、关联方及关联交易

**(一) 关联方关系****1、本公司的实际控制人**

本公司实际控制人朱彦华，截至 2015 年 12 月 31 日止，朱彦华直接持有公司的股份比例为 41.50%，另外朱彦华通过持有科力恒健间接持有公司 51% 的股权。

**2、本公司的控股公司**

关联方名称	关联方关系	法人代表	注册资 本	期末持股比 例	期末持表决权 比例
宁夏科力恒健投资 有限公司	本公司控股股东	朱彦华	2550 万	51%	51%

**(二) 本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见附注七。

**(三) 主要投资者个人及关键管理人员**

关联方名称	关联方关系	期末持股比例	期末持表决权例
王丹丹	实际控制人配偶、间接持 5% 以上股东、董事、副总经理	持有科力恒健 20%	持有科力恒健 20%
刘军	间接持 5% 以上股东、董事	持有科力恒健 20%	持有科力恒健 20%
朱肖娟	间接持 5% 以上股东、实际控制 人姐姐	持有科力恒健 25%	持有科力恒健 25%
叶光全	股东、董事、副总经理	2.0%	2.0%
熊平	股东、董事、财务总监、董事 会秘书	0.5%	0.5%
罗灵	监事	不适用	不适用
王建红	监事	不适用	不适用
朱振华	股东、监事	0.5%	0.5%

**(四) 其他关联方情况**

关联方名称	关联方关系	业务类 型	注册地	法人代表	注册资 本	备注
上海杞康进出口有 限公司	实际控制人姐姐朱肖 娟控制	文化	上海	朱肖娟	50 万	
上海早康保健食品 有限公司	实际控制人姐姐朱肖 娟控制	贸易	上海	朱肖娟	50 万	计划 注销
武汉早康保健食品 有限公司	实际控制人控制	贸易	武汉	王秀峰	50 万	计划 注销

**(五) 关联交易情况****1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易****(1) 出售商品/提供劳务情况表**

关联方	关联 交易 内容	关联交易定价 方式及决策程 序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交 易金额的 比例 (%)	金额	占同类交 易金额的 比例 (%)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
北京早安情食品有限公司	销售	市场定价			897,721.21	1.27
武汉早康保健食品有限公司	销售	市场定价			-262,626.55	-0.37

## 2、关联租赁情况

### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2015 年 1-3 月确认的租赁费
朱肖娟	办公场地租赁费	30,000.00
合计		30,000.00

### (2) 关联租赁情况说明

2015 年 1-3 月份朱肖娟将本人名下位于上海绥德路 118 弄 67 号的房产出租给上海杞动实业有限公司用作仓库存放货物。

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海春雨美康食品有限公司			0.95	
	武汉早康保健食品有限公司			1.55	
小计				2.50	
其他应收款	上海杞康进出口有限公司			783,530.00	
	朱肖娟			9,280.00	
小计				792,810.00	
合计				792,812.50	

### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	南京早康贸易有限公司		36,253.34
合计:			36,253.34

## 九、股份支付

本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要未决诉讼、对外担保等或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

截止 2016 年 3 月 29 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

##### (一) 前期会计差错更正

##### 1、 采取追溯重述法的前期会计差错

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

##### 2、 采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

## 1、应收账款分类披露

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项										
其中：账龄分析法组合	12,448,719.82	31.42	396,598.34	3.19	12,052,121.48	10,879,298.33	28.32	247,555.28	2.28	10,631,743.05
关联方组合	27,165,968.46	68.58			27,165,968.46	27,535,500.53	71.68			27,535,500.53
小计	39,614,688.28	100.00	396,598.34	1.00	39,218,089.94	38,414,798.86	100.00	247,555.28	0.64	38,167,243.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	39,614,688.28	100.00	396,598.34	1.00	39,218,089.94	38,414,798.86	100.00	247,555.28	0.64	38,167,243.58

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

(1) 截至 2015 年 12 月 31 日

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,692,966.03	233,859.32	2
1—2 年	554,430.94	55,443.09	10
2—3 年	188,053.85	94,026.93	50
3—4 年	7,848.00	7,848.00	100
4—5 年	5,421.00	5,421.00	100
5 年以上			
合计	12,448,719.82	396,598.34	

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,617,818.13	212,356.36	2
1—2 年	245,629.20	24,562.92	10
2—3 年	10,430.00	5,215.00	50
3—4 年	5,421.00	5,421.00	100
4—5 年			
5 年以上			
合计	10,879,298.33	247,555.28	

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

时间	计提坏账准备金额	收回或转回坏账准备金额
2015 年度	149,043.06	
2014 年度	139,975.96	
合计	289,019.02	

## 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 27,565,182.74 元，占应收账款余额合计数的比例 69.58%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 30,400.00 元。

单位名称	2015 年 12 月 31 日	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
上海红五千实业有限公司	8,738,964.05	22.06	
上海杞动实业有限公司	14,051,664.17	35.47	
武汉杞动食品有限公司	1,841,742.53	4.65	
沈阳杞动食品有限公司	1,412,811.99	3.57	
客户 1	1,520,000.00	3.84	30,400.00
前五名合计	27,565,182.74	69.58	30,400.00

## (二) 其他应收款

## 1、其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项										
其中：账龄分析法组合	576,932.00	66.84	188,498.64	32.67	388,433.36	394,419.12	51.14	163,252.55	41.39	231,166.57
关联方组合	286,248.52	33.16			286,248.52	376,827.90	48.86			376,827.90
小计	863,180.52	100.00	188,498.64	21.48	674,681.88	771,247.02	100.00	163,252.55	21.17	607,994.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	863,180.52	100.00	188,498.64	21.48	674,681.88	771,247.02	100.00	163,252.55	21.17	607,994.47

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

(1) 截至 2015 年 12 月 31 日

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	324,932.00	6,498.64	2
1—2 年	50,000.00	5,000.00	10
2—3 年	50,000.00	25,000.00	50
3—4 年			100
4—5 年	152,000.00	152,000.00	100
5 年以上			
合计	576,932.00	188,498.64	

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	162,367.04	3,247.34	2
1—2 年	80,052.08	8,005.21	10
2—3 年			50
3—4 年	152,000.00	152,000.00	100
4—5 年			
5 年以上			
合计	394,419.12	163,252.55	

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

时间	计提坏账准备金额	收回或转回坏账准备金额
2015 年度	25,246.09	
2014 年度		20,278.66

## 3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	172,000.00	150,000.00
质保金	200,000.00	100,000.00
商检费	50,000.00	32,589.00
社会保险费	38,501.95	36,757.04
备用金	286,248.52	72,000.00
押金	15,270.05	2,000.00
其他	101,160.00	105,662.08
运费		272,238.90
合计	863,180.52	771,247.02

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
支付宝 (中国) 网络技术有限公司	质保金	200,000.00	注 1	23.17	32,000.00
上海茂洛景科贸	往来款	150,000.00	4 至 5 年	17.38	150,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
有限公司					
卜立勃	备用金	116,136.50	1 年以内	13.46	
王富平	备用金	59,348.00	1 年以内	6.88	
四川海底捞餐饮股份有限公司	质检金	50,000.00	1 年以内	5.79	1,000.00
合计	--	575,484.50	--	66.68	183,000.00

注 1: 支付宝(中国)网络技术有限公司 1 年以内 100000,1 至 2 年 50000,2 至 3 年 50000

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,000,000.00		22,000,000.00	22,000,000.00		22,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	22,000,000.00		22,000,000.00	22,000,000.00		22,000,000.00

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁夏早康农林科技股份有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
上海红五千实业有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海杞动实业有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉杞动食品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
沈阳杞动食品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京杞维康商贸有限责任公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	22,000,000.00			22,000,000.00		

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

## (四) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	89,523,571.23	69,452,157.40	84,546,294.24	67,140,601.39
其他业务收入				
合计	89,523,571.23	69,452,157.40	84,546,294.24	67,140,601.39

### 2、主营业务（分产品）

产品名称	主营业务收入	主营业务成本
干果类	76,734,532.09	64,276,832.41
液态枸杞类	12,518,814.82	4,983,350.54
其他类	270,224.32	191,974.45
合计	89,523,571.23	69,452,157.40

### 3、本公司营业收入前五名客户情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	9,115,846.00	10.18%
客户 2	6,873,158.00	7.68%
客户 3	5,195,475.00	5.80%
客户 4	3,444,000.00	3.85%
客户 5	5,190,911.84	5.80%
合计	29,819,390.84	33.31%

## (五) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	5,291,991.02	2,326,318.05
加: 资产减值准备	410,649.37	119,697.30
固定资产折旧	2,325,098.05	2,228,149.56
生产性生物资产折旧	1,565,273.69	
无形资产摊销	190,006.80	190,006.80
长期待摊费用摊销	284,195.46	196,731.18
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,132,737.31	6,182,083.31
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-102,662.34	-29,924.33
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)	-26,367,681.47	43,460.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-688,698.43	4,825,140.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,292,799.70	2,808,731.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-24,251,890.24	18,890,393.60

# 宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

补充资料	本期金额	上期金额
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	19,350,897.75	15,859,821.17
减: 现金的期初余额	15,859,821.17	4,736,233.84
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,491,076.58	11,123,587.33

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,880,000.00	政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,103.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

宁夏早康枸杞股份有限公司 2015 年年度报告 公告编号:2016-011

项目	金额	说明
非经常性损益总额	2,857,896.21	
所得税影响额	714,474.05	
少数股东权益影响额		
合计	2,143,422.16	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.62	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	9.99	0.05	0.05

宁夏早康枸杞股份有限公司

二〇一六年三月二十九日

附:

**备查文件目录**

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

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址: 公司董事会秘书办公室