



青怡股份

NEEQ : 836168

广州市青怡农业科技股份有限公司



半年度报告

目录

【声明与提示】	3
一、基本信息	
第一节 公司概况	4
第二节 主要会计数据和关键指标	6
第三节 管理层讨论与分析	8
二、非财务信息	
第四节 重要事项	10
第五节 股本变动及股东情况	11
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	13
三、财务信息	
第七节 财务报表	15
第八节 财务报表附注	21

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	董事会办公室
备查文件：	1. 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。 2. 报告期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。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	广州市青怡农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Qingyi AgroTechnology Co., Ltd
证券简称	青怡股份
证券代码	836168
法定代表人	周杰
注册地址	广州市萝岗区九龙镇镇龙村上境山塘(土名)
办公地址	广州市天河区东方一路 36 号 18 栋之 14
主办券商	国海证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	廖林
电话	17502083562
传真	020-38677001
电子邮箱	liaolin@qingyifood.net
公司网址	www.qingyifood.com
联系地址及邮政编码	广州市天河区东方一路 36 号 18 栋之 14;510630

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 3 月 21 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	F52 零售业
主要产品与服务项目	有机及地标农产品全渠道流通
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	14,300,000
控股股东	周杰
实际控制人	周杰、陈建勋
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	4
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

无

第二节 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	35,357,387.42	16,286,884.74	117.09%
毛利率	20.77%	35.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	713,316.62	152,125.83	368.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,065.35	-345,327.82	-106.10%
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）	5.43%	1.30%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.16%	-2.95%	-
基本每股收益	0.05	0.01	398.82%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	32,826,898.68	28,940,129.85	13.43%
负债总计	18,963,047.89	15,742,464.94	20.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,863,850.79	13,197,664.91	5.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.97	0.92	5.05%
资产负债率	57.77%	54.00%	-
流动比率	1.54	1.57	-
利息保障倍数	4.03	1.54	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-5,854,090.77	-1,448,049.60	-
应收账款周转率	7.24	3.87	-
存货周转率	4.15	1.70	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	46.17%	6.70%	-
营业收入增长率	117.09%	30.80%	-
净利润增长率	368.90%	-84.49%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
-	-	-	-	-

六、自愿披露

无

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

青怡股份，一家专注于有机及地标农产品，立志打造高端农产品民族品牌的高新技术型企业。青怡坚持以“吃在好源头、享有机生活”的健康产品理念，充分利用互联网高新技术进行基地溯源和品质把控，开创了产地直发，宅配到家的 B2C 销售模式，以及如今在大型 KA 商超，社区生活精品店，生鲜连锁加盟店，农产品 B2B 线上线下大宗交易平台，大型企事业单位，B2B2C 等销售渠道上树立了行业标杆。青怡持续致力研究和开发用于提升产品品质、购买体验的高科技溯源技术和 O2O 购买体验技术，让田间的安全、新鲜的美味进入最方便快捷的绿色通道，送到每一张餐桌是所有青怡人的梦想。

二、经营情况

公司年初根据市场的变化和公司产品的特点，除了继续完善线上渠道外，也积极部署线下渠道，不但推出了“青怡庄园”品牌，还以逐渐树立的品牌优势进入大宗农产品交易市场，以点带面进行全覆盖销售网络布局。按照不同的客户群体采用不同的销售模式：针对终端消费群体，公司采用举办自有网上商城、合作电商平台“天猫”、“京东”等销售模式；公司针对大型企事业单位，公司采用高端定制直销的模式；针对社区消费者，公司采用社区服务店或商超卖场模式；针对大宗农产品交易市场，公司采用分销模式。截至报告期，公司与几十家大型企事业单位保持着良好的稳固合作关系，也与近三十家社区服务店建立了合作关系，并在高端社区中心开设了自有品牌“青怡庄园”的旗舰体验店，精准定位高端消费人群。公司以自有品牌“青怡苹果”成功登陆大宗农产品交易市场，销售火爆，获得了专业采购市场专业人士的认可。高端农产品大宗批发营销模式，解决了农产品企业两大痛点：1、耗损率、物流成本高；2、产需供求不平衡。公司充分利用订单农业优势，输出“青怡”企业标准，与上游生产基地在资金、技术、管理、品控等方面深度紧密合作，严控产品品质源头，反馈客户需求，灵活调整销售策略，完美诠释了“产、供、需”一体化标准。同时，公司启动全面布局，利用“青怡”品牌优势，延伸至其他农产品品牌培养以及进驻全国各大农产品大宗交易市场，形成倍增效益。报告期“青怡苹果”销售收入为约 1000 万元，去年同期仅约 270 万元，增幅达 2.7 倍。

公司通过多年的大客户营销积淀，导入至成熟完善的线上消费平台，既满足时下兴盛的网络购物需求，又形成稳定的高端消费网络社区群体，在带来优质的网络购物体验的同时又能与消费者互动，对公司建立大数据分析体系起到至关重要的作用。至报告期末，已拥有线上优质客户十多万人。

公司主动研发了农产品流通领域先进的 15 种各类子系统模块，对接正在实施开发的 EPR 系统，高效的数据交换与处理可为公司节约大量的运营费用。公司因此获得广东省科技厅高新技术企业认定后，持续加大技术研发投入，提高技术产出比。

按此布局后，公司销量迅速上涨，报告期销售收入同比增长 117.09%，营业利润由上年同期的亏损 36.7 万元，转为今年扭亏为盈 2.1 万元。公司尚处在重新调整经营方向的初期，还需投入资金加强各方面，尤其是产品品质源头把控，以进一步稳定产品品质，巩固青怡品牌影响力，故公司短期内还未产生长远的经济效益。

三、风险与价值

1、资金运营的风险

公司近年销售规模逐渐加大，对运营资金需求也会加大，同时应收账款增加和库存增加带来资金占用的增加，公司还积极加强上游产品品控要求，并进行售后和宣传投入，对资金的需求将进一步扩大。

应对措施：扩大筹资渠道，提高贷款额度，降低利率，并启动定向增发流程，吸引新的投资者进行投资。

2、产品品质下降的风险

随着市场销售规模的扩大，公司对产品的需求量急剧增加。若不严格把控品控质量关，将面临产品品质下降，损害公司品牌价值。

应对措施：充分调研，全方位严格筛选基地，尽早介入生产管理，加强品控要求，真正做到生产标准化，管理科学化

3、毛利率降低的风险

随着公司在大宗批发市场销售占比逐渐提高，毛利率水平相对较高的企业定制产品销售占比会相应下降，企业整体综合毛利率水平将面临降低的风险。

应对措施：积极扩大销量，利用规模效应降低商品采购成本。细分经销商类型，制定合理的价格体系，给与适当的毛利空间。

4、费用增加的风险

公司销售规模扩大，将导致费用增加。

应对措施：公司大力推行互联网化的管理模式，ERP系统的投入使用将极大提高运营效率，通过合理配置相应的人力资源，可有效降低人力成本并将多余人力分配至企业急需的前端生产与后端销售环节。以聚焦产品为经营理念，削减毛利率低的产品和部门，同时也会带动降低产品耗损率。充分借助企业向好的经营状况和日益强大的品牌影响力，适时启动资本市场定向增发流程，逐步减少对传统银行信贷的依赖，既能规避资金波动风险，又可有效控制用资成本。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

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

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
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事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节二、(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

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
周杰、陈建勋	为中国银行授信提供个人无限连带责任担保	15,000,000.00	是
总计	-	15,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次关联交易为公司快速发展提供资金保障，是业务发展及生产经营的正常所需，不会损害公司及公司任何其他股东利益，对公司的财务状况和经营成果有积极作用。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	4,969,249	34.75%	-	4,969,249	34.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,845,249	26.89%	-	3,845,249	26.89%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	9,330,751	65.25%	-	9,330,751	65.25%
	其中：控股股东、实际控制人	9,330,751	65.25%	-	9,330,751	65.25%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		14,300,000	-	0	14,300,000	-
普通股股东人数		5				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	周杰	10,268,810	-	10,268,810	71.81%	7,150,358	3,118,452
2	石河子鑫源投资合伙企业(有限合伙)	1,716,000	-	1,716,000	12.00%	1,287,000	429,000
3	陈建勋	1,191,190	-	1,191,190	8.33%	893,393	297,797
4	刘杰	715,000	-	715,000	5.00%	-	715,000
5	吴文光	409,000	-	409,000	2.86%	-	409,000
合计		14,300,000	-	14,300,000	100.00%	9,330,751	4,969,249

前十名股东间相互关系说明：

陈建勋与周杰为夫妻关系，陈建勋为石河子鑫源投资合伙企业（有限合伙）执行合伙人，其他股东之间无关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

陈建勋，男，研究生学历，1967年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。团中央中国农村致富带头人协会常务理事，广东省青年现代农业发展促进会副会长，曾荣获“2011粤商菁英年度人物”。1995

年2月至2001年12月，在香港农业科技有限公司担任中国内地代表；2001年12月至今在广州市经宇文化发展有限公司担任执行董事、总经理；2014年2月至今在石河子鑫源投资合伙企业（有限合伙）担任执行事务合伙人；2008年5月至2009年10月在公司担任监事；2008年5月至2009年11月在公司担任监事；2012年11月至2015年2月在公司担任法定代表人、执行董事、总经理；2015年2月至股份公司成立担任监事；2015年6月至报告期末任公司董事长。

周杰，女，研究生学历，1975年8月生，中国国籍，无境外永久居留权。1995年毕业于内蒙古医学院中医专业；2003年毕业于新加坡管理学院工商管理专业；2005年毕业于美国北弗吉尼亚大学，获工商管理硕士学位。1996年7月至1998年6月在内蒙古呼和浩特市工商银行金辉大厦医务中心担任医生；1998年7月至2002年6月在丽珠集团广州办事处担任产品负责人；2006年1月至2011年12月在央视移动传媒集团担任大中国区销售总监；2008年5月至2009年11月在公司担任法定代表人、执行董事、总经理；2009年11月至2010年8月在公司担任监事；2012年11月至2015年2月在公司担任监事；2015年2月至股份公司成立担任法定代表人、执行董事、总经理；2015年6月至报告期末任公司董事、总经理。

陈建勋与周杰为夫妻关系。

（二）实际控制人情况

同“控股股东情况”。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

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
陈建勋	董事长	男	49	硕士	2015年06月16日至2018年06月15日	是
周杰	董事、总经理	女	41	硕士	2015年06月16日至2018年06月15日	是
李高锐	董事	男	41	硕士	2016年09月09日至2018年06月15日	否
肖光潮	董事	男	47	高中	2015年06月16日至2018年06月15日	是
苏湛	董事	女	40	本科	2017年06月05日至2018年06月15日	是
江灿文	监事会主席	男	31	中专	2016年08月22日至2018年06月15日	是
王紫君	监事	女	32	本科	2015年06月16日至2018年06月15日	是
陈东燕	监事	女	38	本科	2016年09月09日至2018年06月15日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						1

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈建勋	董事长	1,191,190	-	1,191,190	8.33%	-
周杰	董事、总经理	10,268,810	-	10,268,810	71.81%	-
合计	-	11,460,000	-	11,460,000	80.14%	-

三、变动情况

信息统计	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	
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
吴俊科	董事	离任	-	个人原因
苏湛	-	新任	董事	公司发展需要

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	-	-
截止报告期末的员工人数	69	63

核心员工变动情况：

无

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节六、1	3,119,457.01	6,229,195.24
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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		-	-
应收票据		-	-
应收账款	第八节六、2	4,686,240.27	3,578,095.91
预付款项	第八节六、3	10,369,845.94	6,156,221.76
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	第八节六、4	4,194,524.13	2,220,136.71
买入返售金融资产		-	-
存货	第八节六、5	6,777,783.94	5,902,426.77
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产	第八节六、6	615,902.38	615,902.38
其他流动资产		-	-
流动资产合计		29,763,753.67	24,701,978.77
非流动资产：			
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	第八节六、7	1,338,754.91	907,432.73
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	第八节六、8	104,108.35	121,930.62
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	第八节六、9	1,541,029.38	1,870,290.08
递延所得税资产	第八节六、10	79,252.37	79,252.37
其他非流动资产	第八节六、11	-	1,259,245.28
非流动资产合计		3,063,145.01	4,238,151.08
资产总计		32,826,898.68	28,940,129.85
流动负债：			
短期借款	第八节六、12	13,600,000.00	7,600,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
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		-	-
应付票据		-	-
应付账款	第八节六、13	3,788,246.02	2,910,797.74
预收款项	第八节六、14	-1,647,680.93	681,171.69
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节六、15	379,959.31	460,709.46
应交税费	第八节六、16	-177,899.42	378,270.08
应付利息	第八节六、17	97,377.95	39,933.50
应付股利		-	-
其他应付款	第八节六、18	1,712,977.08	3,081,582.47
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		-	-
流动负债合计		17,752,980.01	15,152,464.94
非流动负债：			
长期借款		-	-

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	第八节六、19	620,067.88	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	第八节六、20	590,000.00	590,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,210,067.88	590,000.00
负债合计		18,963,047.89	15,742,464.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节六、21	14,300,000.00	14,300,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节六、22	63,793.32	63,793.32
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	第八节六、23	-499,942.53	-1,166,128.41
归属于母公司所有者权益合计		13,863,850.79	13,197,664.91
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		13,863,850.79	13,197,664.91
负债和所有者权益总计		32,826,898.68	28,940,129.85

法定代表人：周杰 主管会计工作负责人：廖林 会计机构负责人：廖林

（二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		35,357,387.42	16,286,884.74
其中：营业收入	第八节六、24	35,357,387.42	16,286,884.74
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		35,336,322.07	16,654,586.92
其中：营业成本	第八节六、24	28,014,340.75	10,544,838.11

利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	第八节六、25	38,280.34	7,616.28
销售费用	第八节六、26	4,467,526.47	3,748,359.41
管理费用	第八节六、27	2,518,181.39	2,017,650.46
财务费用	第八节六、28	297,993.12	246,625.21
资产减值损失	第八节六、29	-	89,497.45
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）		-	-
其他收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,065.35	-367,702.18
加：营业外收入	第八节六、30	708,270.34	500,085.13
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	第八节六、31	16,019.07	2,631.48
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		713,316.62	129,751.47
减：所得税费用	第八节六、32	-	-22,374.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		713,316.62	152,125.83
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		713,316.62	152,125.83
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-

七、综合收益总额		713,316.62	152,125.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		713,316.62	152,125.83
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		0.05	0.01
（二）稀释每股收益		0.05	0.01

法定代表人：周杰 主管会计工作负责人：廖林 会计机构负责人：廖林

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,931,976.60	14,001,550.19
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		9,866.15	-
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		330.00	1,459.57
收到其他与经营活动有关的现金	第八节六、33、(1)	905,629.64	737,442.84
经营活动现金流入小计		34,847,802.39	14,740,452.60
购买商品、接受劳务支付的现金		30,192,034.85	9,406,385.60
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		3,730,402.62	3,165,261.38
支付的各项税费		682,488.17	190,288.05
支付其他与经营活动有关的现金	第八节六、33、(2)	6,096,967.52	3,426,567.17
经营活动现金流出小计		40,701,893.16	16,188,502.20
经营活动产生的现金流量净额		-5,854,090.77	-1,448,049.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,743.04	130.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		9,743.04	130.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,714.05	554,678.30
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		-	-
投资活动现金流出小计		93,714.05	554,678.30
投资活动产生的现金流量净额		-83,971.01	-554,548.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		9,715,557.00	1,020,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		9,715,557.00	1,020,000.00
偿还债务支付的现金		6,715,557.00	520,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,676.45	239,432.02
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		-	-
筹资活动现金流出小计		6,887,233.45	759,432.02
筹资活动产生的现金流量净额		2,828,323.55	260,567.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-3,109,738.23	-1,742,029.92
加：期初现金及现金等价物余额		6,229,195.24	3,323,354.40
六、期末现金及现金等价物余额		3,119,457.01	1,581,324.48

法定代表人：周杰 主管会计工作负责人：廖林 会计机构负责人：廖林

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	是
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

企业经营存在季节性或者周期性特征：

针对企业团购渠道部分，销售旺季一般端午、中秋、及春节等节假日，存在季节性特征。

二、报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2016 年 12 月 31 日，期末指 2017 年 6 月 30 日，本期指 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日，上期（或上期发生额）指 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

广州市青怡农业科技股份有限公司 2017 年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

广州市青怡农业科技股份有限公司成立于 2008 年 5 月 25 日，统一社会信用代码：
91440101675664550G。公司注册地址：广州市萝岗区九龙镇镇龙村上镜山塘（土名）。公
司总部地址：广州市天河区东方一路 36 号 18 栋之 14。

2、历史沿革

(1) 公司设立

2008年5月，广州市工商局核准了公司设立登记，并核发了营业执照。公司名称为“广州市喜派文化传播有限公司”。首次缴纳实收资本合计20万元，均为货币出资，已经广州中正会计师事务所有限公司出具中正验字（2008）第05014号验资报告审验

公司设立时的股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	周杰	95	19	95
2	陈建勋	5	1	5
	合计	100	20	100

(2) 2009年11月变更名称

2009年10月28日，公司召开股东会并通过决议，同意公司更名为“广州市经宇信息科技有限公司”，2009年11月20日，广州市工商局核准了此次工商变更登记。

(3) 2010年8月变更名称与股权转让

2010年8月5日，公司召开股东会决议，同意将公司名称变更为“广州青怡农业科技有限公司”。陈建勋将其所持5%的股权（实缴出资为1万元）以1万元转让给杨韶锋，周杰将其所持有95%的股权（实缴出资为19万元）以19万元转让给肖光潮，未缴部分由新股东按持股比例认缴。2010年8月16日，广州市工商局核准了此次工商变更登记。

此次股权转让完成后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	肖光潮	95	19	95
2	杨韶锋	5	1	5
	合计	100	20	100

(4) 2010年12月股东出资

2010年11月1日，公司召开股东会并通过决议，同意将公司实收资本由20万元变更为100万元。2010年11月9日，公司已收到股东缴纳第二期出资80万元，均为货币出资。

此次出资已经广州瑞兴会计师事务所（普通合伙）出具瑞兴验字[2010]L142 号验资报告审验。

此次变更完成后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	认缴出资比例（%）
1	肖光潮	95	95	95
2	杨韶锋	5	5	5
	合计	100	100	100

（5）2010 年 12 月第二次股权转让

2010 年 12 月 10 日，青怡农业召开股东会并通过决议，同意杨韶锋将其所持有公司 5% 的股权转让给陈建勋。

此次股权转让完成后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	肖光潮	95	95
2	陈建勋	5	5
	合计	100	100

（6）2011 年 5 月第一次增资

2011 年 4 月 15 日，青怡农业召开股东会并通过决议，同意将注册资本增至 350 万元，所增资本均由陈建勋认缴。已经广州德永会计师事务所有限公司出具德永会验字[2011]1201 号《验资报告》审验。

此次增资完成后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	陈建勋	255	72.86
2	肖光潮	95	27.14
	合计	350	100.00

（7）2012 年 11 月第三次股权转让

2012 年 11 月 1 日，公司召开股东会并通过决议，同意肖光潮将其所持有公司 27% 的股权平价转让给周杰。

此次股权转让完成后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	陈建勋	255.00	72.86
2	周杰	95.00	27.14
	合计	350.00	100.00

（8）2014年12月股权转让

根据2014年12月19日股权转让协议，陈建勋将原出资205万元（占注册资本的58.57%）转让给周杰。

此次股权转让完成后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	周杰	300	85.71
2	陈建勋	50	14.29
	合计	350	100.00

（9）2015年2月增资

根据2014年12月26日增资协议，陈建勋对公司增资50万元，石河子鑫源投资合伙企业（有限合伙）对公司投资100万元。此项出资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所出具的瑞华深圳验字[2015]48110001号验资报告审验。

此次增资后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	周杰	300.00	60.00
2	陈建勋	100.00	20.00
3	石河子鑫源投资合伙企业（有限合伙）	100.00	20.00
	合计	500.00	100.00

（10）2015年4月增资及股权转让

2015年4月10日，经股东会决议，同意石河子鑫源投资合伙企业(有限合伙)将所持有的50万股权，占注册资本的10%，以50万元的价格转让给周杰。同时石河子鑫源投资

合伙企业（有限合伙）对公司增资 220 万元，其中 22 万元计入注册资本，198 万元计入资本公积；刘杰对公司增资 300 万元，其中 30 万元计入公司注册资本，270 万元计入公司资本公积；李雪对公司增资 300 万元，其中 30 万元计入公司注册资本，270 万元计入公司资本公积；吴文光对公司增资 180 万元，其中 18 万元计入公司注册资本，162 万元计入公司资本公积。此项出资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所出具的瑞华深圳验字[2015]48110004 号验资报告审验。

此次增资后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	周杰	400.00	66.67
2	石河子鑫源投资合伙企业（有限合伙）	72.00	12.00
3	陈建勋	50.00	8.33
4	刘杰	30.00	5.00
5	李雪	30.00	5.00
6	吴文光	18.00	3.00
	合计	600.00	100.00

（11）2015 年 5 月股改

根据 2015 年 5 月 31 日有限公司股东会决议，由有限公司依法整体变更设立为股份有限公司。变更前后各股东的持股比例不变，并以 2015 年 4 月 30 日经审计后的有限公司净资产，按 2015 年 4 月 30 日各股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股本，股份总额为 1430 万股。

此次变更后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	周杰	953.381	66.67%
2	石河子鑫源投资合伙企业（有限合伙）	171.60	12.00%
3	陈建勋	119.119	8.33%
4	李雪	71.50	5.00%

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
5	刘杰	71.50	5.00%
6	吴文光	42.90	3.00%
	合计	1430.00	100.00%

(12) 2016年8月

周杰于2016年8月通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式增持李雪持有715,000股，吴文光持有的20,000股。

此次变更后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	周杰	1,026.881	71.81%
2	石河子鑫源投资合伙企业（有限合伙）	171.60	12.00%
3	陈建勋	119.119	8.33%
4	刘杰	71.50	5.00%
5	吴文光	40.90	2.86%
	合计	1430.00	100.00%

3、公司所处行业、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司所处行业：零售业

经营范围：种植、销售：蔬菜、谷物、薯类（经营性苗圃除外）；养殖、销售：家禽；农业技术推广；会议及展览服务；农产品技术与开发、销售；批发和零售贸易（国家专营专控项目除外）。

本公司主要从事有机食品和地理标志产品的销售等经营活动。

4、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2017年8月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

公司管理层认为自本报告期末起本公司 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事有机食品和地理标志产品的销售经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余

额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

8、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减

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

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该

损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资

产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险特征进行组合，结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例，按账龄分析法计提坏账准备。
合并范围内往来组合	对应收关联方款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已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。

(3) 坏账准备的转回

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

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

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

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

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10	5	9.5

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机械设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

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

18、长期资产减值

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

每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

20、预计负债

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

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

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

21、收入

（1）商品销售收入

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

收入确认的具体方法：直接对客户销售，以商品交由对方并取得收货凭据时确认收入的实现；对预收的卡券等销售，以发出商品时确认收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

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

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

预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，

本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

24、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

25、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在

估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 根据“中华人民共和国增值税暂行条例”免征增值税项目中农业生产者销售的自产农产品免税的规定，公司享受自产农产品增值税收减免的优惠；公司已取得穗萝国税五减备[2011]10010号减免税备案登记告知书，公司于2011年1月1日起享受自产农产品增值税收减免的优惠。

(2) 根据财税[2011]137号文“关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知”，公司销售的蔬菜自2012年1月1日起享受流通环节免征增值税的免税政策。

(3) 根据财税[2012]75号财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知，公司自2012年10月1日起，享受从事农产品批发、零售销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税的免税政策。

(4) 根据“中华人民共和国企业所得税法”关于从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税的规定，公司享受自产农产品免征企业所得税的优惠；公司已在税务机关备案，享受自产农产品免征企业所得税的优惠。

(5) 本公司于2016年12月9日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的编号为GR201644006214的高新技术企业证书，有效期为3年，享受按15%征收企业所得税的优惠政策。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	135,895.34	232,482.56
银行存款	2,835,215.51	5,849,768.14
其他货币资金	148,346.16	146,944.54
合 计	3,119,457.01	6,229,195.24
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：其他货币资金 148,346.16 元为公司冻结为预存卡的保证金。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,746,925.74	100.00	60,685.47	1.28%	4,686,240.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	4,746,925.74	100.00	60,685.47	1.28%	4,686,240.27

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,771,510.92	100.00	193,415.01	5.13	3,578,095.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	3,771,510.92	100.00	193,415.01	5.13	3,578,095.91

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,301,546.17	37,047.57	0.86
1至2年	431,690.35	21,584.52	5
2至3年	13,689.22	2,053.38	15
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	4,746,925.74	60,685.47	1.28

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额0元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	256,324.03

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广州金汇潮庭酒家有限公司	货款	21,790.20	无法收回	-	否
广东德味食品股份有限公司	货款	22,460.00	无法收回	-	否
广州日创电梯有限公司	货款	15,683.00	无法收回	-	否
合计	-	59,933.20	-	-	-

应收账款核销说明：

核销的应收账款已账销案存处理。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
第一名	客户	2,458,245	51.79%	31,465.53
第二名	客户	308,005.40	6.49%	3,942.47
第三名	客户	200,255	4.22%	2,563.26
第四名	客户	170,844.6	3.60%	2,186.81
第五名	客户	150,748.2	3.18%	1,929.57
合计	-	3,288,098.2	69.28%	42,087.64

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,213,624.18	40.63	1,942,330.84	31.55
1至2年	6,156,221.76	59.37	4,213,890.92	68.45
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	10,369,845.94	—	6,156,221.76	—

(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	金额	占预付款项 总额比例
第一名	供应商	2,053,809.80	19.81%
第二名	供应商	2,000,000.00	19.29%
第三名	供应商	1,600,000.00	15.43%
第四名	供应商	1,296,694.12	12.50%
第五名	供应商	1,000,000.00	9.64%
合计	-	7,950,503.92	76.67%

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,194,524.13	100.00	8,816.52	0.21	4,185,707.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,194,524.13	100.00	8,816.52	0.21	4,185,707.61

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,343,731.20	100.00	123,594.49	5.27	2,220,136.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2,343,731.20	100.00	123,594.49	5.27	2,220,136.71

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	425,237.09	893.00	0.21
1年以内小计	-	-	-
1至2年	3,769,287.04	7,915.52	0.21
2至3年	-	-	-
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	4,194,524.13	8,816.52	0.21

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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
保证金、押金	160,136.00	81,686.00
备用金	230,809.24	59,432.60
其他往来	158,898.05	177,612.60
关联公司往来	3,644,680.84	2,025,000.00
合 计	4,194,524.13	2,343,731.20

(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	是否属于关联方	款项性质	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
洛川恒益有机富硒苹果专业合作社	否	关联公司往来	2,000,000.00	1年	47.68	4,200.00
广州市青怡农业科技有限公司深圳分公司	否	关联公司往来	1,644,680.84	1年	39.21	3,453.83
谭志雄	否	备用金	117,922.00	1年	2.81	247.64
广州佳晟农业科技有限公司	否	保证金	95,379.56	1年	2.27	200.30
天猫商城	否	保证金	50,000.00	1年	1.19	105.00
合 计	-	—	3,907,982.40	—	93.16	-

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-
在产品	-	-	-
库存商品	951,664.87	-	951,664.87
包装物	5,826,119.07	-	5,826,119.07
合 计	6,777,783.94	-	6,777,783.94

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-
在产品	-	-	-
库存商品	5,306,791.53	-	5,306,791.53

包装物	595,635.24	-	595,635.24
合 计	5,902,426.77	-	5,902,426.77

(2) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

6、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期待摊费用	615,902.38	615,902.38	详见附注六、9
合 计	615,902.38	615,902.38	-

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机械设备	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	254,283.30	474,280.68	915,077.28	1,643,641.26
2、本期增加金额	-	585,132.05	38,273.76	623,405.81
(1) 购置	-	585,132.05	38,273.76	623,405.81
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	35,820.00	-	35,820.00
(1) 处置或报废	-	35,820.00	-	35,820.00
4、期末余额	254,283.3	1,023,592.7	953,351.0	2,231,227.1
二、累计折旧				
1、期初余额	100,555.92	277,786.52	357,866.09	736,208.53
2、本期增加金额	24,529.74	49,052.98	108,757.87	182,340.59
(1) 计提	24,529.74	49,052.98	108,757.87	182,340.59
3、本期减少金额	-	26,076.96	-	26,076.96
(1) 处置或报废	-	26,076.96	-	26,076.96
4、期末余额	125,085.66	300,762.54	466,623.96	892,472.16
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				

项 目	机械设备	运输工具	办公设备	合 计
1、期末账面价值	129,197.64	722,830.19	486,727.08	1,338,754.91
2、期初账面价值	153,727.38	196,494.16	557,211.19	907,432.73

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
宝马车 V18177	582,182.05	-	-	582,182.05

(4) 无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 无未办妥产权证书的固定资产情况

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	商标权	办公软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	5,600.00	564,881.98	570,481.98
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	5,600.00	564,881.98	570,481.98
二、累计摊销			
1、期初余额	1,244.48	447,306.88	448,551.36
2、本期增加金额	933.36	16,888.91	17,822.27
(1) 计提	933.36	16,888.91	17,822.27
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	-	-	-

项 目	商标权	办公软件	合 计
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,422.16	100,686.19	104,108.35
2、期初账面价值	4,355.52	117,575.10	121,930.62

9、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	724,659.01		139,150.35		585,508.66
仓储冷链和网点建设	1,145,631.06	52,490.29	215,100.63	27,500.00	955,520.72
合 计	1,870,290.08	52,490.29	354,250.99	27,500.00	1,541,029.38

10、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明细

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	317,009.50	79,252.37	317,009.50	79,252.37
内部交易未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
合 计	317,009.50	79,252.37	317,009.50	79,252.37

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	-1,186,128.41	-1,186,128.41
合 计	-1,186,128.41	-1,186,128.41

11、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产款项	-	1,259,245.28
减：一年内到期部分	-	-
合 计	-	1,259,245.28

12、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	-	-

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	13,600,000.00	7,600,000.00
信用借款	-	-
合 计	13,600,000.00	7,600,000.00

借款的担保情况参见附注七、5、“(2) 关联担保情况”。

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付采购款	3,788,246.02	2,910,797.74
合 计	3,788,246.02	2,910,797.74

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
礼品券、预存款	-1,647,680.93	681,171.69
合 计	-1,647,680.93	681,171.69

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项

15、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	459,793.70	3,654,660.04	3,734,494.43	379,959.31
二、离职后福利-设定提存计划	915.76	-	915.76	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	460,709.46	3,654,660.04	3,735,410.19	379,959.31

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	458,643.66	3,327,795.19	3,406,479.54	379,959.31
2、职工福利费	249.00	-	249.00	-
3、社会保险费	901.04	288,915.61	289,816.65	-
其中：医疗保险费	796.63	191,871.59	192,668.22	-
工伤保险费	24.13	5,465.54	5,489.67	-
生育保险费	80.28	19,096.80	19,177.08	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	-	39,114.00	39,114.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	459,793.70	3,655,824.80	3,735,659.19	379,959.31

(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	857.88	-	857.88	-
2、失业保险费	57.88	-	57.88	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	915.76	-	915.76	-

其他说明：

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按不低于广州市社保缴费基数 的 12%、0.2% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-256,993.84	366,826.14
消费税	-	-
营业税	-	-
企业所得税	-	-
个人所得税	49,710.18	11,443.94
城市维护建设税	17,140.81	-
其他	12,243.43	-
合计	-177,899.42	378,270.08

17、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	97,377.95	39,933.50
划分为金融负债的优先股\永续债利息	-	-
其中：工具 1	-	-
工具 2	-	-

项 目	期末余额	期初余额
合 计	97,377.95	39,933.50

18、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
押金	49,377.43	35,680.43
向陈国华借款	-	3,000,000.00
其他往来	1,663,599.65	45,902.04
合 计	1,712,977.08	3,081,582.47

(2) 无账龄超过1年的重要其他应付款

19、长期应付款

按款项性质列示长期应付

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁费	620,067.88	-
合 计	620,067.88	-

20、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	590,000.00	-	-	590,000.00	与资产相关的政府补助
合 计	590,000.00	-	-	590,000.00	-

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
农产品电商营销及冷链 供应体系建设	590,000.00	-	-	-	590,000.00	与资产相关
合 计	590,000.00	-	-	-	590,000.00	-

21、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	14,300,000.00	-	-	-	-	-	14,300,000.00

22、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	63,793.32	-	-	63,793.32
其他资本公积	-	-	-	-

合 计	63,793.32	-	-	63,793.32
-----	-----------	---	---	-----------

23、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	-1,166,128.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-47,130.74
调整后期初未分配利润	-1,213,259.15
加：本期归属于母公司股东的净利润	713,316.62
减：提取法定盈余公积	-
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	-499,942.53

其他说明：

本公司调整期初未分配利润共计 -47,130.74 元，其中：由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 -47,130.74 元，本年补计提 2016 年度企业所得税费用 47,130.74。

24、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	35,357,387.42	28,014,340.75	16,286,884.74	10,544,838.11
其他业务	-	-	-	-
合 计	35,357,387.42	28,014,340.75	16,286,884.74	10,544,838.11

25、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	-	-
营业税	-	-
城市维护建设税	22,330.2	4,688.86
教育费附加	9,570.09	1,756.45
地方教育费附加	6,380.05	1,170.97
合 计	38,280.34	7,616.28

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,738,298.02	2,321,936.40

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费用	70,462.70	75,250.85
业务接待费用	24,402.55	51,609.32
固话、网络费	8,233.49	56,935.90
差旅及交通费用	23,056.48	97,834.30
运输及快递费用	413,214.67	404,400.05
汽车费用	108,006.90	114,731.97
租金、水电、管理费	395,285.19	330,217.73
宣传费	129,753.52	80,491.81
折旧	115,521.22	99,232.87
其他	441,291.73	115,718.21
合 计	4,467,526.47	3,748,359.41

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,170,835.09	1,912,894.47
办公费用	76,036.87	105,709.50
业务接待费用	10,905.97	64,764.60
通讯、网络费	65,026.16	57,031.06
差旅及交通费用	30,309.52	141,697.79
运输及快递费用	5,565.14	466.80
汽油费，停车，路桥，修理	176,905.69	111,891.47
折旧、摊销	66,819.37	341,818.93
租金、水电、物管费	448,772.40	359,655.56
税金	11,467.10	20,436.32
招聘费	15,037.98	24,070.90
咨询费	50,605.69	594,650.91
其他	389,894.41	540,998.61
合 计	2,518,181.39	4,276,086.92

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	245,634.73	233,377.81
减：利息收入	9,896.24	7,088.91
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费及其他	62,254.63	20,336.31
合 计	297,993.12	246,625.21

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	89,497.45
存货跌价损失	-	-
可供出售金融资产减值损失	-	-
持有至到期投资减值损失	-	-
长期股权投资减值损失	-	-
投资性房地产减值损失	-	-
固定资产减值损失	-	-
工程物资减值损失	-	-
在建工程减值损失	-	-
生产性生物资产减值损失	-	-
油气资产减值损失	-	-
无形资产减值损失	-	-
商誉减值损失	-	-
其他	-	-
合 计	-	89,497.45

30、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（详见下表：政府补助明细表）	700,000.00	500,000.00	700,000.00
其他	8,270.34	85.13	8,270.34
合 计	708,270.34	500,085.13	708,270.34

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
广州市科技企业上市(挂牌)补贴(注1)	-	500,000.00	与收益相关
广东省高新技术企业补贴(注2)	700,000.00	-	与收益相关
合计	700,000.00	500,000.00	-

其他说明：

注1：为根据广州市科技创新委员会、广州市财政局“关于清算2015年科技与金融结合专项资金项目明细的通知”（穗科创字[2016]18号文），收到的上市（挂牌）补贴。

注2：为根据《高新技术企业培育资金管理办法（试行）》（粤财工〔2015〕242号）、《高新技术企业培育实施方案（2015-2017）》（粤科高字〔2015〕81号）的有关规定，收到补贴。

31、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	8,743.04	-	8,743.04
其中：固定资产处置损失	8,743.04	-	8,743.04
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠支出	-	-	-
其他	7,276.03	2,631.48	7,276.03
合计	16,019.07	2,631.48	16,019.07

32、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-22,374.36
递延所得税费用	-	-
合计	-	-22,374.36

33、现金流量表项目

(1) 收到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
利息收入	9,866.15	7,088.91
除税费返还外的其他政府补助收入	700,000.00	500,000.00
其他	195,763.49	230,353.93
合计	905,629.64	737,442.84

(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
----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用支出	3,255,305.24	2,433,189.00
财务费用手续费	61,634.63	20,336.31
其他往来	2,780,027.65	973,041.86
合 计	6,096,967.52	3,426,567.17

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	713,316.62	152,125.83
加：资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
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）	297,993.12	246,625.21
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）	-	-
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）	-875,357.17	-1,011,904.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,321,768.54	-1,922,621.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,451,404.34	757,255.97
其他	783,129.54	330,469.43
经营活动产生的现金流量净额	-5,854,090.77	-1,448,049.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	582,182.05	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,119,457.01	1,581,324.48
减：现金的期初余额	6,229,195.24	3,323,354.40

补充资料	本期金额	上期金额
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	-3,109,738.23	-1,742,029.92

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,119,457.01	6,082,250.70
其中：库存现金	135,895.34	232,482.56
可随时用于支付的银行存款	2,835,215.51	5,849,768.14
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,119,457.01	6,082,250.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

35、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	148,346.16	作为保证金
合 计	148,346.16	作为保证金

七、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制人情况

注：本公司的最终控制方是周杰、陈建勋。

2、本公司无子公司

3、本公司无合营和联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
广州市经宇文化发展有限公司	公司实际控制人控制的公司	91440106721934890N
广州市欧客食品科技有限公司	公司实际控制人控制的公司	91440106MA59CG6P61
广州经宇咨询策划贸易有限公司	公司实际控制人控制的公司	91440101661840728F
苏湛	公司董事	-
肖光潮	公司董事	-
李高锐	公司董事	-
江灿文	公司监事	-
王紫君	公司监事	-

陈东燕	公司监事	-
本企业的其他关联方情况的说明		
无		

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周杰、陈建勋（注1）	本公司	4,000,000.00	2016-9-13	2021-9-13	否
周杰、陈建勋（注2）	本公司	15,000,000.00	2016-12-21	2021-12-31	否

关联担保情况说明

注1：公司与平安银行签订的平银（广州）授字(2016)第 SW20160901000102 号额度贷款合同，额度金额 400 万元，周杰、陈建勋作为保证人提供连带责任保证，并以周杰的房产作为抵押。

注2：公司与中国银行签订的编号为 ZX-GDY475860120170008 最高额抵押合同，额度金额 1500 万元，周杰、陈建勋作为保证人提供连带责任保证。

(2) 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	729,104.00	635,938.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末金额		期初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广州市经宇文化发展有限公司	-	-	3,156.60	157.83
合计	-	-	3,156.60	157.83
其他应收款：				
吴俊科	-	-	1,192.82	59.64
陈东燕	2,000.00	100.00	2,000.00	100.00
肖光潮	32,000.00	1,600.00	-	-

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		

[资产负债表日后第 1 年]	480,000.00	480,000.00
[资产负债表日后第 2 年]	-	-
[资产负债表日后第 3 年]	-	-
以后年度	-	-
合 计	480,000.00	480,000.00

(2) 其他承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-8,743.04	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	700,000.00	-
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年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	-	-

项 目	金 额	说 明
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	994.31	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	692,251.27	
所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合 计	692,251.27	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.56	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.16	0.0015	0.0015

广州市青怡农业科技股份有限公司

二〇一七年八月二十三日