



大和恒
NEEQ:831749

北京大和恒粮油贸易股份有限公司
Beijing Daheheng Grain and oilTrade Co. , LTD



半年度报告

—2018—

目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	7
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	17
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注.....	37

释义

释义项目	指	释义
大和恒、公司、本公司	指	北京大和恒粮油贸易股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京大和恒粮油贸易股份有限公司股东大会
董事会	指	北京大和恒粮油贸易股份有限公司董事会
监事会	指	北京大和恒粮油贸易股份有限公司监事会
高级管理人员	指	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、高级管理人员
《公司章程》	指	北京大和恒粮油贸易股份有限公司公司章程
三会议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期、本报告期	指	2018年01月01日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、湘财证券	指	湘财证券股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

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。

公司负责人何晓丽、主管会计工作负责人邵新英及会计机构负责人（会计主管人员）邵新英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	北京市西城区粉房琉璃街 160-10 号公司办公室
备查文件	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及公告的原稿。载有公司负责人、主管会计工作负责盖人、会计机构负责人（主管会计人员）签名并章的财务报表

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京大和恒粮油贸易股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Daheheng Grain and oilTrade Co., LTD
证券简称	大和恒
证券代码	831749
法定代表人	黄春啟
办公地址	北京市西城区粉房琉璃街 160-10 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	郑健
是否通过董秘资格考试	否
电话	010-51252491
传真	010-51252473
电子邮箱	Dhhlh@126.com
公司网址	www.daheheng.com
联系地址及邮政编码	北京市西城区粉坊琉璃街 160-10 号邮编 100052
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京市西城区粉房琉璃街 160-10 号公司办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 06 月 01 日
挂牌时间	2015 年 01 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-52 零售业-522 食品、饮料及烟草制品专门零售-5221 粮油零售。
主要产品与服务项目	公司主要产品分为粮油包装品和粮油散装品，其中粮油包装品包括小杂粮产品、特色非遗产品、米类产品、油类产品、礼品盒类产品等，粮油散装类包括散装大米、面粮、杂粮等。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄春啟
实际控制人及其一致行动人	黄春啟、何晓丽

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9111010180236974X6	否
注册地址	北京市东城区永定门内东街中里 9-17 号楼 452 房间	否
注册资本（元）	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	湘财证券
主办券商办公地址	长沙市天心区湘府中路 198 号标志商务中心 A 栋 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	1,163,109.34	4,490,397.68	-74.10%
毛利率	47.32%	6.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-873,389.55	-1,002,287.28	12.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-873,389.55	-1,002,235.23	12.86%
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）	-11.80%	-12.18%	-
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）	-11.82%	-12.18%	-
基本每股收益	-0.087	-0.10	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	7,888,742.72	9,849,248.96	-19.91%
负债总计	924,735.10	2,011,851.79	-54.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,964,007.62	7,837,397.17	-11.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.70	0.78	-10.25%
资产负债率（母公司）	8.86%	18.16%	-
资产负债率（合并）	11.72%	20.43%	-
流动比率	1075.05%	474.68%	-
利息保障倍数	-74.75	-38.09	-

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	-1,592,641.10	787,586.92	-138.71%
应收账款周转率	2.32%	35.44%	-
存货周转率	0.545%	0.87%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-19.91%	-10.17%	-
营业收入增长率	-89.10%	-3.25%	-
净利润增长率	-27.87%	-	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 补充财务指标

适用 不适用

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

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

我公司拥有“大和恒”老字号品牌，属于传统的坐商经营模式，现在人们追求养生，对优质杂粮及杂粮品种的需求越来越大，而非专业的电商、超市、农贸市场无法满足百姓的需要，借此契机，“大和恒”作为粮食行业的老字号品牌，凭借基地及源头采购的优势，公司采用 O2O 商业模式，使渠道拓展更为顺畅，产品销售覆盖面更广，公司营业收入将大幅提高。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2018 年上半年，实现营业收入 1,163,109.34 元，与上年同期相比减少 74.10%；净利润-873,389.55 元，截至 2018 年 6 月 30 日，公司总资产 7,889,197.72 元，净资产 6,964,007.62 元。

虽然公司凭借多年的人脉积累，老字号的品牌得到了社会广泛的认可。但公司在报告期内营业收入与上年出现了大幅下滑，主要由于业务结构不是太合理，对市场判断出现偏差，对新增渠道把握不够，引进的新产品出现滞销，且零售、电商销售也不尽人意，销售费用大幅增加，造成公司严重亏损。因此公司计划今后在保持批发业务增长的同时，努力调整产品结构，加大引进高毛利率的产品，增加新的运营项目，开源节流，加强销售费用的管理，并针对零售市场和电商加大宣传、促销力度，提高店面和电商的销售比重。

三、 风险与价值

1、原材料供应受自然灾害影响的风险 公司是专业从事米、面、粮、油等粮食产品开发及贸易的粮贸企业，所需主要原材料为各类杂粮。公司原材料种类繁多，产地主要位于河北、山西、山东、内蒙古和东北地区，覆盖地域广阔，各类杂粮产量较为稳定。但是公司对原材料品质有着较高要求，而杂粮的生长受自然条件、气候因素等多种因素的制约，如果遇到极端灾害天气，可能会造成大幅减产或品质下降等问题，影响公司原材料的供应。应对措施：按销售计划，适当收购部分产品做好库存准备工作。

2、集中采购导致存货不能变现的风险公司在每年秋收季节之后针对主要原材料杂粮组织大规模采购，其他时间进行零星采购或购进其他原材料，因此公司的采购工作季节性较强。集中采购导致年末公司原材料库存较大。虽然公司具有良好的品牌影响力、及科学谨慎的采购决策，但如果未来消费趋势发生急剧变化，使存货难以消化，则可能影响公司的现金流，甚至出现存货跌价损失。应对措施：对采购的产品做科学的管理，预判趋势，引导潮流，加大销售力度，扩大采购渠道。

四、 企业社会责任

大和恒粮行始建于 1915 年，是北京唯一的一家老字号粮店。2018 年上半年，大和恒粮行在西城区、陶然亭街道及福州馆社区等各级领导的支持和帮助下，发扬老字号的优良传统，努力在提高服务质量，方便群众购粮上狠下功夫，取得了一定成绩，受到群众欢迎。

1、针对会员发放腊八粥料，使群众得到了实惠，受到群众欢迎。每年腊八节大和恒对大和恒的会

员都要发放腊八粥料，并教新会员如何熬制腊八粥，与会员一起庆祝腊八节。

2、送粮上门，方便群众。为方便辖区内 80 岁以上老人及残疾人购粮，2018 年上半年，我们为辖区内购粮有困难的群众，义务送粮 50 多次，粮油商品 1000 多斤。使得购粮有困难的群众，可以足不出户，通过电话下单、微信下单、电脑下单等方式，保证 24 小时之内把所需粮食送到家门口。无论是烈日炎炎的盛夏，还是数九寒天的严冬，也不管住家远近，楼层高低，粮行克服人少事多等困难，从不失言，保证如约把粮食送到您的家中。不少群众为送粮员沏茶倒水，问寒问暖。

3、敬老爱老，把慰问品送到敬老院。每年春节前，把粮油等慰问品送给陶然亭敬老院的老人，是大和恒粮行的一项传统的公益活动，从 2008 年建店以来，已经坚持 10 年了，深受老人们的欢迎爱戴。今年“五一”劳动节期间，大和恒粮行由总经理白少川带队，把米、面、粮、油、特色杂粮等价值上千元的慰问品，送给陶然亭敬老院的老人们，并和老人们座谈，回忆旧社会的艰苦，畅谈今天的幸福美好。北京电视台还派出了摄制组，为这次活动拍摄了纪录片，在今年春节前播出。

4、开设百姓健康大讲堂，普及粮食知识。今年以来，总经理白少川共接受北京电视台及媒体采访 3 次，讲述了“天价大米胭脂稻”、“五常大米辨真伪”等粮油科普知识，在北京电视台生活频道播出。春节前白少川总经理为 8 个社区的居民讲述了“腊八粥”的选择与食用。大家都说：“白总讲的课深入浅出，通俗易懂，还让我们知道了‘藜麦’、‘青稞’等粮食新品种，增加了新知识。”

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
黄春啟	为公司提供14万元短期周转资金	140,000.00	是	2018年5月3日	公告编号：2018-020

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

解决了公司流动资金不足的问题，对公司的经营和发展有积极影响。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	2,845,000	28.45%		2,845,000	28.45%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	2,845,000	28.45%	0	2,845,000	28.45%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,155,000	71.55%	0	7,155,000	71.55%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,670,000	56.70%	0	5,670,000	56.70%	
	董事、监事、高管	1,485,000	14.85%	0	1,485,000	14.85%	
	核心员工						
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							6

(二) 报告期期末普通股前十大股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄春啟	5,295,000	0	5,295,000	52.95%	5,295,000	0
2	何晓丽	375,000	0	375,000	3.75%	375,000	0
3	梁鲁	2,595,000	0	2,595,000	25.95%		2,595,000
4	郑健	375,000	0	375,000	3.75%	375,000	0
5	黄春景	360,000	0	360,000	3.60%	360,000	0
6	黄满	1,000,000	0	1,000,000	10.00%	750,000	250,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	7,155,000	2,845,000

前十大股东间相互关系说明：

在公司股东中，黄春啟与黄满为父女关系，与何晓丽为夫妻关系。与黄春景为弟兄关系，除此之外，其他股东之间不存在关联关系

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

控股股东为黄春啟。黄春啟先生，1965年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1996年毕业于北京自动化工程学院金融与计算机专业。1983年至1994年，就职于北京工商银行宣武支行外汇科；1995年至1997年，任万通集团金融证券部经理；1997年至1999年，任烟台商业银行莱山支行行长；2001年参与创办公司前身北京金科信投资咨询有限责任公司，2008年起任公司执行董事、经理。2014年7月25日起，任本公司第一届董事会董事长。经公司董事会换届选举后，不再董事会担任职务，报告期内，公司控股股东无变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为黄春啟与何晓丽，二人系夫妻关系。分别持有公司529.5万股股份和37.5万股股份，占公司股份总额的比例分别为52.95%和3.75%，合计占比为56.70%。何晓丽女士，1974年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993年毕业于黑龙江省穆棱市穆棱林业局泉眼河高中。1994年至1997年，就职于黑龙江省穆棱市穆棱林林业局；1997年至2003年，就职于北京企达广告；2003年至2013年，任北京通达高科物业管理有限公司物业经理。2013年至今，就职北京连万家家政服务有限公司总经理。2014年至今，就职于本公司。2018年4月4日起，任本公司第二届董事会董事长。报告期内，公司实际控制人无变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
何晓丽	董事长	女	1974年10月21日	高中	2018年4月4日至2021年1月1日	是
黄满	董事	女	1990年12月24日	硕士	2018年1月2日至2021年1月1日	是
郑健	董事、董秘	男	1960年12月14日	本科	2018年1月2日至2021年1月1日	是
黄春景	监事会主席	男	1963年02月07日	高中	2018年4月4日至2021年1月1日	是
梁鲁	董事	女	1970年02月15日	硕士	2018年1月2日至2021年1月1日	否
张苏俊	董事	男	1972年04月04日	本科	2018年1月2日至2021年1月1日	否
白少川	董事总经理	男	1941年04月15日	本科	2018年1月2日至2021年1月1日	是
姚军	监事	男	1971年05月13日	高中	2018年1月2日至2021年1月1日	是
鲁宝超	监事	男	1991年05月04日	高中	2018年1月2日至2021年1月1日	是
邵新英	财务总监	女	1982年12月28日	本科	2018年1月2日至2021年1月1日	是
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

控股股东黄春启与董事黄满为父女关系，与董事长何晓丽为夫妻关系，与监事长黄春景为兄弟关系。除

此之外，其他人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
黄春啟	控股股东	5,295,000	0	5,295,000	52.95%	0
何晓丽	董事长	375,000	0	375,000	3.75%	0
梁鲁	董事	2,595,000	0	2,595,000	25.95%	0
郑健	董事、董秘	375,000	0	375,000	3.75%	0
监事长	董事	360,000	0	360,000	3.60%	0
黄满	董事	1,000,000	0	1,000,000	10.00%	0
合计	-	10,000,000	0	10,000,000	100%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何晓丽	董事	新任	董事长	换届
梁鲁	无	新任	董事	换届
张苏俊	无	新任	董事	换届
邵新英	无	新任	财务总监	原财务总监退休

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

- 何晓丽女士，1974年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993年毕业于黑龙江省穆棱市穆棱林业局泉眼河高中。1994年至1997年，就职于黑龙江省穆棱市穆棱林林业局；1997年至2003年，就职于北京企达广告；2003年至2013年，任北京通达高科物业管理有限公司物业经理。2013年至2014年，就职北京连万家家政服务有限公司总经理。2014年至今，就职于本公司。2018年4月4日起，任本公司第二届董事会董事长。报告期内，公司实际控制人无变化
- 梁鲁女士，硕士学历，1970年2月出生，中国国籍，无永久境外居留权，身份证号码：45020419700215****，住址：广西柳州市柳南区 鹅岗路二区 26 栋 1 单元。2007年1月至2016年4月，在柳州市达迪通信设备有限公司任监事；2016年4月至今，在柳州达迪通信技术股份有限公司任董事；2014年6月至今，在三河市拉比俊企业信息咨询有限公司任执行董事兼经理；2016年1月

至今，在柳州市达迪投资管理中心（有限合伙）任执行事务合伙人；2016年2月至今，在三河市拉比俊网络科技有限公司任监事；2016年3月至今，在三河市润达网络科技有限公司任监事；2016年6月至今，在天津瓷画慈文化传播有限公司任执行董事兼经理；2012年2月至今，在北京拉比俊投资管理有限公司任执行董事兼经理；2011年7月至今，在拉比俊教育科技（北京）有限公司任监事；2007年2月至今，在北京荣达千里科技有限公司任监事。2018年1月至今在北京大和恒粮油贸易股份有限公司任董事。

3、张苏俊，男，1972年4月出生，中国国籍，无永久境外居留权，身份证号：14262519720404****，住址：北京市海淀区中关村东路1号院5号楼文津国际公寓1010。

2011年7月1日至今，在拉比俊教育科技（北京）有限公司任法人、股东；

2012年2月15日至今，在北京拉比俊网络科技有限公司任股东、监事；

2014年6月11日，在三河市拉比俊企业信息咨询有限公司任股东、监事；

2016年2月2日至今，在三河市拉比俊网络科技有限公司任法人、股东、执行董事；

2016年3月13日至今，在三河市润达网络科技有限公司任法人、股东、执行董事；

2016年12月23日至今，在南京爱诚文化教育有限公司任法人、股东、执行董事。

2018年1月至今在北京大和恒粮油贸易股份有限公司任董事。

4、邵新英女士，198年12月28日出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号码：23022319821228****，2003年至2006年，在北京静新佳凌通信设备有限公司任会计，2007年至2016年，北京瑞华通通讯器材有限责任公司任会计，2016至2017年在北京瓷画瓷文化发展有限公司任会计，2018年1月至今在北京大和恒粮油贸易股份有限公司任财务总监、主管会计。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人員	7	6
销售人员	10	10
财务人员	4	4
员工总计	21	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	2	2
专科	7	7
专科以下	12	11
员工总计	21	20

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动与人才引进截至报告期末，公司在职员工 20 人，较报告期初减少人。尽管公司十分重视

人才的引进，但更注重能融入公司文化的人才培养。

2、对于员工培训，公司建立了完善的培训体系，搭建了全面的员工培育平台，包括：①面向新员工、初级技术员工的培训，保证新进员工在企业文化和基础专业方面的引导，全面提升员工的企业归属感并夯实技术基础；②以专业的培训来提升基础管理及中高层管理能力，以保证企业综合管理能力的不断提升。同时，公司通过建立内部人才梯队库，为企业的后续发展储备力量，通过多层次、多维度的培训，不断提升公司员工的素质和能力。

3、员工薪酬政策员工薪酬包括基本薪资、技能薪资和绩效薪资等。公司实行全员工劳动合同制，依据国家和地方相关法律法规，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
黄春啟	控股股东、实际控制人	5,295,000
白少川	总经理、非遗传承人	0
黄春景	监事会主席、非遗传承人	360,000
姚军	监事、采购、质检副总	0

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	107,206.92	2,108,361.93
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			
应收票据及应收账款	五（二）	105,521.80	895,405.70
预付款项	五（三）	4,736,754.00	6,375,507.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	108,014.16	73,201.03
买入返售金融资产			
存货	五（五）	2,191,671.59	71,902.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	394,256.43	25,492.01
流动资产合计		7,643,424.90	9,549,870.54
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	五（七）	243,485.23	297,545.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（八）		
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（九）	1,832.59	1,832.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		245,317.82	299,378.42
资产总计		7,888,742.72	9,849,248.96
流动负债：			
短期借款	五（十）	100,000.00	500,000.00
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			
应付票据及应付账款	五（十一）	215,083.60	109,669.26
预收款项	五（十二）	284,253.83	902,524.67
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金	五（十五）		785.40
应付职工薪酬	五（十三）	239,705.60	82,550.00
应交税费	五（十四）	51,219.38	269,946.77
其他应付款	五（十六）	34,472.69	146,375.69
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		924,735.10	2,011,851.79
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		924,735.10	2,011,851.79
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五（十七）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十八）	206,931.89	206,931.89
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	五（十九）	-3,242,924.27	-2,369,534.72
归属于母公司所有者权益合计		6,964,007.62	7,837,397.17
少数股东权益			
所有者权益合计		6,964,007.62	7,837,397.17
负债和所有者权益总计		7,888,742.72	9,849,248.96

法定代表人：黄春啟

主管会计工作负责人：邵新英 会计机构负责人：邵新英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		22,220.13	734,168.55
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			
应收票据及应收账款	十（一）	101,771.80	1,870,526.43
预付款项		4,735,973.00	6,374,707.40
其他应收款	十（二）	69,656.84	66,560.00
存货		2,114,887.65	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		392,411.93	25,492.01
流动资产合计		7,436,921.35	9,071,454.39
非流动资产：			
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）	134,089.69	134,089.69
投资性房地产			
固定资产		234,923.36	278,683.94

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,832.59	1,832.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		370,845.64	414,606.22
资产总计		7,807,766.99	9,486,060.61
流动负债：			
短期借款		50,000.00	450,000.00
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			
应付票据及应付账款		140,000.00	706.90
预收款项		220,974.50	799,000.00
应付职工薪酬		204,845.71	68,870.00
应交税费		41,662.67	257,598.91
其他应付款		34,292.69	146,195.69
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		691,775.57	1,722,371.50
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		691,775.57	1,722,371.50
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		206,931.89	206,931.89
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		-3,090,940.47	-2,443,242.78
所有者权益合计		7,115,991.42	7,763,689.11
负债和所有者权益合计		7,807,766.99	9,486,060.61

法定代表人：黄春啟

主管会计工作负责人：邵新英

会计机构负责人：邵新英

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,163,109.34	4,490,397.68
其中：营业收入	五（二十）	1,163,109.34	4,490,397.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,035,109.05	5,489,801.60
其中：营业成本	五（二十）	612,693.78	4,203,678.15
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	五（二十一）	6,912.45	3,036.29
销售费用	五（二十二）	581,110.42	560,081.15
管理费用	五（二十三）	822,862.65	707,783.28
研发费用			
财务费用	五（二十四）	11,529.75	15,222.73
资产减值损失	五（二十五）		
加：其他收益			
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-871,999.71	-999,403.92
加：营业外收入	五（二十六）		52.05
减：营业外支出	五（二十七）	1,389.84	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-873,389.55	-999,351.87
减：所得税费用	五（二十八）		2,935.41
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-873,389.55	-1,002,287.28
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润			
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-873,389.55	-1,002,287.28
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
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		-0.087	-0.10
（二）稀释每股收益			

法定代表人：黄春啟

主管会计工作负责人：邵新英 会计机构负责人：邵新英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十（四）	857,820.39	4,200,472.72
减：营业成本	十（四）	455,132.63	4,123,428.71
税金及附加		3,784.46	
销售费用		234,117.34	388,602.16
管理费用		803,485.73	681,648.00
研发费用			
财务费用		7,608.08	9,081.41
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失			
加：其他收益			
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-646,307.85	-1,002,287.56
加：营业外收入			0.05
减：营业外支出		1,389.84	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-647,697.69	-1,002,287.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-647,697.69	-1,002,287.51
（一）持续经营净利润			
（二）终止经营净利润			
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		-647,697.69	-1,002,287.51

七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：黄春啟

主管会计工作负责人：邵新英 会计机构负责人：邵新英

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,423,722.76	4,911,137.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十九、1）	197,594.62	2,124,562.13
经营活动现金流入小计		1,621,317.38	7,035,699.13
购买商品、接受劳务支付的现金		616,874.15	1,093,580.64
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	五（十三）	619,734.29	675,385.70
支付的各项税费		286,438.66	30,861.52
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十九、2）	1,690,911.38	4,448,284.35
经营活动现金流出小计		3,213,958.48	6,248,112.21
经营活动产生的现金流量净额		-1,592,641.10	787,586.92
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		100,000.00	500,000.00
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		100,000.00	500,000.00
偿还债务支付的现金		500,000.00	490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,513.91	9,451.70
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		508,513.91	499,451.70
筹资活动产生的现金流量净额		-408,513.91	548.30
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		-2,001,155.01	788,135.22
加：期初现金及现金等价物余额		2,108,361.93	777,705.69
六、期末现金及现金等价物余额		107,206.92	1,565,840.91

法定代表人：黄春啟

主管会计工作负责人：邵新英 会计机构负责人：邵新英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,275,109.08	4,935,006.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		207,069.48	1,668,200.50

经营活动现金流入小计		1,482,178.56	6,603,206.55
购买商品、接受劳务支付的现金		436,208.49	1,004,082.71
支付给职工以及为职工支付的现金		538,582.58	591,925.49
支付的各项税费		254,088.67	
支付其他与经营活动有关的现金		558,162.78	4,488,547.32
经营活动现金流出小计		1,787,042.52	6,084,555.52
经营活动产生的现金流量净额		-304,863.96	518,651.03
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000.00	450,000.00
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		50,000.00	450,000.00
偿还债务支付的现金		450,000.00	250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,084.46	5,285.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		457,084.46	255,285.85
筹资活动产生的现金流量净额		-407,084.46	194,714.15
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		-711,948.42	713,365.18
加：期初现金及现金等价物余额		734,168.55	548,877.14
六、期末现金及现金等价物余额		22,220.13	1,262,242.32

法定代表人：黄春啟

主管会计工作负责人：邵新英

会计机构负责人：邵新英

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

北京大和恒粮油贸易股份有限公司

2018 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革

北京大和恒粮油贸易股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是成立于 2001 年 06 月 1 日，经北京市工商行政管理局东城分局批准注册登记，公司统一社会信用代码为 9111010180236974X6；经营期限：长期；注册资本为 1000.00 万；注册地址：北京市东城区永

定门内东街中里 9-17 号 452 房间；法定代表人：黄春啟。

根据 2014 年股东会决议及修改后的公司章程的规定，原公司整体变更为股份有限公司，由原公司全体股东作为发起人发起设立，全体股东以 2014 年 5 月 31 日原公司的净资产 10,102,842.20 元进行出资。以净资产中的 1,000.00 万元按 1: 1 比例，折合成变更后的股份有限公司发起人股份 1,000.00 万股，剩余部分 102,842.20 元转为变更后股份有限公司的资本公积，变更后的注册资本为人民币 1,000.00 万元。此次变更已经兴华会计师事务所有限责任公司出具[2014]京会兴验字第 10010025 号验资报告验证。变更后的股权结构不变。本公司的实际控制人为黄春啟。

2014 年 08 月 19 日，公司整体变更为股份有限公司，2014 年 12 月 31 日，全国中小企业股份转让系统同意公司挂牌，2015 年 01 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。股票代码为：831749

2017 年 9 月 21 日，袁秀兰、黄春景、郑健分别通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式卖出流通股分别为 460,000.00、120,000.00、125,000.00 总共 705,000.00 股，占大和恒总股本 7.05%。梁鲁于 2017 年 9 月 21 日通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式持有流通股 705,000.00 股，占大和恒总股本 7.05%。

2017 年 9 月 26 日，黄春啟通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式卖出流通股 1,000,000.00 股，占大和恒总股本 10%。梁鲁于 2017 年 9 月 26 日通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式增持流通股 1,000,000.00 股，增持后持有股本占大和恒总股本的 17.05%

2017 年 9 月 29 日，黄春啟通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式卖出流通股 765,000.00 股，占大和恒总股本 7.65%。梁鲁于 2017 年 9 月 29 日通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式增持流通股 765,000.00 股，增持后持有股本占大和恒总股本的 24.70%

2017 年 10 月 11 日，何晓丽通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式卖出流通股 125,000.00 股，占大和恒总股本 1.25%。梁鲁于 2017 年 10 月 11 日通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式增持流通股 125,000.00 股，增持后持有股本占大和恒总股本的 25.95%。

（二）所处行业

公司所属行业为零售业。

（三）经营范围

销售粮油、定型包装食品；销售新鲜蔬菜、新鲜水果、水产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

（四）主要业务

粮油批发、零售。

（五）合并财务报表范围

截至2018年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称

北京大和恒粮行有限责任公司

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（2010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。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起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。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》（2006年2月15日颁布）、应用指南、企业会计准则解释以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的2018年6月30日的合并及母公司财务状况以及2018年1-6月份的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

2. 公司对外合并如属并非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

（1）一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

（3）为进行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；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；

（4）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(5) 公司对外合并如属并非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

①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；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外。

本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为母公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外：

- (1) 通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- (2) 根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- (3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- (4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

2. 母公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量

纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

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

1. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

2. 金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

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

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

（4）可供出售金融资产

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

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

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

3. 金融资产减值

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

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

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

（2）可供出售金融资产减值

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

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. 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。

8. 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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。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。

（八）应收款项

1. 单项金额重大并单独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：单项金额为 10.00 万元以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当

期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	账龄
其他组合	款项性质
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	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。

其他组合包括押金、备用金及保证金。

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)	0.00	0.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	40.00	40.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：单项金额虽不重大但出现明显减值迹象的应收款项。坏账准备的计提方法：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。

(九) 存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品、低值易耗品、包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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。

(十) 持有待售资产

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

资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

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

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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；

（2）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；

（3）投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的以公允价值作为初始投资成本；

(4) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

(5) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

2. 后续计量及损益确认方法

(1) 下列长期股权投资采用成本法核算：

- 1) 公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；
- 2) 公司对被投资单位不具有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长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

(2) 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

在权益法核算时，当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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

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，公司对被投资企业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，投资企业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。

对于被投资单位除净损益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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，应当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加以确定。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（十二）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 以成本模式计量的投资性房地产，在资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的，计提投资性房地产减值准备。

（十三）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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（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。

本公司的固定资产分为：运输设备、办公设备等。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
------	-------	-----	------	-------------

（十四）在建工程

1. 在建工程按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。并于达到预定可使用状态时转入固定资产。

2. 如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（十五）无形资产

1. 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

2. 确定无形资产使用寿命考虑的因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- （7）与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

4. 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。对使用寿命不确定的无形资产，每一个会计期末对该无形资产使用寿命进行复核，以及针对该项无形资产进行减值测试。

5. 如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（十六）商誉

是指在同一控制下企业合并下，本公司作为购买方取得对其他参与合并企业控制权，支付的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。初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

（十七）借款费用

1. 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指1年及1年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、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。

2. 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化

（1）资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

4. 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司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。折现时所采用的折现率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确定；

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

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

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。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

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

(1) 该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

（二十）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；若已经发生的劳务成本预计不能

够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

（1）物业管理：在合同或协议约定时间劳务已经提供相关物业管理服务且劳务成本能够可靠计量，按照合同或协议约定收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入实现。

（2）让渡资产使用权：根据让渡资产使用权的时间按有关合同或协议规定的收费时间和方法确定收入。

（二十一）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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所

得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，本公司按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司投资相关的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且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的情况外，确认为负债。对子公司投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产，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，确认为资产。

（二十三）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（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。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（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，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十四）重要会计政策和会计估计的变更

1. 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会【2017】13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会【2017】15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

上述会计政策变更对本公司本年度财务数据未产生重大影响。

2. 会计估计变更

报告期内未发生重要会计估计变更事项。

（二十五）前期会计差错

报告期内未发生前期会计差错事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入	10%、13%、16%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京大和恒粮行有限责任公司	20%

（二）税收优惠

根据《企业所得税法》和财政部、国家税务总局颁布的《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2017]43号），子公司北京大和恒粮行有限责任公司属小型

微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目附注

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	50,475.21	9,445.73
银行存款	56,731.71	2,098,916.20
其他货币资金		
合 计	107,206.92	2,108,361.93
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 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	108,667.15	100.00	2,690.35	100.00	105,976.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	108,667.15	100.00	2,690.35	100.00	105,976.80

(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	898,096.05	100.00	2,690.35	100.00	895,405.70

应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	898,096.05	100.00	2,690.35	100.00	895,405.70

(1) 报告期内，期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 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	81,763.70		
1至2年	26,903.45	2,690.35	10
2至3年			
3至5年			
5年以上			
合计	108,667.15	2,690.35	

(3) 报告期内，期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账。

2. 本报告期无计提、转回或收回的坏账准备情况。

3. 本报告期无实际核销的应收账款情况。

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京银行-西客站支行	35,900.00	33.04%	
毛雪峰	33,644.45	30.96%	2690.35
北京市西城区人民政府金融街办事处	33,567.50	30.89%	
北京农业担保融资有限公司	2,000.00	1.84%	
北京银行-阜成门支行	1,750.00	1.61%	
合计	106,861.95	98.34%	2,690.35

5. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	4,735,954.00	99.98%	6,374,707.40	99.98
1 至 2 年	800	0.02%	800	0.01
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	4,736,754.00	100%	6,375,507.40	100

2. 本报告期无账龄超过一年的重要预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况。

预付对象	期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	款项性质
五常新庄合作社	2,396,928.00	50.60%	合作种植预付款
绍兴市百岁堂酒业有限公司	2,241,120.00	47.31%	采购款
深州冀粮工贸有限责任公司	60,425.00	1.28%	采购款
北京环海国际文化发展有限公司	37,500.00	0.79%	采购款
恒辉物业集团北京分公司	781.00	0.02%	水电费
合计	4,736,754.00	100.00%	

(四) 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示

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：账龄组合	112,654.16	100	4,640.00	100	108,014.16
其中：其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	112,654.16	100	4,640.00	100	108,014.16

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	77,841.03	100	4640	100	73,201.03
其中：其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	77,841.03	100	4,640.00	100	73,201.03

(1) 报告期内，期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中，按账龄组合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	96,454.16		0.00
1 至 2 年	6,000.00	600.00	10.00
2 至 3 年	200.00	40.00	20.00
3 至 5 年	10,000.00	4,000.00	40.00
5 年以上			
合 计	112,654.16	4,640.00	50.00

(3) 报告期内，期末无单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

2. 本报告期无计提、转回或收回的坏账准备情况。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4. 按欠款方归集的期末余额前几名的其他应收款情况

单位名称	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
鲁宝超	采购款	54,500.00	1 年以内	70.01	
当当网	质保金	10,000.00	3-4 年	12.85	4,000.00
张永忠	备用金	6,000.00	1-2 年	7.71	600.00
合 计	—	70,500.00	—	90.57	4,600.00

5. 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

6. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(五) 存货

存货类别

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物						
库存商品	2,191,671.59		2,191,671.59	71,902.47		71,902.47
合计	2,191,671.59		2,191,671.59	71,902.47		71,902.47

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税进项税	394,256.43	25,492.01
合计	394,256.43	25,492.01

(七) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值合计	749,069.33			749,069.33
土地资产				
房屋及建筑物				
运输工具	392,723.00			392,723.00
电子设备	19,930.00			19,930.00
办公设备	336,416.33			336,416.33
其他				
二、累计折旧合计	451,523.50	54,060.60		505,584.10
土地资产				
房屋及建筑物				
运输工具	133,689.45	18,654.36		152,343.81
电子设备	15,329.22	2,824.50		18,153.72
办公设备	302,504.83	32,581.74		335,086.57
其他				
三、账面净值合计	297,545.83			243,485.23
土地资产				
房屋及建筑物				
运输工具	259,033.55			240,379.19
电子设备	4600.78			1,776.28
办公设备	33,911.50			1,329.76
其他				
四、减值准备金额合计				

土地资产			
房屋及建筑物			
运输工具			
电子设备			
办公设备			
其他			
五、账面价值合计	297,545.83		243,485.23
土地资产			
房屋及建筑物			
运输工具	259,033.55		240,379.19
电子设备	4600.78		1,776.28
办公设备	33,911.50		1,329.76
其他			

2. 本报告期无暂时闲置的固定资产。
3. 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 本报告期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。

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
车辆	259,033.55	不具有购车资格

注：本公司 2014 年购买一辆霸锐 3778CC 车辆，车牌号为京 NBN983，由于北京地区购买车辆采取限购政策，本公司没有购车资格，因此，购买的车辆以股东黄春启名义购买。本公司与股东黄春启签订协议，协议中规定：股东黄春启拥有该车辆名义的所有权，本公司拥有该车辆实际的使用权和购买权。按照实质重于形式的原则将该车辆纳入公司资产

（八）无形资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值合计	280,452.35			280,452.35
1、土地使用权				
2、专利权				
3、软件	280,452.35			280,452.35
二、累计摊销合计	280,452.35			280,452.35
1、土地使用权				
2、专利权				
3、软件	280,452.35			280,452.35
三、减值准备合计				

1、土地使用权				
2、专利权				
3、软件				
四、账面价值合计				
1、土地使用权				
2、专利权				
3、软件				

(九) 递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,330.35	1,832.59	7,330.35	1,832.59
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合 计	7,330.35	1,832.59	7,330.35	1,832.59

(十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	100,000.00	500,000.00
合 计	100,000.00	500,000.00

说明：(1) 母公司与北京银行股份有限公司天桥支行签订 45 万的借款协议，借款期限自 2017 年 3 月 29 日至 2018 年 3 月 29 日，北京市农业融资担保有限公司、黄春启为该项借款提供保证担保。

(2) 子公司与北京银行股份有限公司天桥支行签订 5 万的借款协议，借款期限自 2017 年 3 月 29 日至 2018 年 3 月 29 日，北京市农业融资担保有限公司、黄春启为该项借款提供保证担保。

2. 本报告期末无已逾期未偿还的短期借款

(十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
房租	36,666.70	86,666.68
货款	178,416.90	23,002.58
合 计	215,083.60	109,669.26

2. 本报告期无账龄超过一年的重要应付账款

(十二) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	284,708.83	902,524.67
合计	284,708.83	902,524.67

2. 本报告期无账龄超过一年的重要预收款项。

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	82,550.00	761,706.78	604,551.18	239,705.60
离职后福利-设定提存计划		15,183.11	15,183.11	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	82,550.00	776,889.89	619,734.29	239,705.60

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	82,550.00	735,415.68	578,260.08	239,705.60
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		26,291.10	26,291.10	
其中：医疗保险费		9,917.00	9,917.00	
工伤保险费		397.00	397.00	
生育保险费		793.99	793.99	
(4) 住房公积金				
(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	82,550.00	761,706.78	604,551.18	239,705.60

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		14,570.53	14,570.53	
失业保险费		612.58	612.58	

企业年金缴费			
合计		15,183.11	15,183.11

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,626.18	197,992.78
企业所得税	48,422.30	48,422.30
个人所得税	972.62	
城市维护建设税	115.66	13,726.82
教育费附加	49.57	5,882.92
地方教育费附加	33.05	3,921.95
合计	51,219.38	269,946.77

(十五) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息		785.40
合计		785.40

(十六) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
关联方往来款		
保证金	30,000.00	30,000.00
代垫款		
快递费	4,292.69	3,695.69
其他	180.00	180.00
督导费		112,500.00
合计	34,472.69	146,375.69

2. 账龄超过一年的重要其他应付款。

项目	期末余额	年初余额	未偿还或结转的原因
保证金	30,000.00	30,000.00	加盟保证金尚未到期
合计	30,000.00	30,000.00	

(十七) 实收资本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)	期末余额
----	------	-----------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
黄春啟	5,295,000.00						5,295,000.00
黄满	1,000,000.00						1,000,000.00
何晓丽	375,000.00						375,000.00
黄春景	360,000.00						360,000.00
郑健	375,000.00						375,000.00
梁鲁	2,595,000.00						2,595,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

(十八) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	102,842.20			102,842.20
其他资本公积	104,089.69			104,089.69
合计	206,931.89			206,931.89

(十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-2,369,534.72	-1,372,617.06
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-2,369,534.72	-1,372,617.06
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-873,389.55	-1,002,287.28
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	-3,242,924.27	-2,374,904.34

(二十) 营业收入、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	1,163,109.34	612,693.78	4,490,397.68	4,203,678.15
其他业务				
合计	1,163,109.34	612,693.78	4,490,397.68	4,203,678.15

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额

城市维护建设税	27,114.44	1,771.17
教育费附加	11,620.47	759.07
地方教育费附加	7,746.98	506.05
合计	46,481.89	3,036.29

(二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	323,505.46	303,953.67
差旅费	0	13,511.80
交通费用	10,921.74	7,611.10
房租	230,000.02	74,333.77
其他	16,683.2	160,670.81
合计	581,110.42	560,081.15

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	438,201.32	226,237.36
办公费用	5,265.23	30,982.32
业务招待费	9,885.43	16,697.00
折旧费	11,154.48	56,749.37
差旅费	0	12,401.80
水电费	0	15,105.62
社会保险金费用	127,861.41	119,577.10
福利费	0	3,380.90
审计费用	194,174.76	180,000.00
其他	36,320.02	46,651.81
合计	822,862.65	707,783.28

(二十四) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,513.91	9,451.70
减：利息收入	1,880.02	2,659.49
利息净支出	6,633.89	6,792.21
手续费支出	4,895.86	8,430.52
合计	11,529.75	15,222.73

(二十六) 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			
新三板挂牌政府补贴			
其他	0	52.05	
合计	0	52.05	

(二十七) 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			
其他	1,389.84	0	
合计	1,389.84	0	

(二十八) 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		2,935.41
递延所得税费用		
合计		2,935.41

(二十九) 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
往来款	196,500.00	2,121,850.59

利息收入	1,094.62	2,659.49
营业外收入		52.05
合计	197,594.62	2,124,562.13

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
往来款	1,357,496.07	3,282,337.04
销售费用支出	83,588.24	560,081.15
管理费用支出	243,822.23	597,435.64
手续费	4,615.00	
其他	1,389.84	8,430.52
合计	1,690,911.38	4,448,284.35

(三十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-873,389.55	-1,002,287.28
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	54,060.60	56,749.37
无形资产摊销		53,598.27
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）	8,513.91	9,451.70
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）	-2,119,769.12	3,712,337.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,840,043.46	-2,094,958.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-502,100.40	52,696.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,592,641.10	787,586.92

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	---	---
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	---	---
现金的期末余额	107,206.92	1,565,840.91
减：现金的期初余额	2,108,361.93	777,705.69
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	-2,001,155.01	788,135.22

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
一、现金	107,206.92	2,108,361.93
其中：库存现金	50,114.78	9,445.73
可随时用于支付的银行存款	57,092.14	2,098,916.20
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	107,206.92	2,108,361.93
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		

（三十一）所有权或使用权受到限制的资产
公司无所有权或使用权受到限制的资产。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并

（二）同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并

（三）反向购买

本报告期未发生反向购买

（四）处置子公司

本报告期未发生处置子公司

（五）其他原因的合并范围变动

本报告期未发生其他原因的合并范围变动

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京大和恒粮行有限责任公司	北京	北京	销售粮油	100.00		同一控制下企业合并取得

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司本年在子公司的所有者权益份额未发生变化

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自银行存款和赊销导致的客户信用风险。为控制上述相关风险，本公司分别采取以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 赊销导致的客户信用风险

本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险极低。

（二）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于以浮动利率计息的短期借款。

公司目前浮动利率借款占外部借款比例为 100%，在其他变量不变的假设下，当利率发生上升或下降 100 个基点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

2. 汇率风险

本公司无外汇风险。

3. 其他价格风险

本公司无其他价格风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资

九、关联方与关联交易

（一）本公司的控股股东情况

控制人名称	关联关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	备注
黄春啟	股东	52.95	52.95	实际控制人

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
何晓丽	股东、董事长、实际控制人
黄满	股东、董事
黄春景	股东、监事会主席，实际控制人黄春啟兄长
郑健	股东、董事会秘书
梁鲁	股东、董事
张苏俊	董事
白少川	董事、总经理
姚军	监事
鲁宝超	监事

邵新英	财务总监
北京大和恒粮行有限责任公司	全资子公司
袁秀兰	实际控制人黄春啟母亲
北京瓷画慈文化发展有限公司	本公司股东梁鲁任该公司法人代表
刘庆红	本公司股权质押权人，北京瓷画慈文化发展有限公司高管
孙雪茹	实际控制人黄春啟兄长黄春景配偶

（四）关联交易情况

1. 关联方交易定价原则：本公司与关联方交易的定价采用以市场价为基础的协商价格。

2. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无。

4. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

5. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄春啟	500,000.00	2017年3月29日	2018年3月29日	是

（五）关联方应收应付款项

1. 应收项目

单位名称/姓名	期末余额	期初余额
鲁宝超	54,500.00	54,500.00

注：鲁宝超为本公司采购人员，该笔应收项目款项为采购金借款。

2. 应付项目

单位名称/姓名	期末余额	期初余额
黄春啟	140,000.00	

（六）关联方承诺

无

十、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	104,462.15	100.00	2,690.35	100.00	101,771.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	104,462.15	100.00	2,690.35	100.00	101,771.80

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,873,216.78	100.00	2,690.35	100.00	1,870,526.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,873,216.78	100.00	2,690.35	100.00	1,870,526.43

(1) 报告期内，期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 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	77,558.7		

1至2年	26,903.45	2,690.35	10
2至3年			
3至5年			
5年以上			
合计	104,462.15	2,690.35	

(3) 报告期内，期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

2. 本报告期无计提、转回或收回的坏账准备情况。
3. 本报告期无实际核销的应收账款情况。
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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京市西城区人民政府金融街办事处	33,567.50	34.37	
北京银行-西客站支行	35,900.00	32.21	
毛雪峰	33,644.45	32.13	2690.35
合计	103,111.95	98.71	2,690.35

5. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
6. 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示

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：账龄组合	74,296.84	100.00	4,640.00	100.00	69,656.84
其中：其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	74,296.84	100.00	4,640.00	100.00	69,656.84

(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					
其中：账龄组合	71,200.00	100.00	4,640.00	100.00	66,560.00
其中：其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	71,200.00	100.00	4,640.00	100.00	66,560.00

(1) 报告期内，期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中，按账龄组合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	58,096.84		0.00
1至2年	6,000.00	600.00	10.00
2至3年	200.00	40.00	20.00
3至5年	10,000.00	4,000.00	40.00
5年以上			
合计	74,296.84	4,640.00	50.00

(3) 报告期内，期末无单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

2. 本报告期无计提、转回或收回的坏账准备情况。
3. 本报告期无实际核销的其他应收款情况。
4. 按欠款方归集的期末余额前几名的其他应收款情况

单位名称	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
鲁宝超	采购款	54,500.00	1年以内	73.35	
当当网	质保金	10,000.00	3-4年	13.46	4,000.00
张永忠	备用金	6,000.00	1-2年	11.01	600.00
合计	—	70,500.00	—	97.82	4,600.00

5. 本报告期无涉及政府补助的应收款项。
6. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	134,089.69		134,089.69	134,089.69		134,089.69
对联营、合营企业投资						
合计	134,089.69		134,089.69	134,089.69		134,089.69

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期	本期	期末余额	本期计提	减值准备
		增加	减少		减值准备	期末余额
北京大和恒粮行有限责任公司	134,089.69			134,089.69		
合计	134,089.69			134,089.69		

(四) 营业收入、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	857,820.39	455,132.63	4,200,472.72	4,123,428.71
其他业务				
合计	857,820.39	455,132.63	4,200,472.72	4,123,428.71

十一、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

序号	项目	金额	说明
1	非流动资产处置损益		
2	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）		
3	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,389.84	
4	非经常性损益合计	1,389.84	
5	减：所得税影响金额	347.46	

6	非经常性损益净额	1,042.38
7	减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
8	归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,042.38

（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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-11.80%	-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	-11.82%	-0.09	-0.09

十二、会计报表的批准

本财务报告业经公司董事会于 2018 年 10 月 10 日批准报出。

北京大和恒粮油贸易股份有限公司
二〇一八年十月十日

财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：黄春啟

签名：邵新英

签名：邵新英

日期：2018年0月10日

日期：2018年10月10日

日期：2018年10月10日