



牧天食品

NEEQ : 838642

# 四川牧天食品股份有限公司

Sichuan Mutian Food CO.,Ltd(MTFC)



半年度报告

2018

## 公司半年度大事记



2018 年 4 月，公司获得“自流井区社会扶贫百家理事’双带’活动区级示范单位”荣誉称号。



2018 年 6 月，公司被评委“劳动关系和谐模范单位（2017 年）”称号。

## 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	19
第七节 财务报告 .....	22
第八节 财务报表附注 .....	33

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、牧天食品以及股份公司	指	四川牧天食品股份有限公司
天牧集团	指	四川天牧农业集团有限公司、四川天牧农业科技有限公司(更名前)
牧天管理	指	自贡牧天企业管理服务中心(有限合伙)
天健管理	指	自贡天健企业管理服务中心(有限合伙)
股东大会	指	四川牧天食品股份有限公司股东大会
主办券商/安信证券	指	安信证券股份有限公司
监事会	指	四川牧天食品股份有限公司监事会
董事会	指	四川牧天食品股份有限公司董事会
《公司章程》	指	《四川牧天食品股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
天猫	指	天猫, 英文:Tmall, 亦称淘宝商城、天猫商城。原名淘宝商城, 是一个综合性购物网站。
淘宝	指	淘宝网是亚太地区最大的网络零售商圈, 由阿里巴巴集团在 2003 年 5 月 10 日投资创立。
京东	指	北京京东世纪贸易有限公司。
H5N1、H7N9	指	禽流感的一种亚型; 禽类流感根据其致病性可分为高致病性和低致病性。
报告期、本期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

## 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。

公司负责人张蓉、主管会计工作负责人程燕及会计机构负责人（会计主管人员）程燕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	四川省自贡市自流井区荣边镇灵宫殿社区 54 号(董事会秘书办公室)
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表； 2、半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	四川牧天食品股份有限公司
英文名称及缩写	Sichuan Mutian Food CO., Ltd (MTFC)
证券简称	牧天食品
证券代码	838642
法定代表人	张荃
办公地址	自贡市自流井区荣边镇灵官殿社区 54 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王梦婷
是否通过董秘资格考试	是
电话	0813-3160358
传真	0813-3160358
电子邮箱	Wangmengt2016@163.com
公司网址	www.sc_tianmu.com
联系地址及邮政编码	四川省自贡市自流井区荣边镇灵官殿社区 54 号 邮政编码:643000
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	四川省自贡市自流井区荣边镇灵官殿社区 54 号(董事会秘书办公室)

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 9 月 28 日
挂牌时间	2016 年 8 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品制造业-C135 屠宰及肉类加工-C1353 肉制品及副产品加工
主要产品与服务项目	从事“盐帮厨子”品牌的冷吃兔系列及手撕肉系列等休闲产品的研发、生产和销售业务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让方式
普通股总股本（股）	57,225,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	天牧集团
实际控制人及其一致行动人	张荃

#### 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	9151030256325248XG	否
注册地址	自贡市自流井区荣边镇灵官殿社区 54 号	否
注册资本（元）	57,225,000 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
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	35,194,132.99	24,632,944.12	42.87%
毛利率	22.15%	35.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,805,331.89	5,077,519.02	14.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,366,996.20	5,072,488.62	-13.91%
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）	6.40%	6.63%	-
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）	4.81%	6.62%	-
基本每股收益	0.10	0.09	11.11%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	152,164,576.39	144,106,905.76	5.59%
负债总计	58,526,942.68	56,274,603.94	4.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,641,991.34	87,836,659.45	6.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.64	1.53	7.19%
资产负债率（母公司）	38.46%	39.04%	-
资产负债率（合并）	38.46%	39.05%	-
流动比率	1.67	1.53	-
利息保障倍数	11.33	9.37	-

### 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	985,296.49	1,193,875.92	-17.47%
应收账款周转率	0.97	2.88	-
存货周转率	0.58	0.36	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	5.59%	13.71%	-



营业收入增长率	42.87%	0.07%	-
净利润增长率	14.33%	-14.92%	-

## 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	57,225,000	57,225,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	37,606,419.80	-	-	-
应收票据及应收账款	-	37,606,419.80	-	-
应付账款	20,407,658.82	-	-	-
应付票据及应付账款	-	20,407,658.82	-	-
应付利息	147,115.85	-	-	-
其他应付款	6,304,533.66	6,451,649.51	-	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所处行业属于“C13 农副食品加工业”，根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“C1353 肉制品及副产品加工”。

作为四川省农业产业化省级重点龙头企业，牧天食品也是国家质量监督检验检疫局认定为“自贡冷吃兔——国家地理保护标志产品标准制定企业”。主营业务为从事“盐帮厨子”品牌的冷吃兔系列及手撕肉系列等休闲产品的研发、生产和销售业务；处于休闲食品行业中的一个细分产业。

#### 一、采购模式

公司由采购部人员负责供应商的筛选和评价以及原材料的采购，主要向供应商、农村合作社采购原辅材料，采购流程主要分为制定采购计划、选取供应商、样品检验及验收和货款支付等环节，公司在制定采购计划的过程中，会根据生产预算，结合上月及上季度的实际订单情况和生产情况，制定当期合适的采购计划；公司在选取供应商时，公司也会定期对供应商作出评价，择优合作。公司从供应商采购原料时，采购人员会对原材料进行抽查，检验合格后方可验收入库。

#### 二、生产模式

公司采用以销定产的模式，由各电商平台下单量加上销售人员制定销售计划，生产人员再以此制定相应的生产计划，公司产品的生产流程主要分为加工炒制、灭菌包装和检验出库等环节，生产过程中公司不存在委托加工，所有产品均由自贡生产基地生产出库，以保证食品的安全。

#### 三、销售模式

公司采取“线下经销+线下直销+线上自营、分销”的销售模式，公司自 2016 年开始已在淘宝、天猫、京东等第三方电子商务平台开设了店铺；公司以天猫企业旗舰店作为示范店，已在互联网中成功树立品牌形象；在“冷吃兔”、“自贡冷吃兔”、“自贡特产”等类目中排名前列。同时在线下通过与各大经销商合作，实现在家乐福、沃尔玛、伊藤洋华堂等大型商超平台销售公司产品，并通过流通渠道和特产专营店等渠道将公司产品直接销售给终端消费者。

#### 四、研发模式

公司立足于以“冷吃系列”产品为主导的肉制品的生产、研发；通过多年专注对冷吃食品的生产 and 研发，加上产、学、研的合作方式，公司在产品调味方面已具有自身特色，每年公司根据市场的需求和消费者反馈信息的汇总，加上多年对冷吃食品的研究积累，进行综合分析，最终确定产品的研发计划。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司坚持既定的发展规划，各项业务的开展总体上较为顺利，凭借优异的团队合作、稳定的生产工艺、高品质的产品质量和扎实的经营理念，实现了业务的稳健发展。

#### 1. 公司财务状况。

报告期内，公司资产总额为 152,164,576.39 元，较期初增长 5.59%；主要原因为报告期内公司业务增加，原材料需求逐步加大，预付款项增加 14,217,261.33 元；公司负债总额为 58,526,942.68 元，较期初增长了 2,252,338.74 元。主要原因为公司在报告期内销售量的提升，对原材料需求增大，根据与供货方的合同约定，货款尚未到支付日期，因此应付账款金额上升；公司净资产为 93,637,633.71 元，比上期增长了 7%，主要原因为报告期内公司盈利实现了净利润 5,805,331.89 元。

#### 2. 盈利情况

报告期内，公司实现营业收入 35,194,132.99 元，上年同期营业收入为 24,632,994.12 元，较上年同期增长了 42.87%，主要原因为兔肉制品销售收入增长 9,657,035.85 元所致。本期公司净利润为 5,805,331.89 元，上年同期净利润 5,077,519.02 元，较上年同期增长了 727,819.87 元，主要原因系主营业务收入增长 42.87%所致。

### 3. 现金流量分析

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 985,296.49 元，比上年同期减少 208,579.43 元，主要系预付账款增加导致；公司投资活动产生的现金流量净额为 1,344,885.93 元，比上年同期增加了 4,798,125.93 元，主要系公司在报告期内未对固定资产进行投入以及自贡市自流井区政府统一规划的原因，占用本公司部分已流转土地，并对本公司已投入的在建工程进行赔偿；公司筹资活动产生的现金流量净额为-1,880,833.39 元，比上年同期减少 5,369,50.64 元，主要原因为上年发行股票 64 万股，取得投资款 2,240,000 元。

## 三、 风险与价值

### 1. 公司治理风险

公司自设立以来按照现代法人治理体系建立相关制度，根据《公司章程》，公司设立了股东大会、董事会和监事会，并结合自身业务特点和内部控制要求设置内部机构，并制定了一系列内控制度。但由于股份公司成立时间尚短，公司现行治理结构和内部控制体系是否运行良好尚需在实践中证明。随着公司经营规模的不断扩大、市场范围不断扩展、人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。

应对措施：公司将持续优化内控环境，在健全内控制度的同时还聘请专业的律师事务所、会计师事务所和证券公司作为公司的“智库”，在公司的经营决策、财务管理和法律事务等方面提供专业的指导意见。

### 2. 食品质量安全控制的风险

根据《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)，公司所处行业属于“C13 农副食品加工业”；根据《国民经济行业分类代码》(GBT4754-2011)，公司所处行业属于“C1353 肉制品及副产品加工”；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“C1353 肉制品及副产品加工”。公司所处的肉制品及副产品加工行业对食品质量安全的较高要求，尽管公司获得了由中国质量认证中心颁发的《食品安全管理体系认证证书》和《质量管理体系认证证书》；其次，公司与自贡市质检所签订了相关协议，每年定期两次送检，国家药监局也会对公司产品进行每年两次的抽样检测，与此同时；据自贡市自流井区质量技术监督局于 2016 年 2 月 16 日出具的《证明》：公司自设立登记之日起至该证明出具之日，未发生因违反质量技术监督方面的法律、法规和规章而被该局处罚的情况。但是，不排除突发性公众食品安全事件的发生会对公司造成重大不利影响。

应对措施：公司已获得由中国质量认证中心颁发的《食品安全管理体系认证证书》和《质量管理体系认证证书》，同时严格遵从并落实证书规范管理要求，履行与自贡市质检所签订的相关协议，每年定期两次送检，接受国家药监局对公司产品进行每年两次的抽样检测。

### 3. 禽流感疫情爆发的风险

公司从事肉制品加工业务，需要从上游采购猪肉、兔肉等作为原料；近年来，与 H5N1、H7N9 等相关的禽流感病毒感染事件时有发生，虽然公司产品在生产过程中均会严格执行高温杀菌程序，但不排除禽流感疫情爆发时期，消费者会从心理上抵制肉制品，从而对公司业绩造成不利影响。

应对措施：公司产品会根据公司相关的生产制度，确保原材料、产品入库出库的安全；在生产过程中均会严格执行高温杀菌程序，遇到突发性事件，建立突发性、禽流感疫情重大事件应急处理预案，开

展危机公关。

#### 4. 市场竞争激烈的风险

公司所处的肉制品及副产品加工行业的门槛较低，行业壁垒薄弱，行业内竞争对手较多。加之公司主打兔肉产品，兔肉属于自贡特色食品，当地消费者热衷于食用兔肉，因此公司在自贡市区域的兔肉食品销售市场中存在大量竞争对手。虽然公司经过多年食品生产销售经验的积累，具有一定的客户资源和渠道优势，打造了高效、富有凝聚力的团队，但不排除一些市场竞争者采取价格战的方式争抢客户资源，导致市场竞争的恶性循环。

应对措施：公司经过多年食品生产销售经验的积累，具有一定的客户资源和渠道优势，打造了高效、富有凝聚力的团队；未来将进一步加强产品研究和开发、更加注重消费者体验，不断提升产品品质；充分发挥盐帮菜历史文化和传承人独家挖掘和形象重塑专有知识产权、“自贡冷吃兔”国家地理标志保护产品标准制定者和唯一授权使用者等优势，多维度开展品牌推广；维护和提升现有渠道销售能力，持续探索、创新论证销售模式，有步骤、有计划开拓新渠道、新路径，不断提升公司盈利能力、扩大市场占有率，提高市场竞争能力。

#### 5. 实际控制人控制不当的风险

报告期内，公司董事长张苾直接持有公司 23.58%的股份；此外，张苾持有天牧集团(天牧集团持有牧天食品 44.56%的股份)99.22%的股权；张苾持有牧天管理(牧天管理持有牧天食品 8.74%的股份)4.955%的份额；张苾持有天健管理(天健管理持有牧天食品 8.74%的股份)42.47%的份额。同时，张苾担任公司的法定代表人、董事长及总经理，对公司的股东大会和董事会决议、公司重大决策、公司董事会成员和高级管理人员的提名和任免等均能够产生重大影响，对公司发展战略、经营管理、人事安排均有重大影响；因此，张苾系公司的实际控制人。如果实际控制人利用其控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东造成不利影响。

应对措施：公司严格按照章程及相关规定履行相关程序，以保证公众股东及公司的利益。

#### 6. 存货周转率偏低的风险

报告期内，公司存货周转率偏低；公司 2017 年上半年和 2018 年上半年的存货周转率分别为 0.36 和 0.58。公司的存货周转率偏低主要有以下几个原因：(1)公司报告期内存货中有 9,361,370.00 元的消耗性生物资产，占 2017 年 6 月 30 日和 2017 年 6 月 30 日存货余额的比例分别为 21.21%和 19.64%，消耗性生物资产为公司种植的用于出售获利的苗木资产，截至报告期末消耗性生物资产尚未销售；(2)公司产品销售具有季节性，春节前后是公司产品的销售旺季，故而年末公司会储备大量库存商品，年末的库存商品水平是全年平均水平的 2 倍至 3 倍；(3)公司原材料中的辅料于下半年一次性采购供全年使用，年末存货中的辅料高于全年平均水平。虽然公司存货发生减值的风险较小，但较大的存货规模和较低的存货周转速度会影响公司整体的资金营运效率，如果公司不能及时补充因业务规模不断扩大而产生的资金需求，将会给公司生产经营和业务发展带来不利影响。

应对措施：公司将严格做好每年度的采购预算及采购计划。

#### 7. 流转土地无法取得产权证的风险

公司与自流井区荣边镇干塘村 10 组、11 组、12 组以及自流井区荣边镇拱桥村 5 组、尖山村 6 组分别签订了《土地承包经营权流转合同》，五项流转土地均暂时无法取得相关产权证明材料，2016 年 2 月 1 日，自贡市自流井区农牧林业局出具了《证明》，内容为：“四川牧天食品股份有限公司在我区荣边镇干塘村 10 组、11 组、12 组，拱桥村 5 组和尖山村 6 组所流转土地符合《中华人民共和国农村土地承包法》和相关政策规定，我区农村土地承包经营权证正在确权过程中。”该土地作为“5,000.00 吨肉制品深加工项目工程”使用土地，公司目前在流转土地上仅从事土地平整的基础工作，尚未开始建设工作，



未在该土地上建设厂房，根据公司与自贡市政府的沟通，自贡市政府目前正在对包括公司改扩建的肉制品加工生产车间库房区域在内的土地进行调规，公司已出具承诺，待调规方案一旦确定，会尽快补办相关手续。

应对措施：公司已出具承诺，待调规方案一旦确定，会尽快补办相关手续。

#### 8. 土地用途使用不当的风险

公司与自流井区荣边镇干塘村 10 组、11 组、12 组以及自流井区荣边镇拱桥村 5 组、尖山村 6 组分别签订了《土地承包经营权流转合同》，作为“5,000.00 吨肉制品深加工项目工程”使用土地，虽然公司目前尚未在流转土地上开展厂房建设工作，但不排除未来会在该土地上建设厂房，拟从事农业养殖和副产品加工等相关活动的可能性。由于流转土地的性质为集体土地，土地流转用途为用于农业生产，不排除公司未来存在土地用途使用不当的风险。

应对措施：未来公司若涉及改变土地使用用途的情况，将及时办理相关手续。

#### 9. 公司自建房屋未办理报建手续且未取得房屋权属证书的风险

公司与自流井区荣边镇团结村村民委员会签订了《自流井区荣边镇农村土地承包合同》，并在承包土地上自建厂房，因该改扩建厂房原系养殖场，土地系农村集体土地，故暂无法履行报建手续，亦未取得相应的房屋权属证书。尽管中共自流井区委农村工作委员会办公室出具了《证明》，证明公司在荣边镇团结村承包或流转土地所建产业符合区委、区政府的发展要求，短期内无拆除风险；自流井区国土资源管理局出具了《证明》，证明公司在荣边镇团结村承包的团结村集体果园不属于基本农田；自贡市自流井区人民政府出具了《情况说明》，说明公司在荣边镇团结村果园和猪场属于农村集体土地，该土地性质为有条件建设区，短期内政府不会强制拆除该土地上的建筑物；自贡市自流井区城乡建设和住房保障局出具《证明》，公司目前使用自流井区荣边镇土地通过了专家委员会论证和自贡市城乡规划委员会审议，正在按程序报送自贡市政府审议；同时，该自建厂房不属于公司唯一厂房，具有可替代性和易替代性，公司仅将该厂房用于放置存货，不涉及生产运营环节；实际控制人张苾出具《承诺》，承诺如上述建筑物出现纠纷导致需要另租赁其他的生产经营场地、或被有权的政府部门罚款等情况，张苾将全额补偿公司的搬迁费用、因生产停滞造成的损失及其他费用，确保公司不会因此遭受任何损失。根据中共自流井区委农村工作委员会办公室、自贡市自流井区城乡建设和住房保障局和自贡市自流井区国土资源局出具的证明，以及自流井区政府的情况说明，结合实际控制人出具的承诺，该房屋虽未办理房屋产权证，由于短期内无拆除风险，故该情况不会对公司的持续经营构成实质性障碍，但仍存在公司自建房屋未办理报建手续且未取得房屋权属证书的风险。

应对措施：实际控制人张苾出具《承诺》，承诺如上述建筑物出现纠纷导致需要另租赁其他的生产经营场地、或被有权的政府部门罚款等情况，张苾将全额补偿公司的搬迁费用、因生产停滞造成的损失及其他费用，确保公司不会因此遭受任何损失。

## 四、 企业社会责任

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，安全生产，始终把社会责任与公司发展并重，做到对员工负责、对所有股东负责，对社会负责。

未来公司将继续为社会提供优质的产品，积极承担社会责任，支出地区经济发展，同社会共享企业经营成果。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(四)
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) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

#### 对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	2,700,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	-
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-

#### 清偿和违规担保情况：

公司为自贡市川强石棉瓦厂、自贡市祥瑞废旧回收有限公司向自贡银行股份有限公司申请累计人民币 2,700,000.00 元的流动资金贷款提供保证担保，保证期间为 2017 年 7 月 26 日至 2018 年 7 月 25 日；截止报告期末，合同未到期，所以债务未清偿。该事项已通过四川牧天食品股份有限公司第一届董事会第十六次会议及 2017 年第三次临时股东大会审议。

**(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	20,100,683.72	3,030,341.86
合计	20,100,683.72	3,030,341.86

注：日常性关联交易事项中的“其他”是指：1. 房屋租赁，预计公司 2018 年发生关联租赁 100,683.72 元，报告期内实际发生金额 50,341.86 元。2. 为公司贷款提供担保，预计公司 2018 年关联方为公司贷款提供担保的金额 20,000,000.00 元。公司于 2018 年 7 月 25 日与自贡银行股份有限公司签订了《借款合同》，借款金额为人民币 2,980,000.00 元整，借款期限为 12 个月。公司以土地流转经营权及其土地上附着物所有权，以及机器设备 26 台（件、套）为该笔借款提供抵押担保；公司股东张苙女士为公司提供保证担保，同时用名下 80 万股公司股权及一辆小轿车为该笔款项提供抵押担保。

**(三) 承诺事项的履行情况****1. 关于避免同业竞争的承诺**

公司在申请挂牌时，公司的实际控制人于 2016 年 1 月 8 日出具了《关于避免同业竞争承诺函》，报告期内，公司实际控制人未发生违反承诺的事宜。

**2. 关于规避和减少关联交易的承诺**

公司在申请挂牌时，公司的实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员分别出具《关于避免和减少关联交易的承诺函》；报告期内，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事项。

3. 2011 年 7 月 13 日公司与自流井区荣边镇团结村村民委员会签订了《自流井区荣边镇农村土地承包合同》，并在承包土地上自建厂房，因该改扩建厂房原系养殖场，土地系农村集体土地，故暂无法履行报建手续，亦未取得相应的房屋权属证书。公司申请挂牌时，公司实际控制人张苙已出具书面承诺，承诺如上述建筑物出现纠纷导致需要另租赁其他的生产经营场地、或被有权的政府部门罚款等情况，张苙将全额补偿公司的搬迁费用、因生产停滞造成的损失及其他费用，确保公司不会因此遭受任何损失。

中共自流井区委农村工作委员会办公室出具了《证明》，证明公司在荣边镇团结村承包或流转土地所建产业符合区委、区政府的发展要求，短期内无拆除风险；自流井区国土资源局出具了《证明》，证明公司在荣边镇团结村承包的团结村集体果园不属于基本农田；自贡市自流井区人民政府出具了《情况说明》，说明公司在荣边镇团结村果园和猪场属于农村集体土地，该土地性质为有条件建设区，短期内政府不会强制拆除该土地上的建筑物；自贡市自流井区城乡建设和住房保障局出具《证明》，公司目前使用的自流井区荣边镇土地通过了专家委员会论证和自贡市城乡规划委员会审议，正在按程序报送自贡市政府进行审议。报告期内，未出现违反承诺的事项。

4. 2014 年 7 月 2 日公司与自流井区荣边镇干塘村 10 组、11 组、12 组以及自流井区荣边镇拱桥村 5 组、尖山村 6 组分别签订了《土地承包经营权流转合同》，五项流转土地均暂时无法取得相关产权证明材料。公司已出具承诺，待调规方案一旦确定，会尽快补办相关手续。

5. 2016 年 2 月 1 日，自贡市自流井区农牧林业局出具了《证明》，内容为：“四川牧天食品股份有限公司在我区荣边镇干塘村 10 组、11 组、12 组，拱桥村 5 组和尖山村 6 组所流转土地符合《中华人民共和国农村土地承包法》和相关政策规定，我区农村土地承包经营权证正在确权过程中。”该土地作为

“5,000.00 吨肉制品深加工项目工程”使用土地，公司目前在流转土地上仅从事土地平整的基础工作，尚未开始建设工作，未在该土地上建设厂房，根据公司与自贡市政府的沟通，自贡市政府目前正在对包括公司改扩建的肉制品加工生产车间库房区域在内的土地进行调规报告期。

报告期内，承诺人严格履行上述承诺，未出现任何违反承诺的事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
机器设备	抵押	12,385,113.63	8.14%	向银行申请贷款
总计	-	12,385,113.63	8.14%	-



## 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	35,011,666	61.18%		35,011,666	61.18%
	其中：控股股东、实际控制人	20,164,000	35.24%	-500,000	19,664,000	34.36%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	22,213,334	38.82%	-	22,213,334	38.82%
	其中：控股股东、实际控制人	18,880,000	32.99%	-	18,880,000	32.99%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		57,225,000	-	0	57,225,000	-
普通股股东人数		18				

注：1. 公司实际控制人同为董事，其股份列入“控股股东、实际控制人”一项。

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	四川天牧农业集团有限公司	25,500,000	-	25,500,000	44.56%	8,500,000	17,050,000
2	张苾	13,494,000	500,000	12,994,000	22.71%	10,380,000	2,614,000
3	自贡牧天企业管理服务中心（有限合伙）	5,000,000	-	5,000,000	8.74%	1,666,667	3,333,333
4	自贡天健企业管理服务中心（有限合伙）	5,000,000	-	5,000,000	8.74%	1,666,667	3,333,333
5	王茸玲	2,000,000	-	2,000,000	3.50%	-	2,000,000
6	石金华	2,000,000	-	2,000,000	3.50%	-	2,000,000
合计		52,994,000	500,000	52,494,000	91.75%	22,213,334	30,330,666

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

张苾持有天牧集团（天牧集团持有牧天食品 44.56%的股份）99.22%的股权；张苾持有天健管理（天健管理持有牧天食品 8.74%的股份）42.47%的份额；张苾持有牧天管理（牧天管理持有牧天食品 8.74%的股份）4.955%的份额。

除上述关联关系外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

## 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

四川天牧农业集团有限公司成立于2014年1月8日，主要经营场所：自贡市自流井区荣边镇灵官殿社区50号；经营范围：农产品种植技术的研发；种植、销售蔬菜、水果；加工、销售农产品；销售水产品、家禽家畜；销售电子产品；农业观光服务；农机技术服务；园林绿化及园林技术服务；草坪、盆景的培育及销售；网上贸易代理、网上信息咨询；农业技术咨询、转让、推广服务；职业技术咨询服务；社会经济咨询服务（不含投资咨询、投资管理、投资理财、融资、证券、期货等与金融有关的经营经营活动；项目策划。统一社会信用代码：91510300089865464H；法定代表人：张苾；注册资本：2580万人民币；企业类型：有限责任公司；经营期限：自2014年1月8日至长期。

截止报告期末，天牧集团持有公司44.56%的股份。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

截止报告期末，张苾直接持有公司23.58%的股份，此外，张苾持有天牧集团（天牧集团持有牧天食品44.56%的股份）99.22%的股权；张苾持有牧天管理（牧天管理持有牧天食品8.74%的股份）4.955%的份额；张苾持有天健管理（天健管理持有牧天食品8.74%的股份）42.47%的份额。张苾担任公司的法定代表人、董事长及总经理，对公司的股东大会和董事会决议、公司重大决策、公司董事会成员和高级管理人员的提名和任免等均能够产生重大影响，对公司发展战略、经营管理、人事安排均有重大影响，因此，张苾系公司的实际控制人。

张苾，1969年11月8日出生，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1991年7月毕业于四川大学，专科学历，财务与会计专业。1989年8月至1991年6月，任自贡市荣县饲料公司质检员；1991年7月至1993年3月，任自贡市粮食局饲料添加剂厂厂办秘书；1993年4月至1995年8月，任自贡市中宏饲料添加剂有限公司总经办秘书；1995年9月至1996年5月，自由职业；1996年6月至1998年10月，任自贡市汇东公安分局户籍管理员；1998年11月至2008年5月，任自贡市远望饲料有限公司总经理；2008年6月至2015年10月，任自贡市牧天种养殖专业合作社理事长；2013年11月至今，任四川百乐滋食品有限公司执行董事；2014年1月至今，任天牧集团执行董事；2014年3月至今，任四川牧天养殖科技有限公司执行董事；2014年5月至今，任四川珍味源餐饮管理有限公司执行董事；2015年11月至今，任牧天管理执行事务合伙人；2015年11月至今，任天健管理执行事务合伙人；2010年9月至2015年12月，任四川牧天食品有限公司执行董事、总经理；2016年1月至今，任牧天食品董事长、总经理，董事长任期三年。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 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
张苾	董事长、总经理	女	1969.11.08	大专	2016.01-2019.01	是
王梦婷	董事会秘书	女	1989.11.17	本科	2017.09-2019.01	是
程燕	财务负责人	女	1987.01.26	大专	2017.09-2019.01	是
周勇	董事	男	1968.12.29	大专	2016.01-2019.01	否
高雄一	董事、副总经理	男	1988.01.21	本科	2016.01-2019.01	否
周德才	董事、副总经理	男	1974.12.18	大专	2016.01-2019.01	是
谢谦	董事	男	1966.06.23	研究生	2016.01-2019.01	是
程果	董事	男	1985.08.02	研究生	2016.01-2019.01	是
张磊	董事	男	1972.09.04	本科	2016.01-2019.01	是
李博	监事会主席	男	1980.09.16	大专	2017.11-2019.01	是
黄蕊	监事	女	1982.07.16	大专	2017.10-2019.01	是
韦林岭	职工代表监事	女	1973.11.23	本科	2016.01-2019.01	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

#### 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：

公司控股股东为天牧集团，天牧集团实际控制人为张苾。

公司董事长、总经理张苾与董事张磊为姐弟关系；董事张磊与职工代表监事韦林岭为夫妻关系。

公司董事长、总经理张苾持有天牧集团 99.22% 的股份，为天牧集团法定代表人；持有牧天管理（牧天管理持有牧天食品 8.74% 的股份）4.955% 的股份，为牧天管理的执行事务合伙人；持有天健管理（天健管理持有牧天食品 8.74% 的股份）42.47% 的股份，为天健管理的执行事务合伙人。

除上述关联关系外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

#### (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
张苾	董事长、总经理	13,494,000	500,000	12,994,000	22.71%	-
合计	-	13,494,000	500,000	12,994,000	22.71%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	--

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

**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

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	11	12
生产人员	41	43
销售人员	20	20
财务人员	4	4
员工总计	76	79

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	12	12
专科	29	30
专科以下	35	37
员工总计	76	79

**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：**

报告期内，公司核心团队稳定，主要市场、管理人员基本保持稳定。

**1. 员工薪酬政策**

公司依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律法规，与员工签订《劳动合同》；公司致力于为员工提供良好的工作环境，并通过内部晋升等激励机制，吸引和保留优秀人才

**2. 培训计划**

公司不断优化组织架构，鼓励与支持员工参加相关的专业培训，不断提高员工的专业素质和能力，为公司人才队伍的建设起到了较好的作用。

**3. 需公司承担费用的离退休职工人数**

报告期内，不存在需要公司承担费用的离退休员工。

**(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

**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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	第八节、二、(六)、注释 1	758,908.46	309,559.43
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	第八节、二、(六)、注释 2	31,312,574.50	37,606,419.80
预付款项	第八节、二、(六)、注释 3	14,862,219.33	644,958.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	第八节、二、(六)、注释 4	465,302.81	163,495.10
买入返售金融资产			
存货	第八节、二、(六)、注释 5	47,654,547.12	45,115,006.76
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	第八节、二、(六)、注释 6	12,212.82	2,116.47
<b>流动资产合计</b>		<b>95,065,765.04</b>	<b>83,841,555.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	第八节、二、(六)、注释 7	32,806,830.56	34,614,385.24
在建工程	第八节、二、(六)、注释 8	19,189,819.55	20,294,172.49
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	第八节、二、(六)、注释 9	2,535,256.53	2,669,871.93
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	第八节、二、(六)、注释 10	401,529.97	521,545.80
递延所得税资产	第八节、二、(六)、注释 11	503,941.74	503,941.74
其他非流动资产	第八节、二、(六)、注释 12	1,661,433.00	1,661,433.00
<b>非流动资产合计</b>		57,098,811.35	60,265,350.20
<b>资产总计</b>		152,164,576.39	144,106,905.76
<b>流动负债：</b>			
短期借款	第八节、二、(六)、注释 13	15,576,644.32	16,715,100.15
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	第八节、二、(六)、注释 14	22,937,734.99	20,407,658.82
预收款项	第八节、二、(六)、注释 15	326,750.36	152,848.12
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节、二、(六)、注释 16	560,763.67	456,866.44
应交税费	第八节、二、(六)、注释 17	10,922,212.05	10,526,216.21
其他应付款	第八节、二、(六)、注释 18	6,650,340.60	6,463,417.51
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		-	-
<b>流动负债合计</b>		56,974,445.99	54,722,107.25
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		382,496.69	382,496.69
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,170,000.00	1,170,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		1,552,496.69	1,552,496.69
<b>负债合计</b>		58,526,942.68	56,274,603.94
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本		57,225,000.00	57,225,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		5,028,358.50	5,028,358.50
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,985,408.21	1,985,408.21
一般风险准备		-	-
未分配利润		29,403,224.63	23,597,892.74
归属于母公司所有者权益合计		93,641,991.34	87,836,659.45
少数股东权益		-4,357.63	-4,357.63
<b>所有者权益合计</b>		<b>93,637,633.71</b>	<b>87,832,301.82</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>152,164,576.39</b>	<b>144,106,905.76</b>

法定代表人：张蓁

主管会计工作负责人：程燕

会计机构负责人：程燕

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		758,760.81	309,411.78
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	第八节、二、(六)、注释1	31,312,574.50	37,606,419.80
预付款项		14,862,219.33	644,958.00
其他应收款	第八节、二、(六)、注释2	465,302.81	163,495.10
存货		47,654,547.12	45,115,006.76
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		12,212.82	2,116.47
<b>流动资产合计</b>		<b>95,065,617.39</b>	<b>83,841,407.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		32,806,830.56	34,614,385.24



在建工程		19,189,819.55	20,294,172.49
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		2,535,256.53	2,669,871.93
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		401,529.97	521,545.80
递延所得税资产		503,941.74	503,941.74
其他非流动资产		1,661,433.00	1,661,433.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>57,098,811.35</b>	<b>60,265,350.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>152,164,428.74</b>	<b>144,106,758.11</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,576,644.32	16,715,100.15
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		22,937,734.99	20,407,658.82
预收款项		326,750.36	152,848.12
应付职工薪酬		560,763.67	456,866.44
应交税费		10,922,212.05	10,526,216.21
其他应付款		6,638,572.60	6,451,649.51
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>56,962,677.99</b>	<b>54,710,339.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		382,496.69	382,496.69
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,170,000.00	1,170,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,552,496.69</b>	<b>1,552,496.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>58,515,174.68</b>	<b>56,262,835.94</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		57,225,000.00	57,225,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		5,028,358.50	5,028,358.50
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,985,408.21	1,985,408.21
一般风险准备		-	-
未分配利润		29,410,487.35	23,605,155.46
<b>所有者权益合计</b>		<b>93,649,254.06</b>	<b>87,843,922.17</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>152,164,428.74</b>	<b>144,106,758.11</b>

法定代表人：张冬

主管会计工作负责人：程燕

会计机构负责人：程燕

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		35,194,132.99	24,632,944.12
其中：营业收入	第八节、二、(六)、注释 25	35,194,132.99	24,632,944.12
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		30,376,858.31	18,759,442.17
其中：营业成本	第八节、二、(六)、注释 25	27,397,814.78	15,795,084.58
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、二、(六)、注释 26	19,584.97	151,500.79
销售费用	第八节、二、(六)、注释 27	1,153,577.40	1,050,357.34
管理费用	第八节、二、(六)、注释 28	1,200,467.00	1,124,403.28
研发费用		-	-
财务费用	第八节、二、(六)、注释 29	605,414.16	633,908.73
资产减值损失		-	4,187.45
加：其他收益	第八节、二、(六)、注释 30	1,438,334.71	6,000.00
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）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,255,609.39	5,879,501.95
加：营业外收入	第八节、二、（六）、注释 31	0.98	0.19
减：营业外支出	第八节、二、（六）、注释 32	-	82.07
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,255,610.37	5,879,420.07
减：所得税费用	第八节、二、（六）、注释 33	450,278.48	801,901.05
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,805,331.89	5,077,519.02
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		5,805,331.89	5,077,519.02
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
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		-	-

<b>七、综合收益总额</b>		5,805,331.89	5,077,519.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,805,331.89	5,077,519.02
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.10	0.09
（二）稀释每股收益		0.10	0.09

法定代表人：张苓

主管会计工作负责人：程燕

会计机构负责人：程燕

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	第八节、二、(六)、注释3	35,194,132.99	24,632,944.12
减：营业成本	第八节、二、(六)、注释3	27,397,814.78	15,795,084.58
税金及附加		19,584.97	151,500.79
销售费用		1,153,577.40	1,050,357.34
管理费用		1,200,467.00	1,124,403.28
研发费用		-	-
财务费用		605,414.16	633,908.73
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		-	4,187.45
加：其他收益		1,438,334.71	6,000.00
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）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,255,609.39	5,879,501.95
加：营业外收入		0.98	0.19
减：营业外支出		-	82.07
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,255,610.37	5,879,420.07
减：所得税费用		450,278.48	801,901.05
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,805,331.89	5,077,519.02
（一）持续经营净利润		-	-
（二）终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		5,805,331.89	5,077,519.02
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.10	0.09
(二) 稀释每股收益		0.10	0.09

法定代表人：张苾

主管会计工作负责人：程燕

会计机构负责人：程燕

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,662,273.31	16,248,808.33
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		1,438,334.71	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二、(六)、注释 34	-	180,458.76

<b>经营活动现金流入小计</b>		45,100,608.02	16,429,267.09
购买商品、接受劳务支付的现金		41,176,800	11,684,595.55
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		658,316.68	866,129.01
支付的各项税费		574,314.68	189,074.86
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二、(六)、注释 34	1,705,880.17	2,495,591.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		44,115,311.53	15,235,391.17
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		985,296.49	1,193,875.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-1,344,885.93	3,453,240.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		-1,344,885.93	3,453,240.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,344,885.93	-3,453,240.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	2,240,000.00
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		15,576,644.32	5,067,500.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,576,644.32	7,307,500.00
偿还债务支付的现金		16,715,100.15	3,010,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		742,377.56	627,982.75
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	第八节、二、(六)、注释 34	-	180,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,457,477.71	3,818,482.75
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,880,833.39	3,489,017.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		449,349.03	1,229,653.17
加：期初现金及现金等价物余额		309,411.78	1,248,141.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		758,760.81	2,477,794.78

法定代表人：张苾

主管会计工作负责人：程燕

会计机构负责人：程燕

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,662,273.31	16,248,808.33
收到的税费返还		1,438,334.71	-
收到其他与经营活动有关的现金		-	180,458.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		45,100,608.02	16,429,267.09
购买商品、接受劳务支付的现金		41,176,800.00	11,684,595.55
支付给职工以及为职工支付的现金		658,316.68	866,129.01
支付的各项税费		574,314.68	189,074.86
支付其他与经营活动有关的现金		1,705,880.17	2,495,591.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		44,115,311.53	15,235,391.17
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		985,296.49	1,193,875.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-1,344,885.93	3,453,240.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		-1,344,885.93	3,453,240.00

投资活动产生的现金流量净额		1,344,885.93	-3,453,240.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	2,240,000.00
取得借款收到的现金		15,576,644.32	5,067,500.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,576,644.32	7,307,500.00
偿还债务支付的现金		16,715,100.15	3,010,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		742,377.56	627,982.75
支付其他与筹资活动有关的现金		-	180,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,457,477.71	3,818,482.75
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,880,833.39	3,489,017.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		449,349.03	1,229,653.17
加：期初现金及现金等价物余额		309,411.78	1,248,141.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		758,760.81	2,477,794.78

法定代表人：张苾

主管会计工作负责人：程燕

会计机构负责人：程燕



## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、1
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、2
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

##### 1、 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

##### 1) 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

##### 2) 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

##### 3) 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

因会计政策变更对科目金额影响如下：

科目	上年期末（上年同期）	
	调整重述前	调整重述后
应收账款	37,606,419.80	-
应收票据及应收账款	-	37,606,419.80
应付账款	20,407,658.82	-
应付票据及应付账款	-	20,407,658.82
应付利息	147,115.85	-
其他应付款	6,304,533.66	6,451,649.51

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

## 2、企业经营季节性或者周期性特征

公司经营的季节性特征为：在春节、端午节、中秋节、国庆节等假日期间，出于个人消费和馈赠礼品的需要，传统休闲食品的销售量会有较大幅度的增长。另外，中国自古就有因季择食的传统，受到季节时令的影响，不同品类的休闲食品以及肉制品的消费量也会差别较大。

## 二、 报表项目注释

### 四川牧天食品股份有限公司

### 2018 年半年财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

#### （一） 公司基本情况

##### 1. 公司注册地、组织形式和总部地址

四川牧天食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为自贡市牧天食品有限公司，于2010年9月28日经四川省自贡市工商行政管理局批准成立。公司的企业法人营业执照注册号：9151030256325248XG。

截止2018年06月31日，注册资本为5,722.50万元，注册地址：自贡市自流井区荣边镇灵官殿社区54号，母公司为四川天牧农业集团有限公司，集团最终实际控制人为张苒。

##### 2. 公司业务性质和主要经营活动

本公司属肉制品及副产品加工行业，主要产品或服务为从事“盐帮厨子”品牌的冷吃兔系列及手撕肉系列等休闲产品的研发、生产和销售业务。

经营范围：肉制品（腌腊肉制品、酱卤肉制品）生产销售；罐头（禽畜水产罐头）生产销售；方便食品（其他方便食品）生产销售；调味料（半固态）生产销售；蔬菜制品（酱腌菜、食用菌）生产销售；

蛋、蛋制品生产销售；豆制品生产销售；批发兼零售：预包装食品兼散装食品；鲜肉销售、储藏；鲜肉分割、包装、销售；花卉、苗木种植及销售；快餐服务；家禽家畜销售。（以上经营范围依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## （二）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
昆山牧天电子商务有限公司	控股子公司	2	62.05	62.05

## （三）财务报表的编制基础

### 1. 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司自报告期末起 6 个月的持续经营能力不存在重大不确定性。

## （四）重要会计政策、会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况、2018 半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2. 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次报告期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

### 3. 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### 4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

（2）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### （3）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### （4）为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 5. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## （2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### 1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变

动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## 3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债

表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

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

### (2) 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 8. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### （1）金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### （2）金融工具的确认依据和计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

①取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

②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；

③属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### 2) 应收款项

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。



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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3) 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### 4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

### 5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### **(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终

止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### **(4) 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在

相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### **(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

- 8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

##### **①可供出售金融资产减值准备**

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

#### ②持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

#### (7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 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。

### 9. 应收款项

#### 应收款项包括应收票据及应收账款和其他应收款

##### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将余额大于（含）100万元的单个客户应收账款及余额大于（含）10万元的单个往来客户的其他应收，确定为单项金额重大的应收款项

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

##### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据及应收账款

###### 1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析组合	账龄分析法	相同账龄的应收款项具有类似风险特征
关联方组合	单项测试，未发生减值的不计提坏账准备	按照关联方划分组合

###### 2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

## ①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收票据及应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	30.00	30.00
4—5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

银行签发的应收票据不计提坏账准备

**(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。  
坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

**10. 存货****(1) 存货的分类**

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

**(2) 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（十五）生物资产。

**(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

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

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

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

#### **(4) 存货的盘存制度**

采用永续盘存制

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品采用一次转销法；

- 1)、包装物采用一次转销法。
- 2)、其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **11. 长期股权投资**

#### **(1) 初始投资成本的确定**

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### **2) 其他方式取得的长期股权投资**

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **(2) 后续计量及损益确认**

##### **1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

##### **2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **(3) 长期股权投资核算方法的转换**

#### **1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### 3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### 4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### 5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## (4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。



2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **(5) 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

## **12. 固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## （2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## （3）固定资产后续计量及处置

### 1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
生产设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
融资租入固定资产	平均年限法	10	5.00	9.5

### 2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### 3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## （4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- 2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- 3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

### 13. 在建工程

#### (1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

#### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 14. 借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移

非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **(2) 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **(3) 暂停资本化期间**

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

### **(4) 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## **15. 生物资产**

### **(1) 生物资产分类**

本公司的生物资产包括消耗性生物资产。消耗性生物资产包括林木。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- 1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- 2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- 3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

### **(2) 生物资产初始计量**

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### **(3) 生物资产后续计量**

#### **1) 后续支出**

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

#### **2) 生物资产处置**

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

### **(4) 生物资产减值**

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额

低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

## **16. 无形资产与开发支出**

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，包括办公软件。

### **(1) 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

## （2）无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### 1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
ERP 软件	10 年	本公司根据经验判断

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 2) 使用寿命不确定的无形资产

截止资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 17. 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收

回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 18. 长期待摊费用

### （1）摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### （2）摊销年限

类别	摊销年限	备注
土地租赁费	10.00	根据土地租赁合同签订的期限

## 19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### （2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### （3）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **（4）其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **20. 预计负债**

### **（1）预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **（2）预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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。

## **21. 股份支付**

### **（1）股份支付的种类**



本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

## **(3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

## **(4) 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

## **22. 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

### **(1) 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

**(2) 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- 1)、该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 2)、将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

**(3) 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## 23. 收入

### (1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

对于线下销售部分：公司按照与客户签订的合同（订单）供货，公司于产品交付客户后确认商品销售收入。

对于线上销售部分：公司按照客户在第三方平台上提交的订单供货，在客户收到商品并确认收货后确认商品销售收入。

### (2) 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (3) 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- 4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### **(4) 建造合同收入的确认依据和方法**

1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，

确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

#### **(5) 附回购条件的资产转让**

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

### **24. 政府补助**

#### **(1) 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

#### **(2) 政府补助的确认**

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### **(3) 会计处理方法**

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

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

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

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

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

### (1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- 1) 该交易不是企业合并；
- 2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### (2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- 3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- 1) 企业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；
- 2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 26. 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### (1) 经营租赁会计处理

- 1) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

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

## 27. 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

2018 年 06 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年度以后期间的财务报表。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度 1-6 月份金额
		(增加+/减少-)
1	应收票据	-
	应收账款	-37,606,419.80
	应收票据及应收账款	+37,606,419.80
2	应付票据	-
	应付账款	-20,407,658.82
	应付票据及应付账款	+20,407,658.82
3	应付利息	-147,115.85
	其他应付款	+147,115.85

### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## （五）税项

### 1. 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%、12%、11%、10%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
四川牧天食品股份有限公司	15%
昆山牧天电子商务有点公司	25%

### 2. 税收优惠政策及依据

依据《中华人民共和国所得税法》第二十七条第（一）项规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司从事肉类初加工产品销售的项目所得免征企业所得税。

根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税（2011）58 号第二条规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司属于农林牧渔产品储运、保鲜、加工与综合利用类企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

## （六）合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

说明：期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，上期指 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日，本期指 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	585,047.08	11,077.65
银行存款	117,577.40	165,808.85
其他货币资金	56,283.98	132,672.93
合计	758,908.46	309,559.43
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金的说明：本公司其他货币资金期末余额包括支付宝余额 56,278.27 元、有赞商城余额 5.71 元。

截止 2016 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 注释 2. 应收票据及应收账款

## (1) 应收票据及应收账款余额列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	31,312,574.50	37,606,419.80
合计	31,312,574.50	37,606,419.80

## (2) 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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,291,859.75	100.00	1,979,285.25	5.95	31,312,574.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	33,291,859.75	100.00	1,979,285.25	5.95	31,312,574.50

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,585,705.05	100.00	1,979,285.25	5.00	37,606,419.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	39,585,705.05	100.00	1,979,285.25	5.00	37,606,419.80

## (3) 应收账款分类说明

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	33,291,859.75	1,979,285.25	5.95
合计	33,291,859.75	1,979,285.25	5.95

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,585,705.05	1,979,285.25	5.00
合计	39,585,705.05	1,979,285.25	5.00



**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
自流井区雅玲食品经营部	7,612,238.28	19.23	380,611.91
李华委	7,287,669.63	18.41	364,383.48
罗瑛	5,801,012.94	14.65	290,050.65
西安市双生钊元食品经销部	5,537,405.25	13.99	276,870.26
张东	3,082,697.91	7.79	154,134.90
合计	29,321,024.01	74.07	1,466,051.20

**注释 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	14,759,715.13	99.31	542,453.80	84.11
1至2年	102,504.20	0.69	102,504.20	15.89
2至3年				
3年以上				
合计	14,862,219.33	100.00	644,958.00	100.00

**(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
自贡市牧天种养殖专业合作社	9,044,456.21	60.86
四川七方农业开发有限公司	4,901,460.00	32.98
四川省广汉市油脂有限公司	126,494.08	0.85
临沂巨邦食品有限公司	93,280.00	0.63
李利海	83,274.81	0.56
合计	14,248,965.10	95.87

**注释 4.其他应收款**

其他应收款包括应收股利、应收利息和其他应收款。

**(1) 其他应收款分类披露**

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	588,546.71	100.00	123,243.90	20.94	465,302.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	588,546.71	100.00	123,243.90	20.94	465,302.81

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	286,739.00	100.00	123,243.90	42.98	163,495.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	286,739.00	100.00	123,243.90	42.98	163,495.10

## (2) 其他应收款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

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	588,546.71	100.00	123,243.90	20.94	465,302.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	588,546.71	100.00	123,243.90	20.94	465,302.81

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	600.00	30.00	5.00
1—2 年	45,539.00	4,553.90	10.00
2—3 年	8,200.00	2,460.00	30.00
3—4 年	232,400.00	116,200.00	50.00
合计	286,739.00	123,243.90	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提坏准备，本期无收回或转回的坏账准备。

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	241,000.00	240,000.00
押金	45,639.00	45,139.00
备用金	301,907.71	1,000.00
往来款		600.00
其他		
合计	588,546.71	286,739.00

## (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	期末余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)
第一金租赁（成都）有限公司	230,000.00	80.21
罗东	34,539.00	12.05

自贡中通快递有限公司	10,000.00	3.49
聂敏	9,600.00	3.35
王文清	1,000.00	0.35
合计	285,139.00	99.45

## 注释 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,421,356.37	134,456.82	23,286,899.55	18,581,026.49	134,456.82	18,446,569.67
库存商品	13,819,471.00	1,122,625.51	12,696,845.49	16,142,800.59	1,122,625.51	15,020,175.08
周转材料	2,309,432.08		2,309,432.08	2,286,892.01		2,286,892.01
消耗性生物资产	9,361,370.00		9,361,370.00	9,361,370.00		9,361,370.00
合计	48,911,629.45	1,257,082.33	47,654,547.12	46,372,089.09	1,257,082.33	45,115,006.76

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	134,456.82						134,456.82
库存商品	1,122,625.51						1,122,625.51
合计	1,257,082.33						1,257,082.33

### (3) 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、种植业		
银杏树	454,160.00	454,160.00
杨树	667,500.00	667,500.00
杏子树	900,600.00	900,600.00
小月榕树	746,260.00	746,260.00
香柚	10,200.00	10,200.00
香蕉	56,330.00	56,330.00
桃子	18,200.00	18,200.00
松树	287,720.00	287,720.00
柿子	160,200.00	160,200.00
石榴	12,980.00	12,980.00
枇杷树	1,116,000.00	1,116,000.00
泡桐树	225,160.00	225,160.00
栎树	155,160.00	155,160.00
李子	171,400.00	171,400.00
梨枣树	1,924,800.00	1,924,800.00
蓝花	70,100.00	70,100.00
黄桷树	231,000.00	231,000.00
核桃	67,800.00	67,800.00
桂花	670,400.00	670,400.00
柑桔	758,200.00	758,200.00

发财树	94,180.00	94,180.00
柏树	244,480.00	244,480.00
白果	27,600.00	27,600.00
桉树	290,940.00	290,940.00
合计	9,361,370.00	9,361,370.00

### 注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	9.00	2,116.47
租赁费	12,203.82	
合计	12,212.82	2,116.47

### 注释 7. 固定资产原值及累计折旧

#### (1)、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	生产设备	办公设备及其他	融资租入固定资产	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	20,767,260.00	42,564.10	26,957,137.62	1,460,247.88	2,347,179.49	51,574,389.09
2. 本期增加金额			5,825.24	8,273.00		14,098.24
购置			5,825.24	8,273.00		14,098.24
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	20,767,260.00	42,564.10	26,962,962.86	1,468,520.88	2,347,179.49	51,588,487.33
二. 累计折旧						
1. 期初余额	2,959,334.81	3,369.64	11,951,693.53	1,320,914.11	724,691.76	16,960,003.85
2. 本期增加金额	493,222.38	5,054.46	1,166,385.00	45,500.04	111,491.04	1,821,652.92
本期计提	493,222.38	5,054.46	1,166,385.00	45,500.04	111,491.04	1,821,652.92
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	3,452,557.19	8,424.10	13,118,078.53	1,366,414.15	836,182.80	18,781,656.77
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	17,314,702.81	34,140.00	13,844,884.33	102,106.73	1,510,996.69	32,806,830.56
2. 期初账面价值	17,807,925.19	39,194.46	15,005,444.09	139,333.77	1,622,487.73	34,614,385.24

#### (2)、 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,347,179.49	836,182.80		1,510,996.69
合计	2,347,179.49	836,182.80		1,510,996.69

#### (3)、 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	17,314,702.81	房屋及建筑物用地为经流转的农村集体土地

合计	17,314,702.81
----	---------------

### 注释 8. 在建工程

#### (1)、 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
5000 吨肉制品深加工项目	19,189,819.55		19,189,819.55	20,294,172.49		20,294,172.49
合计	19,189,819.55		19,189,819.55	20,294,172.49		20,294,172.49

#### (2)、重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额	本期其他减少原因
5000 吨肉制品深加工项目	20,294,172.49	23,872.50		1,128,225.44	19,189,819.55	政府统一规划占地赔付
合计				1,128,225.44	19,189,819.55	

### 注释 9. 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、 账面原值		
1. 期初余额	2,692,307.83	2,692,307.83
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,692,307.83	2,692,307.83
二、 累计摊销		
1. 期初余额	22,435.90	22,435.90
2. 本期增加金额	134,615.40	134,615.40
本期计提	134,615.40	134,615.40
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	157,051.30	157,051.30
三、 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、 账面价值		
1. 期末账面价值	2,535,256.53	2,535,256.53
2. 期初账面价值		

### 注释 10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	521,545.80		39,115.98	80,899.85	401,529.97
合计	521,545.80		39,115.98	80,899.85	401,529.97

### 注释 11. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	3,359,611.48	503,941.74	3,359,611.48	503,941.74
合计	3,359,611.48	503,941.74	3,359,611.48	503,941.74

### 注释 12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程款	10,540.00	10,540.00
预付设备款	1,650,893.00	1,650,893.00
合计	1,661,433.00	1,661,433.00

### 注释 13. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证	7,450,000.00	7,450,000.00
抵押+质押	7,270,000.00	7,270,011.98
信用借款	856,644.32	1,995,088.17
合计	15,576,644.32	16,715,100.15

### 注释 14. 应付票据及应付账款

#### (1) 应付账款余额列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	14,641,217.63	17,599,030.63
原材料暂估入库	1,942,039.17	1,569,375.30
辅料暂估入库	970,137.29	1,066,452.89
应付设备款	140,000.00	140,000.00
库存商品暂估入库	5,211,540.90	
低值易耗品暂估	32,800.00	32,800.00
合计	22,937,734.99	20,407,658.82

#### (2) 应付票据本期无余额

### 注释 15. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	326,750.36	152,848.12
合计	326,750.36	152,848.12

### 注释 16. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	285,623.60	714,789.60	645,408.51	355,004.69
离职后福利-设定提存计划	171,242.84	34,516.14		205,758.98
合计	456,866.44	749,305.74	645,408.51	560,763.67

### 注释 17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,102,691.77	5,151,230.62
企业所得税	5,182,354.78	4,732,076.30
城市维护建设税	343,538.59	346,916.71
房产税	4,630.25	4,630.25

土地使用税	2,364.00	2,364.00
教育费附加	147,293.80	148,741.57
地方教育费附加	98,199.48	99,164.66
印花税	9,518.34	9,518.34
主要副食品价格调控基金	31,573.76	31,573.76
环境保护税	47.28	
合计	10,922,212.05	10,526,216.21

### 注释 18. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
ERP 系统服务费	2,335,000.00	2,835,000.00
往来款	2,799,788.07	2,184,325.98
服务费	517,680.01	432,667.01
保证金	10,000.00	278,900.00
融资租赁款	883,019.00	
备用金		176,315.64
关联方借款		174,740.35
租赁物管费	7,100.00	144,325.50
快递费	30,781.82	54,504.08
代收代付款	39,203.70	25,523.10
保险费	10,000.00	10,000.00
设备款	6,000.00	
应付利息		147,115.85
合计	6,638,572.60	6,463,417.51

### 注释 19. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	382,496.69	382,496.69
合计	382,496.69	382,496.69

### 注释 20. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	1,170,000.00			1,170,000.00
合计	1,170,000.00	—	—	1,170,000.00

### 注释 21. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	57,225,000.00						57,225,000.00

### 注释 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)	5,028,358.50			5,028,358.50
合计	5,028,358.50			5,028,358.50

### 注释 23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,985,408.21			1,985,408.21
合计	1,985,408.21			1,985,408.21

#### 注释 24. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	23,597,892.74	13,102,674.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	23,597,892.74	13,102,674.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,805,331.89	11,662,160.40
减：提取法定盈余公积		1,166,942.31
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	29,403,224.63	23,597,892.74

#### 注释 25. 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	35,194,132.99	27,397,814.78	24,609,000.33	15,795,084.58
其他业务			23,943.79	

#### 注释 26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,289.43	88,375.46
教育费附加	3,124.04	37,875.19
地方教育税附加	2,082.69	25,250.14
房产税	4,630.25	
土地使用税	2,364.00	
环境保护税	94.56	
合计	19,584.97	151,500.79

#### 注释 27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



市场推广费	581,946.14	470,787.33
快递及运费	312,034.12	241,824.34
工资及福利	177,455.52	230,583.00
其他	11,754.00	39,811.95
折旧费	21,143.09	26,482.92
广告宣传费	17,014.52	3,240.92
租赁费	1,605.00	36,286.88
物管费	20,409.74	
水电费	3,173.49	
办公费	7,041.78	1,340.00
合计	1,153,577.40	1,050,357.34

**注释 28. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	396,972.19	339,409.22
折旧	229,390.57	232,395.34
中介机构服务费	133,207.55	195,946.27
租赁费	100,135.16	84,881.31
其他	13,039.19	35,252.13
业务费	27,132.63	73,923.66
差旅费	43,294.70	65,711.13
咨询费	92,452.83	58,000.00
车辆费用	27,487.13	21,825.46
办公费	2,739.65	17,058.76
ERP 系统摊销	134,615.40	
合计	1,200,467.00	1,124,403.28

**注释 29. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	595,261.71	627,982.75
减：利息收入	137.66	2,415.24
手续费	7,578.06	4,215.50
其他	2,712.05	4,125.72
合计	605,414.16	633,908.73

**注释 30. 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	647,460.00	6,000.00
赔付	790,874.71	
合计	1,438,334.71	6,000.00

**注释 31. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额
其他	0.98	0.19
合计	0.98	0.19

**注释 32. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	82.07
合计	-	82.07

**注释 33. 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	371,990.20	801,901.05
递延所得税费用		802,529.17
递延所得税		-628.12
合计	371,990.20	801,901.05

**注释 34. 现金流量表附注**

**(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		
除税费返还外的其他政府补助收入		6,000.00
财务费用--利息收入		2,415.24
其他		172,043.52
合计		180,458.76

**(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		
销售费用	834,128.40	889,468.84
管理费用	803,494.81	643,445.90
制造费用	6,552.22	73,113.00
财务手续费	7,578.06	8,341.22
其他	54,126.68	881,222.79
合计	1,705,880.17	2,495,591.75

**(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

无。

**(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产所支付的租赁费		180,000.00
合计		180,000.00

**注释 35. 现金流量表补充资料**

**(1) 现金流量表补充资料**

项目	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	5,805,331.89	5,077,519.02
加：资产减值准备		4,187.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,821,652.92	1,892,096.38

无形资产摊销	134,615.40	
长期待摊费用摊销	120,015.83	56,548.98
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)	624,765.83	627,982.75
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)		-628.12
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)	-2,539,540.36	-1,082,133.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-8,215,223.74	-12,637,795.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,380,794.57	7,256,098.49
其他	-147,115.85	
经营活动产生的现金流量净额		1,193,875.92
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	758760.81	2,477,794.78
减：现金的期初余额	309,411.78	1,248,141.61
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	449,349.03	1,229,653.17

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	585,047.08	11,077.65
可随时用于支付的银行存款	117,429.75	165,661.20
可随时用于支付的其他货币资金	56,283.98	132,672.93
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	758,760.81	309,411.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释 36. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	12,385,113.63	用于抵押担保
合计	12,385,113.63	

## (七) 合并范围的变更

无

## （八）在其他主体中的权益

### 1. 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	
昆山牧天电子商务有限公司	江苏昆山	江苏昆山	电子商务	62.50		新设

## （九）关联方及关联交易

### 1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
四川天牧农业集团有限公司	自贡市自流井区荣边镇灵关殿社区50号	农产品种植技术的研发；种植、销售蔬菜、水果；加工、销售农产品；销售水产品、家禽家畜；销售电子产品；农业观光服务；农机技术服务；园林绿化及园林技术服务；草坪、盆景的培育及销售；网上贸易代理、网上信息咨询；农业技术咨询、转让、推广服务；职业技术咨询服务；社会经济咨询服务（不含投资咨询、投资管理、投资理财、融资、证券、期货等与金融有关的经营）；项目策划。（以上经营范围不含法律、法规及国务院决定需要办理前置审批和许可证的项目，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	2,580.00	44.56	44.56

#### （1）本公司的母公司情况的说明

四川天牧农业集团有限公司为本公司持股比例最大的法人股东，故将四川天牧农业集团有限公司认定为本公司母公司。

（2）张苾直接持有本公司 22.71% 股权，间接持有本公司 48.36% 股权，共计持有本公司 71.07% 股权，本公司最终控制方是张苾。

### 2. 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### 3. 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
四川百乐滋食品有限公司	同一实际控制人
四川牧天养殖科技有限公司	同一实际控制人
自贡市牧天企业管理服务中心（有限合伙）	股东、同一实际控制人
自贡市天健企业管理服务中心（有限合伙）	股东、同一实际控制人
四川珍味源餐饮管理有限公司	同一实际控制人
自贡市远望饲料添加剂有限公司	同一实际控制人
四川全峰农业开发有限责任公司	股东关联

四川天峰林业开发有限公司	股东关联
昆山方合投资咨询有限公司	股东
陈明刚	股东
伍学芬	股东
邱菊	股东
石金华	股东
林美香	股东
崔小娥	股东
舒启全	股东
汤敏	股东
王茸玲	股东

#### 4.关联方交易

##### (1) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租人	承租人	本期租金金额	上期租金金额
张荃	四川牧天食品股份有限公司	50,341.86	45,765.33

##### (2) 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
四川天牧农业集团有限公司、自贡牧天企业管理服务中心（有限合伙）、自贡天健企业管理服务中心（有限合伙）、自贡市远望饲料添加剂有限公司、四川百乐滋食品有限公司、四川七方农业开发有限公司、张荃、陈明刚	7,270,000.00	2018 年 1 月 31 日	2022 年 1 月 28 日	否
合计	7,270,000.00			

#### (十) 承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

###### (1) 其他重大财务承诺事项

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司以账面价值为 4,223,545.64 元的机器设备 26 台（件、套）为抵押，取得自贡银行股份有限公司人民币 3,000,000.00 元短期借款，借款期间自 2017 年 7 月 26 日至 2018 年 7 月 25 日止，期限为 12 个月。

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司以账面价值为 8,161,567.99 元的机器设备 7 台（件、套）为抵押，取得自贡农村商业银行股份有限公司人民币 4,450,000.00 元短期借款，借款期间自 2017 年 10 月 9 日至 2018 年 9 月 28 日，期限为 12 个月。

除存在上述承诺事项外，截止 2018 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

##### 2. 资产负债表日存在的重要或有事项

###### (1) 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
自贡市川强石棉瓦厂	保证担保	2,700,000.00	2 年	三方联保
自贡市祥瑞废旧回收有限公司	保证担保		2 年	
合计		2,700,000.00		

本公司于 2017 年 7 月 26 日与自贡银行股份有限公司签订最高额保证合同，约定为自贡市川强石棉瓦厂、自贡市祥瑞废旧回收有限公司分别与自贡银行股份有限公司签订的借款合同提供保证担保，担保最高限额为 2,700,000.00 元。同时，自贡市川强石棉瓦厂、自贡市祥瑞废旧回收有限公司分别与自贡银行股份有限公司签订最高额保证合同，为本公司与自贡银行股份有限公司签订的借款合同提供保证担保，担保最高限额分别为 2,700,000.00 元。

### （十一）资产负债表日后事项

无。

### （十二）其他重要事项说明

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司在建工程余额 19,189,819.55 元，在建工程建设用地 456.10 亩均通过流转和租赁取得，账面未摊销土地费用 401,529.97 元。因自贡市自流井区政府统一规划的原因，占用本公司部分已流转土地，并对本公司已投入的在建工程进行赔偿，2018 年 2 月 8 日，本公司与自流井区荣边镇人民政府签订协议，就占用本公司 38.5 亩流转土地达成协议，一次性赔偿 2,000,000.00 元，该赔偿于 2018 年 02 月 12 日到账。

截止 2018 年 06 月 30 日，该被占用部分流转土地对应的未摊销土地费用 80,899.85 元，对应的青苗赔偿支出 647,973.13 元，对应的地上附属在建工程账面价值 480,252.31 元，本公司对该被占用部分流转土地共计支出 1,209,125.29 元。本次土地流转赔偿未对本公司造成损失。

### （十三）母公司财务报表主要项目注释

#### 注释 1. 应收票据及应收账款

##### （1）应收票据及应收账款余额列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	31,312,574.50	37,606,419.80
合计	31,312,574.50	37,606,419.80

##### （2）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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,291,859.75	100.00	1,979,285.25	5.95	31,312,574.50

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

合计	33,291,859.75	100.00	1,979,285.25	5.95	31,312,574.50
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,585,705.05	100.00	1,979,285.25	5.00	37,606,419.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	39,585,705.05	100.00	1,979,285.25	5.00	37,606,419.80

### (3) 应收账款分类说明

(1) 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	33,291,859.75	1,979,285.25	5.95
合计	33,291,859.75	1,979,285.25	5.95

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,585,705.05	1,979,285.25	5.00
合计	39,585,705.05	1,979,285.25	5.00

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
自流井区雅玲食品经营部	7,612,238.28	19.23	380,611.91
李华委	7,287,669.63	18.41	364,383.48
罗瑛	5,801,012.94	14.65	290,050.65
西安市双生钊元食品经销部	5,537,405.25	13.99	276,870.26
张东	3,082,697.91	7.79	154,134.90
合计	29,321,024.01	74.07	1,466,051.20

### 注释 2. 其他应收款

其他应收款包括应收股利、应收利息和其他应收款。

#### (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	588,546.71	100.00	123,243.90	20.94	465,302.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	588,546.71	100.00	123,243.90	20.94	465,302.81

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	286,739.00	100.00	123,243.90	42.98	163,495.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	286,739.00	100.00	123,243.90	42.98	163,495.10

## (2) 其他应收款分类说明

(1) 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	600.00	30.00	5.00
1—2年	45,539.00	4,553.90	10.00
2—3年	8,200.00	2,460.00	30.00
3—4年	232,400.00	116,200.00	50.00
合计	286,739.00	123,243.90	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	600.00	30.00	5.00
1—2年	45,539.00	4,553.90	10.00
2—3年	8,200.00	2,460.00	30.00
3—4年	232,400.00	116,200.00	50.00
合计	286,739.00	123,243.90	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提坏准备，本期无收回或转回的坏账准备。

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	241,000.00	240,000.00
押金	45,639.00	45,139.00
备用金	301,907.71	1,000.00



往来款		600.00
其他		
合计	588,546.71	286,739.00

**(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	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)
第一金租赁（成都）有限公司	230,000.00	80.21
罗东	34,539.00	12.05
自贡中通快递有限公司	10,000.00	3.49
聂敏	9,600.00	3.35
王文清	1,000.00	0.35

**注释 3. 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	35,194,132.99	27,397,814.78	24,609,000.33	15,795,084.58
其他业务			23,943.79	

**(十四) 补充资料**

**1. 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,438,334.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		

其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.98	账户测试收入
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,438,335.69	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率 (%)	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	6.40	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.81	0.10	0.10

四川牧天食品股份有限公司  
二〇一八年八月十七日