



锦旺农业

NEEQ : 831043

银川市锦旺农业发展股份有限公司

银川市锦旺果蔬物流配送中心规划鸟瞰图



半年度报告

2019

公司半年度大事记

事 件 描 述

1. 2019 年 3 月公司通过公开招标取得宁夏出入境边检检查总的食材配送资格
2. 2019 年 3 月公司被中华全国妇女联合会评为全国巾帼建功先进集体
3. 2019 年 4 月公司被评为第九批自治区重点龙头企业
4. 2019 年 5 月公司通过公开招标取得宁夏区人民医院的食材配送资格
5. 2019 年 5 月银川市锦旺果蔬物流配送中心项目启动, 开始建设, 预计 2019 年 11 月建设完成。

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	13
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	26

释义

释义项目		释义
释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、锦旺股份	指	银川市锦旺农业发展股份有限公司
锦旺供销农民专业合作社	指	银川市金凤区锦旺供销农民专业合作社
主办券商、财达证券	指	财达证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
股东会、股东大会	指	有限公司股东会、股份公司股东大会
董事会	指	股份公司、有限公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
《公司章程》	指	2014 年 2 月 19 日经股份公司创立大会暨 2014 年第一次股东大会审议修改的《银川市锦旺农业发展股份有限公司章程》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	2013 年 12 月 28 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修订通过，自 2014 年 3 月 1 日起实施的《中华人民共和国公司法》

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。

公司负责人潘军、主管会计工作负责人杨丽芸及会计机构负责人（会计主管人员）杨丽芸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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	银川市金凤区良田镇植物园一村一组公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计负责人、会计机构负责人签名盖章的财务报表。 2. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原件

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	银川市锦旺农业发展股份有限公司
英文名称及缩写	Yinchuan JinWang Agricultural Development Co.,Ltd.
证券简称	锦旺农业
证券代码	831043
法定代表人	潘军
办公地址	银川市金凤区良田镇植物园一村一组

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杨丽芸
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	13007975922
传真	0951-8306702
电子邮箱	panyangjinwang@163.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	银川市金凤区良田镇植物园一村一组 750011
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	公司董事会秘书办公室

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	2002 年 1 月 8 日
挂牌时间	2014 年 8 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-05 农、林、牧、渔服务业-051 农业服务业-0519 其他农业服务
主要产品与服务项目	蔬菜种植、采购、简单加工及销售配送
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	13,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	潘军，杨丽芸
实际控制人及其一致行动人	潘军，杨丽芸

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	91640100715094012U	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	银川市金凤区良田镇植物园村一组	否
注册资本（元）	13,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	财达证券
主办券商办公地址	河北省石家庄市桥西区自强路 35 号庄家金融大厦 14 层
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

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	13,542,734.91	11,933,203.59	13.49%
毛利率%	23.82%	19.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	716,602.94	382,360.19	87.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	589,409.46	300,494.94	96.15%
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）	1.68%	2.30%	-
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）	1.38%	1.86%	-
基本每股收益	0.06	0.03	100%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	44,857,818.96	40,619,434.56	10.43%
负债总计	27,777,982.96	24,273,333.05	14.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,079,836.00	16,346,101.51	4.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.31	1.26	4.49%
资产负债率%（母公司）	61.92%	59.76%	-
资产负债率%（合并）	61.92%	59.76%	-
流动比率	1.36	2.20	-
利息保障倍数	-	4.61	-

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	316,961.4	-3,402,501.26	109.31%
应收账款周转率	2.5	2.3	-
存货周转率	329.65	116.69	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	10.43%	13.66%	-
营业收入增长率%	13.49%	49.53%	-
净利润增长率%	87.42%	-33.26%	-

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	13,000,000	13,000,000	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
直接受到计入当期损益的政府补贴收入	50,000.00
递延收益摊销计入当期损益	70,750.02
处置资产的损益	6,443.46
非经常性损益合计	127,193.48
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	127,193.48

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司属于农、林、牧、渔服务业，从事蔬菜的流通销售，在宁夏回族自治区拥有销售网点和一定数量的单位客户，并与这些单位客户签订了蔬菜销售配送合同。本公司对采购的蔬菜以及自有基地生产出来的蔬菜进行简单挑选、分拣及包装后，配送给销售网点及单位客户，为个人消费者和单位客户提供生鲜蔬菜，从而实现蔬菜流通销售。收入来源主要是蔬菜销售。

在公司现有商业模式中，与销售网点及单位客户签订的蔬菜销售配送合同是公司经营的基础，而公司周边农户及种植基地充足的蔬菜供应能力，保证了公司对客户的蔬菜供应，是公司保持现有经营模式的重要条件。

1、公司的生产、采购模式公司销售的蔬菜的来源：报告期内，公司的优势在配送、销售环节，自产蔬菜的数量较小，公司销售的蔬菜主要通过农民专业合作社或直接采购社员种植的蔬菜。

2、销售模式：公司的销售模式主要为：直接对单位客户进行销售，公司直接将货物配送给单位客户并经客户验收。报告期内，公司客户大部分分布在宁夏回族自治区内。

3、盈利模式：蔬菜销售是公司主要的收入、利润来源。公司根据订单从周边农户及商户采购，再向销售网点及单位客户配送，在半月至一个月后，集中同客户结算一次货款，因此公司一般在产品销售后，获得蔬菜销售所带来的现金流。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

2019年1-6月份，公司实现营业收入13,542,734.91元，比上年同期增长13.49%，主要系公司通过公开招标，取得了客户单位的配送资格，配送销售量及销售额比去年同期有所增加。营业成本10,700,574.92元，比上年同期增长11.23%，主要系配送单位增加，采购数量增加，采购成本相应增加；实现净利润716,602.94元，比上年同期增加87.42%。主要是公司内部提升管理能力，降低采购成本，主营业务毛利率较2018年上半年的19.9%提高到2019年的21.9%，提升了2%。同时其他收益的政府补助收入较2018年上半年提高了79.78%。

截至2019年6月30日，公司资产总额为44,857,818.96元，负债总额27,777,982.96元，资产负债率61.92%，主要是公司新增配送单位，销售收入增加，客户单位内部付款环节较多，应收账款未能按合同约定如期收回，公司工程项目未交工，递延收益占比较大，负债增加。

报告期内，报告期内公司贯彻积极稳步发展的战略目标，不断开拓公司大客户服务单位：

三、 风险与价值

1.行业市场竞争风险 公司的主要业务是生鲜蔬菜销售，面临激烈的市场竞争，如果公司不能有效地扩大销售规模，开拓新的客户，则会直接影响公司的盈利能力。应对措施：公司通过提升自身的软实力向客户提供更好的服务，以赢得市场的认可，不断提升自身的竞争力，成为在自治区内有竞争力的销售配送服务企业，且货款回收有保障，不存在应收账款不能收回的情况，公司正常运营有充足的现金流做保证

2.重大自然灾害风险 公司目前销售的生鲜蔬菜主要依赖于对外采购及种植，且采购的主要对象是银川

及周边的农户和商户，如果银川及周边地区发生影响蔬菜种植的自然灾害或病虫害，将直接影响公司的蔬菜供应。应对措施：在采购过程中，分散供应商，组织联系外地货源；在种植方面加强温棚保温、防风措施，与气象部门联系，提前预知天气的变化，加强预防性管理措施。

3.税收优惠政策变化的风险 根据财政部国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知财 税【1995】52 号文件的规定，经在银川市金凤区国税局备案，公司 2018 年享受免征增值税的税收优惠。根据《企业所得税法》第二十七条、《企业所得税法实施条例》第八十六条，以及国家税务总局公告 2010 年第 2 号（即关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的通知）规定，经向银川市 金凤区国税局备案，公司 2018 年享受免征企业所得税的税收优惠。若国家税收优惠政策变化，将对公司的盈利能力产生不利影响。应对措施：公司充分学习税收优惠政策，积极响应国家政策，在享受国家政策支持农业支持补贴外，扩大公司经营规模，加强公司运营管理，增加经营利润。

4.实际控制人不当控制的风险 公司的实际控制人为潘军、杨丽芸，二人合计直接持有公司 100%股份，对公司经营决策可施予重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的发展战略、经营决策、利润分配、人事、财务安排等重大事项的决策进行不当控制，可能给公司经营带来风险。应对措施：报告期内，公司的实际控制人没有发生变化；进一步完善公司的治理结构，健全各部门的规章制度，保持股东会、董事会、监事会正常运行。

5.发生食品安全事件所致的经营风险 食品安全是全社会关注的重点问题，也是食品生产、销售企业持续经营的基础。食品企业一旦发生食品安全事件，不仅面临食品安全监管部门的重罚，同时面临商誉的重大损失，销售收入将急剧下降。食品安全监管工作具有繁琐、量大、期长的特点，一旦发生某一环节的工作失误，引致食品安全事件发生，公司将面临商誉损失，市场份额减少等重大经营风险。应对措施：公司对员工经常性进行培训，提高食品安全质量，每天对流通蔬菜进行检测，避免食品安全风险。严格按照《食品安全法》等法律法规进行生产经营,认真推行 ISO9001 质量管理体系以及 ISO14001 环境管理体系,并一如既往严格执行产品质量控制等一系列内部管控制度,以防范和控制产品质量和食品安全风险。

6.公司房产尚未办理产权证的风险:公司名下土地上已建成的房屋建筑物有保鲜库、门房、地窖及温棚等。公司新三板挂牌时，这些房屋建筑物，公司只办理了部分报建手续，尚未取得房屋产权证。2015 年 7 月 27 日已经补办保鲜库的建设工程规划许可证，预计 2018 年与新建保鲜库（A2）、办公楼（A3）工程完工验收后，一起办理产权工作。 我公司是宁夏较大型的现代化蔬菜专业性种植、储藏、配送企业。在农业部认证以下无公害农产品：蕃茄、茄子、西瓜、辣椒、西葫芦、大白菜、新西兰菠菜、大葱、小白菜、乳瓜、韭菜、香菜、马铃薯、黄瓜、菜豆、油麦菜、油菜、生菜、苦瓜、空心菜、甘兰、韭苔、樱桃蕃茄、菠菜、西兰花、花椰菜， 认定无公害蔬菜基地 638 公顷。认证四个绿色产品，分别为辣椒、土豆、番茄、胡萝卜。在配送、销售环节有一定优势，若能在运行过程中细化管理，降低成本，减少损耗和浪费，增加利润，则公司将有更 强的市场竞争力和优势。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

- 1、公司在报告期内与所有入职员工签订劳动合同，并交纳社会保险，同时也在工作中为员工提供相应的劳动保护措施，切实维护员工的权益；
- 2、公司在配送业务中始终将产品质量放在第一位，视质量为生命，收到客户的反馈意见后及时处理，切实维护消费者的权益；
- 3、公司在自有的种植基地上种植蔬菜，使用有机肥，种植绿色产品。

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

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	3,250,000	25.00%		3,250,000.00	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,250,000	25.00%		3,250,000.00	25.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	9,750,000	75.00%		9,750,000.00	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,750,000	75.00%		9,750,000.00	75.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		13,000,000	-	0	13,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股 2 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	潘军	6,500,000	0	6,500,000	50%	4,875,000	1,625,000
2	杨丽芸	6,500,000	0	6,500,000	50%	4,875,000	1,625,000
合计		13,000,000	0	13,000,000	100%	9,750,000	3,250,000
2 股东间相互关系说明：本公司报告期内 潘军先生、杨丽芸女士分别持有公司 650 万股股份，均占公司股份 50%，合计占公司股份 100%，夫妻二人系公司控股股东和实际控制人。							

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

本公司报告期内潘军先生、杨丽芸女士分别持有公司 650 万股股份，均占公司股份 50%，合计占公司股份 100%，夫妻二人系公司控股股东。潘军先生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。1988 年 7 月毕业于银川市郊区银新中学；1988 年 8 月至 1997 年 1 月就职于银川市保安服务公司，历任保安员、保安班班长、中队长、传呼台台长，任职期间，于 1992 年 7 月取得宁夏广播电视大学财务会计专业大专学历；1997 年 2 月至 2001 年 12 月经营银川市郊区锦旺粮食加工厂（个体经营）；2002 年 1 月至 2003 年 7 月任银川市锦旺综合养殖有限公司监事；2003 年 7 月至 2014 年 2 月任锦旺农业法定代表人、执行董事。现任锦旺农业董事长。杨丽芸女士，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，助理会计师。1994 年 7 月毕业于宁夏职工科技大学财务会计专业；1994 年 7 月至 1995 年 5 月就职于宁夏回族自治区宁警银凤工贸公司，任出纳；1995 年 5 月至 1997 年 6 月，就职于建设银行宁夏区分行建银电子科技有限公司，任会计；1997 年 9 月至 2001 年 12 月经营银川市郊区锦旺粮食加工厂（个体经营）；2002 年 1 月至 2003 年 7 月就职于锦旺农业，任财务负责人；2003 年 7 月至 2014 年 2 月就职于锦旺农业，任总经理。现任锦旺农业董事、董事会秘书、总经理、财务总监。报告期内，控股股东、实际控制人没有变动。

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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
潘军	董事长	男	1969 年 2 月	大专	2017 年 8 月 9 日-2020 年 8 月 9 日	是
杨丽芸	董事、总经理、董事会秘书、财务总监	女	1970 年 7 月	大专	2017 年 8 月 9 日-2020 年 8 月 9 日	是
陈权利	董事	男	1970 年 5 月	大专	2017 年 8 月 9 日-2020 年 8 月 9 日	是
张东	董事	男	1977 年 1 月	初中	2017 年 8 月 9 日-2020 年 8 月 9 日	是
杨晨晨	董事	女	1991 年 11 月	大专	2017 年 8 月 9 日-2020 年 8 月 9 日	是
陈春玲	监事会主席	女	1975 年 4 月	高中	2017 年 8 月 9 日-2020 年 8 月 9 日	是
陈灵芝	监事	女	1969 年 7 月	大专	2017 年 8 月 9 日-2020 年 8 月 9 日	是
梁华	职工代表监事	男	1973 年 6 月	大专	2017 年 8 月 9 日-2020 年 8 月 9 日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						1

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：

本公司现有董事、监事、高级管理人员中，除潘军与杨丽芸为夫妻关系外，不存在其他关系。

(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
潘军	董事长	6,500,000	0	6,500,000	50%	0
杨丽芸	董事、总经理、 董事会秘书、 财务总监	6,500,000	0	6,500,000	50%	0
合计	-	13,000,000	0	13,000,000	100%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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	6	7
财务人员	4	5
生产人员	29	25
员工总计	39	37

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	0	1
专科	19	16
专科以下	20	20
员工总计	39	37

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. 员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。
2. 报告期内，公司没有需承担费用的离退休职工

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

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) 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		497,858.27	3,340,461.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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		6,457,772.35	4,379,506.64
其中：应收票据		340,000.00	1,000,000.00
应收账款		6,117,772.35	3,379,506.64
应收款项融资			
预付款项		2,709,873.82	310,450.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		504,088.91	484,325.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,523.72	52,641.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,524	134,009.52
流动资产合计		10,202,641.07	8,701,395.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资		995,499.51	994,123.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,958,142.81	3,927,675.66
在建工程		545,894.39	16,740,172.35
生产性生物资产		74,812.02	74,812.02
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,080,829.16	10,105,917.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			75,338.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,655,177.89	31,918,039.42
资产总计		44,857,818.96	40,619,434.56
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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		5,740,392.13	2,557,023.41
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		4,500	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		163,071.79	152,253.18
应交税费		-69,151.7	184,757.7
其他应付款		1,690,796	1,060,174
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		7,529,608.22	3,954,208.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,248,374.74	20,319,124.76
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,248,374.74	20,319,124.76
负债合计		27,777,982.96	24,273,333.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		13,000,000	13,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,139,781.34	3,139,781.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,632.02	20,632.02
一般风险准备			
未分配利润		919,422.64	185,688.15
归属于母公司所有者权益合计		17,079,836.00	16,346,101.51
少数股东权益			
所有者权益合计		17,079,836	16,346,101.51
负债和所有者权益总计		44,857,818.96	40,619,434.56

法定代表人：潘军

主管会计工作负责人：杨丽芸

会计机构负责人：杨丽芸

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业总收入		13,542,734.91	11,933,203.59
其中：营业收入		13,542,734.91	11,933,203.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,952,877.25	11,621,593.42
其中：营业成本		10,700,574.92	9,620,100.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		13,987.74	8,367.72
销售费用		755,454.05	743,413.08
管理费用		1,434,423.66	1,134,722.72
研发费用			
财务费用		48,436.88	114,989.52
其中：利息费用			82,940
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失			
加：其他收益		127,193.48	70,750.02
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）		717,051.14	382,360.19
加：营业外收入			
减：营业外支出		448.2	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		716,602.94	382,360.19
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		716,602.94	382,360.19
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（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(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		716, 602. 94	382, 360. 19
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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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（元/股）		0. 06	0. 03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.03

法定代表人：潘军

主管会计工作负责人：杨丽芸

会计机构负责人：杨丽芸

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,701,619.71	7,527,702.93
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,175,646.58	3,110,229.04
经营活动现金流入小计		12,877,266.29	10,637,931.97
购买商品、接受劳务支付的现金		10,309,761.7	9,105,465.88
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		970,139.13	892,485.31
支付的各项税费		192,263.56	25,369.33
支付其他与经营活动有关的现金		1,088,140.5	4,017,112.71
经营活动现金流出小计		12,560,304.89	14,040,433.23
经营活动产生的现金流量净额		316,961.4	-3,402,501.26
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		11,000	
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		11,000	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,170,564.36	300,463.51
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		3,170,564.36	300,463.51
投资活动产生的现金流量净额		-3,159,564.36	-300,463.51
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			4,000,000
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			4,000,000
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			82,940
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			82,940
筹资活动产生的现金流量净额			3,917,060
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		-2,842,602.96	214,095.23
加：期初现金及现金等价物余额		3,340,461.23	487,587.02
六、期末现金及现金等价物余额		497,858.27	701,682.25

法定代表人：潘军

主管会计工作负责人：杨丽芸

会计机构负责人：杨丽芸

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 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	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

银川市锦旺农业发展股份有限公司

2019 年度 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

银川市锦旺农业发展股份有限公司(以下简称“本公司”或“锦旺农业公司”)原名银川市锦旺综合养殖有限公司,是由自然人潘军、赵仁共同以实物出资成立的有限责任公司,于2002年1月8日取得银川市工商行政管理局核发的注册号为640100200040277的企业法人营业执照。

本公司初始投资50万元,其中:潘军出资49万元,赵仁出资1万元。2004年6月28日,股东潘军增加投资129万元,新增股东杨丽芸增加投资129万元。2009年5月22日,股东潘军将其持有的24万元股权转让给股东杨丽芸;股东赵仁将其持有的1万元股权转让给杨丽芸;本次股权转让后,注册资本变更为308万元,其中:潘军154万元,杨丽芸154万元。

2010年08月15日、2011年7月22日、2012年10月28日,股东潘军、杨丽芸按出资比例分

次增加投资200 万元、 250 万元、300万。注册资本变更为608万元，其中：潘军304万元，杨丽芸304万元。

2014 年 1 月 29 日，根据本公司股东大会决议，全体一致同意以 2013 年 12 月 31 日为基准，将有限公司进行股份制改组，以 2013 年 12 月 31 日经审计的净资产 1,613.98 万元进行折股，折合股份总额 1,300 万股，每股面值 1 元，共计股本 1,300 万元。同时公司更名为银川市锦旺农业发展股份有限公司。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 1,300 万元，其中，股东潘军出资 650 万元，持股比例 50%；股东杨丽芸出资 650 万元，持股比例 50%。

本公司注册地址：银川市金凤区良田镇植物园村一组。法定代表人：潘军。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属其他农业服务业，本公司的经营范围：种植、养殖业及其产品销售；蔬菜包装配送销售；农、牧、渔业技术指导及推广；日用百货、预包装食品兼散装食品的销售。（法律法规规定须经审批的经营项目凭审批文件经营）。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 06 月 30 日的财务状况及 2019 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事蔬菜种植及蔬菜包装配送销售等业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、政府补助等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”、 24 “政府补助”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，本期报告为中期报告即每年自 1 月 1 日起至 06 月 30 日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物的确定标准

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

5. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

6. 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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认

或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部

分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

7. 应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200 万元以上且前 10 名的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
----	---------

个别认定法组合	具有明显不同的风险特征
账龄分析组合	相同账龄具有类似风险特征组合
关联方、内部职工组合	属于关联方或者内部职工

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
个别认定法组合	按个别分析法计提坏账准备
账龄分析组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方、内部职工组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0.00	0.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有实际证据证明该项应收款项在可预见的将来不能收回
坏账准备的计提方法	对可预见不能收回的部分全额计提坏账准备

（3）坏账准备的转回

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

8. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

权平均法计价；

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9. 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。

10. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资

单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按照合并财务报表编制的方法中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11. 投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

12. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产

的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

13. 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产有活跃的交易市场，且本公司能够从交易市场上取得同类或类似生产性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生产性生物资产的公允价值作出合理估计；生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
----	------	--------	---------

林木	10年	5%	9.5
----	-----	----	-----

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15. 借款费用

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

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

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

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

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

16. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17. 长期待摊费用

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

18. 长期资产减值

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

未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

20. 预计负债

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

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

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

21. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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如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，则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，则本公司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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、14“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

23. 收入

(1) 商品销售收入

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

销售商品收入确认的具体方法和条件：

- ①商品已发出（已开具出库单、发票）；
- ②到货后客户签收（风险报酬已转移并取得收取货款的权利）；
- ③成本可以准确计量（库存商品账出库记录）；
- ④不再继续控制（除有证据证明是质量问题外不予退换）。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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

24. 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该

特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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。

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

26. 租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，

在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

27. 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因：

财政部 2018 年 6 月发布《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），本公司对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对比较期间的财务报表列报项目进行追溯调整，财务报表调整项目仅为列报内容不同，对本公司本期和比较期间的净利润和股东权益无影响。

（2） 会计估计变更

本公司报告期间无需要披露的会计估计变更。

28. 重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当

期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

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

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目

是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%/9%或6%/5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，销售蔬菜免征增值税。本公司已取得金凤区国家税务局出具的备案通知书，文号为金税优备通字（2010）第13号。

根据《税收优惠管理暂行办法》，本公司依法减免土地使用税。本公司已于2019年4月04日取得银川市金凤区地方税务局出具的税务事项通知书，编号为银金凤地税税通（2019）44162号。

根据《税收优惠管理暂行办法》，从事农、林、牧、渔业项目的减免增收企业所得税，批发、零售环节不予减免，本公司依法减免相关环节企业所得税。本公司已于2017年2月22日取得金凤区国家税务局出具的税务事项通知书，编号为银金国税通（2017）4266号。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2019年1月1日，期末指2019年06月30日，本期指2019年1-6月，上期指2018年1-6月。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,634.20	256.42
银行存款	496,224.07	3,340,204.81
其他货币资金		
合计	497,858.27	3,340,461.23
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款及应收票据

项目	期末余额	年初余额
应收票据	340,000.00	1,000,000.00
应收账款	6,117,772.35	3,379,506.64
合计	6,457,772.35	4,379,506.64

(1) 应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	340,000.00	1,000,000.00
合计	340,000.00	1,000,000.00

(2) 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	6,118,412.69	100.00	640.34	0.02	6,117,772.35
其中：账龄组合	6,118,412.69	100.00	640.34	0.02	6,117,772.35
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,118,412.69	100.00	640.34	0.02	6,117,772.35

(续)

类别	年初余额				
	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	3,380,146.98	100.00	640.34	0.02	3,379,506.64
其中：账龄组合	3,380,146.98	100.00	640.34	0.02	3,379,506.64
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,380,146.98	100.00	640.34	0.02	3,379,506.64

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	6,116,044.89		-
1 至 2 年	350.00	35	10%
2 至 3 年	2,017.80	605.34	30%
3 至 4 年			

4至5年			
5年以上			
合计	6,118,412.69	640.34	—

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,377,779.18		-
1至2年	350.00	35.00	10.00
2至3年	2,017.80	605.34	30.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	3,380,146.98	640.34	—

注：本公司以账龄为信用风险特征组合的确定依据。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
监管支队	2,363,269.71	1年以内	38.63%	
神华宁夏煤业集团有限责任公司物业服务分公司	1,300,928.12	1年以内	21.26%	
宁夏消防支队	539,250.80	1年以内	8.81%	
中国人民解放军 93868 部队	285,649.26	1年以内	4.67%	
宁夏回族自治区银川监狱	258,892.16	1年以内	4.23%	
合计	4,462,340.79	—	77.61%	

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	2,709,873.82	100.00	310,450.86	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				

合计	2,709,873.82	100.00	310,450.86	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	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
赵圆圆	1,092,915.92	1 年以内	40.33%
银川宝华彩钢构有限公司	514,755.00	1 年以内	19.00%
陈春玲	243,509.00	1 年以内	8.99%
刘庆阳	249,519.00	1 年以内	9.21%
张洪平	78,765.50	1 年以内	2.91%
合计	2,179,464.42		80.43%

4. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	504,088.91	484,325.24
应收利息		
应收股利		
合计	504,088.91	484,325.24

(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	804,041.88	100.00	299,952.07	37.31%	504,088.91
其中：账龄组合	804,041.88	100.00	299,952.07	37.31%	504,088.91
关联方、内部职工组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	804,041.88	100.00	299,952.07	37.31%	504,088.91

(续)

类别	年初余额				
	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	785,037.24	100.00	300,712.00	38.31	484,325.24
其中：账龄组合	785,037.24	100.00	300,712.00	38.31	484,325.24
关联方、内部职工组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	785,037.24	100.00	300,712.00	38.31	484,325.24

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	19,613.24		-
1 至 2 年	192,409.7	19,240.97	10.00
2 至 3 年	10,000.00	3,000.00	30.00
3 至 4 年	555,424.00	277,712.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	785,037.24	299,952.97	

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	306,089.20		
1 至 2 年	10,000.00	1,000.00	10.00
2 至 3 年	555,424.00	166,627.20	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	871,513.20	167,627.20	—

注：本公司以账龄为信用风险特征组合的确定依据。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	795,424.00	755,424.00
代垫的社保	8,617.88	19,613.24
合计	804,041.88	785,037.24

5. 存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	29,523.72		29,523.72
周转材料			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合计	29,523.72	-	29,523.72

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	52,641.65		52,641.65
周转材料			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合计	52,641.65		52,641.65

6. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	75,416.30	134,009.52
合计	75,416.3	134,009.52

7. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业						
银川市金凤区锦旺供销农民专业合作社	994,123.64					
小计	994,123.64					
合计	994,123.64					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业					
银川市金凤区锦旺供销农民专业合作社				994,123.64	
小计				994,123.64	
合计				994,123.64	

注：银川市金凤区锦旺供销农民专业合作社（以下简称“锦旺供销合作社”）设立于 2013 年 9 月 23 日，注册号为 640106NA000133X，法定代表人潘军，注册资本为 100 万元。合作社共由 5 名成员投资组成，根据合作社协议，锦旺供销合作社实行一人一票制，成员各持有 20.00%表决权；投资收益的分配与表决权一致。综上所述，锦旺农业公司对该公司不能控制且不能施加重大影响。

8. 固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	5,623,437.03	195,663.72	795,444.56	195,818.31	6,810,363.62
2、本期增加金额	15,459,402.49	1,451,502.04	175,221.24	123,601.95	17,209,727.72
（1）购置			175,221.24	123,601.95	298,823.19
（2）在建工程转入	15,459,402.49	1,451,502.04			16,910,904.53
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额			60,786.00		60,786.00
（1）处置或报废			60,786.00		60,786.00
（2）企业合并减少					
（3）转入投资性房地产					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(4) 划分为持有待售资产					
4、期末余额	21,082,839.52	1,647,165.76	909,879.80	319,420.26	23,959,305.34
二、累计折旧					
1、年初余额	1,927,483.03	118,118.34	671,485.77	165,600.82	2,882,687.96
2、本期增加金额	139,113.04	9,293.76	21,347.49	9,506.28	179,260.57
(1) 计提	133,556.39	9,293.76	21,347.49	9,506.28	173,703.92
3、本期减少金额			60,786.00		60,786.00
(1) 处置或报废			60,786.00		60,786.00
4、期末余额	2,066,596.07	127,412.10	635,086.56	175,107.10	3,001,162.53
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	19,016,243.45	1,519,753.66	277,832.54	144,313.16	20,958,142.81
2、年初账面价值	3,695,954.00	77,545.38	123,958.79	30,217.49	3,927,675.66

注：公司房屋建筑物中符合（财税地[1987]3 号）文件第一条关于“房产”解释规定的房屋，均未办理房屋权属证书。

9. 在建工程

(1) 在建工程情况

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
2#保鲜库	0.00		0.00	9,181,370.31		9,181,370.31
办公楼	0.00		0.00	7,459,922.04		7,459,922.04
库房	98,880.00		98,880.00	98,880.00		98,880.00
交易大棚	3769,21.86		3769,21.86			
硬化路面	41,795.39		41,795.39			
合计	545,894.39		545,894.39	16,740,172.35		16,740,172.35

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
			金额			
2#保鲜库	8,000,000.00	9,181,370.31	194,174.76	7,445,823.96	0.00	0.00
办公楼	6,500,000.00	7,459,922.04	103,734.56	8,013,578.53	0.00	0.00
库房	500,000.00	98,880.00	0.00	0.00	0.00	98,880.00
冷链配送设备	1,500,000.00	1,350,000.00	0.00	1,451,502.04	0.00	0.00
交易大棚	3,000,000.00	0.00	376,921.86	0.00	0.00	376,921.86
硬化路面	500,000.00	0.00	41,795.39	0.00	0.00	41,795.39
合计	15,000,000.00	16,740,172.35	716,626.57	16,910,904.53	0.00	545,894.39

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
2#保鲜库	114.77%	100.00%				自筹
办公楼	114.77%	100.00%				自筹
库房	19.78%	2.00%				自筹
冷链配送设备	90%	100%				自筹
交易大棚	12.56%	30%				自筹
硬化路面	8.36%	20%				自筹
合计	—	—				—

10. 生产性生物资产

采用成本计量模式

项 目	种植业	合 计
	果树	
一、账面原值		
1、年初余额	80,551.30	80,551.30
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、期末余额	80,551.30	80,551.30

二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、期末余额	5,739.28	5,739.28
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	74,812.02	74,812.02
2、年初账面价值	80,551.30	80,551.30

11. 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	11,483,470.00	132,135.94	11,615,605.94
2、本期增加金额		2,259,009.59	2,259,009.59
(1) 购置		2,259,009.59	2,259,009.59
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	11,483,470.00	2,391,145.53	13,874,615.53
二、累计摊销			
1、年初余额	1,441,036.65	68,651.63	1,509,688.28
2、本期增加金额	45,792.89	238,305.20	284,098.09

(1) 计提	45,792.89	238,305.20	284,098.09
3、本期减少金额			-
(1) 处置			-
4、期末余额			
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,486,829.54	306,956.83	1,793,786.37
四、账面价值			
1、期末账面价值	9,996,640.46	2,084,188.70	12,080,829.16
2、年初账面价值	10,042,433.35	63,484.31	10,105,917.66

12. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	5,740,392.13	2,557,023.41
合计	5,740,392.13	2,557,023.41

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
商品款	5,076,782.13	2,359,923.69
工程款	663,610.00	176,894.72
服务费	0.00	20,205.00
合计	5,740,392.13	2,557,023.41

(2) 应付账款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额比例%
银川市兴庆区淑红牛羊肉店	商品款	175,201.10	1 年以内	3.05%
小刘水果批发部(刘凯)	商品款	151,807.20	1 年以内	2.64%
宁夏广玉面粉有限公司	商品款	144,977.46	1 年以内	2.53%
陕西大匠农科产业(集团)有限公司	工程款	144,509.56	1 年以内	2.52%

祝东亚	商品款	126,405.93	1 年以内	2.20%
合计	—	742,901.25	—	12.94%

13. 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
一、短期薪酬	152,253.18	1,226,945.18	1,237,763.79	163,071.79
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	152,253.18	1,226,945.18	1,237,763.79	163,071.79

(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	149,900.00	1,052,751.83	1,063,151.83	160,300.00
2、职工福利费		15,163.00	15,163.00	
3、社会保险费		144,036.95	144,036.95	
其中：医疗保险费		39,933.04	39,933.04	
工伤保险费		1,796.92	1,796.92	
生育保险费		4,991.63	4,991.63	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	2,353.18	14,993.4	15,412.01	2,771.79
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	152,253.18	1,226,945.18	1,237,763.79	163,071.79

(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
1、基本养老保险		92,476.3	92,476.3	
2、失业保险费		2,552.9	2,552.9	
3、企业年金缴费				
合计		95,029.2	95,029.2	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16.9%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付

义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	710.73	471.84
土地使用税	999.75	999.75
企业所得税	0.00	173,326.70
印花税	60.00	6,775.30
水利建设基金	4,494.12	3,184.11
合计	6,264.60	184,757.70

15. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	1,690,796.00	1,060,174.00
应付利息		
应付股利		
合计	1,690,796.00	1,060,174.00

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
未结算的报销款	796.00	60,174.00
借款	1,690,000.00	1,000,000.00
合计	1,690,796.00	1,060,174.00

(2) 重要的其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付账款期末余额比例%
王志刚	借款	700,000.00	1 年以内	58.55%
银川市金凤区锦旺供销社农民专业合作社		990,000.00	1 年以内	41.40%
合计	—	1,690,000.00	—	99.95%

16. 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
物流中心工程	1,804,124.76		70750.02	1,733,374.74	银财发〔2010〕299 号 银财发〔2010〕439 号 宁财（建）发〔2010〕1678 号 宁商（建）发〔2009〕342 号
农副产品冷链物流配送	7,795,000.00			7,795,000.00	宁发改经财〔2014〕399 号 银商局发〔2018〕360 号 银价发〔2018〕79 号

					银商局发〔2018〕2699号
食品安全检测综合服务平台建设项目	4,500,000.00			4,500,000.00	银发改发〔2014〕922号
2015年度产业化项目一县一特资金	3,220,000.00			3,220,000.00	银农综办发〔2015〕17号
农产品电子商务公共服务平台	3,000,000.00			3,000,000.00	宁发改服务业（发展）〔2017〕426号
合计	20,319,124.76			20,248,374.74	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额
				计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
物流中心工程	财政拨款	1,804,124.76			70,750.02			1,733,374.74
农副产品冷链物流配送	财政拨款	7,795,000.00						7,795,000.00
食品安全检测综合服务平台建设项目	财政拨款	4,500,000.00						4,500,000.00
2015年度产业化项目一县一特资金	财政拨款	3,220,000.00						3,220,000.00
农产品电子商务公共服务平台	财政拨款	3,000,000.00						3,000,000.00
合计		20,319,124.76		-		-		20,248,374.74

17. 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,000,000.00						13,000,000.00

18. 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	3,139,781.34			3,139,781.34
其他资本公积				
合计	3,139,781.34			3,139,781.34

19. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,632.02			20,632.02
合计	20,632.02			20,632.02

20. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	13,542,734.91	10,700,574.92	11,933,203.59	9,620,100.38
其他业务				
合计	13,542,734.91	10,700,574.92	11,933,203.59	9,620,100.38

21. 税金及附加

项目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税		
教育附加费		
地方教育附加费		
印花税		
车船使用税	3,000.00	
土地使用税	1,999.5	1,999.50
地方水利建设基金	8,988.24	6,368.22
合计	13,978.74	8,367.72

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	3,571.00	4,069.00
包装费	26,600.00	110,096.74
差旅费	21,378.00	1,313.90
车辆费	152,858.33	156,548.51
折旧费	19,966.57	6,694.37
职工薪酬	445,630.16	213,212.00
物流服务费	85449.99	0
合计	755,454.05	491,934.52

23. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	528,954.54	398,319.68
差旅费	2,890.50	7,951.51
业务招待费	68,557.00	84,267.00
办公费	79,070.33	40,744.42
车船使用税	2,130.60	1,800.00
固定资产折旧费	152,566.38	160,489.27

无形资产摊销	374,097.86	139,611.42
维修费	21,256.00	600.00
物业费	3,177.06	2,452.78
认证使用、审核费	7,951.54	11,940.34
电话费	3,989.62	1,320.01
房屋租赁费	13,129.00	21,738.40
中标服务费	10,083.26	91,487.23
电费	32,904.02	18,174.66
律师费	40,000.00	40,000.00
审计费	78,966.15	79,227.04
招标服务费	78,966.15	27,173.46
公证费	1,189.72	3,465.50
通勤车费用	12,275.82	0.00
合计	1,512,155.55	1,130,762.72

24. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	0.00	136,735.00
减：利息收入	1,646.58	931.87
利息净支出	1646.58	135,803.13
手续费支出	1,754.00	
其他	48,329.46	45250.87
合计	48,436.88	181,054.00

25. 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他收益	120,750.02	70,752.05	120,750.02
合计	120,750.02	70,752.05	120,750.02

26. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	448.20		448.20
赔偿支出			
合计	448.20		448.20

27. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	50,000.00	
往来款	1,124,000.00	3,109,300.00
其他	1,646.58	929.04
合计	1,175,646.58	3,110,229.04

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	441,278.16	782,112.71
往来款	646,862.34	3,235,000.00
营业外支出		
合计	1,088,140.50	4,017,112.71

28. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	716,602.69	371,224.96
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	179,260.57	187,460.83
无形资产摊销	284,098.09	257,745.86
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）	-2119.84	82,940.00
投资损失（收益以“－”号填列）	0	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	0	
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）	23,117.93	-81,487.12
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,055,867.14	-4,674,656.71

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,761,549.19	454,250.92
其他	410,319.91	
经营活动产生的现金流量净额	316,961.40	-3,402,501.26
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	497,858.27	701,682.25
减：现金的期初余额	3,340,461.23	487,587.02
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	-2,842,602.96	214,095.23

（2）现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	497,858.27	701,682.25
其中：库存现金	1,634.20	3,782.53
可随时用于支付的银行存款	496,224.07	697,899.72
可随时用于支付的其他货币资金		
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	497,858.27	701,682.25
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		

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的股东和最终控制方为自然人潘军和杨丽芸。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
银川市金凤区锦旺供销农民专业合作社	合营企业
杨丽红	控股股东亲属
潘红	控股股东亲属

3、关联方交易情况

无

七、承诺及或有事项

截至 2019 年 08 月 12 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	6,443.46	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	120,750.02	2018 年知名农产品企业品牌项目补助资金
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		

项目	金额	说明
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	-448.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	126,745.28	
所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	126,745.28	
合计		

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

1、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.68%	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.38%	0.06	0.06

银川市锦旺农业发展股份有限公司

2019年8月12日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：