



福兴粮油

NEEQ : 838931

敦化市福兴粮油股份有限公司

Dunhua City Fuxing Agricultural Products Co.,Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记

1. 2019 年 4 月 30 日, 公司 2018 年年度股东大会审议通过了《2018 年年度权益分派预案》的议案。公司以未分配利润向全体在册股东每 10 股派送现金红利 0.60 元人民币, 共计向股东派发现金红利 2,792,850.00 元人民币。
2. 为了更好的与客户建立互动交流平台, 促进公司产品知名度, 打造产品的形象, 公司于 2019 年 6 月 28 日在讷河子公司召开了第一届产品推介会。本次推介会主要目的是宣传公司“湖岸村庄”“延粮”品牌的小包装及散装豆油。本次推介会效果显著, 赢得了上百位客户的良好口碑, 巩固已有的市场, 并拓展促成新的合作项目。
3. 公司于 2019 年 2 月参加了德国纽伦堡有机食品展会, 取得了丰硕的成果。展会期间, 我们拜见了老客户与他们沟通了近一年之中合作上遇到的问题及协商解决办法, 对产品质量等做了进一步的交流, 也借此机会认识了新的客户, 将我公司的产品优势介绍给他们。展会期间与新老客户达成新的合作意向。在欧洲市场, 有机产品的潜力是无限的, 通过多年的工作经验, 我们公司的产品在行业内已占领先地位得到了客户的一致好评, 此次展会对我公司未来的发展起到更好的作用。

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	23
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、福兴粮油、本公司、母公司	指	敦化市福兴粮油股份有限公司
子公司、讷河子公司	指	讷河市福兴粮油有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《敦化市福兴粮油股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期、半年度	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
豆饼粉	指	黄豆炸油后，遗留下来的豆饼，然后将它研磨至粉末，可用作牲畜饲料原料。
GMP+	指	饲料原料安全认证。
BCS	指	Kiwa BCS China 湖南欧格有机认证有限公司
EU	指	根据欧委会 834/2007 和 889/2008 号条款所制定的适用于整个欧盟成员国有机农产品进口的标准，是公认的世界有机认证标准之一。
OFDC	指	南京国环有机产品认证中心
IBD	指	辽宁方园有机食品认证有限公司
ISO-9001	指	质量管理体系认证标准。
ISO-22000	指	食品安全管理体系要求的使用指导标准。
ECOCERT	指	北京爱科赛尔认证中心有限公司。
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员。
三会	指	股东大会、董事会、监事会。
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人夏忠民、主管会计工作负责人夏莉莉及会计机构负责人（会计主管人员）吕萍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	董事地秘书办公室
备查文件	报告期内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原稿。 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	敦化市福兴粮油股份有限公司
英文名称及缩写	Dunhua City Fuxing Agricultural Products Co., Ltd.
证券简称	福兴粮油
证券代码	838931
法定代表人	夏忠民
办公地址	敦化市民主街新林委1组

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	夏莉莉
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	13943352428
传真	0433-6334002
电子邮箱	Xialili13943352428@163.com
公司网址	www.dhfxorganic.com
联系地址及邮政编码	吉林省敦化市民主街新林委1组 133700
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	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	2003年08月08日
挂牌时间	2016年8月12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 农副食品加工业-C139 其他农副食品加工业-1399 其他未列明农副食品加工
主要产品与服务项目	公司主要从事农副产品的加工、销售和出口贸易。公司的主要产品有非转基因有机大豆、豆饼粉、豆油。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	46,547,500
优先股总股本（股）	-
控股股东	夏忠民
实际控制人及其一致行动人	夏忠民，无一致行动人

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	91222403749345780C	否
注册地址	敦化市民主街新林委 1 组	否
注册资本（元）	46, 547, 500	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	59,347,438.08	68,812,378.33	-13.75%
毛利率%	10.26%	15.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,606,210.66	3,242,693.86	-180.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,739,710.66	1,768,538.03	-254.91%
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）	-4.19%	5.21%	-
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）	-4.41%	2.84%	-
基本每股收益	-0.06	0.07	-185.71%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	95,456,218.04	109,583,466.93	-12.89%
负债总计	37,361,516.83	46,089,705.06	-18.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,094,701.21	63,493,761.87	-8.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.37	-8.76%
资产负债率%（母公司）	16.60%	17.30%	-
资产负债率%（合并）	39.14%	39.24%	-
流动比率	1.44	1.5	-
利息保障倍数	-2.39	9.67	-

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	-3,087,795.63	-4,839,369.29	36.19%
应收账款周转率	2.38	2.52	-
存货周转率	1.73	2.01	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-0.13%	-3.85%	-

营业收入增长率%	-0.14%	27.37%	-
净利润增长率%	-180.37%	1,471.59%	-

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	46,547,500	46,547,500	-
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
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）	178,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
非经常性损益合计	178,000.00
所得税影响数	44,500.00
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	133,500.00

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

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
应收票据及应收账款	30,716,362.80	-	-	-
应收票据	-	-	-	-
应收账款	-	30,716,362.80	-	-
应付票据及应付账款	11,453,338.01	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	11,453,338.01	-	-

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是国家批准专业从事绿色有机农产品种植、加工、出口贸易于一体的农业产业化龙头企业。公司注册资本 4,654.75 万元，总占地面积 46,000 平方米，拥有各类专业设备 200 多台/套。公司在“北国粮仓”之美誉的黑龙江建立了无公害有机农场，基地年产有机大豆 80,000 吨、有机玉米 75,000 吨、有机葵花籽 2,000 吨、有机南瓜籽 2,000 吨。年生产豆饼粉 67,000 吨，大豆油 7,500 吨。经营范围主要涉及粮食种植、加工；油脂加工、粮食及土特产品购销；有机杂粮分选、包装、销售。

公司主要通过经营非转基因有机大豆、豆饼粉、豆油来拓展业务领域。公司生产的黄豆、豆饼粉、豆油等产品，获得了湖南欧格 BCS、欧盟 EU、南京国环 OFDC、北京 ECOCERT、辽宁方园 IBD、等有机产品认证，并取得了 ISO9001 质量管理体系认证、ISO22000 食品安全管理体系认证和 GMP+饲料原料安全认证。

公司主要产品为非转基因有机豆饼粉、大豆、豆油。豆饼粉、大豆全部为出口，采用直接销售的模式，通过原有客户维护、销售人员主动开拓市场、参加国际农产品展会等取得客户资源。此外，公司还每年都参加欧美地区的展会和贸易洽谈会，在国外平台充分展示产品和实力。豆饼粉主要销往荷兰、法国、英国等欧盟国，销售价格根据合同签订的价格。豆油为内销，采用直销和经销结合模式。公司引进国内技术先进的自动化封闭灌装生产线，开发“湖岸村庄”和“延粮”牌精炼有机压榨大豆油，年产精制大豆油 7,000 吨以上，产品远销全国各大城市。与客户建立了非常稳定、信任的关系，销售市场逐年稳步增长。公司豆油的直接终端客户包括个人零散客户、企事业单位；直销模式即公司直接将豆油销售给终端用户；经销模式，即公司将豆油销售给经销商、向经销商收取产品价款，由经销商向终端客户提供产品的销售模式。

公司拥有过硬的产品加工工艺技术，优异的产品质量和科学管理方法，为客户提供优质的服务，从而满足客户的需求。为适应市场经济的不断发展，公司把健康理念植入未来发展目标，在产品的设计以及生产、加工、包装等方面，充分体现绿色有机概念，把“以天下食客健康为己任”落实在产品质量上，为市场提供安全可靠的产品。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 59,347,438.08 元，较上年同期减少 13.75%；净利润-2,606,210.66 元，较上年同期减少了 180.37%；经营活动产生的现金流量净额为-3,087,795.63 元；期末公司总资产 95,456,218.04 元，较上年末减少了 12.89%；期末公司净资产 58,094,701.21 元，较上年末减少了 8.50%。

报告期内，公司营业收入较上年同期减少的主要原因为出口合同及发货量较去年相对减少所致。

报告期内，公司净利润较上年同期减少的主要原因为 2018 年 10 月国家取消出口退税，为履行合同、恪守信誉，公司几乎零利润执行已签合同。另外，2019 年出口的豆饼粉价格比去年有所降低，导致企业亏损。

报告期内，受出口退税取消影响公司在手订单执行持亏损状态，对此公司高层领导积极寻找应对措施减少公司损失。一方面强化流程控制体系，严格控制成本，进一步优化生产工艺，降低产品消耗。另一方面努力扩展国内市场份额及海外市场占有率，使我们的产品在国内、国际市场占有一席之地。积极拓展人才引进渠道，培养稳定优秀人才的同时不断加大新招人才的培养力度，强化岗位培训，实现公司各项业务的稳定发展和良性运转。

报告期内，公司会计核算、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，经营管理层、核心技术人员队伍稳定，客户资源稳定增长。

三、 风险与价值

持续到本年度的风险因素

一、公司存在对出口客户依赖风险

报告期内，公司境外销售收入占主营业务收入总额 76.55%。同比上年减少了 4.24%。公司主要客户均为国外客户，一旦国外客户中止合作，将会直接影响公司的业务收入和经营业绩。若未来国际贸易环境、中国出口政策发生变化，将可能对公司未来经营业绩产生较大的不利影响。

应对措施：公司针对上述风险将制定长远发展战略。对外将继续加强与原有战略伙伴的关系，参加国际有机食品展会，积极拓宽销售渠道。加大力度开展国内市场的销售模式，争取在各大商超打造品牌形象，凭借多元化的销售模式在国内市场占据一席之地。

二、原材料采购供应和价格波动风险

公司主要产品为豆饼粉，由于公司生产过程中所耗用的原材料主要采自公司自有的有机农场基地，该基地农户与公司长期合作，并有公司派专人管理基地的种植等环节，以保证质量，并且所种植的农作物只向福兴粮油销售。由于有机基地的选择有着严格的要求，以防二次污染，因此一旦农户不与公司继续合作，公司不能及时与其他有机农地合作，将面临有机原材料采购供应的风险，公司的采购成本也会随之波动。

应对措施：一方面加强豆饼粉产品市场预测，建立科学的销售市场及原料供应监测分析，保证原材料的充足供应，另一方面未来公司将拓展新的采购渠道，开垦自己的有机地块，减少对农户合作的依赖。

三、食品安全风险

目前，由食品种类的丰富同时演变出来了更多的安全隐患，也成为全球性的问题，主要来源于化学毒素，微生物，食品中营养/功能性成分或食品自身。公司食用油在国内销售，豆饼粉作为饲料出口欧美市场。公司自成立以来一直高度重视产品安全问题，并制定了严格的产品质量控制制度，原料必须符合标准要求。

应对措施：公司自成立以来一直高度重视产品安全问题，并制定了严格的产品质量控制制度，原料必须符合标准要求，投入生产的原料与检验报告同批号达到同批产品可追溯性。从收购到生产销售层层把关，迄今为止未发生任何产品质量问题。

四、应收账款余额较大或坏账风险

截止报告期末公司应收账款余额为 19,220,812.09 元，较上年同比减少了 10.87%，但公司应收账款余额仍然较大，由于客户受行业周期性等因素延迟或拖欠款时间较长，因此公司应收账款有可能面临坏账风险。

应对措施：公司进一步加强应收账款的管理工作，及时进行帐龄分析，定期与客户沟通，利用电子邮箱和走访客户的形式加强与客户间的联系和沟通，不断完善收款管理制度，同时由财务部对款项的收回进行监督，以降低应由账款回收风险。

五、公司所租赁的国有土地使用权未能续租带来的经营场地变动风险

公司与敦化市国土资源局签订的土地租赁合同在 2017 年到期后进行了重新签订，租赁期限为 5 年。如果到期后不能继续续签，公司仍有经营场地变动的风险。

应对措施：公司的实际控制人夏忠民已出具《土地租赁承诺》：如因（敦房权证敦化市字第 FQ00164249

号)号宗地租赁期限届满不能续租, 本人将及时提供备用土地及房屋, 并弥补公司在此期间的损失。

六、公司存在部分所使用的房屋建筑物和土地尚未办理取得产权证的情形

(1) 为了满足公司玉米颗粒生产线以及有机杂粮产品的项目建设要求, 公司实际控制人夏忠民于2014年5月在敦化市官地镇大成村购置三处农民宅基地共2,570平方米以及地上建筑物用于公司项目建设, 与相关农民签订了《买卖协议书》并支付了相应费用和补偿。2014年4月, 敦化市官地镇大成村履行了村民代表大会决议并由村委会向村民履行了公告程序。由于上述农民宅基地为农村集体建设用地, 用于公司项目建设还需申请办理土地征收和出让手续。由于办理土地征收和出让手续时间周期较长, 因此, 夏忠民购置宅基地用于公司项目建设而修建的厂房、车间尚无法办理房屋产权证, 相应土地也未办理土地使用权证等手续。

报告期内, 敦化市国土资源局已将夏忠民购置的宅基地土地使用证收回, 且敦化市房产局也将148平方米房产证进行灭籍处理, 统一挂牌出让, 按照建设项目统一合发不动产证。公司于2018年12月竞得上述3,319.5平方米土地使用权, 并于2019年1月与敦化市国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》, 现土地使用权证正在办理中。

(2) 公司使用的敦化市民主街新林委1组的4,092平方米土地是公司向敦化市国土资源局租赁取得, 并合法取得土地使用权证。上述土地上有六栋房屋建筑物, 其中三栋房屋公司已办理房屋产权证, 产权人为福兴粮油。另外三栋房屋建筑物(2栋作为粮库房、1栋作为检斤房)系自建房, 由于未取得发票由夏忠民以个人名义修建并提供公司无偿使用。为保证资产的完整性, 2015年12月公司向夏忠民购买上述房屋并签订《房屋买卖协议》。由于在公司租赁的地块上建造该部分房屋的手续不完备, 缺少开工建设到竣工验收的相关文件, 也没有办理产权手续, 故可能被认定为违章建筑。该自建部分厂房有被认定为违章建筑而存在罚款、限期拆除等法律风险, 从而也有可能对公司的经营产生一定影响。

应对措施: 公司实际控制人夏忠民出具承诺, 将积极协助公司办理上述房屋各项审批和过户手续, 如上述房屋因无法取得合法手续导致被拆除、无法继续使用或者受到行政处罚, 本人将全额返还上述合同价款并支付中国人民银行同期贷款利息, 同时及时弥补公司因此造成的其他损失。

七、控股股东、实际控制人控制不当的风险

夏忠民直接持有公司66.89%的股份, 为公司控股股东和实际控制人。如果控股股东、实际控制人夏忠民对公司的经营决策、人事、财务、利润分配等进行不当控制, 可能会给公司和其他股东的利益产生不利影响。

应对措施: 报告期内公司制定了适应企业现阶段发展的管理制度和内部控制体系, 建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系, 对控股股东、实际控制人的行为进行了规范, 最大程度地保护了公司及中小股东的利益, 未因控股股东和实际控制人对经营管理造成负面作用。

八、公司存在对个人客户以现金结算带来的风险

报告期内, 公司本地豆油的销售客户主要为散户, 存在现金收款的方式, 因此存在一定的风险。

应对措施: 为规避现金风险公司建立了完整的出入库管理制度, 对销售及收款流程, 制订了比较完整的内控流程, 为了尽量减少现金收入和现金风险, 公司将采取转账的方式支取客户货款。对于收款环节和付款环节严格分开, 以确保减少现金收支环节产生的人为舞弊和现金管理风险。

九、汇率波动及汇兑损益风险

公司产品外销收入占比较大, 主要出口欧洲各国, 人民币汇率变动会对公司产品出口量造成影响。报告期内公司汇兑损失为220,053.18元, 汇率波动对公司的净利润影响较大。

应对措施: 公司会根据国际市场的产品需求情况以及汇率情况与客户修改产品销售价格, 以建立与客户分担汇率变动风险的机制。虽然此方式能够在一定程度上防范汇率变动所带来的风险, 但公司仍须

承担已签订单的汇率变动风险。另外，公司将与客户签订人民币合同，结汇时按照当时签订合同的人民币价格结算，来控制由汇率下降带来的损失。未来，公司会根据外币资产持有量及国际市场行情的变化，以及汇率的预计走势及公司风险偏好等众多因素，采取符合公司实际情况的管理措施，来规避汇率变动带来的风险，以享受汇率变动带来的收益。

十、有机产品认证风险

公司主要的出口优势为有机食品。如果在有机产品认证过程中存在认证检查安排不当、认证员自身的经验不足、检查后监管不力等不规范行为，给将给公司有机产品认证带来风险。因此，建立认证机构风险预警机制是降低认证风险、确保公司健康发展的需求。

应对措施：公司要密切关注有机产品动态要求，提高认证员队伍的素质及专业能力，增加培训的力度，不仅要扩充认证员的专业技术知识，更应提升现场检查技巧，全面提高员工的整体专业水平、职业道德素质及风险控制意识。因此，建立认证机构风险预警机制是降低认证风险、确保公司健康发展的需求。

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

公司作为一家新三板挂牌的公众企业，诚信经营、依法纳税，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任。公司诚信对待供应商、客户等利益相关者，维护职工的合法权益，为员工提供良好的福利，并始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，为社会创造财富，为促进当地经济和社会和谐进步贡献一份力量。

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	四.二.(一)
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	四.二.(二)
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	四.二.(三)
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	四.二.(四)
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

(一) 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）	35,000,000.00	0.00
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	32,500,000.00	231,600.00

1. 公司预计 2019 年度接受关联方财务资助金额为 35,000,000.00 元，报告期内发生金额为 0.00 元。
2. 公司预计 2019 年度关键管理人员薪酬 500,000.00 元，报告期内发生金额 231,600.00 元。
3. 公司预计 2019 年度接受关联方为公司或子公司贷款提供担保金额为 32,000,000.00 元，报告期内发生金额为 0.00 元。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/8/12	-	挂牌	同业竞争承诺	关于《避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2016/8/12	-	挂牌	关联交易	关于《避免与规范关联交易的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/12	-	挂牌	土地使用权办理	关于官地镇大成村三处宅基地无法取得土地使用权的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/12	-	挂牌	房屋产权证办理	关于公司三处无产权证的房屋建筑无法继续使用的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、为避免同业竞争，保护公司及其他股东的合法利益，公司控股股东和实际控制人夏忠民先生及其他董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，本报告期内上述承诺均严格履行，未有违反承诺事项。

2、公司董事、监事和高级管理人员出具避免与规范关联交易的《承诺函》，本报告期内上述承诺均严格履行，未有违反承诺事项。

3、针对公司使用的夏忠民购买的敦化市官地镇大成村三处农民宅基地，公司的控股股东及实际控制人夏忠民出具承诺：本人将积极办理官地镇大成村三户农民宅基地共计面积为 2,570 m²的宗地相关土地征转审批手续，尽快办理取得国有土地使用权。如该宗土地无法取得国有土地使用权，并被依法返还、征收、征用或其他导致公司不能正常使用情况，本人将及时寻找提供备用厂房，以供公司玉米颗粒及有机杂粮生产线建设投入使用，并弥补公司在此期间的损失。

报告期内，敦化市国土资源局已将夏忠民购置的宅基地土地使用证收回，且敦化市房产局也将 148 平方米房产证进行灭籍处理，统一挂牌出让，按照建设项目统一合发不动产证。公司于 2018 年 12 月竞得上述 3,319.5 平方米土地使用权，并于 2019 年 1 月与敦化市国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》，现土地使用权证正在办理中。

4、针对敦化市民主街新林委 1 组的三栋无产权证的房屋建筑物（2 栋作为粮库房、1 栋作为检斤房），公司实际控制人夏忠民出具承诺，将积极协助公司办理上述房屋各项审批和过户手续，如上述房屋因无法取得合法手续导致被拆除、无法继续使用或者受到行政处罚，本人将全额返还上述合同价款并支付中国人民银行同期贷款利息，同时及时弥补公司因此造成的其他损失。报告期内，上述房屋公司正常使用中，未发生拆除情况。

(三) 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
房产(敦房权证敦化市	抵押	3,819,719.56	4.00%	抵押贷款

字第 FQ00164249 号)				
房产(敦房权证敦化市字第 FQ001164250 号)	抵押	1,140,570.00	1.19%	抵押贷款
房产(敦房权证敦化市字第 FQ00164251 号)	抵押	1,068,568.20	1.12%	抵押贷款
土地使用权(敦国用(2016)第 222403003001GB00048 号)	抵押	-	-	抵押贷款
黑(2016)讷河市不动产权第 0001090 号	抵押	8,074,929.93	8.46%	抵押贷款
机器设备、办公楼等	抵押	16,672,655.68	17.47%	抵押贷款
总计	-	30,776,443.37	32.24%	-

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019-6-21	0.60	0.00	0.00
合计	0.60	0.00	0.00

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

中国结算北京分公司代派的现金已于 2019 年 6 月 21 日通过股东托管证券公司(或其他托管机构)直接划入其资金账户。

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	14,568,541	31.30%	0	14,568,541	31.30%
	其中：控股股东、实际控制人	7,590,875	16.31%	0	7,590,875	16.31%
	董事、监事、高管	2,433,000	5.23%	0	2,433,000	5.23%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	31,978,959	68.70%	0	31,978,959	68.70%
	其中：控股股东、实际控制人	23,546,625	50.59%	0	23,546,625	50.59%
	董事、监事、高管	7,329,000	15.75%	0	7,329,000	15.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		46,547,500	-	0	46,547,500	-
普通股股东人数		45				

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	夏忠民	31,137,500	0	31,137,500	66.8940%	23,546,625	7,590,875
2	朱跃坤	6,000,000	0	6,000,000	12.8901%	4,500,000	1,500,000
3	夏莉莉	2,300,000	0	2,300,000	4.9412%	1,725,000	575,000
4	夏丽媛	2,300,000	0	2,300,000	4.9412%	303,334	1,996,666
5	刘子良	1,097,000	0	1,097,000	2.3567%	822,750	274,250
合计		42,834,500	0	42,834,500	92.0232%	30,897,709	11,936,791

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东夏忠民与夏莉莉为父女关系，夏忠民与夏丽媛为父女关系，夏莉莉与夏丽媛为姐妹关系。

除此之外普通股前五名或持股 10%及以上股东之间无其他关联关系

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

截至报告期期末，夏忠民直接持有公司 66.8940%的股权，且负责公司日常经营管理和重大经营方针制订，实际控制着公司重大经营决策和发展方向。因此，夏忠民为控股股东和实际控制人。

夏忠民基本情况如下：夏忠民，男，董事长、总经理，1960 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1980 年 9 月至 1990 年 1 月，个体经营者；1990 年 1 月至 2003 年 5 月，担任敦化市粮食储备库副主任；2003 年 8 月至 2016 年 2 月，就职于敦化市福兴粮油商贸有限责任公司，任执行董事、总经理；2016 年 2 月至今，担任公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东与实际控制人未发生变动。

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
夏忠民	董事长、总经理	男	1960年8月	高中	2019年5月9日-2022年4月30日	是
夏莉莉	董事会秘书、副总经理、财务总监、董事	女	1983年11月	大专	2019年5月9日-2022年4月30日	是
朱跃坤	董事	男	1967年11月	本科	2019年5月9日-2022年4月30日	否
刘子良	副总经理、董事	男	1977年12月	大专	2019年5月9日-2022年4月30日	是
李志民	副总经理、董事	男	1987年2月	高中	2019年5月9日-2022年4月30日	是
吕萍	监事会主席	女	1967年8月	大专	2019年5月9日-2022年4月30日	是
夏立国	职工监事	男	1980年11月	中专	2019年5月9日-2022年4月30日	是
尹广旺	监事	男	1984年8月	大专	2019年5月9日-2022年4月30日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

控股股东、实际控制人夏忠民与董事、高级管理人员夏莉莉为父女关系、与职工代表监事夏立国系叔侄关系，高级管理人员夏莉莉与职工代表监事夏立国系堂兄妹关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数		股数	持股比例	票期权数量
夏忠民	董事长、总经理	31,137,500	0	31,137,500	66.8940%	0
朱跃坤	董事	6,000,000	0	6,000,000	12.8900%	0
夏莉莉	董事会秘书、副总经理、财务总监、董事	2,300,000	0	2,300,000	4.9412%	0
刘子良	副总经理、董事	1,097,000	0	1,097,000	2.3567%	0
李志民	副总经理、董事	250,000	0	250,000	0.5371%	0
吕萍	监事会主席	50,000	0	50,000	0.1074%	0
夏立国	职工监事	0	0	0	0%	0
尹广旺	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	40,834,500	0	40,834,500	87.7264%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
夏立国	-	新任	职工监事	换届
尹广旺	-	新任	监事	换届

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

- 尹广旺，男，1984年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2008年10月至2012年12月，长春大成集团销售中心华中区销售员；2013年1月至2016年10月，大成集团长春万祥玉米油有限责任公司任销售经理；2017年10月至今，任敦化市福兴粮油股份有限公司销售经理。
- 夏立国，男，1980年11月出生。中国国籍，无境外永久居留权，1998年8月毕业于宁安市交通职工学校，中专学历。2010年3月至2014年10月任敦化市福兴粮油商贸有限责任公司仓储部长；2014年11月至2017年10月个体；2017年12月至今任敦化市福兴粮油股份有限公司经理。

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	12	11
生产人员	40	34
销售人员	7	7
技术人员	16	8
财务人员	6	6
后勤保障人员	21	17
员工总计	102	83

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	—	—
硕士	—	—
本科	7	5
专科	24	17
专科以下	71	61
员工总计	102	83

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：

公司重视人力资源发展，致力于员工与公司的共同成长，为公司的长期稳定发展奠定基础。报告期内，人力资源基本情况如下：

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，与所有员工签订《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、法规及地方相关社保保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社保保险，为员工代缴代扣个人所得税。除此之外，为了调动员工的积极性，公司对于优秀员工每年都进行评比嘉奖，以此激励更多的员工能够最大限度地爱岗敬业，为公司创造更大的价值。

2、 人员变动及人才引进

报告期内，公司员工较期初减少 19 人，主要原因为现生产人员已能够熟练的掌握机器操作、加工环节等，为减少公司工资压力裁减部份生产人员、技术人员及后勤人员。公司历来重视人才引进，为保证生产有序进行根据业务发展需要，由用人部门提出招聘要求，人力资源部根据实际情况对内部人才合理调配，将招聘需求进行有针对性的划分。

3、 培训计划

公司根据不同的要求，采取内部培训方式。有计划的对员工进行培训，包括新员工的培训、岗位技能、专业知识培训等，鼓励员工继续学习相关专业知知识，为员工的再教育提供了良好的物质和精神依托。除入职培训外，公司还开展了针对企业文化、通用技巧、专业业务能力的培训，从而不断提升员工素质和能力。

4、 需公司承担费用的离退休职工

报告期内，公司无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

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心人员未发生变化。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：		-	-
货币资金	六、（一）	3,751,371.73	1,079,496.39
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	六、（二）	19,220,812.09	30,716,362.80
其中：应收票据		-	-
应收账款	六、（二）	19,220,812.09	30,716,362.80
应收款项融资		-	-
预付款项	六、（三）	1,079,512.00	784,110.02
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、（四）	519,832.78	914,871.04
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、（五）	29,102,183.36	32,491,050.44
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	六、（六）		479,419.91
流动资产合计		53,673,711.96	66,465,310.60
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		-	-
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	六、（七）	40,818,673.40	42,191,150.54
在建工程	六、（八）	47,972.76	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、（九）	915,859.92	927,005.79
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		41,782,506.08	43,118,156.33
资产总计		95,456,218.04	109,583,466.93
流动负债：		-	-
短期借款	六、（十）	22,000,000.00	12,000,000.00
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	六、（十一）	2,753,044.06	11,453,338.01
其中：应付票据		-	-
应付账款	六、（十一）	2,753,044.06	11,453,338.01
预收款项	六、（十二）	266,164.00	460,648.80
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	六、（十三）	121,321.57	358,353.40
应交税费	六、（十四）	3,135,692.13	2,783,820.98
其他应付款	六、（十五）	9,085,295.07	19,033,543.87
其中：应付利息	六、（十五）	-	-
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		37,361,516.83	46,089,705.06
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		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		37,361,516.83	46,089,705.06
所有者权益（或股东权益）：		-	-
股本	六、（十六）	46,547,500.00	46,547,500.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、（十七）	11,457,000.00	11,457,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、（十八）	1,055,394.84	1,055,394.84
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、（十九）	-965,193.63	4,433,867.03
归属于母公司所有者权益合计		58,094,701.21	63,493,761.87
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		58,094,701.21	63,493,761.87
负债和所有者权益总计		95,456,218.04	109,583,466.93

法定代表人：夏忠民

主管会计工作负责人：夏莉莉

会计机构负责人：吕萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：		-	-

货币资金		725,523.31	765,570.59
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		-	-
应收账款	十一、（一）	15,176,604.49	29,766,121.20
应收款项融资		-	-
预付款项		679,512.00	784,110.02
其他应收款	十一、（二）	6,372,470.82	8,881,560.71
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		16,490,061.81	12,101,783.83
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			458,564.01
流动资产合计		39,444,172.43	52,757,710.36
非流动资产：		-	-
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	十一、（三）	20,000,000.00	20,000,000.00
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		11,288,735.76	11,898,306.25
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		452,467.78	472,488.80
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		31,741,203.54	32,370,795.05
资产总计		71,185,375.97	85,128,505.41
流动负债：		-	-

短期借款		4,000,000.00	4,000,000.00
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		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		121,321.57	194,086.40
应交税费		651,963.55	439,164.24
其他应付款		7,045,295.07	15,195,131.37
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
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		11,818,580.19	19,828,382.01
非流动负债：		-	-
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		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		11,818,580.19	19,828,382.01
所有者权益：		-	-
股本		46,547,500.00	46,547,500.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		11,457,000.00	11,457,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,055,394.84	1,055,394.84

一般风险准备		-	-
未分配利润		306,900.94	6,240,228.56
所有者权益合计		59,366,795.78	65,300,123.40
负债和所有者权益合计		71,185,375.97	85,128,505.41

法定代表人：夏忠民

主管会计工作负责人：夏莉莉

会计机构负责人：吕萍

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、(二十)	59,347,438.08	68,812,378.33
其中：营业收入	六、(二十)	59,347,438.08	68,812,378.33
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		61,463,878.96	66,424,932.84
其中：营业成本	六、(二十)	53,261,041.33	57,892,712.87
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	六、(二十一)	202,909.24	157,139.62
销售费用	六、(二十二)	4,839,686.69	6,145,270.77
管理费用	六、(二十三)	2,226,513.22	2,069,520.23
研发费用		-	-
财务费用	六、(二十四)	978,311.96	315,763.64
其中：利息费用	六、(二十四)	571,607.49	-
利息收入	六、(二十四)	2,308.20	-
信用减值损失		-	-
资产减值损失	六、(二十五)	-44,583.48	-155,474.29
加：其他收益	六、(二十六)	178,000.00	1,970,000.00
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		-	-
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）		-1,938,440.88	4,357,445.49
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	六、（二十七）	-	4,458.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,938,440.88	4,352,986.60
减：所得税费用	六、（二十八）	667,769.78	1,110,292.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,606,210.66	3,242,693.86
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）		-2,606,210.66	3,242,693.86
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		-2,606,210.66	3,242,693.86
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		-2,606,210.66	3,242,693.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,606,210.66	3,242,693.86
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）	十二、（二）	-0.06	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）	十二、（二）	-0.06	0.07

法定代表人：夏忠民

主管会计工作负责人：夏莉莉

会计机构负责人：吕萍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、（四）	45,754,957.15	56,488,428.36
减：营业成本	十一、（四）	44,612,269.49	50,629,621.18
税金及附加		50,860.38	14,055.36
销售费用		2,263,704.16	3,026,758.39
管理费用		1,738,966.17	1,605,587.41
研发费用			-
财务费用		358,045.36	-186,281.39
其中：利息费用		95,410.02	114,356.65
利息收入		966.45	2,587.41
加：其他收益		178,000.00	1,470,000.00
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		-	-
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		80,084.09	136,041.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,010,804.32	3,004,729.30
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,010,804.32	3,004,729.30
减：所得税费用		418,696.92	746,438.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,429,501.24	2,258,290.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,429,501.24	2,258,290.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、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		-	-
六、综合收益总额		-3,429,501.24	2,258,290.57
七、每股收益：		-	-
(一) 基本每股收益（元/股）		-	-
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：夏忠民

主管会计工作负责人：夏莉莉

会计机构负责人：吕萍

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		-	-
销售商品、提供劳务收到的现金		76,590,213.06	169,470,886.89
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		1,713,858.02	6,440,548.76
收到其他与经营活动有关的现金	六、(二十九)	578,213.41	6,566,286.00

经营活动现金流入小计		78,882,284.49	182,477,721.65
购买商品、接受劳务支付的现金		64,986,673.20	169,446,097.32
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		2,281,671.15	1,543,300.82
支付的各项税费		1,244,603.47	628,964.88
支付其他与经营活动有关的现金	六、(二十九)	13,457,132.30	15,698,727.92
经营活动现金流出小计		81,970,080.12	187,317,090.94
经营活动产生的现金流量净额		-3,087,795.63	-4,839,369.29
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		471,309.76	207,398.77
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		471,309.76	207,398.77
投资活动产生的现金流量净额		-471,309.76	-207,398.77
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		1,079,496.39	9,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,079,496.39	9,000,000.00
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		3,548,966.09	501,936.15
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		3,548,966.09	501,936.15
筹资活动产生的现金流量净额		-2,469,469.70	8,498,063.85

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-220,053.18	319,409.23
五、现金及现金等价物净增加额		-6,248,628.27	3,770,705.02
加：期初现金及现金等价物余额		1,079,496.39	2,084,120.68
六、期末现金及现金等价物余额		-5,169,131.88	5,854,825.70

法定代表人：夏忠民

主管会计工作负责人：夏莉莉

会计机构负责人：吕萍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,210,025.84	66,560,847.12
收到的税费返还		1,713,858.02	6,440,548.76
收到其他与经营活动有关的现金		6,876,819.11	52,565,052.70
经营活动现金流入小计		69,800,702.97	125,566,448.58
购买商品、接受劳务支付的现金		53,990,575.36	107,413,271.10
支付给职工以及为职工支付的现金		1,232,830.91	971,292.45
支付的各项税费		705,299.03	464,387.45
支付其他与经营活动有关的现金		10,730,488.42	9,028,785.36
经营活动现金流出小计		66,659,193.72	117,877,736.36
经营活动产生的现金流量净额		3,141,509.25	7,688,712.22
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,500.00	-
投资支付的现金		-	5,500,000.00
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		45,500.00	5,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-45,500.00	-5,500,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		-	-
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		2,916,003.35	114,356.65
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		2,916,003.35	114,356.65
筹资活动产生的现金流量净额		-2,916,003.35	-114,356.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-220,053.18	319,409.23
五、现金及现金等价物净增加额		-40,047.28	2,393,764.80
加：期初现金及现金等价物余额		765,570.59	1,326,885.23
六、期末现金及现金等价物余额		725,523.31	3,720,650.03

法定代表人：夏忠民

主管会计工作负责人：夏莉莉

会计机构负责人：吕萍

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	(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	☐ 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

1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

根据财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》、财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

二、 报表项目注释

敦化市福兴粮油股份有限公司

2019年1-6月财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、 公司基本情况

敦化市福兴粮油股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2003 年 8 月 8 日，经敦化

市工商行政管理局批准成立，取得的企业法人营业执照注册号为 222403000000410。2016 年 2 月 17 日公司进行股改，整体变更为敦化市福兴粮油股份有限公司。2016 年 3 月 3 日，取得的企业法人营业执照注册号为 91222403749345780C。2016 年股东先后增资 3,744.75 万元，增资后公司注册资本为 4,654.75 万元。

截止 2019 年 6 月 30 日各股东认缴注册资本额和出资比例为：

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	增资	小计	
夏忠民	31,137,500.00	-		-	-	-	31,137,500.00
夏莉莉	2,300,000.00	-	-	-	-	-	2,300,000.00
夏丽媛	2,300,000.00	-	-	-	-	-	2,300,000.00
朱跃坤	6,000,000.00	-	-	-	-	-	6,000,000.00
金 鑫	800,000.00	-	-	-	-	-	800,000.00
刘子良	1,097,000.00	-	-	-	-	-	1,097,000.00
李志民	250,000.00	-	-	-	-	-	250,000.00
谢淑娟	162,000.00	-	-	-	-	-	162,000.00
刘晓芹	170,000.00	-	-	-	-	-	170,000.00
王景全	120,000.00	-	-	-	-	-	120,000.00
姜传义	145,000.00	-	-	-	-	-	145,000.00
陈晋湘	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
郑涵予	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
董雅儒	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
尹春波	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
肖本学	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
李文平	93,000.00	-	-	-	-	-	93,000.00
夏立娥	80,000.00	-	-	-	-	-	80,000.00
孙秀艳	80,000.00	-	-	-	-	-	80,000.00
穆 刚	80,000.00	-	-	-	-	-	80,000.00
王丽杰	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
宋长红	70,000.00	-	-	-	-	-	70,000.00
张守国	70,000.00	-	-	-	-	-	70,000.00
孙浩博	68,000.00	-	-	-	-	-	68,000.00
张 凌	65,000.00	-	-	-	-	-	65,000.00
吕 萍	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
杨世奇	60,000.00	-	-	-	-	-	60,000.00
李溪连	60,000.00	-	-	-	-	-	60,000.00
刘元泽	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
刘义财	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
孙述道	60,000.00	-	-	-	-	-	60,000.00
孙彦晶	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
李延春	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
郑丽梅	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
胡 微	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
吴兆娜	45,000.00	-	-	-	-	-	45,000.00
邢佰虎	40,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00
王晓凯	40,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	增资	小计	
刘洪春	75,000.00	-	-	-	-	-	75,000.00
刘 峰	40,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00
范钦宝	40,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00
赵凤娟	35,000.00	-	-	-	-	-	35,000.00
潘凤林	25,000.00	-	-	-	-	-	25,000.00
楚雪琴	20,000.00	-	-	-	-	-	20,000.00
申玉霞	20,000.00	-	-	-	-	-	20,000.00
合计	46,547,500.00	-	-	-	-	-	46,547,500.00

公司经营范围：粮食种植、加工；饲料、饲料添加剂、油脂加工；粮食及土特产品购销；杂粮有机产品分选、包装、销售；经营本企业自产产品及相关技术的出口业务。

公司主要从事农副产品加工、销售和出口贸易业务。

公司主要产品有：非转基因有机大豆、豆饼粉、豆油。

住所：敦化市民主街新林委 1 组，法定代表人：夏忠民。

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 8 月 20 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，为讷河市福兴粮油有限责任公司，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司具备持续经营能力。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度，本报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

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

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合

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

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

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

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日当月 1 日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

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

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）金融资产的初始计量：

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量:

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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。

本公司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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类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。

1) 金融负债的初始计量

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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

(十一) 应收款项坏账准备

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

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	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、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

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

确定组合的依据	款项性质及风险特征
关联方组合	本公司关联方的应收账款
押金保证金及备用金组合	款项性质为押金、保证金及周转备用金的应收账款
账龄组合	未纳入上述关联方和押金保证金及备用金组合的其他应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
关联方组合	本公司关联方的应收账款
押金保证金及备用金组合	款项性质为押金、保证金及周转备用金的应收账款
按组合计提坏账准备的计提方法：	
关联方组合	不计提坏账准备
押金保证金及备用金组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1	1
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料（包括低值易耗品、包装物等）、库存商品、在产品、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和 计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

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

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份

额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单

位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

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

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

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

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

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

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

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

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
办公、电子设备	平均年限法	3	5	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	根据土地使用权证规定的年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

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

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

合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

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

2、权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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

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

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

（二十四）收入

1、销售商品收入的确认

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

本公司出口收入，按报关单上出口日期当月一日汇率折算确认收入；本公司国内销售收入，按商品销售实现时点确认。

2、提供劳务收入的确认

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(二十五) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

（二十七）租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认

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

（二十八）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（二十九）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

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

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

根据财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》、财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三十二）其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	11、10
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3

税种	计税依据	税率（%）
地方教育费附加	实缴增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）税收优惠及批文

公司根据《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(2008 年版)》（财税 2008（149）号）文。2016 年起豆饼粉销售免征所得税。

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，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	793,953.79	199,796.94
银行存款	2,957,417.94	879,699.45
合计	3,751,371.73	1,079,496.39

其他说明：截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）应收票据及应收账款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	19,220,812.09	30,716,362.80
合计	19,220,812.09	30,716,362.80

2、应收账款分类及披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,398,335.64	6.63	1,398,335.64	100.00	-	1,401,408.06	4.30	1,401,408.06	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,677,667.95	93.37	456,855.86	2.32	19,220,812.09	31,212,364.36	95.70	496,001.56	1.59	30,716,362.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	21,076,003.59	100.00	1,855,191.50	--	19,220,812.09	32,613,772.42	100.00	1,897,409.62	--	30,716,362.80

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	17,524,481.32	175,244.81	1.00
1 至 2 年	1,821,724.69	182,172.47	10.00
2 至 3 年	331,461.94	99,438.58	30.00
合计	19,677,667.95	456,855.86	--

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款项目	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
CAPROCK LAND COMPANY	1,398,335.64	1,398,335.64	100.00	豆饼粉的蛋白指标没有达到客户要求的标准,双方协商拟扣款 203,403.30 美元，折合人民币 1,398,335.64 元
合计				--

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 42,218.12 元。

4、本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
FEED FACTORS LIMITED	4,472,954.81	1 年以内	21.22
讷河市鼎胜农贸科技有限公司	4,029,000.00	1 年以内	19.12
EKOPER D.O.O.	1,993,663.00	1 年以内	9.46
DANSK LANDBRUGS GROVVARESELSKAB	1,933,509.38	1 年以内	9.17
Saxon Agriculture Limited	1,931,316.35	1 年以内	9.16
合计	14,360,443.54	--	68.14

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,360,443.54，占应收账款期末余额合计数的比例 68.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 143,604.44 元。

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1 年以内	1,079,512.00	100.00	784,110.02	100.00
1 年以上	-	-	-	-
合计	1,079,512.00	100.00	784,110.02	—

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	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付时间	未结算原因
济南起越电子科技有限公司	400,000.00	37.05	1 年以内	设备款

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）	预付时间	未结算原因
敦化市财政局	295,924.00	27.41	1-2 年	土地款
中国出口信用保险公司辽宁分公司	217,080.00	20.11	1 年以内	保险费用
敦化市旭阳劳务有限责任公司	70,000.00	6.48	1 年以内	劳务费
吉林鼎升消防工程有限公司	62,500.00	5.79	1 年以内	设备款
合计	1,045,504.00	96.85	--	--

（四）其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	519,832.78	914,871.04
合计	519,832.78	914,871.04

2、其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	523,616.95	100.00	3,784.17	0.72	519,832.78	921,020.57	100.00	6,149.53	0.67	914,871.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	523,616.95	100.00	3,784.17	0.72	519,832.78	921,020.57	100.00	6,149.53	0.67	914,871.04

组合中，按押金保证金及备用金组合的其他应收款

类别	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金	145,200.00	-	-
合计	145,200.00	-	-

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（%）

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	378,416.95	3,784.17	1.00
合计	378,416.95	3,784.17	-

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回其他应收款坏账准备金额 2,365.36 元。

4、本期实际核销的其他应收款情况

无

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,392,319.06	-	2,392,319.06	2,800,161.16	-	2,800,161.16
库存商品	26,684,133.67	-	26,684,133.67	29,690,889.28	-	29,690,889.28
包装物	25,730.63	-	25,730.63	-	-	-
合计	29,102,183.36	-	29,102,183.36	32,491,050.44	-	32,491,050.44

2、存货跌价准备

无

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	-	458,564.01
企业所得税预缴留抵税额	-	20,855.90
合计	-	479,419.91

（七）固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	40,818,673.40	42,191,150.54
固定资产清理	-	-
合计	40,818,673.40	42,191,150.54

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公、电子设备	合计
一、账面原值：	--	--	--	--	--
1.期初余额	34,963,688.53	17,094,042.55	2,643,444.59	340,042.89	55,041,218.56
2.本期增加金额	-	377,837.00	45,500.00	-	423,337.00
(1)购置	-	377,837.00	45,500.00	-	423,337.00
(2)在建工程转入	-	-	-	-	-
(3)其他	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公、电子设备	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	34,963,688.53	17,471,879.55	2,688,944.59	340,042.89	55,464,555.56
二、累计折旧	--	--	--	--	--
1.期初余额	4,801,064.91	6,044,367.69	1,842,334.57	162,300.85	12,850,068.02
2.本期增加金额	780,802.64	826,653.42	153,376.47	34,981.61	1,795,814.14
(1)计提	780,802.64	826,653.42	153,376.47	34,981.61	1,795,814.14
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	5,581,867.55	6,871,021.11	1,995,711.04	197,282.46	14,645,882.16
三、减值准备	--	--	--	--	--
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	--	--	--	--	--
1.期末账面价值	29,381,820.98	10,600,858.44	693,233.55	142,760.43	40,818,673.40
2.期初账面价值	30,162,623.62	11,049,674.86	801,110.02	177,742.04	42,191,150.54

3、固定资产其他说明

固定资产受限情况详见本附注六、（三十一）。

（八）在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	47,972.76	-
工程物资	-	-
合计	47,972.76	-

2、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
自动化设备	47,972.76	-	47,972.76	-	-	-
合计	47,972.76	-	47,972.76	-	-	-

3、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
自动化设备	-	47,972.76	-	-	47,972.76
合计	-	47,972.76	-	-	47,972.76

（九）递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时 性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产
资产减值准备	1,887,222.28	471,805.57	1,903,559.19	475,889.80
可抵扣亏损	1,776,217.41	444,054.35	1,776,217.41	444,054.35
内部交易未实现利润			28,246.55	7,061.64
合计	3,663,439.69	915,859.92	3,708,023.15	927,005.79

（十）短期借款**1、短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	22,000,000.00	11,000,000.00
保证借款	-	1,000,000.00
合计	22,000,000.00	12,000,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无

（十一）应付票据及应付账款**1、总表情况**

项目	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	2,753,044.06	11,453,338.01
合计	2,753,044.06	11,453,338.01

2、应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,753,044.06	11,453,338.01
合计	2,753,044.06	11,453,338.01

3、账龄超过 1 年的重要应付账款

无

（十二）预收款项**1、预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
货款	266,164.00	460,648.80
合计	266,164.00	460,648.80

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

无

（十三）应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	358,353.40	1,629,876.76	1,866,908.59	121,321.57
二、离职后福利-设定提存计划	-	158,003.04	158,003.04	-
合计	358,353.40	1,787,879.80	2,024,911.63	121,321.57

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	358,353.40	1,460,172.79	1,697,204.62	121,321.57
二、职工福利费	-	31,043.38	31,043.38	-
三、社会保险费	-	136,099.90	136,099.90	-
其中：医疗保险费	-	115,031.33	115,031.33	-
工伤保险费	-	12,791.94	12,791.94	-
生育保险费	-	8,276.63	8,276.63	-
四、工会经费和职工教育经费	-	2,560.69	2,560.69	-
合计	358,353.40	1,629,876.76	1,866,908.59	121,321.57

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	152,125.46	152,125.46	-
2.失业保险费	-	5,877.58	5,877.58	-
合计	-	158,003.04	158,003.04	-

（十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,203,463.30	2,063,658.30
城市维护建设税	135,974.94	144,456.07
教育费附加费	58,274.97	61,909.74
地方教育费附加	38,849.98	41,273.16
土地使用税	-	9,380.99
印花税	0.09	28,211.29
企业所得税	689,783.75	411,376.69
个人所得税	-	99.90
房产税	9,345.10	23,454.84
合计	3,135,692.13	2,783,820.98

（十五）其他应付款**1、总表情况**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	41,155.83
应付股利	-	-
其他应付款	9,085,295.07	18,992,388.04
合计	9,085,295.07	19,033,543.87

2、分类列式**（1）应付利息**

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	-
短期借款应付利息	-	41,155.83
合计	-	41,155.83

（2）其他应付款**① 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
往来款	8,182,250.00	15,967,250.00
海运费	560,426.94	2,196,123.26
港杂费	133,028.00	234,659.00
检验费	125,730.13	121,388.78
燃料费	83,860.00	313,974.00
装卸费	-	158,993.00
合计	9,085,295.07	18,992,388.04

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吉林省高速公路工程有限公司	6,142,250.00	未偿还借款
合计	6,142,250.00	--

（十六）股本

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	增资	小计	
夏忠民	31,137,500.00	-	-	-	-	-	31,137,500.00
夏莉莉	2,300,000.00	-	-	-	-	-	2,300,000.00
夏丽媛	2,300,000.00	-	-	-	-	-	2,300,000.00
朱跃坤	6,000,000.00	-	-	-	-	-	6,000,000.00
金鑫	800,000.00	-	-	-	-	-	800,000.00
刘子良	1,097,000.00	-	-	-	-	-	1,097,000.00
李志民	250,000.00	-	-	-	-	-	250,000.00
谢淑娟	162,000.00	-	-	-	-	-	162,000.00
刘晓芹	170,000.00	-	-	-	-	-	170,000.00

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	增资	小计	
王景全	120,000.00	-	-	-	-	-	120,000.00
姜传义	145,000.00	-	-	-	-	-	145,000.00
陈晋湘	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
郑涵予	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
董雅儒	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
尹春波	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
肖本学	100,000.00	-	-	-	-	-	100,000.00
李文平	93,000.00	-	-	-	-	-	93,000.00
夏立娥	80,000.00	-	-	-	-	-	80,000.00
孙秀艳	80,000.00	-	-	-	-	-	80,000.00
穆 刚	80,000.00	-	-	-	-	-	80,000.00
王丽杰	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
宋长红	70,000.00	-	-	-	-	-	70,000.00
张守国	70,000.00	-	-	-	-	-	70,000.00
孙浩博	68,000.00	-	-	-	-	-	68,000.00
张 凌	65,000.00	-	-	-	-	-	65,000.00
吕 萍	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
杨世奇	60,000.00	-	-	-	-	-	60,000.00
李溪连	60,000.00	-	-	-	-	-	60,000.00
刘元泽	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
刘义财	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
孙述道	60,000.00	-	-	-	-	-	60,000.00
孙彦晶	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
李延春	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
郑丽梅	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
胡 微	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
吴兆娜	45,000.00	-	-	-	-	-	45,000.00
邢佰虎	40,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00
王晓凯	40,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00
刘洪春	75,000.00	-	-	-	-	-	75,000.00
刘 峰	40,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00
范钦宝	40,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00
赵凤娟	35,000.00	-	-	-	-	-	35,000.00
潘凤林	25,000.00	-	-	-	-	-	25,000.00
楚雪琴	20,000.00	-	-	-	-	-	20,000.00
申玉霞	20,000.00	-	-	-	-	-	20,000.00
合计	46,547,500.00	-	-	-	-	-	46,547,500.00

(十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,457,000.00	-	-	11,457,000.00
合计	11,457,000.00	-	-	11,457,000.00

(十八) 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	1,055,394.84	-	-	1,055,394.84
合计	1,055,394.84	-	-	1,055,394.84

(十九) 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	4,433,867.03	1,808,236.89
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	4,433,867.03	1,808,236.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,606,210.66	2,889,816.50
减：提取法定盈余公积	-	264,186.36
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	2,792,850.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-965,193.63	4,433,867.03

(二十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	59,347,438.08	53,261,041.33	68,812,378.33	57,892,712.87
合计	59,347,438.08	53,261,041.33	68,812,378.33	57,892,712.87

2、前五名客户的主营业务收入情况

项目	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
DF International BV	9,182,952.74	15.47
DANSK LANDBRUGS GROVVARESELSKAB	6,329,518.68	10.67
讷河市鼎胜农贸科技有限公司	6,255,454.55	10.54
FEED FACTORS LIMITED	4,908,949.08	8.27
Saxon Agriculture Limited	4,465,248.69	7.52
合计	31,142,123.74	52.47

3、主营业务按类别列式

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
豆饼粉	45,430,984.74	42,381,867.15	55,006,807.58	49,463,467.28
豆油	13,280,479.71	10,358,463.95	13,721,745.07	8,361,939.95
商品豆	635,973.63	520,710.23	83,825.68	67,305.64
合计	59,347,438.08	53,261,041.33	68,812,378.33	57,892,712.87

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	54,194.61	47,058.08
土地使用税	52,020.07	84,853.57
印花税	31,778.34	22,025.52
城建税	27,496.82	3,202.45
契税	35,892.94	-
其他	1,526.46	-
合计	202,909.24	157,139.62

(二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员工资	439,733.48	257,022.00
展览费	146,460.38	192,866.79
包装费	469,136.12	333,829.45
差旅费	35,212.50	24,115.50
港杂费	1,053,591.39	1,455,610.18
广告费	46,944.60	73,616.83
运输费	2,494,002.00	3,690,254.79
其他销售费用	154,606.22	117,955.23
合计	4,839,686.69	6,145,270.77

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	672,615.64	722,701.74
办公费	31,910.11	9,789.35
差旅费	44,331.71	51,217.58
水电费	246,453.27	106,516.07
折旧	375,896.15	301,636.23
检验检疫费	242,038.58	370,564.04
修理费	4,565.00	40,991.03
咨询顾问费	211,614.99	70,149.81
业务招待费	33,392.50	28,104.00
物料消耗	101,888.31	73,804.74
租赁费	38,762.02	39,688.16
财产保险费	144,822.40	174,665.62
车辆相关费用	4,538.00	28,596.50
其他管理费用	73,684.54	51,095.36
合计	2,226,513.22	2,069,520.23

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	571,607.49	501,936.15
减：利息收入	2,308.20	3,651.32
汇兑损失	220,053.18	-319,409.23
其他财务费用	188,959.49	136,888.04
合计	978,311.96	315,763.64

(二十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-44,583.48	-155,474.29
合计	-44,583.48	-155,474.29

(二十六) 其他收益

1、其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	178,000.00	1,970,000.00	与收益相关
合计	178,000.00	1,970,000.00	--

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
海运费补贴资金		1,200,000.00	与收益相关
新三板上市补贴		200,000.00	与收益相关
有机认证补贴	58,000.00	70,000.00	与收益相关
新增企业奖励资金		500,000.00	与收益相关
贷款贴息补贴	120,000.00	-	与收益相关
合计	178,000.00	1,970,000.00	---

(二十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	-	4,458.89	-
合计	-	4,458.89	--

(二十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	656,623.91	934,607.78
递延所得税费用	11,145.87	175,684.96
合计	667,769.78	1,110,292.74

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,938,440.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-484,610.22
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	378,216.85
非应税收入的影响	-76,604.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	601,694.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-

项目	本期发生额
或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	418,696.92

（二十九）现金流量表项目**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	397,403.62	-
利息收入	2,809.79	3,651.32
政府补助	178,000.00	1,470,000.00
出口退税	-	5,092,634.68
合计	578,213.41	6,566,286.00

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	5,977,144.55	8,124,819.25
海运费	1,855,924.80	1,484,946.22
运费	2,494,002.00	3,159,687.53
港杂费	1,053,591.39	1,455,610.18
水电费	246,453.27	106,516.07
车间费用	106,453.31	98,068.67
包装费	469,136.12	333,829.45
保险费	149,360.40	174,665.62
咨询费	504,828.10	72,549.81
手续费	46,108.31	408,938.10
仓储费	38,762.02	-
差旅费	79,544.21	75,333.08
办公费	62,716.11	54,893.35
展览费	146,460.38	-
业务宣传费	190,254.83	-
其他	36,392.50	148,870.59
合计	13,457,132.30	15,698,727.92

3、收到的其他与投资活动有关的现金

无

4、支付的其他与投资活动有关的现金

无

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

无

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

无

(三十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-2,606,210.66	3,242,693.86
加：资产减值准备	-44,583.48	-155,474.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,795,814.14	1,030,384.53
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	935,013.44	182,526.92
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）	11,145.87	482,875.84
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）	3,099,843.46	-7,868,094.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	13,959,059.42	106,282,304.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,237,877.82	-108,061,664.59
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,087,795.63	-4,864,447.87
2. 不涉及现金收支的重大活动：	--	--
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
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	3,751,371.73	5,854,825.70
减：现金的期初余额	1,079,496.39	2,084,120.68
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	2,671,875.34	3,770,705.02

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,751,371.73	1,079,496.39
其中：库存现金	793,953.79	199,796.94

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	2,957,417.94	879,699.45
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,751,371.73	1,079,496.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(三十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-讷河厂房	8,074,929.93	短期借款抵押
固定资产-讷河半自动双叶扦样机	7,361.86	短期借款抵押
固定资产-讷河锅炉房	1,303,517.15	短期借款抵押
固定资产-讷河精炼设备	1,687,038.55	短期借款抵押
固定资产-讷河办公楼	3,122,823.44	短期借款抵押
固定资产-讷河输送栈桥	68,201.02	短期借款抵押
固定资产-讷河灌装设备	490,249.46	短期借款抵押
固定资产-讷河压榨设备	3,178,175.62	短期借款抵押
固定资产-讷河粉碎设备	115,599.27	短期借款抵押
固定资产-讷河化验设备	32,177.26	短期借款抵押
固定资产-讷河原粮清理设备	439,938.60	短期借款抵押
固定资产-讷河成品油罐	143,502.06	短期借款抵押
固定资产-讷河分析仪器	53,276.42	短期借款抵押
固定资产-讷河叉车	50,829.71	短期借款抵押
固定资产-讷河杂粮清理设备	131,255.66	短期借款抵押
固定资产-讷河车库	735,570.00	短期借款抵押
固定资产-讷河库房	4,388,215.16	短期借款抵押
固定资产-讷河污水处理设备	724,924.44	短期借款抵押
固定资产-敦化办公楼（管理用）	3,819,719.56	短期借款抵押
固定资产-敦化生产车间	1,140,570.00	短期借款抵押
固定资产-敦化加工车间	1,068,568.20	短期借款抵押
合计	30,776,443.37	

(三十二) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	6.8747	-
其中：美元	-	6.8747	-
应收账款	2,408,371.15	6.8747	16,556,829.14
其中：美元	2,408,371.15	6.8747	16,556,829.14

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
讷河市福兴粮油有限责任公司	讷河市	讷河市	农产品加工	100.00%	--	设立

九、关联方及关联交易

（一）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
夏忠民	董事长、总经理、股东、实际控制人
姜传义	股东
朱跃坤	持有公司 5%以上股份的股东
吉林省高速公路工程有限公司	股东朱跃坤实际控制的企业
吉林省龙运高速公路养护有限责任公司	股东朱跃坤担任执行董事的企业
夏丽媛	控股股东夏忠民女儿，股东夏莉莉妹妹
夏莉莉	控股股东夏忠民女儿，股东夏丽媛姐姐，董事会秘书、副总经理、财务总监、董事

（三）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无

（2）出售商品/提供劳务情况表

无

（3）购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3、关联租赁情况

无

4、关联担保情况

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
夏忠民	4,000,000.00	2019/11/1	2021/10/31	否
朱跃坤	4,000,000.00	2019/11/1	2021/10/31	否
夏丽媛		2019/11/1	2021/10/31	否

	4,000,000.00			
夏莉莉	4,000,000.00	2019/11/1	2021/10/31	否
夏丽媛	7,000,000.00	2024/10/25	2026/10/24	否
夏忠民	7,000,000.00	2024/10/25	2026/10/24	否
夏莉莉	7,000,000.00	2024/10/25	2026/10/24	否

5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
夏忠民	40,000.00	2017/11/1	2019/10/30	-
夏忠民	2,000,000.00	2017/11/16	2019/11/15	-
吉林省高速公路工程 有限公司	1,442,250.00	2017/6/22	2019/12/31	-
吉林省高速公路工 程有限公司	4,700,000.00	2014/3/12	2019/12/31	-

6、关联方资产转让、债务重组情况

无

7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	231,600.00	196,405.00

8、其他关联交易

无

（四）关联方应收应付款项

1、应收项目

无

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	夏忠民	2,040,000.00	3,600,000.00
其他应付款	吉林省高速公路工程 有限公司	6,142,250.00	7,142,250.00

（五）关联方承诺

无

（六）其他

无

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据及应收账款

1.总表情况

（1）分类列式

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	15,176,604.49	29,766,121.20
合计	15,176,604.49	29,766,121.20

2.应收账款分类披露

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,398,335.64	8.23	1,398,335.64	100.00	-	1,401,408.06	4.43	1,401,408.06	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,587,003.95	91.77	410,399.46	2.63	15,176,604.49	30,252,524.36	95.57	486,403.16	1.61	29,766,121.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	16,985,339.59	100.00	1,808,735.10	--	15,176,604.49	31,653,932.42	100.00	1,887,811.22	--	29,766,121.20

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（含 1 年）	13,495,481.32	134,954.81	1.00
1-2 年	1,760,060.69	176,006.07	10.00
2-3 年	331,461.94	99,438.58	30.00
合计	15,587,003.95	410,399.46	--

1、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账转回金额为 79,076.12 元。

2、本期实际核销的应收账款情况

无

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
FEED FACTORS LIMITED	4,472,954.81	1 年以内	28.70
EKOPER D.O.O.	1,993,663.00	1 年以内	12.79
DANSK LANDBRUGS GROVVARESELSKAB	1,933,509.38	1 年以内	12.40
Saxon Agriculture Limited	1,931,316.35	1 年以内	12.39
P.Krucken Organic GmbH	1,809,249.17	1 年以内	11.61
合计	12,140,692.71	--	77.89

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,372,470.82	8,881,560.71
合计	6,372,470.82	8,881,560.71

2. 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,373,606.80	100.00	1,135.98	0.02	6,372,470.82	8,883,704.66	100.00	2,143.95	0.02	8,881,560.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	6,373,606.80	100.00	1,135.98	0.02	6,372,470.82	8,883,704.66	100.00	2,143.95	0.02	8,881,560.71

组合中，按押金保证金及备用金组合的其他应收款

关联方名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
押金	145,200.00	-	-
合计	145,200.00	-	-

组合中，按关联方组合计提坏账准备的其他应收款：

关联方名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
讷河市福兴粮油有限责任公司	6,114,809.15	-	-
合计	6,114,809.15	-	-

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（含 1 年）	113,597.65	1,135.98	1.00
合计	113,597.65	1,135.98	--

1、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,007.97 元。

2、本期实际核销的其他应收款情况

无

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
电费	33,992.18	15,111.70
子公司往来	6,114,809.15	8,413,242.20
备用金	9,445.47	11,867.44
押金及保证金	145,200.00	255,000.00
会展费用	21,480.00	135,787.32
检验费	48,680.00	-
信息服务费	-	2,400.00
往来款	-	50,296.00
合计	6,373,606.80	8,883,704.66

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
讷河市福兴粮油有限责任公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
合计	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,754,957.15	44,612,269.49	56,488,428.36	50,629,621.18
合计	45,754,957.15	44,612,269.49	56,488,428.36	50,629,621.18

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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)	178,000.00	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
小计	178,000.00	--
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)	44,500.00	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	133,500.00	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.19	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.41	-0.06	-0.06

(三) 其他

无

敦化市福兴粮油股份有限公司
二〇一九年八月二十二日