



凯欣股份

NEEQ : 835850


山东凯欣绿色农业发展股份有限公司  
(Shandong Joywin Green Agriculture Development)



半年度报告


2019

## 公司半年度大事记



**Shandong Joywin Green Agriculture Development CORP Co. Ltd.**  
Mihe Town, Qingzhou City, Shandong, China

Audit Date: 16-MAR-2019  
Next Audit Due: (19-FEB-2020 - 18-MAR-2020)  
Certificate Expiry Date: 29-APR-2020  
Certificate Number: C0480659-BRC1  
BRC Reference No: 1057901  
BRC Auditor No: 233082  
Date of Issue: 25-APR-2019

Signed on behalf of NSF Certification, LLC  
  
Robert Prevedar  
Global Managing Director,  
Supply Chain Food Safety

Standard:  
**Global Standard for Food Safety**  
Issue 8: August 2018

Audit Program:  
Unannounced


Scope of Certification:  
Production (Peeling, Cutting or Slicing, Blanching, Sorting, acidifying, Filling, Seaming and Sterilization) of fruits (strawberry, apricot, yellow peach, pear, apple, red pepper and fruit cocktails) and Production (Cutting or Slicing, Blanching, Sorting, Filling, Seaming and Sterilization) of mushroom and asparagus in tin or glass bottle.

Exclusions from Scope: None

Fields of Audit:  
11: Low/high acid in cans and glass

Grade Achieved: A +

NSF Certification, LLC  
789 N. Dixboro Road, Ann Arbor, MI 48105 USA

This certificate remains the property of NSF Certification, LLC.  
If you would like to feed back comments on the BRC Global Standard or the audit process directly to BRC Global Standards, please contact [Feedback@brcglobalstandards.com](mailto:Feedback@brcglobalstandards.com) or tel: +44(0)20 2601 8158.  
To verify certificate validity, please visit [www.brcdirectory.com](http://www.brcdirectory.com).




**UNANNOUNCED AUDIT**  
Herewith the certification body  
NSF Certification UK Ltd  
being an ISO/IEC 17065 accredited certification body for IFS certification and having signed an agreement with the IFS owner, confirms that the processing activities of  
Shandong Joywin Green Agriculture Development CORP Co. Ltd.,  
Mihe Town, Qingzhou City, Shandong Province, China, Qingzhou, 262501, CN  
Headquarters:  
Shandong Joywin Green Agriculture Development CORP Co. Ltd.,  
Mihe Town, Qingzhou City, Shandong Province, China, Qingzhou, 262501, CN

COID: 13661

for the audit scope:  
Production (Peeling, Cutting or Slicing, Blanching, Sorting, acidifying, Filling, Seaming and Sterilization) of fruits (strawberry, apricot, yellow peach, pear, apple, red pepper and fruit cocktails) and Production (Cutting or Slicing, Blanching, Sorting, Filling, Seaming and Sterilization) of mushroom and asparagus in tin or glass bottle

Product scopes: 5 - Fruit and vegetables  
Technology Scopes: A, B, C, D, E, F\*

meet the requirements set out in the  
**IFS Food**  
Version 6.1, November 2017  
And other associated normative documents  
at **Higher Level**  
with a score of 95.63%

Signed on behalf of NSF Certification UK Ltd  
  
Amy Wigas-Thiry  
EMEA Regional Director,  
Supply Chain Food Safety

Certificate - register number: C0480659  
Audit date: 26/03/2019  
Date of issue of certificate: 29/05/2019  
Certificate valid until: 07/05/2020  
Next audit to be performed within the time period: 17/01/2020 - 27/03/2020 or unannounced

NSF Certification UK Ltd  
Hamborough Business Park, Long Hamborough OX29 8SJ, UK

This certificate remains the property of NSF Certification UK Ltd and must be returned immediately on request.  
\* The explanations of the single technology scopes can be found in the IFS Food 6.1 standard.

2019年4月和2019年5月公司再次分别顺利通过了BRC A级认证、IFS高级认证的年审考核,公司拥有全球多项高端食品安全认证,通过专业的生产管理和品控追溯管理,提高了公司产品的技术壁垒和市场竞争能力。

---

# 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 .....	11
第四节 重要事项 .....	15
第五节 股本变动及股东情况 .....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	21
第七节 财务报告 .....	24
第八节 财务报表附注 .....	36

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、凯欣股份	指	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司
报告期末	指	2019年6月30日
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
BSCI	指	商业社会标准认证，2003年由对外贸易协会 FTA 设立。
IFS	指	IFS 国际食品标准（International Food Standard），是由 HDE—德国零售商联盟和 FCD—法国零售商和批发商联盟共同制订的食品供应商质量体系审核标准。
BRC Global Standards	指	BRC 全球标准是全球领先的质量和安全管理计划，在 123 个国家拥有超过 23000 个认证的供应商。
HACCP	指	预防性的食品安全控制体系，要对所有潜在的生物的、物理的、化学的危害进行分析，确定预防措施，防止危害发生。
ISO22000	指	2005 食品安全管理体系，描述食品安全管理体系要求的使用指导标准，可供食品生产、操作和供应的组织认证和注册的依据。
凯欣食品有限	指	山东凯欣食品有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
监事会	指	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司监事会
董事会	指	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司董事会
股东大会	指	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司股东大会
公司章程	指	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司公司章程
会计师事务所	指	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、中天国富证券	指	中天国富证券有限公司
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
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。

公司负责人张莉、主管会计工作负责人董广珍及会计机构负责人（会计主管人员）董广珍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事孙薇女士因个人原因未出席董事会，未委托其他董事代为表决

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董秘办
备查文件	1、报告期内在指定网站上公开披露的所有公司文件正本及原件。 2、凯欣股份第二届董事会第九次会议决议。 3、凯欣股份第二届监事会第七次会议决议。 4、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表、报告等。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Joywin Green Agriculture Development Co.,Ltd.
证券简称	凯欣股份
证券代码	835850
法定代表人	张莉
办公地址	山东省青州市弥河镇工贸区

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	董广珍
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0536-8835850
传真	0536-8215833
电子邮箱	835850@kaixingufen.com
公司网址	http://www.kaixingufen.com
联系地址及邮政编码	山东省青州市弥河镇 邮政编码 262501
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	董秘办

### 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	2007年2月6日
挂牌时间	2016年2月16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-C14 食品制造业-C145 罐头食品制造-C1453 蔬菜、水果罐头制造
主要产品与服务项目	生产加工并向国内外销售各类水果罐头及果蔬制品,种植、销售农副产品。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	56,950,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张莉
实际控制人及其一致行动人	张莉、杨忠芹

**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	91370700798672331P	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	山东省青州市弥河镇工贸区	否
注册资本（元）	56,950,000	是
无		

**五、 中介机构**

主办券商	中天国富证券
主办券商办公地址	贵州省贵阳市观山湖区长岭北路中天会展城B区金融商务区集中商业(北)
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

2019年7月25日，公司第二届董事会第八次会议审议通过了《任免公司董事会秘书的议案》，详细信息请查阅公司2019年7月25日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《高级管理人员辞职公告》（公告编号：2019-024）和《信息披露负责人任免公告》（公告编号：2019-026）

## 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	131,872,985.07	113,695,393.14	15.99%
毛利率%	18.72%	19.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,991,119.23	9,645,403.76	34.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,863,791.88	9,645,702.42	33.36%
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）	9.84%	8.73%	-
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）	9.74%	8.73%	-
基本每股收益	0.23	0.29	-20.69%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	235,592,037.04	213,068,086.36	10.57%
负债总计	97,020,811.23	87,487,979.78	10.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	138,571,225.81	125,580,106.58	10.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.98	3.75	6.13%
资产负债率%（母公司）	54.23%	53.43%	-
资产负债率%（合并）	41.18%	41.06%	-
流动比率	2.08	2.13	-
利息保障倍数	7.27	7.77	-

### 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	8,270,208.98	-21,298,885.39	138.83%
应收账款周转率	2.57	1.91	-
存货周转率	1.24	1.44	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------



总资产增长率%	10.57%	37.58%	-
营业收入增长率%	15.99%	67.73%	-
净利润增长率%	34.69%	30.39%	-

## 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	56,950,000	33,500,000	70.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

## 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（与公司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）	149,796.88
<b>非经常性损益合计</b>	149,796.88
所得税影响数	22,469.53
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	127,327.35

## 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（空） □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	-	18,130,000.00	-	-
应收账款	-	40,619,701.18	-	-
应收票据及应收账款	58,749,701.18	-	-	-
应付票据	-	15,000,000.00	-	-
应付账款	-	14,627,986.35	-	-
应付票据及应付账款	29,627,986.35	-	-	-
管理费用	-	-	-	-
研发费用	-	-	-	-

①财政部 2019 年 4 月发布《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”行项目调整为“应收票据”及“应收账款”；将原“应付票据及应付账款”行项目调整为“应付票据”及“应付账款”。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法。

② 财政部于 2017 年印发《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号），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。

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司属于食品生产和制造业，是一家集农副产品种植、收购、生产加工和销售于一体的现代化食品生产供应商，主营业务为向国内外销售各类果蔬制品、保鲜果蔬等。

公司根据客户采购计划或订单采购原料、辅料、包装材料，通过工艺流程生产加工出果蔬制品并检验，经过储存和包装销售给客户，形成公司的商业模式和业务流程。

公司所需的主要果蔬、辅料、包装材料、机器设备及其他物资均通过采购部集中统一采购，保证产品品质和供应及时性，降低采购成本和采购风险。公司果蔬制品主要根据市场和客户的需求进行生产，生产加工过程中所使用的技术与生产工艺主要有原料验收技术、罐头容器验收技术、清洗技术、水果切分修整技术、配汤加汤技术、封口技术、杀菌冷却技术。公司保鲜果蔬的生产模式，则根据其生产规律培育生产。

公司果蔬制品的销售主要以经销方式为主。公司通过在行业内多年经营积累形成的长期合作的国内外大型食品经销商，通过其将产品销售给大型食品批发商或大型商业超市集团，大型食品经销商根据其客户的需求，向公司下订单并签订合同。

公司主营产品原料供应商主要为农业合作社。与其合作方式为：公司根据市场价与农业专业合作社签订采购合同，预付部分货款，待原材料实际入库后根据合同结算。

2019年公司继续加大新产品研发力度，公司国内销售团队充分利用线上（淘宝、京东、拼多多）、线下（分布在全国各地的经销商）、零售终端（盒马鲜生、美菜、德惠超市）等销售平台拓展国内市场，开拓了公司的销售渠道，提高了公司产品市场占有率和知名度。

未来公司将依托在中国食品谷成立的全资子公司-潍坊凯欣食品科技有限公司，充分利用中国食品谷这一区位优势，综合国内外市场产品需求，加大新产品研发力度，对公司产品提档升级，依托公司拥有果蔬基地的便利条件，从源头把控产品质量，国内国外两手抓市场。公司同一产业链上的产品多元化战略，能更大程度的开拓市场并满足客户的不同需求，为公司市场的开拓和规模及效益的持续提升打下坚实基础。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

## 二、经营情况回顾

### （一）经营计划

2019 年上半年, 公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标, 加强团队管理, 鼓励技术创新, 在提高产量的同时, 不断提升产品转换效率, 完善销售渠道, 合理配置资源, 注重风险防控, 提升核心竞争力, 促进企业持续快速稳定发展。报告期内, 公司整体取得了良好的成绩, 具体情况如下:

#### 一、报告期内财务状况

##### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
预付账款	17,107,670.00	7.26%	30,458,169.03	14.30%	-43.83%
其他应收款	1,923,269.28	0.82%	2,953,134.56	1.39%	-34.87%
其他流动资产	922,603.19	0.39%	250,830.86	0.12%	267.82%
在建工程	9,300,226.46	3.95%	687,470.46	0.32%	1,252.82%
应付票据	16,200,000.00	6.88%	15,000,000.00	7.04%	8.00%
应付账款	32,946,960.68	13.98%	14,627,986.35	6.87%	125.23%
预收账款	2,669,251.59	1.13%	11,063,916.74	5.19%	-75.87%
其他应付款	673,534.3	0.29%	92,337.20	0.04%	629.43%

#### 资产负债项目重大变动原因

1、预付账款较期初下降 43.83%，变动主要原因是：公司目前库存罐头产品较为充足，国际贸易形势复杂，公司适当降低农产品预付款采购，以降低资金占用和灵活应对国际贸易形势的变化。

2、其他应收款较期初下降 34.87%，变动主要原因是：公司清理往来款项，减少资金积压近 100 万元，其他应收款整体金额绝对值较小，使得变动幅度较大。

3、其他流动资产较期初上涨 267.82%，变动主要原因是：公司待抵扣增值税期末增加所致。

4、在建工程较期初上涨 1,252.82%，变动主要原因是：公司塑杯车间改造项目稳步推进，本期投入较大所致。

5、应付账款较期初上涨 125.23%，变动主要原因是：本期公司赊购大量原辅材料导致应付账款较期初增加。

6、预收账款较期初下降 75.87%，变动主要原因是：及时根据合同发货，预收客户货款减少所致。

7、其他应付款较期初上涨 629.43%，变动主要原因是：公司租入的土地租赁款增加所致。

#### 2. 营业情况分析

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	

其他收益	149,796.88	0.11%	251,900.00	0.48%	-40.53%
营业利润	13,017,268.38	9.87%	9,447,325.38	8.31%	37.79%

**项目重大变动原因：**

- 1、其他收益同比下降 40.53%，主要变动原因是公司收到政府补助减少所致。
- 2、营业利润同比上涨 37.79%，主要变动原因是收入上涨的同时，加强费用管控，各项费用略有下降，使得净利润比上年同期增加。

**3. 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	8,270,208.98	-21,298,885.39	138.83%
投资活动产生的现金流量净额	-515,225.00	-418,262.92	23.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,895,182.59	7,677,352.21	-150.74%

**现金流量分析：**

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 8,270,208.98 元，较上一年度增加 29,569,094.37 元，主要原因如下：加强应收预付款项管理，加快收回进度，同时合理利用付款账期，减少资金积压。
- 2、报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为-515,225.00 元，主要原因是进行固定资产改造升级，采购设备支出 515,225.00 元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额-3,895,182.59 元，较去年减少 11,572,534.80 元，主要原因是国际贸易形势不明朗，公司适当降低农产品预付款采购，以降低资金占用和灵活应对国际贸易形势的变化，同时将富裕的资金归还银行贷款，以节约资金成本。

**三、 风险与价值****1、出口国家或地区政治、经济环境及汇率波动风险**

公司罐头食品的主要出口国家地区是欧洲和美国，这些国家的政治变动、新的经济政策出台尤其是贸易政策直接影响到这些国家对公司产品的需求。近期的中美贸易争端尚未对我公司出口产品产生明显影响，公司出口产品尚不在美国已加征进口关税清单中。相对国外货币，人民币若贬值，一方面会刺激包括公司在内的国内多种商品的出口，另一方面在以外币计价的情况下，人民币贬值会增加公司出口产品人民币收入。但公司产品出口地区的政治经济政策、汇率变动仍然会对公司未来经营带来不确定风险。

风险管理措施：公司销售的罐头产品的报价以汇率的变动进行调整，保持毛利稳定，缩短信用期，降低汇率波动的影响。

**2、原料采购价格波动风险**

公司生产的主要原材料为新鲜水果，主要来源于外部采购。水果市场价格的波动幅度大、无规律、对市场的供需变化敏感，因此水果原料市场价格的上涨会导致公司增加生产成本负担并影响公司经营业绩。未来若遇到大旱或洪涝灾害，公司将面临农作物大面积死亡或减产造成的经济损失。

风险管理措施：拟扩大种植基地面积，保证原料价格的稳定。适当增加罐头产品库存，以应对生产成本变动。

### 3、产品质量控制与安全生产风险

公司所处的行业是食品制造业，其采购和生产过程中的质量管理至关重要，目前拥有的质量认证资质是公司的核心竞争力。自公司成立以来，一直严格遵守食品质量安全管理程序，已通过 BRC A 级认证、IFS 高级认证、HACCP 食品安全管理体系认证、ISO22000 食品安全管理体系认证、国际 BSCI 商业社会责任认证、美国 FDA 认证和犹太食洁认证等多项国际安全认证，并与国际大型经销商建立了多年合作关系。未来如果产品质量控制和安全生产过程中出现重大问题，会影响公司品牌形象，阻碍公司业务开展，甚至使公司面临一定的索赔、处罚风险。

风险管理措施：加强食品安全管理认证管理，健全公司食品安全内部控制措施，依靠外部和内部力量，保证公司食品安全控制措施一直有效。

### 4、税收优惠政策变动风险

果蔬制品制造业符合我国的农业发展战略，符合发展循环经济现代新型农业的要求。公司享有种植农产品销售收入免征增值税和企业所得税，种植农产品免征土地使用税，公共租赁住房建设用地免征土地使用税等税收优惠政策。报告期内，公司享有的税收优惠政策未发生变化，2017 年公司认定为高新技术企业，所得税享受 15% 的优惠税率；2018 年 5 月增值税率将下降百分之一，出口货物退税率可能下降，销售成本可能增加，但是不能排除税收优惠政策发生调整的可能性，因此公司的经营业绩面临税收优惠政策变动风险。

风险管理措施：及时跟踪国家税收优惠政策变动情况，针对变动情况及时采取应对措施。

### 5、产品销售的季节性波动风险

公司主营业务收入来源为出口产品销售，受到公历年初、年末国外节假日集中以及农历新年公司员工放假停产的影响，国外客户通常会把采购订单提前至下半年，导致公司上半年订单少于下半年，公司销售收入呈现季节性波动。

风险管理措施：做好市场营销管理工作，根据客户的全年采购计划合理安排生产及发货，并保证适量的产品库存；拓宽销售渠道，实现国内销售与国外销售的双轨发展。多措并举降低销售

季节性波动可能给公司带来的不利风险。

#### 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

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，支持和服务三农，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

1、公司一线生产员工招聘主要向当地农民倾斜，为当地农民提供利用闲暇时间打工的机会，增加当地农民的收入，并积极支持贫困大学生利用假期到公司勤工俭学，对表现优秀的大学生公司在将来招聘时会优先录用，对当地生活困难群众合理合法放宽招聘条件，为其提供培训机会，在工作中尽量安排技术含量较高的工种，提高他们的技术技能，并对优秀的员工进行奖励。

2、公司主要原材料的收购向当地农业专业合作社倾斜，2019年公司继续与当地多家农业专业合作社建立了合作伙伴关系，带动了当地果蔬规模化种植，间接解决了当地农民的就业问题。

3、公司的果蔬基地招聘向当地贫困人口倾斜，公司派出专业技术人员一对一教基地无经验技术员工管理基地并定期组织当地自愿学习种植技术的村民学习先进的种植技术，带领当地农民脱贫致富。公司还不定期给基地农户免费发放工装、过节福利等。

公司在追求效益的同时，公司依法诚信纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

### 第四节 重要事项

#### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本节二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本节二、(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本节二、(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	本节二、(四)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

### （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	30,000,000.00	808,915.70
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	80,000,000.00	50,000,000.00
合计	110,000,000.00	50,808,915.70

### （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	2015/11/30	2019/2/19	挂牌	关于环评的承诺	详见承诺事项详细情况	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015/9/28	-	挂牌	避免同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015/9/28	-	挂牌	避免同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股	2015/9/28	-	挂牌	规范资金往来承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中



董监高	2015/9/28	-	挂牌	规范资金往来承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/9/28	-	挂牌	规范及减少关联交易承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015/9/28	-	挂牌	规范及减少关联交易承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

1、2015年11月30日，公司控股股东、实际控制人出具承诺：“如果公司因为未办理环评批复和污染物排放手续而受到环保部门处罚，公司控股股东和实际控制人承诺自愿承担全部责任和损失，且不向公司追偿，保证公司不因此遭受损失。

履行情况：青州市环境保护局于2018年完成对公司环评的现场审查工作，公司于2019年2月19日取得了环评验收报告。

2、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具《避免同业竞争承诺函》，承诺：为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的经济损失。

履行情况：截至报告期末，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员严格履行上述承诺，未发生违背上述承诺的情况。

3、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《规范资金往来承诺函》和《关于规范及减少关联交易承诺函》，承诺：将尽量避免与股份公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。

履行情况：公司进一步规范关联交易，无关联方占用公司资金情况，关联交易价格按照公司可比的同类产品价格确定，严格按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序。截至报告期末，未发生违

背上述承诺的情况。

### (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
货币资金	冻结	13,200,000.00	5.60%	票据保证金
应收账款	质押	7,220,000.00	3.06%	银行贷款
固定资产	抵押	7,927,476.00	3.36%	银行贷款
无形资产	抵押	8,801,399.49	3.74%	银行贷款
总计	-	37,148,875.49	15.76%	-

### (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
2019/5/29	0	0	7
合计	0	0	7

#### 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

2019年5月16日，公司召开2018年年度股东大会，审议通过了《关于公司2018年年度权益分派预案的议案》，2019年5月21日，公司披露了《2018年年度权益分派实施公告》，以权益分派股权登记日2019年5月28日的股本33,500,000股为基数，向全体股东每10股转增7股（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增7股，不需要纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税）。

## 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	17,450,625	52.09%	17,685,718	35,136,343	61.70%	
	其中：控股股东、实际控制人	869,375	2.60%	6,248,843	7,118,218	12.50%	
	董事、监事、高管	869,375	2.60%	6,248,843	7,118,218	12.50%	
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	16,049,375	47.91%	5,764,282	21,813,657	38.30%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,879,375	47.40%	5,475,282	21,354,657	37.50%	
	董事、监事、高管	15,879,375	47.40%	5,560,282	21,439,657	37.65%	
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%	
总股本		33,500,000	100%	23,450,000	56,950,000	100%	
普通股股东人数							45

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%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	张莉	11,967,500	8,377,250	20,344,750	35.72%	15,258,562	5,086,188
2	张群	10,379,250	7,265,475	17,644,725	30.98%	0	17,644,725
3	潍坊滨创股权投资 基金中心 (有限合伙)	5,001,000	3,500,700	8,501,700	14.93%	0	8,501,700
4	杨忠芹	4,781,250	3,346,875	8,128,125	14.28%	6,096,095	2,032,030
5	黎智智	184,000	128,100	312,100	0.55%	0	312,100
合计		32,313,000	22,618,400	54,931,400	96.46%	21,354,657	33,576,743

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

自然人股东杨忠芹与自然人股东张莉、张群为母女关系；自然人股东张群为自然人股东张莉之胞妹，此外，股东相互间无其他关联关系。

### 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

#### (一) 控股股东情况

截至 2019 年 6 月 30 日，张莉直接持有公司 35.72% 的股份且担任公司董事长，为公司控股股东。

张莉，1972 年出生，女，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1994 年 7 月至 1998 年 6 月任中国商业对外贸易有限公司烟台办事处部门经理；1998 年 7 月至 2007 年 1 月任山东九发食用菌股份有限公司厦门分公司经理；2007 年 2 月至 2015 年 8 月任凯欣食品有限执行董事；2015 年 8 月起任公司董事长兼总经理，同时兼任公司全资子公司青州市凯欣生态农业有限公司、山东凯鼎经贸有限公司、山东凯欣国际贸易有限公司执行董事及经理职务。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

#### (二) 实际控制人情况

截至 2019 年 6 月 30 日，张莉持有公司 20,344,750.00 股份，占公司股本总额的 35.72%。杨忠芹持有公司 8,128,125.00 股份，占公司股本总额的 14.28%。杨忠芹为张莉之母亲，张莉及杨忠芹二人合计持有公司 50%，张莉系公司董事长兼总经理，实际负责公司的日常经营管理；杨忠芹系公司董事。张莉、杨忠芹签有《一致行动协议》，约定双方在股东大会和董事会上行使表决权时采取相同的意思表示，在股东大会和董事会对相关议案表决前协商一致，并将协商一致的意见做为表决意见。故公司实际控制人为张莉及杨忠芹母女二人。

张莉，详见本节（一）控股股东情况。

杨忠芹，1951 年出生，女，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1968 年 7 月至 2007 年 1 月任烟台市牟平染织厂财务负责人；2007 年 2 月至 2015 年 8 月任凯欣食品有限监事；2015 年 8 月起任公司董事，2016 年 7 月起担任青州市凯欣生态农业有限公司监事，2017 年 2 月起担任山东凯鼎经贸有限公司监事，2017 年 8 月起担任山东凯欣国际贸易有限公司监事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张莉	董事长兼总经理	女	1972年11月	本科	2018年8月15日至2021年8月14日	是
张吉虎	董事	男	1949年10月	高中	2018年8月15日至2021年8月14日	是
杨忠芹	董事	女	1951年7月	高中	2018年8月15日至2021年8月14日	否
孙薇	董事	女	1990年12月	本科	2018年8月15日至2021年8月14日	否
汤善才	董事	男	1973年2月	大专	2018年8月15日至2021年8月14日	是
毛绣艳	监事会主席	女	1971年11月	本科	2018年8月15日至2021年8月14日	否
丛伟	监事	男	1980年11月	大专	2018年8月15日至2021年8月14日	是
黄传勇	监事	男	1970年10月	中专	2018年8月15日至2021年8月14日	是
范英杰	董事会秘书	女	1976年11月	大专	2018年8月15日至2019年7月24日	是
董广珍	财务总监	女	1980年10月	本科	2019年4月8日至2021年8月14日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

#### 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：

董事张吉虎和董事杨忠芹是夫妻关系，董事长、总经理张莉是董事张吉虎和董事杨忠芹之女，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间无其他关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
张莉	董事长、总经理	11,967,500	8,377,250	20,344,750	35.72%	0
杨忠芹	董事	4,781,250	3,346,875	8,128,125	14.28%	0
合计	-	16,748,750	11,724,125	28,472,875	50.00%	0

**(三) 变动情况**

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

2019年4月8日，公司第二届董事会第五次会议审议通过了《关于聘任财务负责人的议案》，详细信息请查阅公司2019年4月10日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《高级管理人员辞职公告》（公告编号：2019-008）和《高级管理人员任免公告》（公告编号：2019-010）。

**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
董广珍	无	新任	财务总监	工作需要

**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

董广珍，女，1980年10月出生，中国籍，无境外永久居留权。2002年7月至2007年1月任山东九发食用菌股份有限公司青州分公司财务部主管会计；2007年2月至2015年8月任山东凯欣食品有限公司财务部财务经理；2015年8月至2018年8月任山东凯欣绿色农业发展股份有限公司董事（2015年8月至2016年6月期间任公司财务部财务经理，2015年8月至2017年4月期间任公司信息披露负责人，2016年6月至2018年8月期间任公司财务总监）。2016年7月至今任青州市凯欣生态农业有限公司财务负责人；2017年8月至今任山东凯欣国际贸易有限公司财务负责人；2019年4月至今任山东凯欣绿色农业发展股份有限公司财务负责人。

**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	20	16
生产人员	53	60
销售人员	10	8
技术人员	11	20
财务人员	14	14
员工总计	108	118

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	-	-
硕士	3	4
本科	20	22
专科	23	23
专科以下	62	69
员工总计	108	118

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

##### 1、人员变动

公司员工保持相对稳定，整体人员情况无重大变化。

##### 2、薪酬政策

公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、工龄工资及年终奖，公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方法规及规范性文件，公司与员工签定《劳动合同书》，公司按照国家有关法律法规和地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、生育、失业社会保险。同时公司为员工提供劳动保护用品、防暑降温物品、节日福利品、组织员工定期体检，并适时组织员工参加年度旅游等各种活动。

公司在全员范围内推行绩效考核制度，主要是对员工岗位职责履行情况和工作绩效进行综合评估，增强企业核心竞争力。

##### 3、培训和招聘计划

公司十分重视人才的引进，通过人才洽谈会、高校应届毕业生交流会、人才网站平台等招聘优秀应届毕业生和专业技术人才，并提供相匹配的职位和福利待遇，十分重视人才的培养与开发，一直把吸引人才、培育人才、最大限度地发挥人才的作用，作为公司的一项战略任务。通过培训，不断提升员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

##### 4、需公司承担费用的离退休职工人数

截止报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

#### (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

2019年7月25日，公司第二届董事会第八次会议审议通过了《任免公司董事会秘书的议案》，

详细信息请查阅公司 2019 年 7 月 25 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《高级管理人员辞职公告》（公告编号：2019-024）和《信息披露负责人任免公告》（公告编号：2019-026）

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五、1	22,625,062.60	17,565,261.03
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	附注五、2	62,132,149.57	58,749,701.18
其中：应收票据	附注五、2.1	-	18,130,000.00
应收账款	附注五、2.2	62,132,149.57	40,619,701.18
应收款项融资		-	-
预付款项	附注五、3	17,107,670.00	30,458,169.03
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	附注五、4	1,923,269.28	2,953,134.56
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	附注五、5	96,383,561.58	76,224,265.74
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	附注五、6	922,603.19	250,830.86



<b>流动资产合计</b>		201,094,316.22	186,201,362.40
<b>非流动资产：</b>			
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	附注五、7	13,186,883.91	13,773,537.85
在建工程	附注五、8	9,300,226.46	687,470.46
生产性生物资产	附注五、9	3,797,853.55	4,023,299.89
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	附注五、10	7,227,271.69	7,251,221.45
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	附注五、11	372,455.17	493,154.29
递延所得税资产	附注五、12	613,030.04	638,040.02
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		34,497,720.82	26,866,723.96
<b>资产总计</b>		235,592,037.04	213,068,086.36
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五、13	42,438,865.36	44,763,581.70
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	附注五、14	49,146,960.68	29,627,986.35
其中：应付票据	附注五、14.1	16,200,000.00	15,000,000.00
应付账款	附注五、14.2	32,946,960.68	14,627,986.35
预收款项	附注五、15	2,669,251.59	11,063,916.74
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	附注五、16	1,678,830.09	1,537,505.68
应交税费	附注五、17	164,528.59	140,714.61

其他应付款	附注五、18	673,534.30	92,337.20
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		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>96,771,970.61</b>	<b>87,226,042.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		0.00	0.00
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	附注五、19	248,840.62	261,937.50
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>248,840.62</b>	<b>261,937.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>97,020,811.23</b>	<b>87,487,979.78</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注五、20	56,950,000.00	33,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		-	-
资本公积	附注五、21	2,563,541.27	26,013,541.27
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	附注五、22	2,643,719.34	2,643,719.34
一般风险准备		-	-
未分配利润	附注五、23	76,413,965.20	63,422,845.97
归属于母公司所有者权益合计		138,571,225.81	125,580,106.58
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>138,571,225.81</b>	<b>125,580,106.58</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>235,592,037.04</b>	<b>213,068,086.36</b>

法定代表人：张莉

主管会计工作负责人：董广珍

会计机构负责人：董广珍

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		22,485,173.19	15,610,255.86
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	附注十二、1.1	-	-
应收账款	附注十二、1.2	37,682,931.22	40,459,551.75
应收款项融资		-	-
预付款项		11,843,654.06	23,742,651.03
其他应收款	附注十二、2	1,803,627.28	1,326,624.34
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		73,381,346.55	73,877,665.13
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		250,889.66	250,821.18
<b>流动资产合计</b>		<b>147,447,621.96</b>	<b>155,267,569.29</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		2,099,960.92	2,127,566.08
固定资产		12,328,427.33	12,902,647.23
在建工程		9,254,226.46	687,470.46
生产性生物资产		3,797,853.55	4,023,299.89
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		5,985,767.35	5,994,545.99
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		372,455.17	493,154.29

递延所得税资产		613,030.04	638,040.02
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		34,451,720.82	26,866,723.96
<b>资产总计</b>		181,899,342.78	182,134,293.25
<b>流动负债：</b>			
短期借款		42,220,000.00	44,490,000.00
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		16,200,000.00	15,000,000.00
应付账款		37,691,717.83	33,560,358.02
预收款项		77,755.40	2,031,737.06
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,647,330.09	606,549.54
应交税费		142,946.29	140,714.61
其他应付款		413,459.10	92,262.00
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		-	-
<b>流动负债合计</b>		98,393,208.71	95,921,621.23
<b>非流动负债：</b>			
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		248,840.62	261,937.50
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		248,840.62	261,937.50
<b>负债合计</b>		98,642,049.33	96,183,558.73
<b>所有者权益：</b>			
股本		56,950,000.00	33,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		2,563,541.27	26,013,541.27
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		2,643,719.34	2,643,719.34
一般风险准备		-	-
未分配利润		21,100,032.84	23,793,473.91
<b>所有者权益合计</b>		<b>83,257,293.45</b>	<b>85,950,734.52</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>181,899,342.78</b>	<b>182,134,293.25</b>

法定代表人：张莉

主管会计工作负责人：董广珍

会计机构负责人：董广珍

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		131,872,985.07	113,695,393.14
其中：营业收入	附注五、24	131,872,985.07	113,695,393.14
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		119,005,513.57	104,499,967.76
其中：营业成本	附注五、24	107,191,615.20	91,137,094.92
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	附注五、25	259,227.84	355,569.32
销售费用	附注五、26	3,817,706.50	4,324,704.06
管理费用	附注五、27	2,255,953.68	1,892,674.68
研发费用	附注五、28	2,547,174.85	3,541,730.93
财务费用	附注五、29	1,714,497.61	1,825,008.05
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
信用减值损失	附注五、31	1,219,337.89	-
资产减值损失		-	1,423,185.80
加：其他收益	附注五、30	149,796.88	251,900.00
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）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,017,268.38	9,447,325.38
加：营业外收入	附注五、32	-	0.08
减：营业外支出	附注五、33	-	298.66
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,017,268.38	9,447,026.80
减：所得税费用	附注五、34	26,149.15	-198,376.96
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,991,119.23	9,645,403.76
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）		12,991,119.23	9,645,403.76
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		12,991,119.23	9,645,403.76
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		12,991,119.23	9,645,403.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,991,119.23	9,645,403.76
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.23	0.29

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.23	0.29
------------------	--	------	------

法定代表人：张莉

主管会计工作负责人：董广珍

会计机构负责人：董广珍

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	附注十二、3	83,160,953.37	74,041,561.25
减：营业成本	附注十二、3	75,833,338.46	65,179,330.21
税金及附加		259,078.58	355,569.32
销售费用		3,817,687.14	4,324,704.06
管理费用		1,975,182.49	1,857,729.45
研发费用		2,547,174.85	3,541,730.93
财务费用		1,713,453.02	1,824,740.28
其中：利息费用		1,566,241.25	1,397,324.19
利息收入		35,595.65	17,533.63
加：其他收益		149,796.88	251,900.00
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）		166,733.20	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-1,322,513.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,668,431.09	-4,112,856.10
加：营业外收入		-	0.08
减：营业外支出		-	298.66
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,668,431.09	-4,113,154.68
减：所得税费用		25,009.98	-198,376.96
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,693,441.07	-3,914,777.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,693,441.07	-3,914,777.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,693,441.07</b>	<b>-3,914,777.72</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-	-
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：张莉

主管会计工作负责人：董广珍

会计机构负责人：董广珍

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,359,374.55	77,546,041.26
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		8,579,418.14	10,616,762.48
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、34（1）	446,857.21	268,615.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>107,385,649.90</b>	<b>88,431,419.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		89,468,072.92	99,200,838.66
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		8,865,688.82	7,612,142.45
支付的各项税费		260,775.30	651,073.68
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、34(2)	520,903.88	2,266,250.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>99,115,440.92</b>	<b>109,730,304.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,270,208.98</b>	<b>-21,298,885.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		515,225.00	418,262.92
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>515,225.00</b>	<b>418,262.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-515,225.00</b>	<b>-418,262.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		30,320,000.00	41,790,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>30,320,000.00</b>	<b>41,790,000.00</b>
偿还债务支付的现金		32,644,716.34	32,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,570,466.25	1,403,784.68
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	附注五、34(3)	-	218,863.11
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>34,215,182.59</b>	<b>34,112,647.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,895,182.59</b>	<b>7,677,352.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.18</b>	<b>0.29</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,859,801.57</b>	<b>-14,039,795.81</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,565,261.03	15,349,478.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>9,425,062.60</b>	<b>1,309,683.05</b>

法定代表人：张莉

主管会计工作负责人：董广珍

会计机构负责人：董广珍

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,103,504.55	72,945,141.26
收到的税费返还		8,579,418.14	10,616,762.48
收到其他与经营活动有关的现金		1,900,613.82	268,433.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>90,583,536.51</b>	<b>83,830,337.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		74,370,669.16	99,060,693.06
支付给职工以及为职工支付的现金		5,403,451.57	3,046,474.29
支付的各项税费		258,827.16	651,073.68
支付其他与经营活动有关的现金		511,263.88	2,259,442.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>80,544,211.77</b>	<b>105,017,683.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,039,324.74</b>	<b>-21,187,346.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		469,225.00	418,262.92
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>469,225.00</b>	<b>418,262.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-469,225.00</b>	<b>-418,262.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		30,320,000.00	41,790,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>30,320,000.00</b>	<b>41,790,000.00</b>
偿还债务支付的现金		32,644,716.34	32,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,570,466.25	1,403,784.68
支付其他与筹资活动有关的现金		-	218,863.11
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>34,215,182.59</b>	<b>34,112,647.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,895,182.59</b>	<b>7,677,352.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.18</b>	<b>0.29</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>5,674,917.33</b>	<b>-13,928,256.44</b>

加：期初现金及现金等价物余额		3,610,255.86	15,232,938.43
六、期末现金及现金等价物余额		9,285,173.19	1,304,681.99

法定代表人：张莉

主管会计工作负责人：董广珍

会计机构负责人：董广珍

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第八节、一、(二)、1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第八节、一、(二)、2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

##### 1、 会计政策变更

财政部 2019 年 4 月发布《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”行项目调整为“应收票据”及“应收账款”; 将原“应付票据及应付账款”行项目调整为“应付票据”及“应付账款”。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法。

对 2018 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下:

项目	调整前	调整数	调整后
应收票据	-	18,130,000.00	18,130,000.00
应收账款	-	40,619,701.18	40,619,701.18
应收票据及应收账款	58,749,701.18	-58,749,701.18	-
应付票据	-	15,000,000.00	15,000,000.00

应付账款	-	14,627,986.35	14,627,986.35
应付票据及应付账款	29,627,986.35	-29,627,986.35	-

财政部于 2017 年印发《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号），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。

## 2、企业经营季节性或者周期性特征

公司主营业务收入来源为出口产品销售，受到公历年初、年末国外节假日集中以及农历新年公司员工放假停产的影响，国外客户通常会把采购订单提前至下半年，导致公司上半年订单少于下半年，公司销售收入呈现季节性波动。

# 山东凯欣绿色农业发展股份有限公司

## 二〇一九年半年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

##### （1）历史沿革

山东凯欣绿色农业发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为山东凯欣食品有限公司，成立于 2007 年 2 月 6 日，由自然人张莉和杨忠芹共同出资设立的有限责任公司，初始注册资本 300 万元。经历次增资和股权变更，截至 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为 3350 万元。统一社会信用代码：91370700798672331P，法定代表人：张莉，注册地址：青州弥河镇工贸区。

根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司业务所在行业属于大类“C 制造业”中的子类“C14 食品制造业”。

公司历史沿革及历次股权变动情况：

① 2007年2月，山东凯欣食品有限公司设立

山东凯欣食品有限公司（以下简称“凯欣食品”）设立于2007年2月6日，由自然人张莉、杨忠芹出资设立，注册资本300万元。潍坊同信联合会计师事务所对凯欣食品的实收资本进行审验，并出具了潍同会验字（2007）第38号《验资报告书》。

凯欣食品设立时各股东出资比例如下所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	240	80
杨忠芹	60	20
合计	300	100

② 2009年8月，凯欣食品第一次增资

2009年8月18日，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，公司注册资本由300万元增加到400万元，由原股东杨忠芹货币出资30万元，实物出资70万元，共增加100万元。同时潍坊同信联合会计师事务所出具潍同会验字（2009）第134号验资报告，潍坊力元资产评估有限公司出具了潍力评估字（2009）第55号资产评估报告。山东凯欣食品有限公司在青州市工商行政管理局（以下简称“青州市工商局”）办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	240	60
杨忠芹	160	40
合计	400	100

③ 2012年11月，凯欣食品第二次增资

2012年11月30日，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，公司注册资本由400万元增加到700万元，由原股东杨忠芹货币追加出资300万元，山东舜天信诚会计师事务所青州分所出具了鲁舜验字[2012]第131号验资报告，凯欣食品在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
------	-----	---------

张莉	240	34.29
杨忠芹	460	65.71
<b>合计</b>	<b>700</b>	<b>100</b>

④ 2012年12月，凯欣食品第三次增资

2012年12月1日，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，公司注册资本由700万元增加到1000万元，由原股东杨忠芹货币追加出资300万元，山东舜天信诚会计师事务所青州分所出具了鲁舜验字[2012]第132号验资报告。凯欣食品在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	240	24
杨忠芹	760	76
<b>合计</b>	<b>1000</b>	<b>100</b>

⑤ 2015年5月，凯欣食品第四次增资并变更经营范围

2015年5月7日，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，公司的经营范围由原先的“果蔬罐头加工销售（有效期限以许可证为准，产品须100%出口）农副产品收购、初级加工、销售，货物进出口。”变更为“农副产品收购初级加工、销售生产和销售各种罐头食品，软包装食品，保鲜食品，速冻食品，干燥食品，水果蜜饯，果仁，果冻果酱果浆果汁，饮料，浓缩果蔬汁；货物进出口。”公司注册资本由1000万元增加到2500万元，由原股东杨忠芹货币出资760万元，张莉出资1740万元。山东世纪鸢飞会计师事务所出具了鲁鸢验字[2015]第8010号验资报告。凯欣食品在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	1740	69.6
杨忠芹	760	30.4
<b>合计</b>	<b>2500</b>	<b>100</b>

⑥ 2015年6月，凯欣食品第五次增资

2015年6月14日，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，吸收高慧贤、沈玉林为公司新股东，同时增加注册资本人民币100万元，其中杨忠芹追加90万元，高慧贤、沈玉林各出资5万元，增资后公司的注册资本为2600万元。山东世纪鸢飞会计师

事务所出具了鲁鸢会验字[2015]第 8016 号验资报告。凯欣食品在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	1740	66.92
杨忠芹	850	32.70
高慧贤	5	0.19
沈玉林	5	0.19
<b>合计</b>	<b>2600</b>	<b>100</b>

⑦ 2015 年 8 月，凯欣食品整体变更设立为股份有限公司

2015 年 8 月，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，凯欣食品 2015 年 6 月 30 日净资产为 34,704,956.36 元，按照《公司法》的有关规定，全体股东以其拥有的截至 2015 年 6 月 30 日不高于审计且不高于评估值的净资产折股认购股份公司发行股份 2,600 万股，每股面值 1 元人民币，股本为 2600 万元人民币，其余 8,704,956.36 元列入公司资本公积账目。利安达会计师事务所出具了利安达验字[2015]第 2103 号验资报告。2015 年 9 月 9 日本公司在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

公司股票挂牌公开转让已经全国股转公司同意，公司股票已于 2016 年 2 月 16 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称“凯欣股份”，证券代码“835850”。

⑧ 2016 年 3 月，凯欣食品第六次增资

2016 年 3 月 28 日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会并决议，拟发行不超过 250 万股(含本数)股份，发行价格为人民币 2 元/股，融资额为不超过人民币 500 万元。

截止 2016 年 3 月 31 日，已完成 500 万元融资，同时增加注册资本人民币 250 万元，其中张莉认购 233 万股，张帆认购 7 万股，董广珍认购 5 万股，万寿贤认购 5 万股，其余 250 万元列入公司资本公积科目。山东和信会计师事务所出具了和信验字（2016）第 000032 号验资报告。2016 年 5 月 11 日公司在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	1973	69.23
杨忠芹	850	29.82



高慧贤	5	0.175
沈玉林	5	0.175
张帆	7	0.25
董广珍	5	0.175
万寿贤	5	0.175
<b>合计</b>	<b>2850</b>	<b>100</b>

⑨ 2017 年 3 月，凯欣食品第七次增资

2017 年 3 月 3 日，公司召开 2017 年第一次临时股东大会并决议，拟发行不超过 800 万股（含本数）股份，发行价格为人民币 4 元/股，融资额为不超过人民币 3,200 万元。截止 2016 年 3 月 17 日，已完成 2,000 万元融资，同时增加注册资本人民币 500 万元，其余 1500 万元扣除发行费用 191,415.09 元后列入公司资本公积科目。山东和信会计师事务所出具了和信验字（2017）第 000034 号验资报告。2017 年 5 月 17 日公司在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《营业执照》。公司注册资本由 2850.00 万元增加至 3350.00 万元。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例（%）
张莉	1973	58.90
杨忠芹	850	25.37
山东滨毅投资管理 有限公司	500	14.93
高慧贤	5	0.15
沈玉林	5	0.15
张帆	7	0.20
董广珍	5	0.15
万寿贤	5	0.15
<b>合计</b>	<b>3350</b>	<b>100</b>

⑩ 2019 年 5 月，凯欣食品第八次增资

2019 年 5 月 16 日，公司召开 2018 年度股东大会并决议，根据山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）的 2018 年度审计结果，公司合并报表的资本公积为 26,013,541.27 元。鉴于对公司未来发展的良好预期，结合公司目前经营状况，同时兼顾对投资者的合理回报，在确保公司可持续发展的前提下，根据《公司法》等法律、法规、规范性文件和《公司章程》的相关规定，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以资本公积向全体股东以每 10 股转增 7 股。

2019年5月21日，公司对外发布了2018年年度权益分派实施公告，本次权益分派权益登记日为2019年5月28日，本次所送（转）股于2019年5月29日直接记入股东证券账户。

2019年6月12日公司在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《营业执照》。公司注册资本由3350.00万元增加至5695.00万元。

## （2）企业的业务性质和主要经营活动

公司经批准的经营范围：农副产品种植、收购、初级加工、销售；生产和销售罐头食品、软包装食品、保鲜食品、速冻食品、干燥食品、水果蜜饯、果仁、果冻果酱果浆果汁、饮料、浓缩果蔬汁；货物进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司主要生产加工并向国内外销售各类果蔬罐头及果蔬其他制品，包括：桃罐头，梨罐头，草莓罐头、杏罐头、什锦罐头等，种植、销售农产品桃、苹果等新鲜果蔬。

## （3）本公司的母公司情况

本公司为自然人控股公司。

本企业最终控制方是张莉和杨忠芹。

## （4）本财务报表由本公司董事会于2019年8月22日通过及批准。

## 2、合并报表范围

截至2019年6月30日，本公司合并财务报表范围内子公司为3家。

子公司名称
青州市凯欣生态农业有限公司
山东凯欣国际贸易有限公司
潍坊凯欣食品科技有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

---

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、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。正常营业周期通常短于一年。以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### （1）同一控制下的企业合并

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。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确

---

定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，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）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## （2）非同一控制下的企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

---

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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。本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### (2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### (3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### (4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

### (5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

#### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、

---

费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

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

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

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

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

#### （6）购买子公司少数股权

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

#### （7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资

---

产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **7、现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## **8、外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采用月初汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合本位币入账。

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，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。

### **(2) 外币财务报表折算**

①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。

②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，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③现金流量表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示。

## **9、金融资产和金融负债**

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。

### **(1) 金融资产**

#### **1) 金融资产分类、确认依据和计量方法**

---

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特征，将金融资产分类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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当



---

期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的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。

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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司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。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

## (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。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。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## (4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:①本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;②本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本公司不能无条件地避免以交

付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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，不确认权益工具的公允价值变动。

## 10、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

### （1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款余额大于 2000.00 万元，其他应收款余额大于 1000.00 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。如果没有客观证据表明其发生减值的，纳入账龄组合计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款，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) 按组合计提坏账准备的应收款项:**

确定组合的依据	
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项特征组合
关联方组合	关联方关系
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

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)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 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账款**

单项计提坏账准备的理由	个别信用风险特征明显不同,有客观证据表明其发生减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等),根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

本公司对关联方借款和采购备用金借款不计提坏账准备。

**11、存货**

**(1) 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、原材料、在产品等。

---

## **(2) 发出存货的计价方法**

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

## **(3) 存货跌价准备的计提方法**

在资产负债表日，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。

可变现净值为存货的预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，其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

## **(4) 存货的盘存制度**

本公司的存货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**

本公司低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销，包装物于领用时一次摊销法摊销。

## **12、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核算。

### **(1) 初始投资成本确定**

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

---

## （2）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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。

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

## （3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

---

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当本公司持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在

---

减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### （6）长期股权投资处置

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

### 13、投资性房地产

#### （1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### （2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 14、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

#### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、构筑物、机器设备、电子及办公设备等；



折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	10.00	2.25
构造物	20	10.00	4.50
机器设备	4、10	10.00	22.50、9.00
电子及办公设备	3	10.00	30.00

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 15、在建工程

### （1）在建工程的类别

本公司在建工程以立项项目进行分类。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

---

### **(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

- ① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

## **16、生物资产**

### **(1) 生物资产的分类**

本公司的生物资产是生产性生物资产，主要的生产性生物资产为黄桃树、苹果树和樱桃树。黄桃树、苹果树和樱桃树按生长时段划分为成长期和成熟期的黄桃树、苹果树和樱桃树。

### **(2) 生产性生物资产的初始计量**

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产，其成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖、营造的生产性生物资产，其成本包括其达到预定生产经营目的前发生的土地租金、直接材料、直接人工、其他直接费用及应分摊的间接费用，达到预定生产经营目的后发生的管护或饲养等费用计入生产成本。投资者投入生产性生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的生产性生物资产的成本，按相关会计准则确定的方法计价。生产性生物资产改变用途时，按照改变用途时的账面价值确认转出成本。

### **(3) 生产性生物资产的折旧方法**

本公司生产性生物资产的折旧方法采用年限平均法。根据各类生产性生物资产的性质和使用情况，确定生产性生物资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用及未成熟的生产性生物资产，本公司对所有生产性生物资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（月）	预计净残值率（%）	月折旧率（%）
成熟期黄桃树	180	0.00	0.56
成熟期苹果树	300	0.00	0.33
成熟期樱桃树	180	0.00	0.56

#### （4）生产性生物资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对生产性生物资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按照可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 17、无形资产

#### （1）无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

#### （2）无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

①对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：a 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；b 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；c 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；d 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；e 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；f 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；g 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

②使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

项 目	预计使用寿命（年）	依据
-----	-----------	----

土地使用权	40-50	土地使用权证注明的使用年限
电脑软件	5	预计受益期间
专有技术		预计受益期间

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。

### (3) 寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

① 公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，应当在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- a. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- b. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- c. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

### (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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

---

## 18、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。

本公司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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 20、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支

---

出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

1) 公司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。

2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

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

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

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

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

## 21、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- ①该义务是公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

---

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

## **(2) 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务可能导致经济利益流出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性及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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **(3) 最佳估计数的确定方法**

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## **22、收入**

### **(1) 销售商品**

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司根据与客户签订合同约定的品种、规格、数量报关发货给客户。国内销售以客户提货，公司产品发运出库作为收入的确认时点；国外销售主要采用 FOB 交货方式，公司发出的货物根据国际贸易惯例，货物越过船舷即视为风险已发生转移，但根据外销收入确认的惯例，以及满足《出口商品退（免）税管理办法》的相关规定，公司采用客户取得提单作为收入确认的时间。

## **(2) 提供劳务**

①本公司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。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、收入的金额能够可靠地计量；
- b、相关的经济利益很可能流入企业；
- c、交易的完工进度能够可靠地确定；
- d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

## **(3) 让渡资产使用权**

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

①与交易相关的经济利益能够流入企业公司；

②收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## **23、政府补助**

### **(1) 政府补助类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### **(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产



---

的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）

#### （3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### （4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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。

#### （5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## 24、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得

---

的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 25、租赁

### (1) 经营租赁

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

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

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

---

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

## **(2) 融资租赁**

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。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。

## **26、其他重要的会计政策和会计估计**

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。

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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备

---

的计提或转回。

#### （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。

#### （4）折旧和摊销

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

#### （5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润

发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (6) 所得税

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

### 27、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 主要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部 2019 年 4 月发布《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”行项目调整为“应收票据”及“应收账款”；将原“应付票据及应付账款”行项目调整为“应付票据”及“应付账款”。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法。	不适用	
财政部于 2017 年印发《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)，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。	不适用	

#### (2) 主要会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	食品加工增值税为17%、16%，鲜销产品增值税为零。
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
水利建设基金	应缴纳流转税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	生产用房原值减除30%	1.2%
土地使用税	应税土地面积	5元/m <sup>2</sup>

### 2、税收优惠政策及依据：

#### （1）主要的税收优惠

①种植农产品（黄桃、苹果和樱桃）销售收入免征增值税和企业所得税。公司享受的税收优惠均已向山东省青州市国家税务局报备。

②种植农产品免征土地使用税。

③本公司于2017年12月28日被认定为高新技术企业，自2017年至2019年享受15%的所得税优惠税率。

#### （2）税收优惠法律依据

①《企业所得税法实施条例》第八十六条“企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，是指：（一）企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：1. 蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植”。

②《增值税暂行条例》第十五条“下列项目免征增值税：（一）农业生产者销售的自产农产品”。

③《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137号）规定，自2012年1月1日起，免征蔬菜流通环节增值税。

④《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条“下列土地免缴土地使用税：

（五）直接用于农、林、牧、渔业的生产用地。”

⑤根据《中华人民共和国企业所得税法》（2017年修订）及《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号文）的规定：企业用于开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，可以在计算应纳税所得额时按照研究开发费用的50%加计扣除。

⑥本公司于2017年12月28日被认定为高新技术企业，自2017年至2019年享受15%的所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表主要项目注释

注：期初指2019年1月1日，期末指2019年6月30日，上期指2018年1-6月，本期指2019年1-6月。

### 1、货币资金

#### （1）货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	426,548.59	68,201.02
银行存款	8,998,514.01	5,497,060.01
其他货币资金	13,200,000.00	12,000,000.00
合计	22,625,062.60	17,565,261.03

备注：其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

### 2、应收票据及应收账款

#### 2.1 应收票据

##### （1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	18,130,000.00
合计	-	18,130,000.00

#### 2.2、应收账款

##### （1）应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中:	-	-	-	-	-
账龄组合	65,588,074.55	100.00	3,455,924.98	5.00	62,132,149.57
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	65,588,074.55	100.00	3,455,924.98	5.00	62,132,149.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	65,588,074.55	100.00	3,455,924.98	5.00	62,132,149.57

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中:	-	-	-	-	-
账龄组合	42,757,580.19	100.00	2,137,879.01	5.00	40,619,701.18
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	42,757,580.19	100.00	2,137,879.01	5.00	40,619,701.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	42,757,580.19	100.00	2,137,879.01	5.00	40,619,701.18

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	65,588,074.55	3,455,924.98	5.00
1至2年	-	-	-



2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	65,588,074.55	3,455,924.98	5.00

确定该组合依据的说明：参见本附注三、10 关于应收款项会计政策。

关联方组合不计提坏账准备。

## (2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,318,045.97 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## (3) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
潍坊润德进出口有限公司	15,059,666.50	22.96	752,983.33
潍坊亚万润经贸有限公司	11,000,000.00	16.77	550,000.00
ESSA,SPOL.S.R.O	8,452,979.88	12.89	422,648.99
GASTON S R O	7,546,648.65	11.51	377,332.43
REMA FOODS INC	7,395,198.39	11.28	369,759.92
合计	49,454,493.42	75.41	2,472,724.67

其他说明：截至 2019 年 06 月 30 日山东凯欣绿色农业发展股份有限公司尚有应收账款 7,220,000.00 元用于押汇借款。

## 3、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	17,107,670.00	100.00	30,458,169.03	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	17,107,670.00	100.00	30,458,169.03	100.00

(2) 预付账款期末前五名余额情况:

单位名称	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
青州市康驰果蔬专业合作社	4,466,008.39	26.11
青州市春谷果蔬专业合作社	4,348,195.67	25.42
青州市水禾果蔬专业合作社	2,943,505.71	17.21
青州市庆安果蔬专业合作社	2,266,044.42	13.24
青州市益同果蔬园艺专业合作社	829,382.47	4.85
合计	14,853,136.66	86.83

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中:	-	-	-	-	-
账龄组合	1,992,182.08	100.00	68,912.80	3.46	1,923,269.28
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	1,992,182.08	100.00	68,912.80	3.46	1,923,269.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,992,182.08	100.00	68,912.80	3.46	1,923,269.28

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

其中：	-	-	-	-	-
账龄组合	3,120,755.44	100.00	167,620.88	5.37	2,953,134.56
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	3,120,755.44	100.00	167,620.88	5.37	2,953,134.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,120,755.44	100.00	167,620.88	5.37	2,953,134.56

### (2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

本期计提坏账准备金额-98,708.08 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

### (3) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	585,768.04	0-1 年	29.40	0.00
土地及青苗补助	其他款	565,000.00	0-1 年	28.36	28,250.00
青州市国控融资担保有限公司	保证金	307,500.00	0-1 年	15.44	15,375.00
公司京东网店质保金	其他款	61,529.19	1-2 年	3.09	3,691.75
周镇东	其他款	20,000.00	1-2 年	1.00	1,200.00
合计	-	1,539,797.23	-	77.29	48,516.75

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,910,652.89	64,021.05	5.00
1 至 2 年	81,529.19	4,891.75	10.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	1,992,182.08	68,912.80	3.46

## 5、存货

### (1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	158,615.96	-	158,615.96	1,101,919.21	-	1,101,919.21
在产品	20,683,890.17	-	20,683,890.17	3,731,107.01	-	3,731,107.01
库存商品	75,357,248.81	-	75,357,248.81	70,630,194.54	-	70,630,194.54
周转材料	183,806.64	-	183,806.64	761,044.98	-	761,044.98
合计	96,383,561.58	-	96,383,561.58	76,224,265.74	-	76,224,265.74

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
待抵扣增值税	671,782.20	9.68	待抵扣增值税
预交所得税	250,820.99	250,820.99	预交所得税
预缴个人所得税	-	0.19	预缴个人所得税
合计	922,603.19	250,830.86	

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	电子及办公设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	13,633,546.00	1,315,548.81	7,998,053.16	631,710.28	23,578,858.25
2. 本期增加金额	-	8,847.79	74,684.09	-	83,531.88
(1) 购置	-	8,847.79	74,684.09	-	83,531.88
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	13,633,546.00	1,324,396.60	8,072,737.25	631,710.28	23,662,390.13
二、累计折旧					
1. 期初余额	4,871,854.03	388,456.70	4,442,039.76	102,969.91	9,805,320.40
2. 本期增加金额	51,557.34	176,848.95	384,858.61	56,920.92	670,185.82
(1) 计提	51,557.34	176,848.95	384,858.61	56,920.92	670,185.82
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	电子及办公设备	机器设备	运输设备	合计
(2) 转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	4,923,411.37	565,305.65	4,826,898.37	159,890.83	10,475,506.22
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	8,710,134.63	759,090.95	3,245,838.88	471,819.45	13,186,883.91
2. 期初账面价值	8,761,691.97	927,092.11	3,556,013.40	528,740.37	13,773,537.85

其他说明：截止 2019 年 06 月 30 日山东凯欣绿色农业发展股份有限公司将土地及地上附着物分批抵押给中国农业银行青州支行。鲁(2016)青州市不动产权 0003339 号、鲁(2016)青州市不动产权第 0000624 号、鲁(2016)青州市不动产权第 0000625 号、鲁(2016)青州市不动产权第 0000626 号、鲁(2016)青州市不动产权第 0001068 号；房产及建筑物原值为 7,927,476.00 元；土地抵押情况参见本附注五、无形资产。

- (2) 报告期内，本公司无暂时闲置的固定资产。
- (3) 报告期内，本公司无融资租入的固定资产。
- (4) 报告期内，本公司无经营租赁租出的固定资产。
- (5) 报告期内，本公司无尚未取得房屋产权证的固定资产。
- (6) 其他说明：报告期内，本公司无在建工程转入的固定资产。

## 8、在建工程

### (1) 在建工程情况：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公共租赁住宅	2,034,642.00	2,034,642.00	-	2,034,642.00	2,034,642.00	-
塑杯车间改造	9,295,372.09	-	9,295,372.09	687,470.46	-	687,470.46
欧姆无菌产业化项目	4,854.37	-	4,854.37	-	-	-
合计	11,334,868.46	2,034,642.00	9,300,226.46	2,722,112.46	2,034,642.00	687,470.46

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	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	工程累计 投入占预 算比例(%)
塑杯车间改造	-	687,470.46	8,607,901.63	-	-	9,295,372.09	-
欧姆无菌产业 化项目	-	-	4,854.37	-	-	4,854.37	-
合计	-	687,470.46	8,612,756.00	-	-	9,300,226.46	-

9、生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产:

项目	林业	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,023,700.00	7,023,700.00
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	7,023,700.00	7,023,700.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,000,400.11	3,000,400.11
2. 本期增加金额	225,446.34	225,446.34
(1) 计提	225,446.34	225,446.34
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他	-	-
4. 期末余额	3,225,846.45	3,225,846.45
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	-	-
(2) 其他	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,797,853.55	3,797,853.55

2. 期初账面价值	4,023,299.89	4,023,299.89
-----------	--------------	--------------

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,801,399.49	74,330.56	8,875,730.05
2. 本期增加金额	-	85,275.86	85,275.86
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	8,801,399.49	159,606.42	8,961,005.91
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,601,048.93	23,459.67	1,624,508.60
2. 本期增加金额	93,265.02	15,960.60	109,225.62
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	1,694,313.95	39,420.27	1,733,734.22
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	7,107,085.54	120,186.15	7,227,271.69
2. 期初账面价值	7,200,350.56	50,870.89	7,251,221.45

其他说明：截止 2019 年 06 月 30 日山东凯欣绿色农业发展股份有限公司将土地及地上附着物分批抵押给中国农业银行青州支行。鲁(2016)青州市不动产权 0003339 号、鲁(2016)青州市不动产权第 0000624 号、鲁(2016)青州市不动产权第 0000625 号、鲁(2016)青州市不动产权第 0000626 号、鲁(2016)青州市不动产权第 0001068 号；土地使用权原值 8,801,399.49 元。

## 11、长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
办公楼装修款	372,455.17	493,154.29
合计	372,455.17	493,154.29

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

### 未经抵销的递延所得税资产

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	5,472,938.06	613,030.04	4,253,600.17	638,040.02
合计	5,472,938.06	613,030.04	4,253,600.17	638,040.02

## 13、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	218,865.36	273,581.70
抵押+担保借款	28,000,000.00	25,000,000.00
押汇+担保借款	7,220,000.00	12,490,000.00
担保借款	7,000,000.00	7,000,000.00
合计	42,438,865.36	44,763,581.70

短期借款分类的说明：短期借款按借款条件分为信用/保证借款、抵押借款、押汇借款及担保借款。

抵押借款的抵押物参见本附注五、8 固定资产及附注五、11 无形资产；押汇借款的质押物见本附注五、3 应收账款。

报告期内，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 14、应付票据及应付账款

### 14.1 应付票据

#### (1) 应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,200,000.00	15,000,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	16,200,000.00	15,000,000.00

### 14.2 应付账款

#### (1) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



1年以内	28,532,946.94	12,133,852.84
1-2年	4,414,013.74	1,178,424.43
2-3年	-	1,289,983.28
3年以上	-	25,725.80
合计	32,946,960.68	14,627,986.35

(2) 其他说明：截止 2019 年 06 月 30 日，应付账款中无应付持有公司 5%（含 5%）

以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

## 15、预收账款

### 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,669,251.59	11,063,916.74
合计	2,669,251.59	11,063,916.74

## 16、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
短期薪酬	1,537,505.68	10,454,199.39	10,312,874.98	1,678,830.09
离职后福利-设定提存计划	-	151,490.91	151,490.91	-
合计	1,537,505.68	10,605,690.30	10,464,365.89	1,678,830.09

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,537,505.68	10,206,959.46	10,065,635.05	1,678,830.09
(2) 职工福利费	-	-	-	-
(3) 社会保险费	-	247,239.93	247,239.93	-
其中：医疗保险费	-	228,057.78	228,057.78	-
工伤保险费	-	7,985.49	7,985.49	-
生育保险费	-	7,506.66	7,506.66	-
大额医疗救助	-	3,690.00	3,690.00	-
(4) 住房公积金	-	-	-	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,537,505.68	10,454,199.39	10,312,874.98	1,678,830.09

### (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
基本养老保险	-	146,352.41	146,352.41	-
失业保险费	-	5,138.50	5,138.50	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	151,490.91	151,490.91	-

### 17、应交税费

税种	期末余额	期初余额	备注
增值税	28,008.64	5,517.32	
企业所得税	-	-	
房产税	11,268.70	11,268.70	
土地使用税	25,379.96	63,449.88	
印花税	6,128.21	4,665.61	
应交城市维护建设税	52,496.13	31,255.34	
教育费附加	22,498.34	13,395.14	
地方教育费附加	14,998.89	8,930.10	
地方水利建设基金	3,749.72	2,232.52	
合计	164,528.59	140,714.61	

### 18、其他应付款

#### 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	673,534.30	39,865.20
1-2年	-	52,472.00
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	673,534.30	92,337.20

#### 其他应付款金额前五名单位情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	款项性质
青州市弥河镇大桥刘家村民委员会	476,072.30	未到付款期	土地租赁款
蓬莱市民盛果品合作社	49,997.10	未到付款期	土地租赁款
青州市弥河镇官庄村	70,002.90	未到付款期	土地租赁款
车险赔款	77,462.00	未到付款期	保险赔款
合计	673,534.30		

## 19、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	261,937.50	-	13,096.88	248,840.62	收到与资产相关的政府补助
合计	261,937.50	-	13,096.88	248,840.62	-

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
出口农产品质量安全产业集群示范建设项目	261,937.50	-	13,096.88	248,840.62	与资产相关
合计	261,937.50	-	13,096.88	248,840.62	-

## 20、股本

项目	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	其他	小计	
股份总数	33,500,000.00	-	-	23,450,000.00	-	-	56,950,000.00

## 21、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	26,013,541.27	-	23,450,000.00	2,563,541.27
合计	26,013,541.27	-	23,450,000.00	2,563,541.27

其他说明：参见本附注五、20股本的其他说明。

## 22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,643,719.34	-	-	2,643,719.34
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	2,643,719.34	-	-	2,643,719.34

## 23、未分配利润

未分配利润明细如下

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	63,422,845.97	-
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	63,422,845.97	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,991,119.23	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
其他（转资本公积）	-	-
期末未分配利润	76,413,965.20	-

## 24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,872,985.07	107,191,615.20	113,695,393.14	91,137,094.92
合计	131,872,985.07	107,191,615.20	113,695,393.14	91,137,094.92

## 25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	22,537.40	22,537.40
土地使用税	50,759.94	126,899.80
印花税	14,343.50	24,939.13
城市维护建设税	96,433.94	101,450.43
资源税	100.50	31.50
教育费附加	40,937.78	43,478.75
地方教育费附加	27,291.83	28,985.84
地方水利建设基金	6,822.95	7,246.47
合计	259,227.84	355,569.32

## 26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
货代及运费	872,504.52	860,923.66
折旧费	95,545.14	76,726.06
包装费	2,727,898.27	3,246,664.33

出口信用保险费	-	-
参展费	40,193.17	45,000.00
其他	34,665.40	36,415.91
员工薪酬	46,900.00	58,974.10
合计	3,817,706.50	4,324,704.06

## 27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬	365,871.19	332,785.55
折旧费	136,462.35	85,337.40
汽车费用	87,823.66	89,835.90
办公费	861,588.46	833,366.73
检验检疫费	7,121.13	7,916.22
业务招待费	120,410.78	133,634.23
认证费	83,176.90	81,644.44
网络技术服务费	11,132.08	13,037.74
排污费	-	-
保险	55,563.83	45,347.30
物业费	-	-
律师费	-	-
审计费	175,770.07	141,509.43
咨询费	215,999.92	-
挂牌费	-	-
无形资产摊销	94,054.50	83,199.36
其他	40,978.81	45,060.38
合计	2,255,953.68	1,892,674.68

## 28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
无糖型什锦罐头研究	686,442.47	550,598.81
无色素添加保留草莓自然风味的生产工艺研究	1,860,732.38	2,991,132.12
无糖草莓罐头的生产工艺研究	-	-
去核整杏罐头的工艺研发	-	-
合计	2,547,174.85	3,541,730.93

## 29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息支出	1,754,454.60	1,397,324.19
减：利息收入	35,595.65	17,715.86
汇兑损失	-111,099.59	225,505.83
减：汇兑收入	-	-
银行手续费及其他	106,738.25	219,893.89
合计	1,714,497.61	1,825,008.05

### 30、其他收益

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
与企业日常活动相关的政府补助	149,796.88	251,900.00	149,796.88
合计	149,796.88	251,900.00	149,796.88

#### 其中：政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
外贸发展专项资金	76,700.00	-	与收益相关
2019年市本级科技计划	60,000.00	-	与收益相关
出口农产品质量安全产业集群示范建设项目	13,096.88	-	与资产相关
2017年省级服务业专项资金	-	155,900.00	与收益相关
2017年中央外经贸发展专项资金	-	55,000.00	与收益相关
商务局外贸运行检测费	-	1,000.00	与收益相关
国外博览会展位费	-	40,000.00	与收益相关
合计	149,796.88	251,900.00	

### 31、信用减值损失/资产减值损失

#### (1) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	1,219,337.89	-
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合计	1,219,337.89	-

## (2) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-	1,423,185.80
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合计	-	1,423,185.80

## 32、营业外收入

### (1) 营业外收入明细如下

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-

政府补助	-		-
其他	-	0.08	-
合计	-	0.08	-

### 33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	-	-	-
其他	-	298.66	-
合计	-	298.66	-

### 34、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	-	-
递延所得税费用	26,149.15	-198,376.96
合计	26,149.15	-198,376.96

#### (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	12,991,119.23
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,948,667.88
子公司适用不同税率的影响	-1,163,409.54
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-472,552.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
加计扣除项目影响	-286,556.83
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或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	26,149.15



### 35、现金流量表项目注释

#### (1)收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他应付款	260,000.00	-
保证金收回	-	-
利息收入	37,060.33	17,715.86
政府补助	149,796.88	250,900.00
合计	446,857.21	268,615.86

#### (2)支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中信保保险费	-	271,360.56
业务招待费	43,864.50	133,634.23
汽车费用	88,923.78	89,835.90
办公费	95,769.58	513,169.92
检验检疫费	2,100.00	7,916.22
展览宣传费	53,369.54	143,064.77
认证费	-	81,644.44
律师顾问费	-	164,700.50
其他	236,876.48	860,923.66
合计	520,903.88	2,266,250.20

#### (3)支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定增费用	-	-
担保费	-	218,863.11
合计	-	218,863.11

### 36、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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	12,991,119.23	9,645,403.76
加: 资产减值准备	1,219,337.89	1,423,185.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	910,803.28	684,744.11

无形资产摊销	94,054.50	98,370.48
长期待摊费用摊销	120,699.12	98,995.08
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)	1,570,466.25	1,617,218.08
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)	25,009.98	-198,376.96
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)	-20,159,295.76	-69,550,590.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,669,007.51	1,589,567.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,167,022.00	33,292,597.35
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	8,270,208.98	-21,298,885.39
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	9,425,062.60	1,309,683.05
减: 现金的期初余额	5,565,261.03	15,349,478.86
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,859,801.57	-14,039,795.81

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中: 库存现金	426,548.59	68,201.02
可随时用于支付的银行存款	8,998,514.01	5,497,060.01
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	9,425,062.60	5,565,261.03

其中：母公司或内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-
---------------------------	---	---

### 37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	13,200,000.00	票据保证金
应收票据	-	-
应收账款	7,220,000.00	押汇贷款
存货	-	-
固定资产	7,927,476.00	抵押贷款
无形资产	8,801,399.49	抵押贷款
合计	37,148,875.49	-

### 38、外币货币性项目

#### 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			
其中：美元	4.26	6.8747	29.29
应收账款			
其中：美元	8,151,565.52	6.8747	56,039,567.50
短期借款			
其中：美元	8,151,569.78	6.8747	56,039,596.79

### 六、合并范围的变更

截止 2019 年 6 月 30 日，合并范围未发生变更。

### 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为货币资金。金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款、短期借款、应付账款、应付票据等。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司体系办公室部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

---

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险及流动风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款等。本公司银行存款主要存放于国有银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），赊销客户执行严格的信用批准制度，合理控制每个贸易客户的信用额度及账期；及时追讨过期欠款；本公司针对出口业务在中国出口信用保险公司开展出口信用保险业务，以规避国外客户不履约损失；期末逐一审核应收款项可收回金额并据此足额计提坏账准备。本公司管理层不认为会因以上各方的不履约行为而造成任何重大损失。

#### 2、市场风险

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

##### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。截至本期末，公司银行借款余额为43,811,423.20元，均为短期借款，短期借款到期日分布于2017年5月至7月期间，由于短期借款到期期间较短，公司存在的利率风险较小。

##### （2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。外汇风险是因汇率变动产生的风险。汇率变动对公司主要来自应收外汇款汇率的变动，公司的信用期一般在2-3个月，汇率的变动影响也比较小，同时公司有美元借款，以美元计价资产和负债在汇率变动变动时会起到一定的抵消作用。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五、36 外币货

币性项目。期末货币性项目净额较小，公司存在外汇风险较小。

### 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司为自然人控股公司。

张莉持有公司 20,344,750 股，占公司股本总额的 35.72%。杨忠芹 8,128,125 股，占公司股本总额的 14.27%。杨忠芹为张莉之母亲，张莉及杨忠芹二人合计持有公司股本总额 50%，张莉系公司董事长兼总经理，实际负责公司的日常经营管理；杨忠芹系公司董事。张莉、杨忠芹签有《一致行动协议》，故公司实际控制人为张莉及杨忠芹母女二人，控股股东为张莉。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六。

### 3、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
厦门凯馨进出口有限公司	张莉胞妹张群控制的公司
山东凯鼎经贸有限公司	张莉、杨忠芹控制的公司
潍坊滨创股权投资基金中心（有限合伙）	持有本公司 5%以上的股东
张群	张莉的胞妹、持有本公司 5%以上的股东
张吉虎	张莉的父亲、董事
孙薇	董事
汤善才	董事
丛伟	监事
黄传勇	监事
毛绣艳	监事
董广珍	财务总监、信息披露负责人

#### 4、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门凯馨进出口有限公司	销售水果罐头	808,915.70	34,100.01

##### (2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张莉、杨忠芹	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	30,000,000.00	2019-06-19	2022-06-18	否
张莉、张吉虎、杨忠芹、青州凯欣生态农业有限公司	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	10,000,000.00	2019-05-22	2020-05-20	否
张莉	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	10,000,000.00	2018-11-09	2019-11-09	否
张莉、杨忠芹	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	10,000,000.00	2019-03-29	2020-03-28	否
张莉、杨忠芹	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	2,500,000.00	2018-11-16	2019-11-16	否
合计		62,500,000.00			

##### (3) 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	158,543.00	154,666.86

#### 5、关联方应收预收款项

##### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	厦门凯馨进出口有限公司	2,046,712.65	4,137,596.95

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

公司不存在需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

公司不存在需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

公司不存在资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

公司不存在其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表重要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

#### 1.1 应收票据

##### (1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
合计	-	-

#### 1.2 应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-

账龄组合	39,666,243.39	100.00	1,983,312.17	5.00	37,682,931.22
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	39,666,243.39	100.00	1,983,312.17	5.00	37,682,931.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	39,666,243.39	100.00	1,983,312.17	5.00	37,682,931.22

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
账龄组合	42,589,001.84	100.00	2,129,450.09	5.00	40,459,551.75
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	42,589,001.84	100.00	2,129,450.09	5.00	40,459,551.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	42,589,001.84	100.00	2,129,450.09	5.00	40,459,551.75

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	39,666,243.39	1,983,312.17	5.00
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	39,666,243.39	1,983,312.17	5.00

确定该组合依据的说明：参见本附注三、10关于应收款项会计政策。



关联方组合不计提坏账准备。

## (2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 146,137.92 元。

## (3) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
ESSA,SPOL.S.R.O	8,452,979.88	21.31	422,648.99
GASTON S R O	7,546,648.65	19.03	377,332.43
REMA FOODS INC	7,395,198.39	18.64	369,759.92
BLING INTERNATIONAL	4,010,117.57	10.11	200,505.88
I SCHROEDER KG	3,747,657.33	9.45	187,382.87
合计	31,152,601.82	78.54	1,557,630.09

其他说明：截止 2019 年 6 月 30 日山东凯欣绿色农业发展股份有限公司尚有应收账款 7,220,000.00 元用于押汇借款。

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
账龄组合	1,020,756.00	100.00	68,912.80	5.00-10.00	951,843.20
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	1,020,756.00	100.00	68,912.80	5.00-10.00	951,843.20

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	851,784.08	-	-	-	851,784.08
合计	1,872,540.08	100.00	68,912.80	5.00-10.00	1,803,627.28

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
账龄组合	1,416,132.42	100.00	89,508.08	6.32	1,326,624.34
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	1,416,132.42	100.00	89,508.08	6.32	1,326,624.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,416,132.42	100.00	89,508.08	6.32	1,326,624.34

## (2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 20,595.28 元。

## (3) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	585,768.00	0-1年	31.28	-
土地及青苗补助	其它款	565,000.00	0-1年	30.17	28,250.00
青州市国控融资担保有限公司	质保金	307,500.00	0-1年	16.42	15,375.00
公司京东网店质保金	其他款	61,529.19	1-2年	3.29	3,691.75

周镇东	其他款	20,000.00	1-2年	1.07	1,200.00
合计	-	1,539,797.19	-	82.23	48,516.75

公司与上述单位无任何关联关系。

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	663,256.00	33,162.80	5.00
1至2年	357,500.00	35,750.00	10.00
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	1,020,756.00	68,912.80	5-10

确定该组合依据的说明：参见本附注三、10 关于应收款项会计政策。

关联方组合及采购备用金借款不计提坏账准备，参见本附注三、10 关于应收款项会计政策。

### 3、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,124,412.95	75,805,733.30	74,008,028.87	65,151,143.85
其他业务	36,540.42	27,605.16	33,532.38	28,186.36
合计	83,160,953.37	75,833,338.46	74,041,561.25	65,179,330.21

## 十三、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《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(2008)》[证监会公告(2008)43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益	-	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	-	
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符	149,796.88	

项目	金额	注释
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)		
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
5. 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	-	
6. 非货币性资产交换损益	-	
7. 委托他人投资或管理资产的损益	-	
8. 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	-	
9. 债务重组损益	-	
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
11. 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	-	
12. 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	-	
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
14. 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	-	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
16. 对外委托贷款取得的损益	-	
17. 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	-	
18. 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	-	
19. 受托经营取得的托管费收入	-	
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
22. 所得税影响额	22,469.53	
23. 少数股东权益影响额	-	
合计	127,327.35	

## 2、净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### (1) 本期

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	9.84	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.74	0.23	0.23

### (2) 上期

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	8.73	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.73	0.29	0.29

### (3) 每股收益计算过程

项目	代 码	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润(I)	P0	12,991,119.23	9,645,403.76
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P0	12,991,119.23	9,645,702.34
期初股份总数	S0	33,500,000.00	33,500,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1	23,450,000.00	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si	-	-
报告期因回购等减少股份数	Sj	-	-
报告期缩股数	Sk	-	-
报告期月份数	M0	-	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi	-	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj	-	-
发行在外的普通股加权平均数	S	56,950,000.00	33,500,000.00
基本每股收益(I)		0.23	0.29
基本每股收益(II)		0.23	0.29
调整后的归属于普通股股东的当期净利润(I)	P1	-	-
-调整后扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P1	-	-
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数		-	-
稀释后的发行在外普通股的加权平均数		-	-
稀释每股收益(I)		0.23	0.29
稀释每股收益(II)		0.23	0.29

### ①基本每股收益

基本每股收益= $P0 \div S$

$S=S0+S1+Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

### ②稀释每股收益

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

### 财务报表的批准

本财务报表于 2019 年 8 月 22 日由董事会通过及批准发布。

山东凯欣绿色农业发展股份有限公司

2019年8月22日