

汇蓝农业

NEEQ:838638

上海汇蓝农业股份有限公司

Shanghai Huilan Agriculture Co.,Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记



2019 年汇蓝农业成功举办第三届草莓采摘节、第三届樱桃采摘节、第三届枇杷采摘节。



2019 年 4 月，汇蓝农业入选松江区职业教育校企合作基地。

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	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注.....	34

释义

释义项目		释义
公司	指	上海汇蓝农业股份有限公司
股东大会	指	上海汇蓝农业股份有限公司股东大会
董事会	指	上海汇蓝农业股份有限公司董事会
监事会	指	上海汇蓝农业股份有限公司监事会
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
主办券商	指	东海证券股份有限公司
会计师事务所	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2019年1月1日-2019年6月30日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人周少英、主管会计工作负责人马龙英及会计机构负责人（会计主管人员）马龙英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	上海市松江区泖港镇西厍公路 108 号董事会秘书办公室
备查文件	1. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2. 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

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海汇蓝农业股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Huilan Agriculture Co.,Ltd.
证券简称	汇蓝农业
证券代码	838638
法定代表人	周少英
办公地址	上海市松江区泖港镇西库公路 108 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	赵晓波
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	021-57872537
传真	021-57872537
电子邮箱	nmjmq@139.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	上海市松江区泖港镇西库公路 108 号 201606
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 5 月 30 日
挂牌时间	2016 年 8 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-01 农业-015 水果种植-0159 其他水果种植
主要产品与服务项目	蓝莓育苗、种植、研发、加工、销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	周少英、韩汇如
实际控制人及其一致行动人	周少英、韩汇如

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	91310117575846891L	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	上海市松江区泖港镇叶新公路 3696 号	否
注册资本（元）	10,000,000.00	否
-		

五、 中介机构

主办券商	东海证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路 1928 号东海证券大厦 2 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2019 年 8 月 10 日凌晨 2 时左右今年第 9 号台风“利奇马”在浙江省温岭市城南镇登陆，上海汇蓝农业股份有限公司（以下简称“公司”）所在区域台风为 8-10 级。公司提前启动了应急预案，部署防台救灾工作。

公司草莓、黄桃、葡萄种植设施均有不同程度受损，葡萄及黄桃鲜果落果严重，蓝莓种植区、樱桃种植区遭遇水灾，但未造成人员伤亡。经过初步估计，本次台风造成公司直接经济损失约人民币 80-100 万元。

上述事项将对公司本年度经营业绩产生一定的影响，公司已积极采取检修减损措施，争取将损失降到最小程度。

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	3,328,158.75	4,425,989.69	-24.80%
毛利率%	44.06%	48.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-226,096.89	1,241,284.87	-118.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-573,753.43	366,689.23	-256.50%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.23%	6.11%	-
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）	-3.11%	1.81%	-
基本每股收益	-0.02	0.12	-83.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	29,854,203.28	29,964,004.21	-0.37%
负债总计	11,528,432.69	11,412,136.73	1.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,325,770.59	18,551,867.48	-1.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.83	1.86	-1.22%
资产负债率%（母公司）	38.48%	37.89%	-
资产负债率%（合并）	38.62%	38.09%	-
流动比率	5.30	8.22	-
利息保障倍数			-

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	-127,613.05	1,799,847.11	-107.09%
应收账款周转率	0.86	1.28	-
存货周转率	11.65	11.82	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-0.37%	7.94%	-

营业收入增长率%	-24.80%	-4.06%	-
净利润增长率%	-118.21%	-7.14%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0.00%
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)	456,926.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,615.70
非经常性损益合计	463,542.06
所得税影响数	115,885.52
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	347,656.54

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
应收票据及应收账款	3,125,941.10			
应收账款		3,125,941.10		
应收票据				
应付票据及应付账款	54,405.00			
应付账款		54,405.00		
应付票据				

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

作为新兴的农业产业，公司要在市场中脱颖而出，需要有一定创新的商业模式支撑。目前公司通过为客户提供新鲜蓝莓果供食用、提供冻果作为加工食品或花青素等营养剂提取物的原材料；为个人、组织、小团体开放园林提供休闲娱乐观光；为蓝莓企业主、种植户、经营者提供蓝莓苗木、技术咨询等差异化产品与增值服务获取收入和现金流。

（1）种植模式

公司通过与松江区泖港镇徐厍村村民委员会和上海松江农业发展有限公司签署土地租赁协议，目前生产基地拥有土地 532 亩。公司苗木基本采取露天种植方式，采摘周期为每年 5-7 月份，为延长产品的采摘周期，公司根据需求建设了部分冷棚设施，将采摘期提前一个月。同时，为保证鲜果产量与品质，公司严格按照规范的土垄面积开沟挖渠道、定植蓝莓苗木，确保蓝莓树在生长过程中有充足的光照与土壤营养；根据气候、土壤条件进行浇灌；根据蓝莓苗木生长情况及年限修整枝杆；及时做好检查记录预防越冬虫害，以生物防治为主，确保有机养殖。公司严格按照国际蓝莓 GAP 技术标准执行，确保蓝莓鲜果的品质、规格以及安全。

未来，公司将扩张设施种植模式以提高反季节产品需求供应量，另外，公司未来 3-5 年内可能在江浙地区建设新的种植基地，增加公司产能，提高公司利润。

（2）生产模式

公司目前产能主要集中在上海蓝莓基地。蓝莓需要在对土地进行酸性改造后方可种植生产，通常露地鲜果成熟在每年 5-7 月份，设施大棚种植鲜果成熟在 4-6 月份。采摘人员需求经过上岗培训后才被许可在基上进行采摘工作，采摘完成后统一由专业分选机结合人工进行分选、包装和入库。入库后至销售市场，全程采用冷链系统进行管控，最大程度上保证蓝莓浆果的新鲜度以及营养价值。分选后，部分蓝莓在规格上未达高端水果销售标准的蓝莓将统一进入公司冷冻系统，作为冻果销售。同时，公司有 30 余亩基地作为苗木培育实验基地，为种植企业提供优质 2-3 年期蓝莓苗木。

（3）销售模式

公司鲜果销售分三类：主要通过销售渠道直接销售给各零售商，在通过物流公司自行发货到零售商集中仓库之后，零售商通过自有店面、网站和其他渠道送达至消费者；部分鲜果由公司通过自有渠道直接销售企事业单位或组织团体；少量以采摘形式现场直接销售给客户。公司销售均属于直接的买断式销售，公司在收到客户的订单后发货，仓库人员出具发货单，客户收到货物后在发货单上签

字确认收货，公司在收到客户开具的发票后确认收入；直接现场销售的，按照现金收据当日确认收入。

目前，公司蓝莓冻果主要销售给蓝莓加工厂制作成蓝莓酥、蓝莓月饼以及蓝莓酒。为保证产品口感，公司根据加工厂对各自产品不同需求，提供产品售后支持与意见，确保加工厂产品品质，满足客户需求以提高市场销售量。

公司培育的蓝莓苗木除提供自用外，大部分通过网络、口碑、行业内渠道销往全国各地蓝莓种植户、农业合作社或蓝莓种植企业等。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内经营情况回顾：

（一）报告期内经营情况回顾：公司紧紧围绕董事会制定的工作目标，坚持创新，奋力拼搏，扎实推进各项工作。

在报告期内，公司实现营业收入 3,328,158.75 元，营业利润-232,712.59 元，净利润-226,096.89 元。较上年同期的营业收入下降了 1,097,830.94 元，降幅为 24.80%、营业利润和净利润分别下降了 1,473,997.49 元、1,467,381.76 元，降幅分别为 118.75%、118.21%。报告期主要营业收入、净利较上年下降，主要原是蓝莓花期天气气候比反常，导蓝莓坐果率严重下降，产量下滑，销售额下降 58.34%。

（二）报告期内，汇蓝农业成功举办樱桃、枇杷、草莓等水果缤纷采摘活动，接待四方游客，约共计接待游客量达 6 万人次，提升农场的接待能力和品味，提升社会影响力及松江农业的美誉度，成为上海市民节假日的心灵花园。

三、 风险与价值

（一） 自然灾害风险

公司目前的主营业务为蓝莓、蓝莓苗木的种植和销售。蓝莓种植环节受旱、涝、冰雹、霜冻等

自然灾害及病虫害的影响较大，同时蓝莓由于其本身的特性，对气候、土壤、取水、交通条件及环境保护的要求较高。如果发生雪灾、旱灾、冰雹等重大自然灾害，将会对蓝莓的生长和公司的种植基地造成损失，从而对公司的经营业绩产生较大的影响。

应对措施：公司每年对蓝莓树及蓝莓果进行了财产保险，如果发生雪灾、旱灾、冰雹等重大自然灾害，将获得保险公司的保险理赔，减少公司的损失。

（二）食品安全质量风险

公司目前主要销售产品为蓝莓鲜果及蓝莓苗木。近年来消费者及政府对食品安全重视程度不断加强，公司也将产品质量控制工作作为各项工作的重中之重。由于公司的生产的蓝莓鲜果属于食品行业，虽然公司具有完善的质量控制体系并对产品质量严格把关，但可能存在的食品安全风险一旦发生，将对公司产品销售造成影响。

应对措施：公司建立了完善并有效运行的质量控制体系，在蓝莓采摘、分选及运输环节，外购蓝莓品质控制环节，以及深加工等产品环节和原材料采购、生产加工、产成品验收出库等各业务环节均按照行业内的国家标准进行严格的质量把控，实行清洁化、标准化生产，原材料与产品均按批次抽样送至国家指定的相关检测部门进行农残、重金属等指标的检验。

（三）市场竞争不断加剧的风险

公司主要销售产品为蓝莓鲜果及蓝莓苗木。蓝莓果属于高端水果，其毛利率较高，对潜在竞争对手的吸引力较大。蓝莓行业属于新兴行业，随着我国消费者对蓝莓等高端水果的认知度逐步提高，国内蓝莓市场的需求会随之逐步提升，随着蓝莓产业的兴起，可能导致大量潜在竞争对手进入，另外国外的蓝莓相关公司也可能大举进入以抢占市场，从而加剧本行业的市场竞争风险。目前规模较小，抗风险能力较弱。

应对措施：公司成为新三板挂牌企业成为公众公司，扩大了公司知名度，提升了公司品牌形象；未来将引入新的投资者扩大生产规模，并进行多元化发展，可以有效分散市场的竞争风险。

（四）税收优惠及政府补助风险

公司自产蓝莓销售实行免征增值税及所得税，报告期内公司免征增值税及所得税的收入占总收入比重为 84.70%。公司种植园未来将陆续进入盛果期，销售收入及利润将会较大增长，享受的免征税额将会继续加大。但若国家对相关税收优惠政策进行调整，公司经营业绩将会受到一定的影响。此外，蓝莓种植作为当地优势特色产业，当地政府还给予公司一定的财政补贴，未来如政府减少或者取消财政补贴可能会对公司盈利水平产生不利影响。

应对措施：公司未来将向蓝莓加工食品、蓝莓深加工产业发展，增加产品的附加值，提升公司

的盈利水平。本期国家对相关税收优惠政策未变更，对公司税负未造成影响。

（五）自产蓝莓收入季节性波动风险

目前公司主要收入及利润来源为公司自产蓝莓。蓝莓的成熟及采摘具有一定的季节性，公司种植园所在地区蓝莓一般集中在 5-7 月份成熟。

应对措施：公司未来将逐步加大冷棚设施种植的比例，引进国外冷藏技术，同时在每年 10 月至次年 3 月进口反季节蓝莓果，保证公司业绩不均衡性逐步缩小。

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

公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和员工负责。公司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，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input 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	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行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） 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
所有公司非自然人股东	2016/3/8	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 1	正在履行中
董监高	2016/3/8	-	挂牌	其他承诺（避免同业竞争、规范关联交易）	详见承诺事项详细情况 2	正在履行中
其他	2019/8/8	-	挂牌	其他承诺（避免同	详见承诺事项详细情况 2	正在履行中

				业竞争、 规范关联 交易)		
--	--	--	--	---------------------	--	--

承诺事项详细情况：

1、所有公司非自然人股东均出具了《股东承诺函》，其中关于避免同业竞争方面的承诺内容如下：
本机构（及本机构控制的企业）目前未从事或参与与汇蓝农业存在同业竞争的行为；且持有汇蓝农业股份期间不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对汇蓝农业构成同业竞争的业务或者活动；或拥有与汇蓝农业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、经济组织的控制权。

所有公司非自然人股东均在报告期内严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

2、公司董事、监事、高级管理人员以及核心技术人员均签署的《承诺函》中作出如下承诺：

(1)关于避免同业竞争的承诺

本人（及本人控制的公司/企业），目前未从事或参与与公司存在同业竞争的行为；本人任职期间也不会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同业竞争的业务或者活动；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；自本承诺函出具日起，本人及本人控制的公司从任何第三者获得的任何商业机会与公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，本人将立即通知公司，并尽力将该等商业机会让与公司。

(2)关于避免与规范关联交易的承诺

自本承诺函出具之日起，本人不以借款、代偿债务、代垫款或其他任何方式占用汇蓝农业的资金，或要求汇蓝农业为本人（或本人控制的公司/企业）进行违规担保。本人（或本人控制的公司/企业）不与汇蓝农业发生非公允的关联交易，如本人（或本人控制的公司/企业）与汇蓝农业之间无法避免发生关联交易，则该等关联交易必须按照正常的商业条件进行，并按汇蓝农业公司章程及内部管理制度严格履行审批程序。

公司董事、监事、高级管理人员以及核心技术人员在报告期内严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,080,414	30.80%	0	3,080,414	30.80%
	其中：控股股东、实际控制人	1,415,833	14.16%	0	1,415,833	14.16%
	董事、监事、高管	156,250	1.56%	0	156,250	1.56%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,919,586	69.20%	0	6,919,586	69.20%
	其中：控股股东、实际控制人	3,434,167	34.34%	0	3,434,167	34.34%
	董事、监事、高管	468,750	4.69%	0	468,750	4.69%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		8				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	韩汇如	2,440,000	0	2,440,000	24.40%	1,626,667	813,333
2	周少英	2,410,000	0	2,410,000	24.10%	1,807,500	602,500
3	张志清	500,000	0	500,000	5.00%	375,000	125,000
4	薛新生	500,000	0	500,000	5.00%	333,334	166,666
5	上海阿日善投资管理合伙企业(有限合伙)	3,500,000	0	3,500,000	35.00%	2,333,334	1,166,666
合计		9,350,000	0	9,350,000	93.50%	6,475,835	2,874,165

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：除以下股东间关联关系以外，股东之间不存在关联关系：1、股东韩汇如与股东周少英于 2013 年 12 月 30 日共同签署了《一致行动协议》并且在 2016 年 1 月 4 日签署了新的《一致行动协议》。根据新的一致行动协议协议，韩汇如与周少英双方明确了作为一致行动人的权利和义务，双方一致达成如下协议：

(1) 双方同意，自本协议生效之日起，在处理有关公司日常经营发展等一切事项，及根据公司

法等有关法律法规和公司章程需要由公司执行董事或股东会（待公司整体变更为股份公司后，为股东大会、董事会）作出决议的事项时均采取一致行动。

（2）在任一方拟就有关公司经营发展的重大事项向执行董事或股东会（待公司整体变更为股份公司后，为股东大会、董事会）提出议案之前，或在股东会（待公司整体变更为股份公司后，为股东大会、董事会）行使表决权之前，双方内部应先对相关议案或表决事项进行协调，以确保保持一致行动行使股东权利或董事权利。在双方无法就表决意见达成一致时，应在股东会（待公司整体变更为股份公司后，为股东大会、董事会）上按照周少英的意见进行投票。

2、股东周少英为股东上海阿日善投资管理合伙企业(有限合伙)的实际控制人。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司股东韩汇如与周少英签订了《一致行动人协议》，二人分别直接持有公司 24.40%和 24.10%的股份，并通过阿日善投分别间接持有公司 4.25%和 18.99%的股份，其中周少英为阿日善（持有公司 18.99%股份）唯一普通合伙人。韩汇如与周少英二人能够对公司股东大会决议产生重大影响，并能实际控制公司的经营管理和重大决策，为公司的实际控制人，周少英同时担任公司董事长、总经理。

上海阿日善投资管理合伙企业(有限合伙)持有公司 35.00%股份，为股东周少英控制的企业。阿日善成立于 2015 年 9 月 14 日，设立的主要目的是实现实际控制人、董事、高级管理人员和员工对公司的间接持股，而非进行其他投资活动，不属于私募股权投资基金或私募投资基金管理人，无需履行《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》和《私募投资基金管理人登记和基金备案办法(试行)》所规定的登记备案程序。

韩汇如先生：中国国籍，无境外永久居留权，1976 年出生，本科学历。目前担任苏州立中、同盛风电、三川合众及江苏汇景董事长；上海建扬、苏州东方铁塔、南京世能及上海世利特执行董事；上海鸣延执行董事兼总经理；湖南德邦重工副董事长；永邦重工总经理；青岛东方铁塔、四川汇元达、上海蓝科董事。

周少英女士：中国国籍，无境外永久居留权，1975 年生，本科学历。2011 年起担任汇蓝有限总

经理，目前担任汇蓝农业董事长、总经理，上海锦焕执行董事，阿日善执行事务合伙人。

公司的控股股东、实际控制人最近两年没有发生变化。

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
周少英	董事长、总经理	女	1975年10月	本科	2016年3月-2019年3月	是
李玲	董事	女	1980年11月	本科	2016年3月-2019年3月	否
赵晓波	董事、董事会秘书	女	1981年4月	本科	2016年3月-2019年3月	是
喻雨瑛	董事	女	1950年9月	高中	2016年3月-2019年3月	否
张志清	董事	女	1984年5月	本科	2016年3月-2019年3月	否
柯玮	监事会主席	女	1978年11月	硕士	2016年3月-2019年3月	否
李冰	职工监事	女	1987年8月	大专	2016年3月-2019年3月	是
朱燕飞	监事	男	1985年12月	本科	2016年3月-2019年3月	否
马龙英	财务负责人	女	1970年3月	大专	2018年6月-2019年3月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无亲属关系；董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人相互间无亲属关系。

(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
周少英	董事长、总经理	2,410,000	0	2,410,000	24.10%	0
李玲	董事	0	0	0	0.00%	0
赵晓波	董事、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
喻雨瑛	董事	125,000	0	125,000	1.25%	0
张志清	董事	500,000	0	500,000	5.00%	0
柯玮	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
李冰	职工监事	0	0	0	0.00%	0
朱燕飞	监事	0	0	0	0.00%	0
马龙英	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	3,035,000	0	3,035,000	30.35%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：□适用 不适用**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**□适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	5
技术人员	2	2
财务人员	2	2
生产人员	35	35
员工总计	44	44

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	4	4
专科	5	5
专科以下	35	35
员工总计	44	44

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：报告期内，公司管理团队、员工队伍相对稳定，没有发生重大变化。
- 2、人才引进：通过外部人才机构推荐、公司内部员工推荐、网络招聘、人才招聘会、校园招聘等渠道进行人才引进。
- 3、培训情况：公司根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部培训和外部培训方式进行培训工作，包括新员工培训、管理能力培训、员工技能培训和专题讲座交流等。
- 4、薪酬情况：公司薪酬体系主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、补贴、奖金和福利等组成。公司实行全员劳动合同制，按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订《劳动合同》。
- 5、公司不存在承担离退休人员薪酬的情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(一)	870,588.64	1,285,153.78
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		3,332,182.88	3,125,941.10
其中：应收票据			
应收账款	五(二)	3,332,182.88	3,125,941.10
应收款项融资			
预付款项	五(三)	615,377.90	426,046.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(四)	645,916.50	124,707.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(五)	228,749.00	90,835.57
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			
流动资产合计		5,692,814.92	5,052,685.26
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	五(六)	13,105,735.88	13,711,246.65
在建工程	五(七)	2,986,850.69	2,980,860.69
生产性生物资产	五(八)	3,576,507.11	3,523,064.48
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(九)	1,056,167.64	1,178,033.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(十)	2,673,773.40	2,830,134.42
递延所得税资产			
其他非流动资产	五(十一)	762,353.64	687,979.55
非流动资产合计		24,161,388.36	24,911,318.95
资产总计		29,854,203.28	29,964,004.21
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		99,488.00	54,405.00
其中：应付票据			
应付账款	五(十二)	99,488.00	54,405.00
预收款项	五(十三)	11,886.00	2,145.00
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	五(十四)	287,246.83	185,571.13
应交税费	五(十五)	190,220.12	182,027.08
其他应付款	五(十六)	485,209.31	190,479.73
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,074,050.26	614,627.94
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	五(十七)	113,800.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(十八)	10,340,582.43	10,797,508.79
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,454,382.43	10,797,508.79
负债合计		11,528,432.69	11,412,136.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(十九)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十)	2,249,000.41	2,249,000.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十一)	749,944.37	749,944.37
一般风险准备			
未分配利润	五(二十二)	5,326,825.81	5,552,922.70
归属于母公司所有者权益合计		18,325,770.59	18,551,867.48
少数股东权益			
所有者权益合计		18,325,770.59	18,551,867.48
负债和所有者权益总计		29,854,203.28	29,964,004.21

法定代表人：周少英

主管会计工作负责人：马龙英

会计机构负责人：马龙英

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		552,284.29	1,277,312.48
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	十二(一)	3,264,296.12	3,125,941.10
应收款项融资			
预付款项		615,377.90	426,046.90
其他应收款	十二(二)	837,108.08	275,899.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		228,749.00	89,335.42
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			
流动资产合计		5,497,815.39	5,194,535.39
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	十二(三)	1.00	1.00
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		13,094,149.43	13,703,938.26
在建工程		2,986,850.69	2,980,860.69
生产性生物资产		3,576,507.11	3,523,064.48
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,056,167.64	1,178,033.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,673,773.40	2,830,134.42
递延所得税资产			
其他非流动资产		762,353.64	687,979.55
非流动资产合计		24,149,802.91	24,904,011.56
资产总计		29,647,618.30	30,098,546.95
流动负债：			

短期借款			
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		99,488.00	54,405.00
预收款项		11,886.00	2,145.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		228,372.53	177,871.13
应交税费		181,123.15	181,123.15
其他应付款		432,655.61	190,479.73
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		953,525.29	606,024.01
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		113,800.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,340,582.43	10,797,508.79
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,454,382.43	10,797,508.79
负债合计		11,407,907.72	11,403,532.80
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,249,001.41	2,249,001.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		749,944.37	749,944.37

一般风险准备			
未分配利润		5,240,764.80	5,696,068.37
所有者权益合计		18,239,710.58	18,695,014.15
负债和所有者权益合计		29,647,618.30	30,098,546.95

法定代表人：周少英

主管会计工作负责人：马龙英

会计机构负责人：马龙英

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,328,158.75	4,425,989.69
其中：营业收入	五(二十三)	3,328,158.75	4,425,989.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,017,797.70	4,362,131.31
其中：营业成本	五(二十三)	1,861,814.66	2,283,339.74
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	五(二十四)	433.18	133.80
销售费用	五(二十五)	1,007,347.92	837,946.16
管理费用	五(二十六)	1,107,529.25	835,430.29
研发费用			
财务费用	五(二十七)	4,733.38	-991.38
其中：利息费用			
利息收入		2,894.40	2,565.80
信用减值损失			
资产减值损失	五(二十八)	35,939.31	406,272.70
加：其他收益	五(二十九)	456,926.36	1,166,215.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十)		11,210.96
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)		-232,712.59	1,241,284.90
加:营业外收入	五(三十一)	6,615.70	
减:营业外支出	五(三十二)		0.03
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-226,096.89	1,241,284.87
减:所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-226,096.89	1,241,284.87
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)		-226,096.89	1,241,284.87
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		-226,096.89	1,241,284.87
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		-226,096.89	1,241,284.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		-226,096.89	1,241,284.87
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.12

法定代表人：周少英

主管会计工作负责人：马龙英

会计机构负责人：马龙英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二(四)	2,818,985.94	4,370,046.31
减：营业成本	十二(四)	1,625,059.56	2,234,183.42
税金及附加			
销售费用		979,562.92	794,178.56
管理费用		1,090,033.26	835,011.29
研发费用			
财务费用		4,198.11	-1,552.63
其中：利息费用			
利息收入		2,838.77	2,426.96
加：其他收益		456,926.36	1,166,215.56
投资收益（损失以“-”号填列）			11,210.96
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）		-32,366.32	-406,421.50
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）		-455,307.87	1,279,230.69
加：营业外收入		4.30	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-455,303.57	1,279,230.69
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-455,303.57	1,279,230.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-455,303.57	1,279,230.69

(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		-455,303.57	1,279,230.69
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：周少英

主管会计工作负责人：马龙英

会计机构负责人：马龙英

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,132,781.75	3,621,660.39
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	298,948.70	2,018,044.38
经营活动现金流入小计		3,431,730.45	5,639,704.77
购买商品、接受劳务支付的现金		881,447.80	1,068,489.15
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		1,336,970.90	1,234,400.68
支付的各项税费		903.93	2,878.87
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	1,340,020.87	1,534,088.96
经营活动现金流出小计		3,559,343.50	3,839,857.66
经营活动产生的现金流量净额		-127,613.05	1,799,847.11
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			11,210.96
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			11,210.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		286,952.09	367,289.37
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		286,952.09	367,289.37
投资活动产生的现金流量净额		-286,952.09	-356,078.41
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			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-414,565.14	1,443,768.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,285,153.78	499,195.94
六、期末现金及现金等价物余额		870,588.64	1,942,964.64

法定代表人：周少英 主管会计工作负责人：马龙英 会计机构负责人：马龙英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,679,793.50	3,547,684.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		243,893.07	2,009,829.33
经营活动现金流入小计		2,923,686.57	5,557,513.98
购买商品、接受劳务支付的现金		829,985.80	993,595.89
支付给职工以及为职工支付的现金		1,231,880.90	1,188,312.68
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,308,283.97	1,585,510.83
经营活动现金流出小计		3,370,150.67	3,767,419.40
经营活动产生的现金流量净额		-446,464.10	1,790,094.58
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			11,210.96
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			11,210.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		278,564.09	367,289.37
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		278,564.09	367,289.37
投资活动产生的现金流量净额		-278,564.09	-356,078.41
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-725,028.19	1,434,016.17
加：期初现金及现金等价物余额		1,277,312.48	480,314.93
六、期末现金及现金等价物余额		552,284.29	1,914,331.10

法定代表人：周少英

主管会计工作负责人：马龙英

会计机构负责人：马龙英

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).3
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

会计政策变更具体如下:

①新金融工具准则

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日, 以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中, 对于按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，当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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。

②非货币性资产交换准则的修订

财政部于 2019 年 5 月 17 日发布了关于印发修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的通知（财会〔2019〕8 号），要求企业对 2019 年 1 月 1 日至该准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照该准则的规定进行追溯调整。

③债务重组准则的修订

财政部于 2019 年 5 月 30 日发布了关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知（财会〔2019〕9 号），要求企业对 2019 年 1 月 1 日至该准则施行日之间发生的债务重组，应根据该准则进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照该准则的规定进行追溯调整。

④财务报表格式的修订

根据财政部 2019 年 5 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），对一般企业财务报表格式进行了修订。

2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司以种植、销售蓝莓为主营业务。蓝莓的种植存在季节性，一般在每年的 4-8 月成熟，故公司的营业收入在每年 4-8 月达到最高峰，其余月份的营业收入较少。由于产业的特殊性可能对公司的营业利润产生影响。

3、 合并报表的合并范围

公司本期投资上海紫绀文化传播有限公司并纳入合并范围。该公司于 2019 年 6 月 13 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 100.00 万元，其中公司认缴人民币 100.00 万元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

二、 报表项目注释

上海汇蓝农业股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海汇蓝农业股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系上海汇蓝果业发展有限公司(以下简称“汇蓝果业”)由上海绿和园艺有限公司投资设立,于2011年5月30日在上海市松江区工商行政管理局登记注册,取得注册号为310117002834741(统一社会信用代码为91310117575846891L)的《企业法人营业执照》。公司注册地:上海市松江区泖港镇叶新公路3696号。法定代表人:周少英。公司现有注册资本为人民币1,000.00万元,总股本为1,000.00万股,每股面值人民币1.00元。公司于2016年8月5日在全国中小企业转让系统挂牌。

汇蓝果业设立时注册资本为人民币50.00万元,其中:上海绿和园艺有限公司出资人民币50.00万元,占注册资本的100.00%。此次出资业经上海德欣会计师事务所有限公司审验,并于2011年5月20日出具沪德欣(2011)验字第3661号验资报告。汇蓝果业已经办妥工商设立登记手续。

2011年11月8日,根据股权转让协议,上海绿和园艺有限公司将其持有汇蓝果业45.00%的股权转让给周少英,将其持有汇蓝果业10.00%的股权转让给刘莉。股权转让后,上海绿和园艺有限公司出资人民币22.50万元,占注册资本的45.00%;周少英出资人民币22.50万元,占注册资本的45.00%;刘莉出资人民币5.00万元,占注册资本的10.00%。汇蓝果业已经办妥工商变更登记手续。

同日,根据股东会决议和修改后章程的规定,汇蓝果业注册资本增加至人民币350.00万元,新增注册资本由上海绿和园艺有限公司以现金认缴人民币135.00万元;周少英以现金认缴人民币135.00万元;刘莉以现金认缴人民币30.00万元。本次增资业经上海德欣会计师事务所有限公司审验,并于2011年11月14日出具沪德欣(2011)验字第0590号验资报告。此次变更后,上海绿和园艺有限公司出资人民币157.50万元,占注册资本的45.00%;周少英出资人民币157.50万元,占注册资本的45.00%;刘莉出资人民币35.00万元,占注册资本的10.00%。汇蓝果业已经办妥工商变更登记手续。

2012年8月10日,根据股权转让协议,上海绿和园艺有限公司将其持有汇蓝果业45.00%的股权转让给韩汇如。股权转让后,韩汇如出资人民币157.50万元,占注册资本的45.00%;周少英出资人民币157.50万元,占注册资本的45.00%;刘莉出资人民币35.00万元,占注册资本的10.00%。汇蓝果业已经办妥工商变更登记手续。

2014年11月12日,根据股东会决议和修改后章程的规定,汇蓝果业注册资本增加至人民币1,000.00万元,新增注册资本由韩汇如以现金认缴人民币292.50万元;周少英以现金认缴人民币292.50万元;刘莉以现金认缴人民币65.00万元。韩汇如认缴出资额人民币450.00万元,占注册资本的45.00%;周少英认缴出资额人民币450.00万元,占注册资本的

45.00%；刘莉认缴出资额人民币 100.00 万元，占注册资本的 10.00%。汇蓝果业已经办妥工商变更登记手续。

2015 年 5 月 25 日，根据股权转让协议，周少英将其持有汇蓝果业 5.00%的股权转让给李玲。股权转让后，韩汇如认缴出资额人民币 450.00 万元，占注册资本的 45.00%，实际缴纳出资额人民币 157.50 万元；周少英认缴出资额人民币 400.00 万元，占注册资本的 40.00%，实际缴纳出资额人民币 140.00 万元；刘莉认缴出资额人民币 100.00 万元，占注册资本的 10.00%，实际缴纳出资额人民币 35.00 万元；李玲认缴出资额人民币 50.00 万元，占注册资本的 5.00%，实际缴纳出资额人民币 17.50 万元。汇蓝果业已经办妥工商变更登记手续。

2015 年 10 月，韩汇如、周少英、刘莉和李玲分别实缴出资人民币 292.50 万元、260.00 万元、65.00 万元和 32.50 万元。本次出资业经上海从信会计师事务所审验，并分别于 2015 年 10 月 21 日和 2015 年 10 月 28 日出具沪从会验字[2015]076 号和沪从会验字[2015]078 号验资报告。

2015 年 10 月 15 日，根据股东会决议和修改后章程的规定，原股东刘莉、李玲、周少英和韩汇如分别将其持有汇蓝果业 10.00%、5.00%、10.00%、10.00%的股权，合计人民币 350.00 万元转让于新股东上海阿日善投资管理合伙企业(有限合伙)。股权转让后，股权结构如下：周少英认缴出资额人民币 300.00 万元，占注册资本的 30.00%，实际缴纳出资额人民币 300.00 万元；韩汇如认缴出资额人民币 350.00 万元，占注册资本的 35.00%，实际缴纳出资额人民币 350.00 万元；上海阿日善投资管理合伙企业(有限合伙)认缴出资额人民币 350.00 万元，占注册资本的 35.00%，实际缴纳出资额人民币 350.00 万元。汇蓝果业已经办妥工商变更登记手续。

2015 年 12 月 22 日，根据股东会决议和修改后章程的规定，原股东周少英、韩汇如分别将其持有汇蓝果业 5.90%和 10.60%的股权，合计人民币 165.00 万元分别转让于新股东史引珍、张志清、薛新生、喻雨瑛、王晨亮。股权转让后，股权结构如下：周少英认缴出资额人民币 241.00 万元，占注册资本的 24.10%，实际缴纳出资额人民币 241.00 万元；韩汇如认缴出资额人民币 244.00 万元，占注册资本的 24.40%，实际缴纳出资额人民币 244.00 万元；上海阿日善投资管理合伙企业(有限合伙)认缴出资额人民币 350.00 万元，占注册资本的 35.00%，实际缴纳出资额人民币 350.00 万元；史引珍认缴出资额人民币 40.00 万元，占注册资本的 4.00%，实际缴纳出资额人民币 40.00 万元；张志清认缴出资额人民币 50.00 万元，占注册资本的 5.00%，实际缴纳出资额人民币 50.00 万元；薛新生认缴出资额人民币 50.00 万元，占注册资本的 5.00%，实际缴纳出资额人民币 50.00 万元；喻雨瑛认缴出资额人民币 12.50 万元，占注册资本的 1.25%，实际缴纳出资额人民币 12.50 万元；王晨亮认缴出资额人民币 12.50 万元，占注册资本的 1.25%，实际缴纳出资额人民币 12.50 万元。汇蓝果业已经办妥工商变更登记手续。

2016 年 2 月 22 日，根据上海汇蓝果业发展有限公司股东会决议和发起人协议及公司章程的规定，由上海汇蓝果业发展有限公司全体股东以其拥有的上海汇蓝果业发展有限公司截至 2015 年 12 月 31 日止经审计的净资产人民币 12,249,001.41 元，按 1:0.8164 的折股比例折合股份总数 1,000.00 万股，每股面值 1.00 元，超过折股部分的净资产人民币 2,249,001.41 元计入公司资本公积。股改后，韩汇如出资人民币 244.00 万元，占注册资本的 24.40%；周少英出资人民币 241.00 万元，占注册资本的 24.10%；上海阿日善投资管理合伙企业(有限合伙)出资人民币 350.00 万元，占注册资本的 35.00%；张志清出资人民币 50.00 万元，占注册资本的 5.00%；王晨亮出资人民币 12.50 万元，占注册资本的 1.25%；薛新生出资人民币 50.00 万元，占注册资本的 5.00%；史引珍出资人民币 40.00 万元，占注册资本的 4.00%；喻雨瑛出资人民币 12.50 万元，占注册资本的 1.25%。公司已经办妥工商变更登记手续，并于 2016 年 3 月 23 日取得上海市工商行政管理局核发的《营业执照》，统

一社会信用代码：91310117575846891L。

本公司属蓝莓种植行业。经营范围为：瓜果、粮食种植，食用农产品（不含生猪产品）、苗木销售；农业休闲旅游。（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）。公司主要产品为食用农产品及苗木销售。

本财务报表及财务报表附注已于 2019 年 08 月 28 日经公司董事会批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 2 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上期相比，本公司本期合并范围增加 1 家，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货、长期股权投资、固定资产、生物资产、营业收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十二)、附注三(十三)、附注三(十五)和附注三(二十)等相关说明。

(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。
本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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；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同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业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。

公司在购买日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；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当

期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内,同时调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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,均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司,则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时,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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时

采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外,其余一并转入当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三(十二)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具的确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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。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账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类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。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,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金融资产

本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,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外,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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当

期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

被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，该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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司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。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输

入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额100万元以上(含)且占应收账款账面余额10%以上的款项；其他应收款——金额100万元以上(含)且占其他应收款账面余额10%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	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项及应收本公司实际控制人款项	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
押金备用金组合	各种押金、保证金、备用金借款	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。

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
-------------	-------------------

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
-----------	-----------------------------

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、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。

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

(十一) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、农产品、消耗性生物资产、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、在途物资和委托加工物资等。本公司存货分类为库存商品和消耗性生物资产。消耗性生物资产为蓝莓种苗。

2. 存货的初始计量方法

(1) 企业取得的除消耗性生物资产以外的存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。3) 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存货通常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存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

(2) 企业取得的消耗性生物资产按实际成本计量。1) 外购消耗性生物资产的成本由购买价款、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构成。2) 自行栽培的蓝莓苗的成本由在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出构成。3) 自行营造的林木类消耗性生物资产的成本由郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出构成。

3. 企业发出存货的成本计量方法:

(1) 库存商品采用月末一次加权平均法。

(2) 收获或出售消耗性生物资产采用加权平均法结转成本。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定, 其中:

(1) 产成品、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;

(2) 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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；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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股

权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一

揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十三) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两

者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十四) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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结算的，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。

(十五) 生物资产的确认和计量

1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；(2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；(3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产的初始计量方法

(1) 消耗性生物资产的初始计量方法详见附注三(十一)2、3 的相关说明。

(2) 生产性生物资产按照成本计量。1) 外购生产性生物资产的成本由购买价款、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构成。2) 自行营造的林木类生产性生物资产的成本由达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出构成。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(3) 自行营造的公益性生物资产的成本，应当按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(4) 投资者投入生物资产的成本，应当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。

(5) 天然起源的生物资产的成本，应当按照名义金额确定。

3. 生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
蓝莓树、石榴树、桔 柚树、樱桃树等	土地租赁剩余使用年限与 20 年孰短	0.00	10.00

生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据：生产性生物资产使用寿命根据土地租赁剩余使用年限与 20 年孰短确定，预计净残值根据生产性生物资产期满后可变现净值确定。

4. 生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

5. 生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照消耗性生物资产类别的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备；按照资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备。

公益性生物资产不计提减值准备。

(十六) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的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。

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

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地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销,但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核,并进行减值测试。

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理;预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

总体原则

内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准: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。

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。如不满足上述条件的,于发生时计入当期损益;无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产,存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的,应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(九);处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用;资产预计未来现金流量的现值,

按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

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

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司收入的具体确认原则：销售业务以货物发出且客户验收确认的时点确认收入；采摘业务以收到货款的时点确认收入。

(二十一) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本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。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象

的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的

交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果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，转回减记的金额。

2. 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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十三)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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，在这个租赁期间内按照与租赁相关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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 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。

4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动

率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5. 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外(例如在接近到期日时出售金额不重大的投资)，如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

6. 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款(例如，偿付利息或本金发生违约)等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

7. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

8. 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。

9. 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。

10. 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。

11. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(九)“公允价值”披露。

(二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

会计政策变更具体如下：

①新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。

②非货币性资产交换准则的修订

财政部于2019年5月17日发布了关于印发修订《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的通知（财会〔2019〕8号），要求企业对2019年1月1日至该准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则进行调整。企业对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照该准则的规定进行追溯调整。

③债务重组准则的修订

财政部于2019年5月30日发布了关于印发修订《企业会计准则第12号——债务重组》的通知（财会〔2019〕9号），要求企业对2019年1月1日至该准则施行日之间发生的债务重组，应根据该准则进行调整。企业对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照该准则的规定进行追溯调整。

④财务报表格式的修订

根据财政部2019年5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），对一般企业财务报表格式进行了修订。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项规定：农业生产者销售自产农业产品免征增值税。本公司生产销售的自产农产品，包括蓝莓、葡萄、桃、草莓、桔柚及蓝莓苗等免征增值税，并经公司所在地国家税务局备案免征增值税。免征期为 2017 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司主营蓝莓和蓝莓苗的销售，属于免征企业所得税项目。免征期为 2012 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止。

根据《财政部 国家税务总局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）享受蔬菜流通环节免征增值税的税收优惠。

根据《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75 号）享受部分鲜活肉蛋流通环节免征增值税事项。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日，上期系指 2018 年 1 月 1 日-2018 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	119,397.64	44,879.48
银行存款	674,956.70	1,229,477.07
其他货币资金	76,234.30	10,797.23
合 计	870,588.64	1,285,153.78
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

（二）应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,987,962.43	100.00	655,779.55	16.44	3,332,182.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	3,987,962.43	100.00	655,779.55	16.44	3,332,182.88

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,773,086.52	100.00	647,145.42	17.15	3,125,941.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	3,773,086.52	100.00	647,145.42	17.15	3,125,941.10

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,600,278.05	80,013.91	5.00
1-2年	702,698.38	70,269.84	10.00
2-3年	1,684,986.00	505,495.80	30.00
小计	3,987,962.43	655,779.55	16.44

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,634.13 元。

4. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
烟台市金果农业开发有限公司	1,598,586.00	2-3年	40.09	479,575.80
上海祥启果品有限公司	844,041.00	1年以内	21.16	42,202.05
上海锦蓝果蔬专业合作社	689,918.38	1-2年	17.30	68,991.84

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
两鲜商贸(上海)有限公司	439,323.40	1年以内	11.02	21,966.17
上海原裕商贸有限公司	76,077.50	1年以内	1.91	3,803.88
小计	3,647,946.28		91.48	616,539.74

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	255,219.00	41.47	81,313.00	19.09
1-2年	360,158.90	58.53	344,733.90	80.91
2-3年	-	-	-	-
合计	615,377.90	100.00	426,046.90	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
浙江姚江森田果蔬专业合作社	276,733.90	1-2年	44.97	未发货结算
台州市君临蓝莓有限公司	81,600.00	1年以内	13.26	未发货结算
徐根华	65,000.00	1年以内	10.56	未发货结算
九台旺民长富农业科技有限公司	48,000.00	1-2年	7.80	发货未结算
宣城市文昌油厂	34,500.00	1年以内	5.61	未发货结算
小计	505,833.90		82.20	

3. 账龄超过1年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金额	未及时结算的原因
浙江姚江森田果蔬专业合作社	276,733.90	未发货结算
九台旺民长富农业科技有限公司	48,000.00	发货未结算

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	675,916.50	30,000.00	645,916.50	127,402.73	2,694.82	124,707.91
合 计	675,916.50	30,000.00	645,916.50	127,402.73	2,694.82	124,707.91

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	675,916.50	100.00	30,000.00	4.44	645,916.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	675,916.50	100.00	30,000.00	4.44	645,916.50

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	127,402.73	100.00	2,694.82	2.12	124,707.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	127,402.73	100.00	2,694.82	2.12	124,707.91

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	600,000.00	30,000.00	5.00

② 其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金备用金组合	69,000.00	-	-
代垫款	6,916.50	-	-
-小计	75,916.50	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 27,305.18 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金备用金保证金	69,000.00	73,506.33
往来款	600,000.00	50,000.00
代垫款	6,916.50	3,896.40
小 计	675,916.50	127,402.73

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海云栖生态农业专业合作社	往来	600,000.00	1 年以内	88.77	30,000.00
泖港镇徐厍压村村民委员会	保证金	23,000.00	5 年以上	3.40	-
夏雷	备用金	19,000.00	1 年以内	2.81	-
上海优贤果蔬种植专	押金	15,000.00	2-3 年	2.22	-
李冰	备用金	5,000.00	1 年以内	0.74	-
小计		662,000.00		97.94	30,000.00

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	39,900.00	-	39,900.00	8,096.56	-	8,096.56
消耗性生物资产	188,849.00	-	188,849.00	82,739.01	-	82,739.01
合 计	228,749.00	-	228,749.00	90,835.57	-	90,835.57

[注] 期末存货中无用于债务担保的存货。

消耗性生物资产系蓝莓苗。

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	13,105,735.88	13,711,246.65
固定资产清理		-
合 计	13,105,735.88	13,711,246.65

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	10,840,635.66		-	-	-	-	-	10,840,635.66
机器设备	2,873,208.00	43,010.00	-	-	-	-	-	2,916,218.00
运输工具	567,723.04	18,400.00	-	-	-	-	-	586,123.04
电子及其他设备	2,434,403.90	33,285.00	-	-	-	-	-	2,467,688.90
小 计	16,715,970.60	94,695.00	-	-	-	-	-	16,810,665.60
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	1,306,664.97	261,007.50	-	-	-	-	-	1,567,672.47
机器设备	875,643.85	145,919.97	-	-	-	-	-	1,021,563.82
运输工具	407,837.44	65,541.66	-	-	-	-	-	473,379.10
电子及其他设备	414,577.69	227,736.64	-	-	-	-	-	642,314.33
小 计	3,004,723.95	700,205.77	-	-	-	-	-	3,704,929.72
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	9,533,970.69	-	-	-	-	-	-	9,272,963.19
机器设备	1,997,564.15	-	-	-	-	-	-	1,894,654.18
运输工具	159,885.60	-	-	-	-	-	-	112,743.94
电子及其他设备	2,019,826.21	-	-	-	-	-	-	1,825,374.57

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
小 计	13,711,246.65	-	-	-	-	-	-	13,105,735.88

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(七) 在建工程

1. 明细情况

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
在建工程	2,986,850.69	-	2,986,850.69	2,980,860.69	-	2,980,860.69
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	2,986,850.69	-	2,986,850.69	2,980,860.69	-	2,980,860.69

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	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
装修工程	2,540,060.69	-	2,540,060.69	2,540,060.69	-	2,540,060.69
水肥一体化系统安装工程	97,990.00	-	97,990.00	-	-	-
大棚装修	348,800.00	-	348,800.00	440,800.00	-	440,800.00
小 计	2,986,850.69	-	2,986,850.69	2,980,860.69	-	2,980,860.69

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
装修工程	7,093,130.00	2,540,060.69				2,540,060.69
水肥一体化系统安装工程	-	-	97,990.00			97,990.00

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
装修工程	7,093,130.00	2,540,060.69				2,540,060.69
大棚装修	2,671,483.00	440,800.00	50,000.00		142,000.00	348,800.00
小 计	12,683,946.00	2,980,860.69	147,990.00		142,000.00	2,986,850.69

续上表：

工程名称	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
装修工程	93.18	93.18	-	-	-	自筹
水肥一体化系 统安装工程	95.00	95.00	-	-	-	自筹
大棚装修	7.65	7.65	-	-	-	自筹

注：大棚装修其他减少中：计入销售费用-广告宣传 77,000.00 元；转入未结算修理预付款 65,000.00 元；

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 生产性生物资产

1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

类 别	期末数	期初数
成熟性生物资产	1,934,753.86	2,222,479.38
未成熟性生物资产	1,641,753.25	1,300,585.10
合 计	3,576,507.11	3,523,064.48

(1) 成熟性生物资产

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培育	企业 合并 增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原 值								
蓝莓树	2,786,599.47	-	-	-	-	-	-	2,786,599.47
樱桃树	156,756.91	-	-	-	-	-	-	156,756.91
枇杷树	177,186.03	-	-	-	-	-	-	177,186.03
草莓	134,495.72	-	-	-	-	134,495.72	-	-

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培育	企业合并增加	其他	处置	其他	
桔柚树	234,631.53	-	-	-	-	-	-	234,631.53
小番茄	-	-	28,749.10	-	-	28,749.10	-	-
果桑	158,407.45	-	-	-	-	-	-	158,407.45
玉米	-	-	4,430.00	-	-	4,430.00	-	-
合 计	3,648,077.11	-	33,179.10	-	-	167,674.82	-	3,513,581.39
(2) 累计折旧		计提	其他			处置	其他	
蓝莓树	1,284,720.51	112,430.82	-	-	-	-	-	1,397,151.33
樱桃树	27,432.51	7,837.86	-	-	-	-	-	35,270.37
枇杷树	29,636.44	8,859.30	-	-	-	-	-	38,495.74
草莓	-	134,495.72	-	-	-	134,495.72	-	-
桔柚树	73,247.79	16,181.46	-	-	-	-	-	89,429.25
小番茄	-	28,749.10	-	-	-	28,749.10	-	-
果桑	10,560.48	7,920.36	-	-	-	-	-	18,480.84
玉米	-	4,430.00	-	-	-	4,430.00	-	-
合 计	1,425,597.73	320,904.62	-	-	-	167,674.82	-	1,578,827.53
(3) 账面价值		计提	其他			处置	其他	
蓝莓树	1,501,878.96	-	-	-	-	-	-	1,389,448.14
樱桃树	129,324.40	-	-	-	-	-	-	121,486.54
枇杷树	147,549.59	-	-	-	-	-	-	138,690.29
草莓	134,495.72	-	-	-	-	-	-	-
桔柚树	161,383.74	-	-	-	-	-	-	145,202.28
小番茄	-	-	-	-	-	-	-	-
果桑	147,846.97	-	-	-	-	-	-	139,926.61
玉米	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	2,222,479.38	-	-	-	-	-	-	1,934,753.86

(2) 未成熟性生物资产

项 目	期初余额	本期增加	本期转入生产性生物资产-成熟性生物资产	本期其他减少	期末余额
樱桃树	3,500.00	-	-	-	3,500.00
蓝莓树	1,262,944.80	208,431.70	-	-	1,471,376.50
果桑树	-	-	-	-	-
小番茄	450.00	28,299.10	28,749.10	-	-
葡萄树	33,690.30	-	-	-	33,690.30
草莓	-	44,858.38	-	-	44,858.38
玉米	-	4,430.00	4,430.00	-	-
桃树	-	88,328.07	-	-	88,328.07
小 计	1,300,585.10	374,347.25	33,179.10	-	1,641,753.25

注：生产性生物资产账面原值本期其他减少系生产性生物资产报废金额。

2. 期末生产性生物资产中无用于担保的情况。

3. 期末生产性生物资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值								
产品追溯体系	1,218,655.00	-	-	-	-	-	-	1,218,655.00
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
产品追溯体系	40,621.84	121,865.52	-	-	-	-	-	162,487.36
(3)账面价值								
产品追溯体系	1,178,033.16	-	-	-	-	-	-	1,056,167.64

[注]本期摊销额 121,865.52 元。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
吾舍农场装修费-旅游项目	2,830,134.42	-	156,361.02	-	2,673,773.40	-

(十一) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付设备款	10,827.04	21,227.04
公益性生物资产	751,526.60	666,752.51
合 计	762,353.64	687,979.55

2. 金额较大的其他非流动资产的内容说明

期末金额较大的其他非流动资产系本期购买公益性生物资产。

(十二) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	91,688.00	49,050.00
1-2 年	7,800.00	5,355.00
小 计	99,488.00	54,405.00

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
上海亦雨户外遮阳制品有限公司	5,000.00	对方未催收
廊坊东弘工艺品有限公司	2,800.00	对方未催收

(十三) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	11,886.00	2,145.00

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十四) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	180,307.93	1,377,764.17	1,280,580.87	277,491.23
(2) 离职后福利—设定提存计划	5,263.20	40,546.40	36,054.00	9,755.60
合 计	185,571.13	1,418,310.57	1,316,634.87	287,246.83

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	177,519.53	1,299,982.10	1,206,559.10	270,942.53
(2) 职工福利费	-	54,000.47	54,000.47	
(3) 社会保险费	2,788.40	23,781.60	20,021.30	6,548.70
其中：医疗保险费	2,439.10	20,616.60	17,438.90	5,616.80
工伤保险费	92.50	994.50	746.40	340.60
生育保险费	256.80	2,170.50	1,836.00	591.30
(4) 住房公积金	-			
小 计	180,307.93	1,377,764.17	1,280,580.87	277,491.23

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	5,134.80	39,461.10	35,136.00	9,459.90
(2) 失业保险费	128.40	1,085.30	918.00	295.70
小 计	5,263.20	40,546.40	36,054.00	9,755.60

4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的款项。

(十五) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	161,875.00	154,072.10
城市维护建设税	1,748.70	1,553.63
企业所得税	17,187.16	17,187.16
教育费附加	4,812.93	4,609.25
地方教育附加	3,064.22	3,072.83
河道管理费	1,532.11	1,532.11

项 目	期末数	期初数
合 计	190,220.12	182,027.08

(十六) 其他应付款

1. 其他应付款明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	485,209.31	190,479.73
合 计	485,209.31	190,479.73

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
食品流通追溯系统款项	121,000.00	121,000.00
其他	156,210.09	64,479.73
押金保证金	5,000.00	5,000.00
土地租金	164,244.52	-
暂借款	38,754.70	-
小 计	485,209.31	190,479.73

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
无锡实创科技有限公司	121,000.00	对方未催收
北京优之行科技有限公司	5,000.00	租赁押金
小 计	126,000.00	

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
无锡实创科技有限公司	121,000.00	食品流通追溯系统款项
松江农业发展有限公司	164,244.52	地租

(十七) 长期应付款

明细情况

项 目	期末数	期初数
技能人才培养竞赛资助	113,000.00	0.00
合 计	113,000.00	0.00

(十八) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	10,797,508.79		456,926.36	10,340,582.43	财政补贴

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补 助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产 相关/ 与收益 相关
			转入 项目	金额			
固定资 产补助	10,690,455.4 2		其他收益	451,242.0 8	-	10,239,213.3 4	与资产 相关
果桑苗	107,053.37		其他收益	5,684.28	-	101,369.09	与资产 相关
小 计	10,797,508.7 9			456,926.3 6	-	10,340,582.4 3	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(三十四)“政府补助”之说明。

(十九) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送 股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

2. 本期无股权变动情况。

(二十) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	2,249,000.41	-	-	2,249,000.41

2. 本期无资本公积增减变动。

(二十一) 盈余公积

明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	749,944.37	-	-	749,944.37

(二十二) 未分配利润

明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	5,552,922.70	6,691,230.72
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	5,552,922.70	6,691,230.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-226,096.89	-1,138,308.02
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	5,326,825.81	5,552,922.70

(二十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	3,328,158.75	1,861,814.66	4,425,989.69	2,283,339.74
其他业务	-	-	-	-
合 计	3,328,158.75	1,861,814.66	4,425,989.69	2,283,339.74

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品类别	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
蓝莓果	718,186.70	829,212.85	1,723,776.96	1,345,167.23
蓝莓苗	-	-	28,000.00	19,422.29
草莓	947,902.91	207,610.55	1,523,226.24	181,883.09
桔柚	97,137.20	99,462.68	146,568.69	56,738.32
樱桃	601,891.23	180,151.69	574,712.11	350,493.03
枇杷	315,301.00	126,554.76	173,793.50	132,512.12

产品类别	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
葡萄		49,493.54	-	45,882.10
黄桃	-	48,693.86	-	42,430.26
小番茄	137,738.90	40,289.62	21,430.81	3,772.05
桑果	828.00	39,160.01	69,352.00	17,106.98
玉米	-	4,430.00	109,186.00	38,775.95
餐饮服务	9,454.37	6,125.00	55,943.38	49,156.32
活动服务	498,650.48	229,761.10		
会议服务	1,067.96	869.00	-	-
小 计	3,328,158.75	1,861,814.66	4,425,989.69	2,283,339.74

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
两鲜商贸(上海)有限公司	863,026.40	25.93
上海环盛商业有限公司	656,489.09	19.73
上海盛教旅行社有限公司	181,968.00	5.47
上海甫田贸易有限公司	152,185.00	4.57
上海原裕商贸有限公司	80,057.50	2.41
小 计	1,933,725.99	58.11

(二十四) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	216.59	133.80
教育费附加	129.95	-
地方教育附加	86.64	-
合 计	433.18	133.80

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十五) 销售费用

项 目	本期数	上期数
工资	394,300.00	394,684.00
包装宣传费	180,342.90	170,537.81
折旧费	226,230.56	59,253.06
办公费	34,448.33	40,179.18
物料消耗费	89,750.73	76,082.68
保险费	38,187.20	26,976.69
交通运输费	9,210.00	15,943.00
差旅费	3,183.00	15,940.80
招待费	14,976.00	1,210.00
福利费	16,530.20	1,306.30
其他	189.00	35,832.64
合 计	1,007,347.92	837,946.16

(二十六) 管理费用

项 目	本期数	上期数
工资	228,600.00	213,675.00
咨询费	137,760.00	130,000.00
无形资产及装修费摊销	278,226.54	-
折旧费	95,235.44	102,669.60
租金	85,000.02	85,000.02
差旅费	25,308.49	88,824.33
福利费	40,779.27	39,250.98
招待费	95,063.65	55,259.00
办公费	6,408.91	19,391.29
社保公积金	34,540.89	19,766.51
会务费	7,600.00	42,558.00
认证费	30,300.00	-
交通费	15,452.00	-

项 目	本期数	上期数
水电费	5,448.74	10,027.06
通讯费	4,471.80	3,502.16
修理费	1,200.00	8,307.00
低值易耗品	-	1,145.68
其他	16,133.50	16,053.66
合 计	1,107,529.25	835,430.29

(二十七) 财务费用

项 目	本期数	上期数
手续费支出	7,627.78	1,574.42
减：利息收入	-2,894.40	-2,565.80
合 计	4,733.38	-991.38

(二十八) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	35,939.31	406,272.70

(二十九) 其他收益

项 目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
安全追溯体系补助	-	7,300.00	与收益相关	-
政府补助固定资产摊销	456,926.36	358,915.56	与资产相关	456,926.36
都市现代农业整合项目配套资金补贴	-	800,000.00	与资产相关	-
合 计	456,926.36	1,166,215.56	-	456,926.36

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十四)“政府补助”之说明。

(三十) 投资收益

明细情况

项 目	本期数	上期数
理财产品投资收益	-	11,210.96

(三十一) 营业外收入

明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
政府性减免税	6,611.40	-	6,611.40
其他	4.30	-	4.30
合 计	6,615.70	-	6,615.70

(三十二) 营业外支出

明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	-	0.03	-
合 计	-	0.03	-

(三十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
政府补助	-	2,007,300.00
往来款项	296,050.00	8,178.58
利息收入	2,894.40	2,565.80
营业外收入	4.30	-
合 计	298,948.70	2,018,044.38

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用	766,530.47	940,215.96
往来款项	670,000.00	593,873.00
合 计	1,436,530.47	1,534,088.96

(三十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-226,096.89	1,241,284.87
加:资产减值准备	35,939.31	406,272.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,021,110.39	529,951.90
无形资产摊销	121,865.52	-
长期待摊费用摊销	156,361.02	-
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)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-11,210.96
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-137,913.43	-61,363.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,460,167.08	-311,150.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	154,498.91	-835,020.92
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)(提示:若该项金额重大需单独列示,若金额不重大,则在“其他”列示)	-	-
其他	206,789.20	841,084.44
经营活动产生的现金流量净额	-127,613.05	1,799,847.11
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

项 目	本期数	上期数
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	870,588.64	1,942,964.64
减：现金的期初余额	1,285,153.78	499,195.94
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	-414,565.14	1,443,768.70

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	870,588.64	1,285,153.78
其中：库存现金	119,397.64	44,879.48
可随时用于支付的银行存款	674,956.70	1,229,477.07
可随时用于支付的其他货币资金	76,234.30	10,797.23
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	870,588.64	1,285,153.78
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	-	-

(三十五) 政府补助

明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
政府补助固定资产摊销	2015	3,867,760.04	递延收益	其他收益	135,855.06
政府补助固定资产摊销	2017	5,674,561.00	递延收益	其他收益	138,306.66
政府补助果桑树摊销	2017	152,625.00	递延收益	其他收益	5,684.28
政府补助固定资产摊销	2018	2,818,693.67	递延收益	其他收益	177,078.94
合 计		12,513,639.71			456,924.94

六、合并范围的变更

其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

2019年6月，公司设立上海紫绀文化传播有限公司。该公司于2019年6月13日完成工商设立登记，注册资本为人民币100.00万元，其中公司认缴人民币100.00万元，占其注册资本的100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2019年6月30日，上海紫绀文化传播有限公司的净资产为-484.00元，成立日至期末的净利润为-484.00元。

2. 本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海锦焕实业有限公司	一级	上海市松江区	上海市松江区柳港镇西库公路108号	批发兼零售：预包装食品，食品	100.00	-	出资设立
上海紫绀文化传播有限公司	一级	上海市松江区	上海市松江区柳港镇中库路165号	文化艺术交流活动策划	100.00	-	出资设立

(1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的最终控制方为韩汇如、周少英，韩汇如与周少英为一致行动人。韩汇如直接持有本公司24.4%的股份，并通过上海阿日善投资管理企业（有限合伙）持有本公司8%股份，合计持有公司32.4%股份；周少英直接持有本公司24.10%的股份，并通过上海阿日善投资管理企业（有限合伙）持有本公司12.201%股份，合计持有公司36.301%的股份。韩汇如、周少英合计持有公司68.701%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

(二) 关联交易情况

关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上期数
关键管理人员人数	6	6
在本公司领取报酬人数	6	6
报酬总额(万元)	22.1	21.3

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	周少英	3,476.00	15,192.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	期末余额	期初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	901,008.00	880,491.00
资产负债表日后第 2 年	913,384.00	901,008.00
资产负债表日后第 3 年	696,131.00	913,384.00
以后年度	718,188.00	1,414,319.00
合 计	3,228,711.00	4,109,202.00

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

2019 年 8 月 10 日凌晨 2 时左右今年第 9 号台风“利奇马”在浙江省温岭市城南镇登陆，公司所在区域台风为 8-10 级。公司草莓、黄桃、葡萄种植设施均有不同程度受损，葡萄及黄桃鲜果落果严重，蓝莓种植区、樱桃种植区遭遇水灾，但未造成人员伤亡。经过初步估计，本次台风造成公司直接经济损失约人民币 80-100 万元。

截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注九(一)“已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响”之说明。

十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年 1-6 月，上期系指 2018 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,916,502.68	100	652,206.56	16.65	3,264,296.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	3,916,502.68	100	652,206.56	16.65	3,264,296.12

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,773,086.52	100.00	647,145.42	17.15	3,125,941.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	3,773,086.52	100.00	647,145.42	17.15	3,125,941.10

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,528,818.30	76,440.92	5.00
1-2年	702,698.38	70,269.84	10.00
2-3年	1,684,986.00	505,495.80	30.00
小计	3,916,502.68	652,206.56	16.65

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,061.14 元。

4. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台市金果农业开发有限公司	1,598,586.00	2-3 年	40.82	479,575.80
上海祥启果品有限公司	844,041.00	1 年以内	21.55	42,202.05
上海锦蓝果蔬专业合作社	689,918.38	1-2 年	17.62	68,991.84
两鲜商贸(上海)有限公司	439,323.40	1 年以内	11.22	21,966.17
上海原裕商贸有限公司	76,077.50	1 年以内	1.94	3,803.88
小 计	3,647,946.28		93.15	616,539.74

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	867,108.08	30,000.00	837,108.08	278,594.31	2,694.82	275,899.49
合 计	867,108.08	30,000.00	837,108.08	278,594.31	2,694.82	275,899.49

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	867,108.08	100	30,000.00	3.58	837,108.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	867,108.08	100	30,000.00	3.58	837,108.08

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	278,594.31	100.00	2,694.82	0.97	275,899.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	278,594.31	100.00	2,694.82	0.97	275,899.49

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	600,000.00	30,000.00	5.00

② 其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	191,191.58	-	-
押金备用金组合	75,916.50	-	-
小 计	267,108.08	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 27,305.18 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	191,191.58	151,191.58
押金备用金保证金	69,000.00	73,506.33
往来款	600,000.00	50,000.00
代垫款	6,916.50	3,896.40
小 计	867,108.08	278,594.31

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海云栖生态农业专业合作社	往来款	600,000.00	1年以内	69.20	30,000.00
上海锦焕实业有限公司	关联方往来	181,191.58	1年以内	20.90	-
泖港镇徐厍压村村民委员会	保证金	23,000.00	5年以上	2.65	-
夏雷	备用金	19,000.00	1年以内	2.19	-
上海优贤果蔬种植专	押金	15,000.00	2-3年	1.73	-
小计		838,191.58		96.67	30,000.00

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
上海锦焕实业有限公司	子公司	181,191.58	20.90
上海紫缙文化传播有限公司	子公司	10,000.00	1.15

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

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
对子公司投资	1.00	-	1.00	1.00	-	1.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
上海锦焕实业有限公司	1.00	-	-	1.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,818,985.94	1,625,059.56	4,370,046.31	2,234,183.42
其他业务	-	-	-	-
合计	2,818,985.94	1,625,059.56	4,370,046.31	2,234,183.42

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
蓝莓果	718,186.70	829,212.85	1,723,776.96	1,345,167.23
蓝莓苗	-	-	28,000.00	19,422.29
草莓	947,902.91	207,610.55	1,523,226.24	181,883.09
桔柚	97,137.20	99,462.68	146,568.69	56,738.32
樱桃	601,891.23	180,151.69	574,712.11	350,493.03
枇杷	315,301.00	126,554.76	173,793.50	132,512.12
葡萄		49,493.54	-	45,882.10
黄桃	-	48,693.86	-	42,430.26
小番茄	137,738.90	40,289.62	21,430.81	3,772.05
桑果	828.00	39,160.01	69,352.00	17,106.98
玉米	-	4,430.00	109,186.00	38,775.95
小 计	2,818,985.94	1,625,059.56	4,370,046.31	2,234,183.42

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
两鲜商贸(上海)有限公司	863,026.40	30.61
上海环盛商业有限公司	656,489.09	23.29
上海甫田贸易有限公司	152,185.00	5.40
上海原裕商贸有限公司	80,057.50	2.84
雷灿	72,935.00	2.59
小 计	1,824,692.99	64.73

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-

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)	456,926.36	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,615.70	政府性减免税、收到网络校验费
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	463,542.06	-
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	115,885.52	-
非经常性损益净额	347,656.54	-
其中: 归属于母公司股东的非经常性损益	347,656.54	-

项 目	金 额	说 明
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.23%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.11%	-0.06	-0.06

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-226,096.89
非经常性损益	2	347,656.54
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-573,753.43
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	18,551,867.48
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	18,438,819.04
加权平均净资产收益率	13=1/12	-1.23%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-3.11%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-226,096.89

项 目	序号	本期数
非经常性损益	2	347,656.54
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-573,753.43
期初股份总数	4	10,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	10,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.02
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.06

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海汇蓝农业股份有限公司
2019年8月28日